



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

LOS ACTIVOS INMOVILIZADOS Y SUS PROCESOS CONTABLES EN
LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA CORPORACIÓN EL
TRIGAL S.A.C. DEL DISTRITO DE ATE - 2017

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

JESÚS JAVIER QUISPE RAMIREZ

ASESOR

MG. CPC. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, MARZO DE 2021

DEDICATORIA

A mi madre, mi esposa e hijos, por ser la fuente de inspiración a lo largo de todos mis años, por su amor y apoyo constante, por el sacrificio desmedido con la esperanza de ver la realización de mí sueño, el ser un Contador Público Colegiado.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia, por su respaldo desmedido y a mis compañeros de clase, por su amistad incomparable y por compartir inolvidables momentos en esta etapa de mi vida.

A los profesores de esta maravillosa universidad, por sus instrucciones, transmisión de conocimientos y sus mejores consejos sobre la vida.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	viii
INTRODUCCIÓN	ix

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1. Antecedentes	12
1.2. Descripción organizacional	15
1.3. Contexto socioeconómico de la institución	21
1.4. Descripción general de experiencia	24
1.5. Explicación del cargo, funciones ejecutadas	25
1.6. Propósito del puesto (objetivos, retos)	31
1.7. Producto o proceso que será objeto del informe	29
1.8. Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo	32

CAPÍTULO II. FUNDAMENTACIÓN

2.1. Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional	34
2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos	61

CAPÍTULO III. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

3.1. Aportes utilizando los conocimientos o base teórica adquirida durante la carrera	66
3.2. Desarrollo de experiencias	72

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.	Valuación de los activos inmovilizados con método vertical	73
Tabla 2.	Valuación de los activos inmovilizados con método horizontal	74
Tabla 3.	Comparación de producción de sacos de harina diurna	77
Tabla 4.	Comparación de producción de sacos de harina diurna y nocturna	78
Tabla 5.	Plan de actividades de concientización y capacitación.....	83
Tabla 6.	Resultados de la concientización y capacitación de los colaboradores ...	84
Tabla 7.	Estado de Resultados - análisis vertical	87
Tabla 8.	Estado de Resultados - análisis horizontal.....	88
Tabla 9.	Análisis comparativo del capital de trabajo.....	90
Tabla 10.	Análisis comparativo de liquidez general.....	91
Tabla 11.	Análisis comparativo de la prueba ácida	89
Tabla 12.	Análisis comparativo de la razón deuda activo.....	93
Tabla 13.	Análisis comparativo de la razón deuda patrimonio	94
Tabla 14.	Análisis comparativo de la rentabilidad financiera	95
Tabla 15.	Análisis comparativo de la rentabilidad operativa	96
Tabla 16.	Análisis comparativo de la rentabilidad neta	97
Tabla 17.	Diagrama de Gantt.....	99

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.	Frontis de la Corporación El Trigal S.A.C.....	14
Figura 2.	Zona de descarga de la materia prima (trigo).....	14
Figura 3.	Harina sin preparar de 1kg.....	17
Figura 4.	Producto harina especial de 50kg.	18
Figura 5.	Subproducto derivado del trigo denominado afrecho.	19
Figura 6.	Organigrama de la empresa.....	20
Figura 7.	Flujograma del proceso contable de la Corporación El Trigal S.A.C.	22
Figura 8.	Área contable de la Corporación El Trigal S.A.C.....	23
Figura 9.	Análisis del balance de comprobación de la Corporación El Trigal S.A.C.	27
Figura 10.	Registro de activos inmovilizados.	28
Figura 11.	Sistema contable utilizado Concar.	29
Figura 12.	Función de análisis del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.....	30
Figura 13.	Análisis financiero. Adaptado de Administración financiera.	55
Figura 14.	Comparación de activos inmovilizados y activo total.	73
Figura 15.	Comparación de activos inmovilizados del ejercicio 2017 y 2018.....	74
Figura 16.	Valuación comercial de máquinas.	75
Figura 17.	Informe de verificación efectuada.....	76
Figura 18.	Análisis de producción de harina en horario diurno.	77
Figura 19.	Análisis de producción de harina en horario diurno y nocturna.	78
Figura 20.	Reporte de la producción de harina de la empresa.	79
Figura 21.	Cuantificación de los activos inmovilizados.	81
Figura 22.	Estado de Situación Financiera – análisis horizontal.....	86
Figura 23.	Capital de trabajo.	90
Figura 24.	Liquidez general.....	91
Figura 25.	Prueba ácida.....	92
Figura 26.	Razón deuda activo.	93
Figura 27.	Razón deuda patrimonio.	95
Figura 28.	Rentabilidad financiera.....	96

Figura 29.	Rentabilidad operativa.	97
Figura 30.	Rentabilidad neta.	98

RESUMEN

Es conocido que la inversión más significativa de toda empresa está constituida por los activos inmovilizados, los mismos que representan parte importante del total de los activos. Por ello, el objetivo en la investigación fue determinar la importancia de la inversión de activos inmovilizados y la implicancia en la situación financiera de la empresa. Para tal fin, se está considerando como muestra los estados financieros del periodo 2017 y 2018 de la Corporación El Trigal S.A.C. Con esta investigación, se buscó determinar los controles que utiliza la empresa para los activos inmovilizados que posee, de esta forma superar los inconvenientes detectados a través de la toma de inventarios, evaluación y control de los bienes que la empresa administra y cuyo resultado se desprende de la gestión de los activos. La empresa cuenta con una política de procedimientos de activos, la realidad encontrada de estos procedimientos es inexistente en muchos casos una errónea aplicación de los mismos. El primordial problema fue la deficiencia en el control interno de los activos inmovilizados, el cual distorsiona directamente los montos registrados en los libros contables. Contablemente podemos observar el valor total de los activos inmovilizados, pero no contamos con mayor detalle para su análisis y toma de decisiones oportunas. Para finalizar el control interno de los activos inmovilizados tiene relación directa con el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera de la empresa, debido a la gran inversión efectuada en estos activos y la importancia que tienen para la empresa.

INTRODUCCIÓN

La mayoría de las empresas dan como prioridad al control físico de los activos como las mercaderías y las cuentas por cobrar, ya que de estas dependen del funcionamiento normal de la empresa. No se puede desmerecer la inversión que realiza toda empresa, ya que sin esta no podríamos decir que puede operar normalmente, por ello, la importancia de los activos inmovilizados; sin embargo, las empresas no le han otorgado la atención adecuada en cuanto al control interno (inventario físico). Por lo que la mayoría de las industrias deben tomar un tiempo prudencial para el análisis de la cantidad y tiempo de recuperación de estos equipos, dado que es la inversión más importante que tienen, al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) requiere de ciertas acciones de las empresas.

La empresa debe emplear tiempo en el mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicancias financieras de los activos inmovilizados que posee. Antiguamente, el control estaba a cargo de los dueños de las compañías, a pesar de que muchos de estos no tenían conocimiento del tema, limitando el buen registro y control de los activos inmovilizados adquiridos, así como el tratamiento tributario y contable. Actualmente, las normas legales y procedimientos han generado la necesidad de administrar eficientemente una de la parte más importante del balance contable que es el activo inmovilizado. Es evidente que la empresa a través de sus registros contables nos muestra el valor de la totalidad de los activos inmovilizados, sin embargo, no nos proporciona el detalle de los mismos. Para obtener este resultado, es necesario contar con los registros auxiliares de manera detallada.

Todo activo de la empresa presenta movimientos de manera frecuente ya sea dentro o fuera de esta, por ello, es necesario un código único que ayude a un historial de movimiento, además, de su ubicación exacta de tal activo.

Cada activo debe tener un registro (número) único, para que sea útil en la descripción como cuenta con codificación, estado físico, para poder saber si se

encuentran en uso o malogrados, en pocas palabras, cuál es su estado de operatividad actual, si se encuentran en garantía o bajo contrato de mantenimiento.

Como toda inversión, los activos inmovilizados reflejan un desembolso significativo de efectivo efectuadas por las empresas, por lo que estas, deben otorgarse mayor importancia en la adquisición de dichos activos y se tomen las decisiones correctas, dado que representan erogaciones de dinero desde la adquisición, instalación y operación de la misma.

En el caso de la Corporación El Trigal S.A.C. cuenta con políticas de procedimientos para la adquisición de activos inmovilizados; sin embargo, en muchos casos no se respetan estos parámetros y lineamientos de la compañía, y si se hace la aplicación es errónea, generándose doble registro de dicho activo, o también, activos dados de baja que aún figuran en los libros de empresa, asimismo, se realiza revaluaciones erróneas de los activos, generando información que no es útil para la organización, ni mucho menos para la toma de decisiones.

Con el presente trabajo de investigación se pretende que el sistema de control interno forme parte de las herramientas de apoyo, amigable en su uso y como guía principal para el personal que requiere seguir los procedimientos más comunes como es la compra, ubicación, uso, reubicación, desgaste, mantenimiento, reparación, baja y venta de los activos inmovilizados de la empresa.

Es por ello que la presente investigación pretende buscar y determinar el mejor control de los activos inmovilizados, tomando en cuenta todos los avances para un buen control, acorde a la época y a las exigencias normativas. Podemos decir que, con una adecuada toma de inventarios, su respectiva evaluación y control en cuanto a su uso, ubicación, desgaste, baja y venta de los mismos, podremos lograr superar los problemas detectados en cuanto a la gestión de los bienes de la empresa.

En tal sentido, el presente trabajo de suficiencia profesional se ha estructurado con tres capítulos, conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos para alcanzar el propósito planteado y se describe a continuación:

El capítulo I, se fundamenta en los aspectos generales del tema, donde se realiza la descripción de los antecedentes, la descripción de la organización desde un contexto socioeconómico, así como también se realiza la descripción general de la experiencia, el cargo que se ocupa y las funciones que se desempeña, el propósito del puesto y finalmente el producto o proceso que será objeto del informe.

El capítulo II, se titula fundamentación, en este apartado se describe la teoría de autores reconocidos respecto a nuestras variables de investigación, y que ayudaron en la solución del problema de la empresa.

El capítulo III, está dirigido al desarrollo de experiencias del autor de este trabajo de suficiencia profesional, donde se realiza los aportes utilizados para la solución del problema de la empresa, en base a los conocimientos adquiridos durante la carrera en la Universidad Autónoma del Perú, además de las teorías de los autores, asimismo, se realiza el desarrollo de experiencias durante un periodo de tiempo determinado.

Al cierre de los capítulos, se presenta las conclusiones del estudio y las recomendaciones que se realiza a la Corporación El Trigal S.A.C. Además se presenta las referencias utilizadas como libros físicos y digitales, artículos científicos, información de internet, entre otros. Finalmente, se presenta los anexos como sustento de la experiencia adquirida.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1. Antecedentes

Entre los años 2015 hasta el 2017 la Corporación El Trigal S.A.C. del distrito de Ate contaba con un capital de S/ 10,000.00. A mediados del año 2017 se realizó un aumento de capital de S/ 390,000.00, que consiste en un aporte de máquina para producir fideos de pasta larga, esto hace que el aumento promedio del capital social sea de 4,000% y la variación con referencia a los activos netos de 51.87%, lo que le permitió tener un capital social acorde a la realidad de la empresa, y mejoró las garantías adecuadas para que a futuro nos puedan calificar en las entidades financieras, a la vez se elaboró nuevos productos que tuvieron repercusión en los ingresos anuales.

En dicho periodo, se llevaron a cabo inversiones que permitieron incrementar la capacidad de producción, ya que se realizó mantenimiento a las máquinas; haciendo que estas mejoren en su producción a comparación con periodos anteriores, dado que se producían 930 unidades de sacos de harina especial por 50Kg, ahora se produce 1,350 unidades de harina especial por 50Kg, multiplicado en dos turnos dado que anteriormente sólo se producía en un solo turno, también, se mejoró la calidad de la línea de nuestro producto.

En 2017 se inició la construcción y modificación de las instalaciones tanto administrativas, producción, almacén y control de calidad, cuyo costo final ascendería aproximadamente a los S/ 1.0 MM. Dichas inversiones llevaron la razón de deuda hasta el 35.34% en relación con el año anterior. En mayo del 2017 el trigo tuvo una variación en su precio al alza, esto nos dio un gran golpe; para eso, nuestra empresa realizó muchas modificaciones previas, no solo en infraestructuras y mejoras en las maquinarias, sino también, en las gestiones de las diferentes áreas, esto hizo que nuestros productos sigan vendiéndose normalmente, ya que la

calidad de nuestro productos respondió a las expectativas de nuestros clientes y consumidores, no teniendo mayor problema en el alza de los precios internacionales.

Ya para el 2018, la empresa con el incremento de la solvencia en el mercado y buena calidad de los productos logró superar los ingresos proyectados, a pesar de la fuerte competitividad en el mercado. En forma paralela, la Corporación El Trigal S.A.C. del comenzó a operar la nueva línea de fideos de pasta larga. En este caso, la curva de aprendizaje fue muy lenta, lo que generó elevados costos, bajos niveles de eficiencia, altos niveles de desperdicio y productos defectuosos.

Como consecuencia de lo anterior y del aumento de la competencia, se perdieron clientes a nivel de pasta larga. Para esto, la Corporación El Trigal S.A.C. realizó programas de producción, siempre a la expectativa de cualquier acontecimiento que pueda perjudicar a los costos, lo que se tomaron decisiones de producir esta línea solo a pedidos de clientes, por esta razón, no se generaron mayores pérdidas.

Adicionalmente, la estructura de compra de materia prima es al contado, con relación a los productos terminados, en este caso la harina especial, debe tener un tiempo de siete (7) días de reposo para salir a la venta, cumpliendo las políticas de buena calidad.

En 2018, se inicia operaciones de ventas a distribuidores (venta al por mayor), obteniendo mayores ingresos para la empresa, y a la vez, el incremento de la producción.



Figura 1. Frontis de la Corporación El Trigal S.A.C.

La figura 1 muestra la parte frontal de la Corporación El Trigal S.A.C. la misma que cuenta con un área total de 4,300 m² y cuenta con las oficinas administrativas, almacén y zona de producción para la fabricación de los productos.



Figura 2. Zona de descarga de la materia prima (trigo).

De acuerdo a la figura 2, se muestra la zona de descarga de materia prima (trigo) que se utiliza para la producción de la harina como producto terminado.

1.2. Descripción organizacional

La Corporación El Trigo S.A.C. se encuentra ubicada en la urbanización industrial Santa Rosa, calle Marie Curie, manzana M, lote 3 del distrito de Ate, inicia sus actividades el 11 de diciembre de 2015 y tiene como actividad económica principal 1061 - Elaboración de productos de molinería, siendo emisor de comprobantes electrónicos (factura, boleta) desde el 3 de agosto de 2018. La empresa se encuentra afecto a los siguientes tributos: IGV, Impuesto a la Renta de tercera, cuarta y quinta categoría, Impuesto Temporal a los Activos Netos, Essalud y SNP.

Misión

Su misión es ser una empresa integral con sus productos de alto valor agregado con proyección al futuro para lograr satisfacer plenamente las necesidades de nuestros clientes y la sociedad buscando siempre la optimización de sus procesos.

Visión

Ser la marca más nombrada de la industria molinera en el país y contar con un trigo moderno que permita la producción y comercialización en ambientes cómodos, seguros y agradables para colaboradores y clientes de nuestro país y países vecinos.

Actividad económica

De acuerdo al rubro industrial al que pertenece, la empresa se dedica a la producción y comercialización de harina de trigo y fideos de alta calidad para el consumo, los productos son los siguientes:

- Manufactura de harina de trigo para panificación.
- Manufactura de fideos tipo pasta larga para consumo.
- Servicio de maquila.
- Y subproductos del trigo.

Entre los productos más importantes que fabrica la Corporación El Trigal S.A.C. se tiene lo siguiente:

Línea de harina sin preparar



Figura 3. Harina sin preparar de 1kg.

La figura 3 muestra uno de los productos terminados denominados harina sin preparar de 1 kg que sirve para el uso doméstico, es decir, para hacer apanados, mazamoras, entre otros.

Línea de harina especial (panadería)



Figura 4. Producto harina especial de 50kg.

La figura 4 muestra el producto principal de la empresa y se denomina harina especial de 50kg el uso es específicamente para la panificación, es decir, los clientes son las panaderías y distribuidoras.

Línea afrecho



Figura 5. Subproducto derivado del trigo denominado afrecho.

De acuerdo a la figura 5 se muestra el subproducto, que es el derivado del trigo (merma), el uso es para la alimentación de la ganadería.

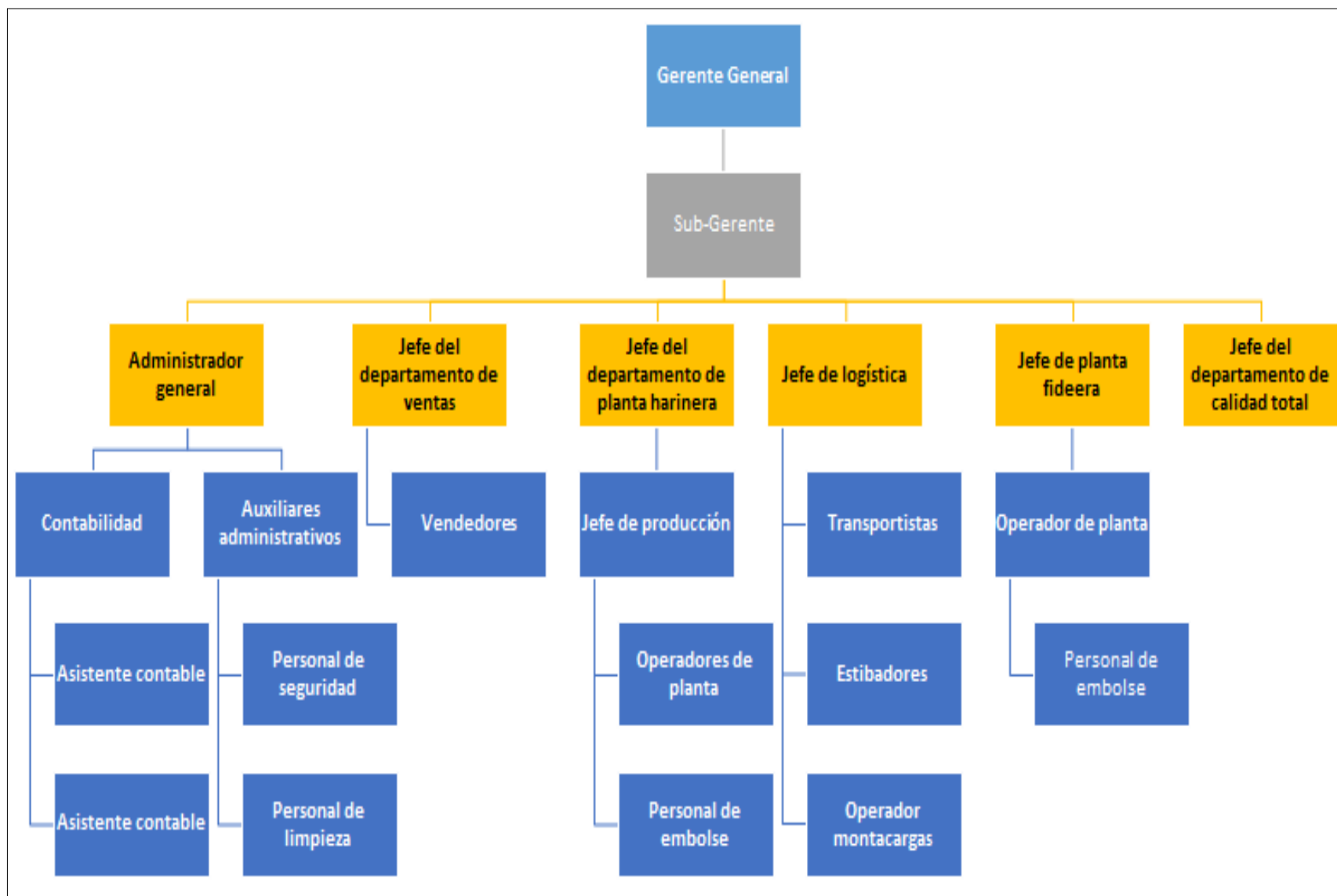


Figura 6. Organigrama de la empresa.

Como se muestra en la figura 6, la estructura organizacional de la Corporación El Trigal S.A.C. donde la autoridad máxima es la gerencia general y el subgerente, luego se deriva en seis (6) órganos de línea, la administración general (que tiene a su cargo la contabilidad y auxiliares administrativos), jefe del departamentos de ventas, jefe del departamento de planta harinera, jefe de logística (abastecimiento y distribución), jefe de planta fideera y jefe de departamento de calidad total.

1.3. Contexto socioeconómico de la institución

Contexto socioeconómico

Con respecto al aspecto socioeconómico, la Corporación El Trigal S.A.C. ha sabido aprovechar el mercado local un 90% y el 10% en provincias, lo que representa una gran oportunidad en la conquista de nuevos mercados a lo largo y ancho de nuestro país. Sin embargo, la empresa es consiente para lograr su expansión debe hacerlo con un plan estratégico, lo que debe incluir estrategias de competitivas y comparativas.

Con relación a las competencias, la organización a través del departamento de calidad total ha permitido obtener un producto bueno que satisfacen las expectativas de los clientes, por tanto esta estrategia de diferenciación con los competidores está haciendo aprovechado para seguir creciendo y tener una mayor participación de mercado.

En cuanto a las estrategias comparativas, la Corporación El Trigal S.A.C. no ha implementado todavía un departamento de marketing para ayudar al posicionamiento de la marca de la empresa; por tanto, el propósito es la utilización de esta estrategia comparativa para su mejor aceptación y conquista de los mercados.

No obstante, la empresa está en su mejor momento para asumir este reto, la situación económica y financiera que se encuentra, son indicadores favorables para un plan de expansión a nivel nacional.

Descripción del área de la institución

Corporación El Trigal S.A.C. es una empresa en Perú con sede principal en Lima, realiza operaciones en molinos de granos y semillas de aceite para la industria. En el área contable se cuenta con 4 asistentes para realizar el proceso, bajo la supervisión del autor del presente informe de suficiencia profesional.

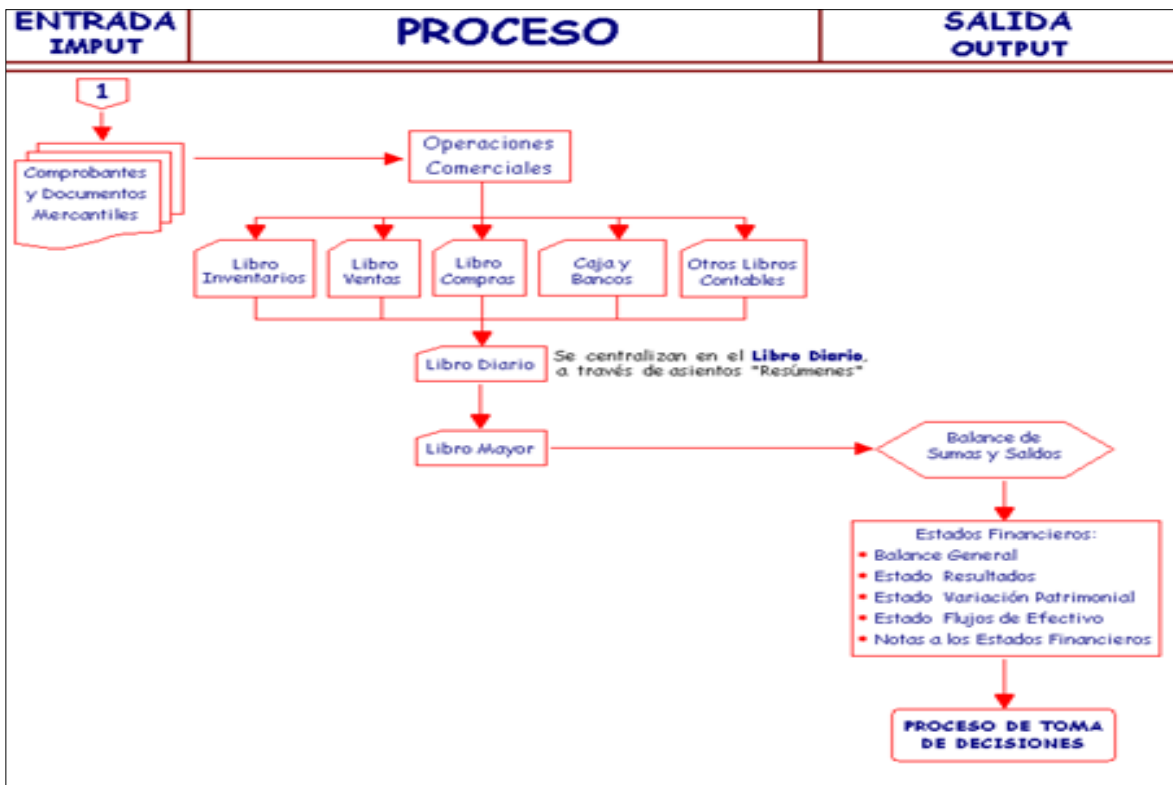


Figura 7. Flujograma del proceso contable de la Corporación El Trigal S.A.C.

Según la figura 7 se muestra el proceso contable de la empresa. Como todo proceso tiene un inicio y un final con cambios significativos; por tanto, el comienzo es con la recopilación de documentos y concluye con la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa.



Figura 8. Área contable de la Corporación El Trigo S.A.C.

De acuerdo a la figura 8 muestra el área contable de la organización, donde se realiza todos los registros de libros de contabilidad, y la elaboración de los estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y flujo de efectivo), además, se realiza la declaración mensual y anual de la compañía.

Es preciso señalar que dentro de las funciones que se realiza es el control y supervisión de los colaboradores, detalladas más adelante; por tanto, como subcontador el trabajo principal es la información fiable y útil de los Estados Financieros para ayudar en la toma de decisiones de la empresa Corporación El Trigal S.A.C.

1.4. Descripción general de experiencia

Como descripción general de experiencia adquirida en el ámbito laboral, desde el año 1989, se ha dado el mejor de los esfuerzos para continuar ejerciendo con mucha dedicación y empeño en la carrera, ya que se daba la oportunidad de crecer, por tanto, se cuenta con una experiencia laboral de más de 30 años en diferentes empresas, y en cargos dentro del área contable. Se inició labores como auxiliar, asistente contable y sub contador hasta la fecha. Del año 1989 al año 1992, se obtuvo el cargo de auxiliar de contabilidad en la empresa Creaciones Charún S.R.L. se realizaba registro de libros contables como registro de compras y ventas, llenado de libros principales caja, diario, mayor, inventario y balances, entre otros.

Para el año 1992 al año 2000, se ingresó a la empresa Creaciones Yarur S.R.L. con el cargo de auxiliar contable y las funciones principales fueron el llenado de libros principales y auxiliares contables como inventarios y balance, diario, mayor, registro de compra y venta, balance, y otros. Más adelante, entre los años 2000 al 2015, se ha tenido la experiencia y satisfacción de laborar en la empresa Element Underground E.I.R.L. teniendo el cargo de asistente contable, y entre las funciones más importantes fueron la elaboración de los libros de contabilidad, hasta la elaboración Estados Financieros, declaración mensual y declaración de la renta anual de la compañía.

Finalmente, desde el año 2015 a la fecha, se asumió el cargo de subcontador en la Corporación El Trigal S.A.C. motivo del presente trabajo de suficiencia

profesional, donde la experiencia principal fue la supervisión y control en la elaboración de los estados financieros y declaraciones de renta mensual y anual, la explicación del cargo y funciones realizadas en la Corporación El Trigal S.A.C. se describe a continuación.

1.5. Explicación del cargo, funciones ejecutadas

Explicación del cargo

El cargo de contador se refleja en el alto estatus profesional. Dentro del cargo se debe mantener una gran automotivación, integridad, capacidad para reflexionar sobre el propio trabajo, así como las consecuencias más amplias de las decisiones financieras y sus consecuencias, perspicacia e interés para los negocios, habilidades organizativas, capacidad para gestionar inversiones y financiamiento, capacidad de trabajo en equipo, comunicación efectiva, habilidades interpersonales, competencia en tecnología de la información (TI), habilidad analítica, con un enfoque metódico y habilidades para la resolución de problemas y conflictos que ayuden a la alta gerencia en la toma de decisiones empresariales.

Dentro de la corporación El Trigal S.A.C. se ocupa actualmente el cargo de subcontador, la misma que se tiene en calidad de subordinados cuatro (4) asistentes contables. Una de las funciones importantes en la empresa es verificar el correcto desempeño de los colaboradores para la obtención de información confiable y útil para la empresa, específicamente de la fiabilidad de los registros contables y la elaboración de los estados financieros, así como también, se tiene la responsabilidad de las declaraciones de renta anual de la organización. Como complemento al cargo, es que el importe en libros de los activos inmovilizados coincida con la realidad de la empresa, para ayudar en la información confiable de los Estados Financieros.

Funciones ejecutadas

Es importante señalar, entre las funciones ejecutadas en la corporación El Trigal S.A.C. se realiza las siguientes funciones:

- La supervisión del área contable en todos sus procesos hasta la presentación de los impuestos mensuales.
- Supervisión de inventarios de la empresa.
- Verificación del correcto llenado de los libros electrónicos.
- La elaboración de los balances mensuales que ayuda a la toma de decisiones.
- Elaboración y declaración de la renta anual de la compañía.
- Elaboración de Estados de Resultados y Situación Financiera para las entidades financieras y la propia empresa.
- Elaboración de flujos de cajas para los bancos y proyecciones.
- Representar a la empresa para levantar cuestionario de preguntas de los bancos en los créditos solicitados.

Al iniciar las funciones en la corporación El Trigal S.A.C. se realizó cambios muy importantes para la compañía, como la implementación de un sistema de gestión en todas las áreas organizacionales del almacén, producción, ventas administración y contabilidad, alineándose específicamente a los inventarios de maquinaria y equipos, es decir, se realizó la valuación de los inventarios inmovilizados para su reconocimiento en libros, a través de peritos, previamente se actualizaron dichas maquinarias, lo que permitió que la producción incremente en 20% de su producción normal. Esto se evidencia en los Estados Financieros del incremento del activo inmovilizado de un periodo a otro y se obtenido beneficios económicos para la empresa, e incremento de la rentabilidad.

ARCHIVO Buscar

CORPORACION EL TRIGAL SAC
CTBALA07

BALANCE DE COMPROBACION DEL MES DE DICIEMBRE DE 2017

* SOLES *

CT	DESCRIPCION	***** S U M A S *****		***** S A L D O S *****		** TRANSFERENCIA POR NATURALEZA **		***** I N V E N T A ACTIVO
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	
101101	. CAJA M.N.	8,630,647.77	7,282,409.53	1,348,238.24				1,348,238.24
101102	. CAJA M.E.	805,627.05	668,273.52	137,353.53				137,353.53
104100	. BANCO DE LA NACION DETRACCION	132,024.25	128,603.00	3,421.25				3,421.25
104101	. BANCO DE CREDITO MN 80	10,333,315.62	10,313,079.57	20,236.05				20,236.05
104102	. BANCO DE CREDITO M.E	8,259,676.82	8,132,818.56	126,858.26				126,858.26
104103	. BANCO CONTINENTAL MN	252,199.00	249,268.28	2,930.72				2,930.72
104104	. BANCO CONTINENTAL ME	326,508.69	323,798.63	2,710.06				2,710.06
104105	. BANCO BANBIF MN	1,791,285.45	1,791,215.41	70.04				70.04
104106	. BANCO BANBIF ME	1,511,695.43	1,501,613.52	10,081.91				10,081.91
104108	. BANCO SCOTIABANK MN	260.00	214.00	46.00				46.00
104109	. BANCO SCOTIABANK ME	326.85	289.64	37.21				37.21
121201	. FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTE	13,483,880.32	13,397,080.32	86,800.00				86,800.00
121202	. FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTE	1,174,939.06	1,174,939.06		0.00			
122101	. ANTICIPOS DE CLIENTES TERCEROS M.N	476,299.46	635,111.96		158,812.50			
141201	. ADELANTO DE REMUNERACIONES AL PERS	2,047.30	747.30	1,300.00				1,300.00
142201	. PRESTAMOS ACCIONISTAS (O SOCIOS) P	247,000.00	0.00	247,000.00				247,000.00
168101	. ENTREGAS A RENDIR CUENTA A TERCERO	2,850.00	0.00	2,850.00				2,850.00
201111	. MERCADERIAS MANUFACTURADAS COSTO	539,753.47	539,753.47		0.00			
211101	. PRODUCTOS TERMINADOS MANUFACTURADO	9,712,363.00	9,413,157.72	299,205.28				299,205.28
241101	. MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MAN	7,971,323.16	7,971,323.16		0.00			
251101	. MATERIALES AUXILIARES	264,800.07	255,691.61	9,108.46				9,108.46
261101	. ENVASES	310,494.66	266,947.96	43,546.70				43,546.70
262101	. EMBALAJES	4,275.48	4,275.48		0.00			
332101	. OFICINAS ADMINISTRATIVAS	159,805.42	0.00	159,805.42				159,805.42
333101	. MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACI	390,000.00	0.00	390,000.00				390,000.00
333102	. EQUIPOS SOPLETE PARA HORNO	2,700.00	0.00	2,700.00				2,700.00
335101	. MUEBLES ANDAMIO	166,250.00	0.00	166,250.00				166,250.00
335103	. MUEBLES DE ESCRITORIO	6,000.00	6,000.00		0.00			
335104	. SILLONES DE CUERO	3,000.00	3,000.00		0.00			
335105	. MUEBLES DE CUERO 3 CUERPOS	600.00	600.00		0.00			
335106	. MUEBLES DE CUERO 2 CUERPOS	400.00	400.00		0.00			
336100	. EQUIPO DE PLANTA	4,449.18	0.00	4,449.18				4,449.18
336104	. PROCESADOR DE COMPUTO	1,042.37	0.00	1,042.37				1,042.37
339201	. CONSTRUCCIONES EN CURSO	445,889.30	159,805.42	286,083.88				286,083.88
342210	. CODIGO DE BARRA (FIDEOS)	2,685.00	0.00	2,685.00				2,685.00
391311	. DEPRECIACION EDIFICACIONES ADMINIS	0.00	7,990.27		7,990.27			
391321	. DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0.00	36,644.22		36,644.22			
391341	. DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - C	0.00	2,770.89		2,770.89			

Figura 9. Análisis del balance de comprobación de la Corporación El Trigal S.A.C.

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"											
PERÍODO:		2019									
RUC:		20511183911									
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:					CORPORACION EL TRIGAL SAC						
MAQUINARIA Y EQUIPO							DEPRECIACION ACUMULADA				
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE DEL ACTIVO FIJO		ADQUISICIONES	RETIROS Y/O BAJAS	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12.2019	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	
RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL AL 01/01/2019				ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR		DEL EJERCICIO	DEL EJERCICIO	ACUMULADA HISTÓRICA
01	332	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.		685,313.02	489,128.24	1,174,441.26	32,279.93	34,265.65	15,409.03	81,954.61	
02	333	MAQUINARIA Y EQUIPO		398,100.00		398,100.00	76,364.22	39,810.00	0.00	116,174.22	
03	334	UNIDADES DE TRANSPORTE				0.00				0.00	
04	335	MUEBLES Y ENCERES		550,366.35	678.00	551,044.35	40,751.39	55,036.64	11.30	95,799.33	
05	336	EQUIPOS DIVERSOS		9,883.41	661.02	10,544.43	1,509.34	2,470.85	110.18	4,090.37	
06	339	CONSTRUC. OBRAS EN CURSO		127,233.07	531,383.51	489,128.24	169,488.34	0.00	0.00	0.00	
TOTALES				1,770,895.85	1,021,850.77	489,128.24	2,303,618.38	150,904.88	131,583.14	15,530.51	298,018.53

Figura 10. Registro de activos inmovilizados.

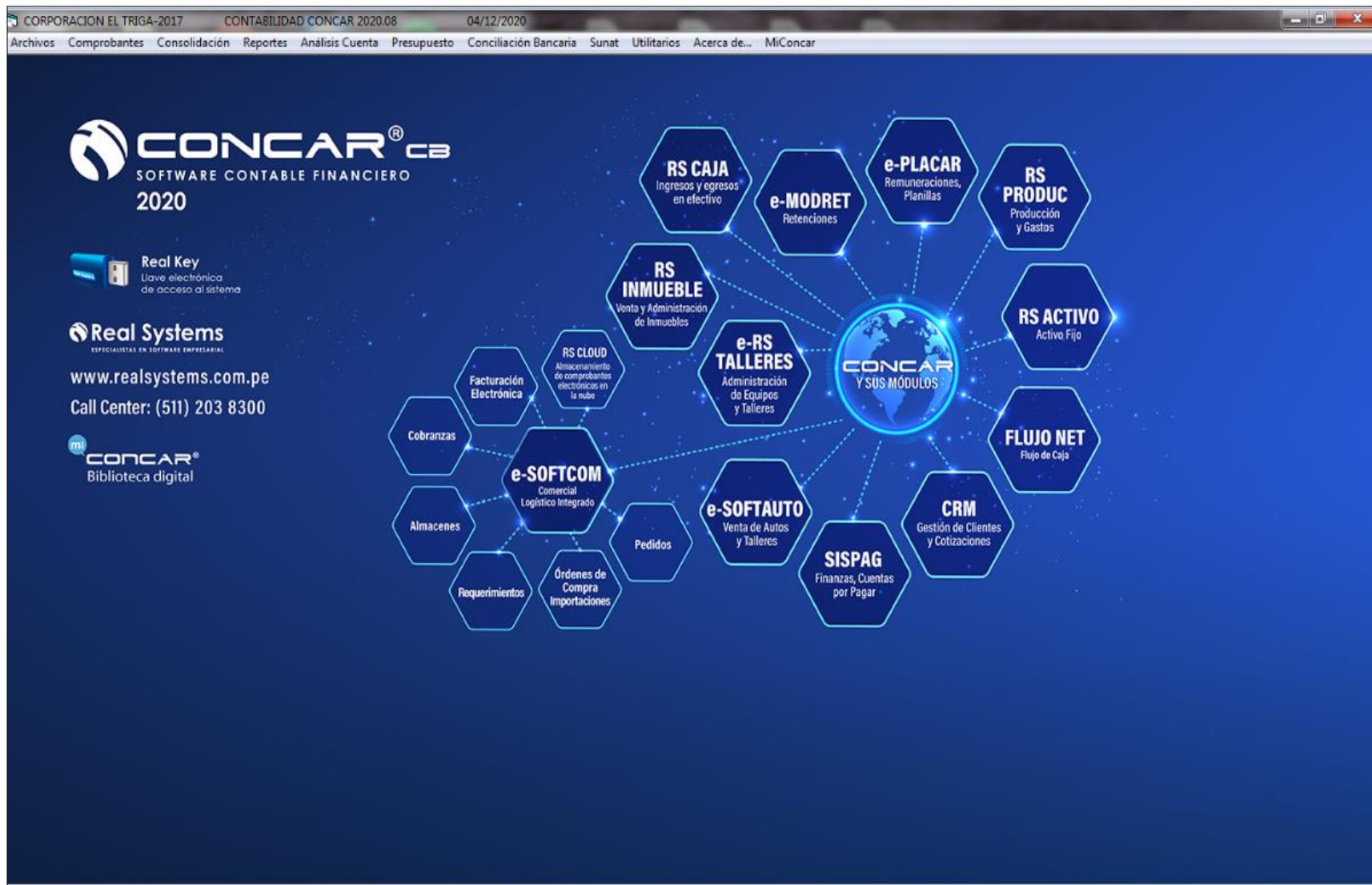


Figura 11. Sistema contable utilizado Concar.

DETALLE	Capital Social	Capital Adicional	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total Patrimonio Neto
Saldo al 1° de Enero del 2017	10,000	-	-	412,902	422,902
Utilidad del Ejercicio	390,000			403,952	793,952
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	400,000	-	-	816,854	1,216,854
Aumento de Capital	-	-	-		-
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	699,288	699,288
Saldo al 31 de Agosto del 2018	400,000	-	-	1,516,142	1,916,142

Figura 12. Función de análisis del Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

La figura 9 muestra dentro de las funciones realizadas es la hoja de balance de comprobación que se realiza previamente a la elaboración de los estados financieros, correspondientes al mes de diciembre de 2017 de la Corporación El Trigal S.A.C. Por otra parte, la figura 10 muestra la función del análisis del registro de los activos inmovilizados, de la cuenta maquinaria y equipo con su depreciación acumulada por cuenta (libro de activos netos).

La figura 11 muestra el sistema de contabilidad utilizado por la empresa Corporación El Trigal S.A.C. donde se realiza todos los registros correspondientes para la elaboración de los Estados Financieros. Por otro lado, la figura 12 muestra como parte de las funciones ejecutadas se realiza la elaboración y análisis del estado de cambios en el patrimonio neto de la corporación El Trigal S.A.C.

1.6. Propósito del puesto (objetivos, retos)

Objetivo general

Lograr un adecuado tratamiento contable y sus Estados Financieros mediante un manual de procedimientos financieros para proyectos financiados a través de la Corporación El Trigal S.A.C. del distrito de Ate - 2017.

Objetivos específicos

- Obtener información oportuna de sobre las operaciones generales económicas y financieras de la empresa.
- Obtener información ordenada y sistemática de información histórica de los bienes, obligaciones y patrimonio que dispone la compañía.
- Ordenar, clasificar y registrar las operaciones de ingresos y egresos de la organización.
- Realizar proyecciones de flujo de caja.
- Salvaguardar los activos inmovilizados de la empresa.
- Generar los Estados Financieros de la empresa con información confiable y útil para la toma de decisiones de la empresa.

Retos

El reto a querer alcanzar es cumplir con todos los objetivos del área, especialmente fue lograr que los informes sean oportunos para la toma de decisiones de la empresa.

1.7. Producto o proceso que será objeto del informe

En la Corporación El Trigal S.A.C. se realizó el análisis de los procesos contables de los activos inmovilizados, así como el sistema de valuación de los

activos inmovilizados, la productividad de los mismos, la cuantificación real de dichos activos, el compromiso de los colaboradores en el registro de los activos inmovilizados y la información confiable y útil de los estados financieros.

En cuanto a la valuación de los activos inmovilizados se identificó que dichos activos ya habían sido depreciados en su totalidad, como que si el activo ya no generaba beneficios económicos para la empresa, siendo esta información irregular para la empresa.

Con relación a la productividad de la empresa, según el análisis a los activos inmovilizados se logró identificar que algunas de las maquinarias podían transformarse y adaptarse para maximizar su capacidad de producción, con inversiones accesibles para la empresa. Con respecto a la información de activos en libros, se identificó que estos no eran coincidentes con el inventario físico, registrándose inconsistencias con el sistema y la realidad de la organización.

En cuanto al compromiso de los colaboradores, se pudo evidenciar que el trabajo que realizaban era rutinario y sin control de los activos, desconociendo cuantitativamente la cantidad de activos que posee la empresa, además, que la alta gerencia no ejercía presión de la calidad de la información.

Finalmente, con el uso de la técnica de análisis documentario a través del análisis de los estados financieros, se logró identificar que la información no era confiable ni útil por lo que no reflejaba la realidad de la empresa, por tanto, carecía de solvencia económica para adquirir préstamos financieros.

1.8. Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo

En definitiva, los resultados concretos alcanzados en la Corporación El Trigo S.A.C. como mejoría del proceso contable de los activos inmovilizados fueron los siguientes:

En cuanto a la valuación se contrató un perito para la valuar los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C. lo que permitió el incremento de los activos no corrientes en el estado de situación financiera, además, de mejorar la solvencia de la empresa en el cumplimiento de las obligaciones de largo plazo.

Con relación a la productividad, se logró adaptar y transformas algunos de los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C. lo que permitió el incremento de la producción de 930 sacos a 1300 sacos diarios por turno, incrementando la eficiencia de los activos inmovilizados y el incremento de la productividad de la organización.

En respecto a la cuantificación de los activos inmovilizados, se estableció como política de la empresa, la realización de inventarios periódicos, comparando la información en libros con lo que existe en la realidad de la empresa. Se logró el compromiso de los colaboradores, a través de un plan de concientización de la importancia de los registros de los activos inmovilizados, además, capacitar a los involucrados en el control de los activos, y como afectan en la información financiera de la empresa, así como también, en los proyectos de financiamientos con entidades bancarias.

En cuanto a la información de los Estados Financieros, se logró actualizar los registros contables de los activos inmovilizados, logrando información fiable y útil para la toma de decisiones de la Corporación El Trigal S.A.C.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN

2.1. Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional

Bases teórico - científicas

En base a los estudios previos realizados anteriormente por otros investigadores, relacionadas a nuestras variables activos inmovilizados y situación económica y financiera, se tienen los siguientes:

Tesis internacionales

Dayan (2019) en su tesis titulada “Plan de mejora en los proceso de manejo de activos fijos (equipos y maquinaria) de la empresa Volvo Group Colombia” en Bogotá en la Universidad Cooperativa de Colombia, tuvo como propósito el diseñar un plan para mejorar los procesos del activo inmovilizado de la compañía Volvo. La metodología fue de tipo descriptivo, el diseño no lo describe la investigadora, sin embargo, se analizó que fue no experimental de corte transversal, la muestra fue la empresa Volvo Group de Colombia, y los instrumentos utilizados fueron la guía de observación, entrevista y archivos físicos-digitales de la organización. La conclusión fue la siguiente:

De acuerdo a los objetivos de la investigación, se realizó el levantamiento de políticas y formatos necesarios para mejorar el proceso del registro de activos inmovilizados, paralelo a ello, se definieron los alcances y responsables respecto a estos nuevos procesos.

Se recurrió a la tercerización para la cuantificación de los activos inmovilizados, dado que es más beneficioso para la organización el levantamiento de información y marcación de dichos activos, a través de su codificación para cuantificar la cantidad de activos que posee la compañía. Para la realización del plan de mejora, fue necesario reuniones de concientización de los colaboradores de la importancia de la información y manejo de los activos inmovilizados, así como de los inventarios en general, para saber el estado de cada activo.

Ratti (2018) en su investigación titulada “Análisis del control interno de activos fijos y existencias en la coordinación del Mipro-Guayaquil”, realizada con el fin de obtener el título de Magister en Contaduría Pública, tuvo como objetivo el diseño de procedimiento para el control de los activos inmovilizados para su correcta presentación en la información financiera de la coordinación zonal 5. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, método inductivo, es decir, de lo particular (análisis de datos de la empresa) a lo general (uso de la teoría para la solución del problema), la muestra fue de cuatro (4) colaboradores del Ministerio de Industrias y Productividad, coordinación zonal 5, la técnica utilizada fue la encuesta y recopilación documental, el instrumento utilizado fue el cuestionario e información y reportes del ministerio. Las conclusiones fueron las siguientes:

Se concluye que los métodos de control interno de activos inmovilizados no siguen un método establecido y se realiza de forma empírica, lo que se ve reflejado como punto de mayor conflicto. Asimismo, las depreciaciones no se realizaban en concordancia a los establece la norma, identificándose que los bienes se encuentran sobrevalorados en los libros contables, y los saldos no representan la realidad.

En cuanto al proceso de control, es inexistente por lo que no se tiene registros de la cantidad de inventarios, ni de su ubicación, y se desconoce de algunos activos que están en desuso, deteriorados y obsoletos, por la falta del control de los activos inmovilizados.

Álvarez (2017) en su investigación “La confiabilidad de los estados financieros a partir de la exposición y valuación del rubro de activos fijos caso: Agencia Nacional de Hidrocarburos” en La Paz en Bolivia, investigación realizada para optar el título de Magíster en Contaduría Pública. El objetivo general fue analizar si los registros de los activos inmovilizados son confiables en los estados financieros de la organización. La metodología que se utilizó en el presente estudio fue tipo histórico-lógico, enfoque exploratorio, sistémico, transeccional, diseño no experimental, la muestra comprende 34 funcionarios de la agencia, técnica de encuesta y entrevista. Las conclusiones de la investigación fueron:

Se evidencia que los colaboradores desconocen los reglamentos específicos y los manuales de procedimientos de la gestión de los activos inmovilizados de la empresa de hidrocarburos, lo que se ha comprobado con el estudio la pérdida de ciento cuarenta y tres (143) activos entre laptops, celulares, entre otros.

El manual de la empresa de hidrocarburos existe, sin embargo, se encuentra totalmente obsoleto, no estando de acuerdo con la realidad de la empresa. Además, no se realiza capacitación ni inducción a los colaboradores referentes a salvaguardar los activos inmovilizados. Al no aplicar correctamente el control de los activos inmovilizados, los estados financieros no son confiables en la información, la falta de valuación y confiabilidad de la información financiera perjudica la toma de decisiones del negocio.

Cañas (2014) en su tesis titulada “Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el colegio municipal Fernández Madrid” en Quito, Ecuador en la Universidad Tecnológica de Equinoccial para obtener el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. El objetivo fue aportar ideas prácticas de control de activos inmovilizados para la institución educativa y lograr una gestión eficiente de los bienes. La metodología utilizada por el autor y de acuerdo a su profundidad fue exploratorio y explicativo, y por su intervención fue observacional, diseño no experimental de corte transversal,

método utilizado analítico y sintético, inductivo y deductivo, la población estuvo conformada por los trabajadores del colegio Fernández Madrid, y la muestra la conformaron los colaboradores del departamento de colecturía y de bienes que comprenden 4 empleados entre el colector, contadora y dos encargados del control de activos, técnica utilizada la observación y entrevista no estructurada. La investigación llegó a la siguiente conclusión:

Se concluye que al no haber una adecuada distribución de los bienes, estos se pueden extraviar, dado que la empresa no registra ningún tipo de manual que sirva de guía, para una correcta gestión de los activos inmovilizados, de ello, se desprende la necesidad del correcto control de los inventarios. No se está aplicando correctamente lo que establece la norma para su correcto manejo de los activos inmovilizados del colegio, es preciso señalar la necesidad del diseño de un manual de procedimientos de control de activos inmovilizados, la misma que puede ser de gran ayuda para la institución educativa, lo que mejoraría en el control de dichos activos inmovilizados.

Ruíz y Correa (2014) en su investigación titulada “Propuesta de mejora en el procedimiento de control, manejo y custodia de activos inmovilizados de la empresa Cerdos del Valle S.A” en Cali, Colombia en la Universidad Autónoma de Occidente para optar el título de Contador Público, formularon el objetivo de proponer un sistema de control y custodia en cuanto a los activos inmovilizados, que permita obtener a la compañía información relevante, útil y confiable sobre la adquisición, descripción y vida útil de dichos activos. De acuerdo a la metodología utilizada por los investigadores para alcanzar el propósito, se utilizó el tipo descriptivo correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue la empresa Cerdos del Valle S.A. la técnica utilizada la observación y el instrumento la lista de chequeo.

La empresa no cuenta con una persona responsable del control de sus activos inmovilizados que verifique lo que muestra en libros, y el estado físico de sus

inventarios, por tanto, se propone una segregación de funciones que permita mantener actualizados la información, tanto de los que informa los libros como de su estado físico en la realidad. La investigación concluye que es necesario asignar únicamente y de manera exclusiva al área de compras, el encargo de la adquisición de los activos, a través de órdenes de compras a los proveedores, así como también, se propone mantener actualizados los registros que permita brindar información útil y confiable a la empresa.

Tesis nacionales

Pineda y Teccsi (2019) en su investigación titulada “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” en Lima, Perú, realizada con el fin de obtener el grado de Bachiller en Contabilidad en Universidad Tecnológica del Perú tuvo como objetivo general el determinar si el control interno de los inventarios inmovilizados impacta en la revelación de los estados financieros de la compañía. La metodología utilizada por los autores de la investigación no se desarrolla, no obstante, después de realizar el analizar el estudio se resume que fue de tipo descriptivo, diseño no experimenta de corte transversal, la muestra fue la empresa Nextperience Perú S.A.C. la técnica fue el análisis documental y como instrumento se utilizó el análisis de los estados financieros, además, todos los registros físicos y virtuales de la empresa.

Se llegó a la conclusión la existencia de activos inmovilizados obsoletos y deteriorados, lo cual el personal realizaba la depreciación de forma incorrecta, es decir, no se registraba la baja de activos fijos oportunamente en la empresa. La información de los Estados Financieros no reflejaba la realidad de la empresa, en otras palabras, la información financiera carecía de fiabilidad, razonabilidad y utilidad para la alta gerencia, perjudicando en la toma de decisiones de la organización.

Gutiérrez (2017) en su investigación titulada “Sistema de control de inventarios – activos fijos y su relación con la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna, año 2015” realizada para obtener el título de Contador Público con mención en Auditoría, utilizó una metodología de tipo aplicada, de diseño no experimental transeccional y nivel descriptivo correlacional. La muestra fue el área administrativa de la Universidad Privada de Tacna que comprende 25 colaboradores en total, técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario. La conclusión a la que se llegó fueron las siguientes:

De acuerdo al objetivo general de la investigación donde se busca medir la relación entre la conciliación de inventarios y la calidad de la información financiera de la Universidad Privada de Tacna, los resultados muestran una $\text{sig.}=0.03$ y es menor al margen de error del 0.05; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir que existe relación entre las variables conciliación de inventarios y la calidad de la información financiera de la representada universidad, por tanto, cuando se realiza mayores conciliaciones de inventarios, entonces la información es más confiable.

Cruzado (2015) en su investigación titulada “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014” en Trujillo, Perú en la Universidad Privada del Norte, estudio realizado con el fin de obtener el título de contador público, tuvo como objetivo determinar el impacto de implementar un sistema de control interno del área logística en la rentabilidad de la empresa constructora. Como metodología, se realizó un diseño experimental del tipo cuasiexperimental, la población y muestra fue la empresa constructora Rio Bado S.A.C. la técnica utilizada fue la encuesta, el instrumento la entrevista y el cuestionario debidamente validado por la opinión de expertos, además de ser confiable para su aplicación.

El sistema de control interno en el proceso logístico tiene un impacto directo en la rentabilidad de la empresa constructora Rio Bado S.A.C. Los resultados

muestran en el año 2013 pérdidas que ascienden a S/. 119,025.00 y con la implementación del sistema de control se ha logrado obtener como costo beneficio el importe de S/. 58,678.00 lo que demuestra su influencia entre las variables de investigación. Estos resultados se proyecta que irán mejorando por la implementación de dicho sistema de control.

Guerra (2015) en su investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura” en la Universidad Nacional de Piura, la investigación fue realizada para optar el título de Contador Público. El objetivo fue identificar la incidencia del control interno en el resultado de la gestión empresarial de las Mypes. La metodología utilizada fue de tipo básica, nivel analítico, diseño no experimental de corte transversal y población fue de 800 Mypes según el registro de la Municipalidad de Piura. La muestra la integró 50 establecimientos del mercado central de Piura, las mismas que se encuestó a 2 trabajadores por cada establecimiento, instrumento utilizado el cuestionario.

Las Mypes en general no cuentan con manual de procedimiento que les ayuden a identificar sus activos inmovilizados, además no cuentan con manual de funciones para su correcta operatividad de las actividades diarias que demanda las organizaciones.

Se evidencia que la Mypes no le da la debida importancia al control de sus inventarios, desconociendo la información y asumen el riesgo que demande en la pérdida por robos ya sea interno o externo, no teniendo un control para identificar los faltantes, desconocen de la importancia de realizar inventarios físicos para el control de costos de los mismos.

Layme (2015) en su investigación titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” en Moquegua, Perú

en la Universidad José Carlos Mariátegui, realizada para obtener el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo el realizar un sistema de evaluación en cuanto al sistema de control interno y su incidencia en la gestión de actividades de la municipalidad. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, diseño no experimental de corte transversal, la muestra que representa al estudio estuvo conformada por 16 colaboradores de entre funcionarios y servidores de la subgerencia del área de bienestar social y personal de la municipalidad, la técnica general de auditoría y las normas internacionales se aplicó al estudio. Las conclusiones fueron:

Los resultados de la investigación permiten afirmar que el nivel de evaluación de control interno se relaciona a los niveles de cumplimiento del sistema de control, esto a razón de que casi no se aplica la norma 9%, los funcionarios tienen una percepción insatisfactoria 15.1%, así como las falencias y debilidades que fueron identificadas representan 30.6%, por tanto, no se cumple las normas establecidas, por lo que representa una falta de eficacia en las actividades que se realiza en dicha municipalidad. Por tanto, se concluye que las normas aplicadas en la municipalidad son insuficientes, el 37% lo aplica y un mayor porcentaje 63% no lo aplica, esto evidencia la problemática de la organización.

Control interno

Según Álvarez (2017) indica que el control interno comprende la planeación de la organización, la vinculación de métodos y procedimientos que certifique que los activos quedan apropiadamente resguardados, proporcionando a la gestión de la empresa, la seguridad de que los informes contables en los que se fundamenta sus fallos son merecedores de utilidad y confianza.

Las decisiones que toma el gestor empresarial se transforma en políticas de la entidad, y para que sea segura, esta política debe ser comunicada a todos los integrantes de la organización, y de la misma forma, debe ser aceptada de manera

permanente. Todo control interno favorece a salvaguardar los desempeños de las políticas de la compañía.

La gestión abre además, el compromiso de manera directa para mantener registros contables que ayuden a producir información financiera conveniente y fidedigna; el control interno suministra la seguridad de que se está cumpliendo con la responsabilidad asignada.

Palomino (2017) manifiesta con respecto al control interno, como todo proceso dirigido a diferentes áreas de la empresa, donde cada módulo se integra entre sí, es decir, cada área está interrelacionada por el sistema, la cual reacciona ante cualquier cambio del entorno de la organización.

Al respecto, Flores (2017) indica que toda entidad que tenga la responsabilidad bajo las decisiones directivas debe implementar como mínimo los siguientes aspectos para un eficiente control interno:

- Establecer objetivos y metas generales y específicas.
- Elaborar planes operativos que sean necesarios.
- Definir políticas que sirvan de guías de acción.
- Delimitar procedimientos para la realización de los procesos.
- Acoger un sistema de organización que se adecue a la ejecución de los planes.
- Delimitar de manera exacta la auditoría y sus diferentes niveles de responsabilidad.
- Adoptar normas de protección y utilización racional de recursos.
- Dirección y gestión de los colaboradores de acuerdo a un método de virtudes y sanciones.
- Poner en práctica las recomendaciones obtenidas de las evaluaciones del control interno.

- Establecer dispositivos que proporcionen el control minucioso a la gestión de la empresa.
- Establecer procedimientos adecuados de información que den facilidad a la gestión y el control.
- Alineación de procesos confiables para la evaluación de la gestión.
- Elaboración de programas para capacitación, inducción, actualización de la gerencia y trabajadores de la empresa.

Definición de control interno

Según Palomino (2017) indica que el control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos que utiliza una empresa en un área específica, con la finalidad que los activos estén protegidos ante cualquier riesgo, que los registros contables reflejen la realidad y que los valores en libros este asociado a lo que existe en físico, siendo esta información fiel, útil y confiable para la toma de decisiones de la empresa y al logro de los objetivos y metas establecidos por la organización.

Por otro lado, Flores (2019) manifiesta que el control interno esta compuesto por el plan organizacional, la que tiene como elementos principales los métodos y medidas que permita una información real y exacta, con el fin de salvaguardar los recursos de la compañía, asimismo, el control interno promueve la eficiencia en cuanto a sus operaciones, cumpliendo con los objetivos y metas que la organización programa en un determinado periodo de tiempo.

Por su parte, Cruzado (2015) argumenta que el control interno es una asociación entre las funciones de los colaboradores, la contabilidad y la gestión de una empresa, con la finalidad que la alta dirección obtenga información fiable y segura de los activos para su protección y eficiencia de sus operaciones.

En esa misma línea de ideas, Barquero (2013) explica que el control interno no es nuevo en estos tiempos, siempre ha existido para establecer algún tipo de

control de los trabajadores ligados a las operaciones que realizan de acuerdo a sus funciones.

De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría Española emitida por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2019) refiere que el control interno se basa fundamentalmente en la protección de los activos de la organización, para ello, es necesario un plan de organización donde se defina un conjunto de métodos y procedimientos para cuidar dichos activos, que permita además, cumplir con los objetivos y directrices de la empresa.

Es preciso señalar, la definición conceptual del control interno en tres características importantes de acuerdo con el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2019) y son:

- Plan de organización.
- Conjunto de métodos y procedimientos.
- Alcanzar objetivos de la empresa.

Es decir, que los activos de la organización se encuentren debidamente protegidos, por lo cual se debe establecer procedimientos de seguridad que velen por salvaguardar los activos corrientes y no corrientes, se puede utilizar como técnica los inventarios y etiquetaje, control de ingresos y salidas, conciliaciones de entidades financieras, entre otros.

Además, que los registros contables que utiliza la compañía reflejen la fiabilidad de la información, de acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2001) cuyo propósito es establecer lineamientos de los registros contables para mostrar información con exactitud, reales, útil y confiable, que sirva a los usuarios internos y externos para realizar comparaciones y análisis de la situación económica y financiera de la empresa. Por ejemplo, el registro de las mercaderías disponibles para la venta, el registro contable cumpliendo el principio del

devengado, es decir, el registro de los ingresos cuando ocurra independientemente de cuando se cancelan.

Según Auditool (2016) indica que el control interno de acuerdo al informe COSO es todo proceso realizado por la alta dirección, la administración y los colaboradores de una empresa, con el propósito de cumplir fielmente los objetivos organizacionales bajo tres tipos de categorías.

- Eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de normas y leyes que fueron aplicadas.

De acuerdo con la International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB (2019) establece las Normas Internacionales de Auditoría e indica cómo poder identificar y evaluar riesgos significativos a través del conocimiento del entorno de la organización, se ha diseñado un manual de procedimientos de control de forma anual.

Estas definiciones de control interno, tanto española como americana tienen cierto grado de asociación, por un lado la española refiere en el cuidado de los activos, como lo señala el informe COSO, que además, prioriza la eficiencia y eficacia de sus operaciones; mientras que la americana indica el cumplimiento de principios, leyes y normas el control interno.

Objetivos del control interno

Según Cruzado (2015) informa el objetivo general del control interno en la organización es:

- Diseñados para ayudar a la empresa en el control y mejora de todas sus operaciones, en las diversas etapas de su proceso. De acuerdo a esta definición conceptual se tiene las siguientes clasificaciones:
 - Objetivos de autorización, esto en razón al tipo de autorización desde un punto de vista general y específico de la alta gerencia.
 - Objetivos de procedimientos y clasificación de transacciones, esto permite la preparación del informe de los estados financieros, y que fueron elaborados en conformidad a la norma y principios de contabilidad aceptados respecto al cuidado y custodia de activos.
 - Objetivos de salvaguarda física, parecido al de autorización, donde la administración es la encargada de brindar acceso a los activos de la empresa.
 - Objetivos de verificación y evaluación, este objetivo permite comparar los activos que informa los libros con las existencias reales en los almacenes, a través de inventarios con intervalos de tiempo, asimismo, se toman acciones inmediatas ante cualquier inconsistencia, y se verifica los saldos de los estados financieros con los reales de la empresa.

Características del control interno

Al respecto, Cruzado (2015) indica las características que tiene el control interno de los activos de la empresa y son:

- Unifica los criterios de control para garantizar el cumplimiento de objetivos.
- Control de riesgos que permite alcanzar los propósitos de la entidad.
- Orientada a la operación por proceso.
- Comunicación alineada a la transparencia de información utilizada por diferentes grupos de interés.
- Brinda un valor coherente y real que puede ser utilizado por órganos de control administrativo u órganos de control fiscal.

- Proyección para el mejoramiento continuo, por medio de planes y procesos óptimos para la organización.

Elementos del control interno

De acuerdo a su naturaleza, los elementos del control interno según Cruzado (2015) son:

- Estructura orgánica adecuada para la administración.
- Jerarquía de autoridad y responsabilidad definida.
- Establecimiento de políticas para la empresa.
- Se establece manual de procedimientos para los procesos.
- Planificación previa.
- Establece objetivos y metas a cumplir.
- Normas preestablecidas para la optimización de los recursos.
- Gestión de los recursos humanos a través de méritos y sanciones.
- Se aplica recomendaciones en función a las evaluaciones previas de control de activos.
- Sistemas de información que coadyuvan en la administración y control.
- Se simplifica y actualiza las normas y procedimientos.

Principios del control interno

Según Auditool (2016) indica que el control interno COSO 2013 tiene cinco componentes principales y 17 principios que las organizaciones a través de la gerencia deben aplicar en las organizaciones para su correcta administración, estas son:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control.

- Sistemas de información.
- Supervisión del sistema de control o monitoreo.

El entorno de control prevalece cinco primeros principios del control interno, primero basados en los valores éticos e integridad; el segundo establece una supervisión con responsabilidad; el tercero ligada a la autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional; el cuarto con el compromiso con la competencia, y cinco el cumplimiento con responsabilidad.

La evaluación de riesgos presenta del principio 6 hasta el principio 9. El principio 6 confirma y establece los objetivos alcanzar, el principio 7 realiza una identificación y análisis de los riesgos, el principio 8 analiza el riesgo de fraude, y el principio 9 identifica cambios significativos.

Las actividades del control, se tiene del principio 10 hasta el principio 13, el principio 10 se realiza las actividades de control, el principio 11 relacionado al control de la tecnología, el principio 12 la implementación conforme a políticas y procedimientos, y el principio 13 está asociado con el uso de la información.

Los sistemas de información, solo cuenta con dos principios importantes en cuanto a la tecnología, el principio 14 respecto a la comunicación interna de la empresa, y el principio 15 con la comunicación externa de la organización.

Finalmente, la supervisión del sistema de control y monitoreo se basa también en los dos últimos, el principio 16 establece una evaluación de forma continua y periódica independiente, y el principio 17 la evaluación y comunicación de las deficiencias encontradas durante su proceso.

Estados Financieros

Los Estados Financieros conocidos por estados contables son informes respecto a la situación económica y financiera de la empresa, por tanto, la información debe ser confiable y útil para la toma de decisiones de la organización. Los Estados Financieros se realiza por lo general al finalizar un ejercicio; sin embargo, algunas empresas realizan este reporte de forma mensual, bimestral o semestral, de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada compañía. (Flores, 2017).

La información de los Estados Financieros también es útil para el conocimiento del rendimiento de la gestión de la empresa, que son de gran importancia para los accionistas, propietarios, terceros, entre otros. La información financiera es el informe final de un proceso contable, está a cargo de un contador, este puede ser de trabajo interno o externo, según la modalidad de contratación. La información financiera es elaborada en concordancia a los principios contables y normas internacionales de contabilidad.

Objetivos de los Estados Financieros

Según Palomino (2017) indica que el objetivo de los Estados Financieros es brindar información fiable y útil sobre los activos, pasivos y patrimonio, así como también de los resultados obtenidos en un periodo determinado, con la finalidad de ayudar a la toma de decisiones de la empresa.

Es mucha la información que emiten los Estados Financieros de la empresa, por lo que se requiere de un estudio profesional de los datos para poder emitir un juicio cualitativo, que permita diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa, así poder valorar la situación ya sea adecuada o inadecuada, o si se está actuando adecuadamente, con el objetivo de tomar decisiones que ayuden a mejorar la administración de la empresa.

Análisis de los Estados Financieros

Al respecto, Palomino (2017) indica que son varios tipos de análisis y dentro de las básicas tenemos el análisis patrimonial, cuyo propósito es realizar el informe de la estructura del activo y en qué proporción los propietarios financian dichos activos, además, de la composición de sus pasivos como estructura financiera, y el equilibrio que existe entre lo económico y financiero.

El análisis financiero, brinda información de la liquidez y solvencia de la empresa, es decir, la capacidad que tiene la organización en cumplir las obligaciones de corto y largo plazo, para ello, es importante el análisis con razones financieras de liquidez, solvencia y gestión. El análisis económico, es la información respecto al rendimiento de la empresa, se mide a través de los indicadores de rentabilidad, el estado financiero para medir el análisis económico es el estado de resultados, donde se informa los beneficios económicos producidos por la gestión de la empresa.

Clasificación de los Estados Financieros

De acuerdo al marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, el Ministerio de Economía y Finanzas (2001) indica que se clasifican en cinco estados: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujo de Efectivo y las notas a los Estados Financieros, las mismas que se detallan a continuación:

El Estado de Situación Financiera, permite informar sobre los activos corrientes y no corrientes que la empresa posee, además de los pasivos corrientes y no corrientes, que son las obligaciones con terceros, y por último se informa sobre el patrimonio de los propietarios o fondos propios.

El Estado de Resultados, conocido anteriormente como el Estado de Pérdidas y Ganancias, es un estado que informa de los ingresos ordinarios y extraordinarios

de la compañía, así como los costos y gastos requeridos para generar ingresos, se muestra además, los gastos financieros y los impuestos pagados al fisco, obteniendo como resultado los beneficios o pérdidas netas para los accionistas producidos en un periodo de tiempo determinado.

El Estado de Cambio de Patrimonio Neto informa de los cambios producidos de un periodo a otro, respecto al patrimonio neto y/o fondos de los propietarios.

El Estado de Flujo de Efectivo es un estado que informa de los ingresos y erogaciones producidos por la empresa, se clasifica en tres tipos de actividades, las actividades de operación que están relacionados a la operación propiamente dicha (activos y pasivos corrientes), las actividades de inversión, asociadas a la compra y venta de activos no corrientes, y las actividades de financiamiento relacionados a la adquisición de dinero interno o externo para la operación normal de la empresa.

Las notas a los Estados Financieros son informes detallados de las cuentas del estado de situación financiera, estado de resultados y flujo de efectivo, las notas a los estados financieros indica de manera específica cada una de las cuentas consignadas en los Estados Financieros.

Depreciación de la vida útil

Todo activo inmovilizado de una empresa debe depreciarse sistemáticamente sobre una base de vida útil que puede ser de 5, 10 o más años, de acuerdo al tipo de activo. La depreciación se reconoce en el periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (Flores, 2017). En efecto, para su mejor comprensión se define el importe depreciable, valor residual y vida útil.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) la Norma Internacional de Contabilidad 16 indica que el importe depreciable es el costo de un activo descontado su valor residual. El valor residual de un activo es el valor estimado por

la organización después de deducir los costos estimados por disposición del activo, es decir, el valor del activo después de un periodo de tiempo (que puede ser 10 años), y la vida útil de un activo es el periodo de utilización de dicho activo, en otras palabras, es el tiempo estimado de uso del activo.

Baja en cuentas

La NIC 16 explica que la baja en cuentas es cuando al activo se retira de los libros contables, y que puede realizarse bajo ciertas circunstancias:

- Cuando la empresa no espera obtener beneficios económicos por dicho activo.
- Cuando la vida útil del activo concluyó.

Políticas contables

Palomino (2017) argumenta que la empresa se encuentra obligada a la utilización de procedimientos, reglas, acuerdos y principios en la elaboración de los Estados Financieros. Asimismo, la gerencia es responsable del cumplimiento de políticas contables y la aplicación de los principios y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante para las empresas la aplicación de las políticas contables, no solamente para la organización, sino para mantener la uniformidad que establece la norma internacional.

Gestión financiera

Gitman y Zutter (2016) refieren que la gestión financiera determina el valor y la toma de decisiones, la función principal la gestión financiera es asignar recursos,

administración eficiente de los activos para obtener beneficios económicos y rendimiento para la empresa. Por otro lado, Brigham y Ehrhardt (2018) argumentan que la gestión financiera es la captación de fondos internos o externos, controlar el uso de los fondos, y administrar el uso de ingresos y salidas de efectivo.

De acuerdo a lo manifestado por los autores, la gestión financiera resuelve los problemas económicos y financieros de la empresa, optimiza el uso del dinero evaluando y comparando la procedencia y gastos pertinentes para su uso, con el fin de generar el máximo rendimiento a la organización.

Ortiz (2013) indica que la gestión financiera es la utilización de diversos recursos, lo cual se reconoce las diferentes características, las ventajas y desventajas de formas de financiamiento para el desarrollo de sus operaciones. Por lo manifestado anteriormente, se puede concluir que la gestión financiera está asociada a la toma de decisiones de la empresa, de acuerdo con lo manifestado por el autor Vilca (2012) cuando indica que la gestión financiera fija un plan de acción financiero, que garantiza el logro de metas propuesta por la organización.

Según Pérez (2015) coincide con esta definición y agrega que lo más importante para el crecimiento y desarrollo de la empresa es establecer un plan eficaz para el funcionamiento de la adquisición, producción, distribución y comercialización de la compañía.

Análisis financiero

El análisis financiero se puede realizar con los Estados Financieros a través del método vertical y horizontal, asimismo, otro tipo de análisis financiero se realiza con razones financieras o ratios financieros de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad. (Gitman y Zutter, 2016).

Al respecto, Brigham y Ehrhardt (2018) indican que el análisis de los Estados Financieros permite realizar análisis y diagnósticos de los resultados de la empresa, se identifica el problema y las posibles causas que la generaron, por tanto, se puede tomar acciones correctivas para sacar el máximo beneficio y rendimiento para la empresa, además se puede realizar proyecciones y estimaciones de forma acertada

Los pasos que se debe seguir para realizar un análisis financiero, según Gitman y Zutter (2016) son los siguientes:

- Formular los objetivos del análisis financiero.
- Análisis del entorno económico-financiero.
- Análisis del sector al que pertenece.
- Conocimiento de las políticas de la empresa.
- Uso de razones financieras y métodos de análisis.
- Realizar u diagnóstico de la situación financiera de la compañía.
- Toma de decisiones de la empresa.

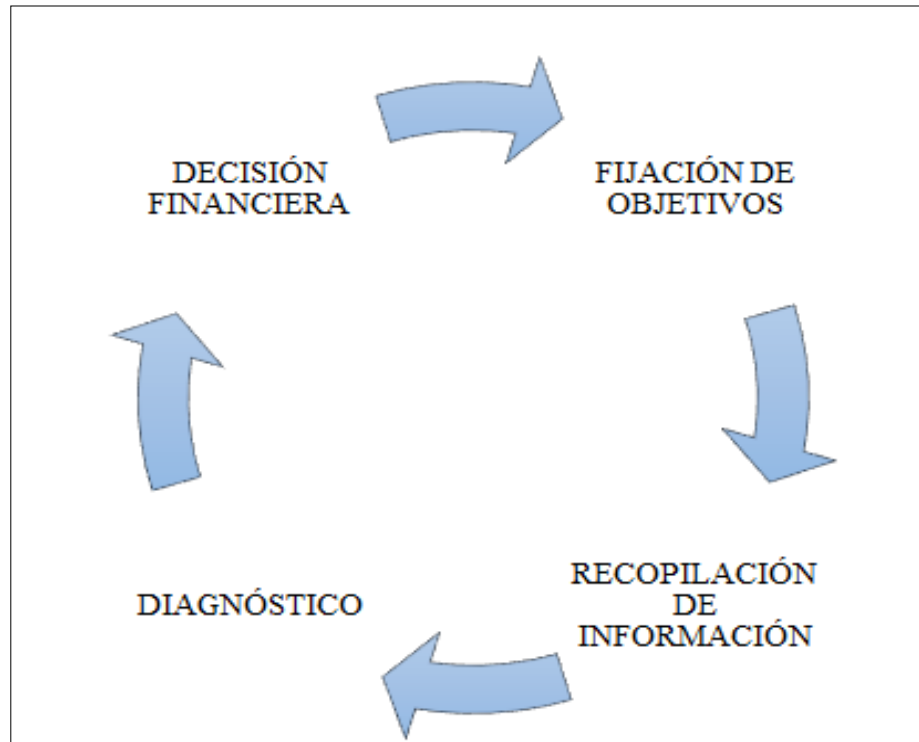


Figura 13. Análisis financiero. Adaptado de *Administración financiera*.

Como se muestra en la figura 13 los pasos a seguir para realizar el análisis financiero de una empresa, iniciando con la fijación de objetivos, luego se recopila toda la información necesaria (Estados Financieros), se realiza el diagnóstico ya sea con la utilización del método vertical u horizontal a los Estados Financieros, como el uso de ratios financieros de liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad, entre otros, y se concluye con la toma de decisiones financieras de la empresa.

Planeamiento financiero

Gitman y Zutter (2016) indican que un plan financiero se puede realizar de corto, mediano y largo plazo, y debe estar alineado al plan organizacional. El planeamiento financiero son las guías a seguir, y enmarca el rumbo de la empresa para alcanzar los objetivos propuestos y a la rentabilidad deseada.

Lo cierto es que el planeamiento financiero facilita a las empresas alcanzar las metas propuestas y reúne las condiciones de adaptación a un entorno cada vez cambiante para mejorar su competitividad.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

El objetivo de esta norma es realizar de manera correcta el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, entre los problemas más resaltantes de esta norma es la contabilización de los activos inmovilizados, el registro en libros y la depreciación y pérdidas por deterioro de dichos activos.

Con relación al reconocimiento de los activos, la norma es clara en indicar que debe reconocerse si los activos generan beneficios económicos para la organización, y a la vez el costo puede medirse con fiabilidad. Por otro lado, para el reconocimiento se tiene costos iniciales y posteriores, los costos iniciales se denominan a todo aquello referido a la instalación por ejemplo, la compra de una maquinaria y todos los costos y gastos necesarios para su instalación, y que esté en condiciones de generar beneficios económicos, los costos posteriores son aquellos derivado del mantenimiento diario de ello, como el costo de mano de obra y consumibles.

La medición para el reconocimiento, según la norma indica que los componentes del costo son los siguientes:

- El precio de adquisición del elemento, las cuales se pueden incluir en el caso de importación, aquellos costos asociados a los aranceles, impuestos que puedan incurrir y que no son recuperables en la adquisición.
- Todos los costos necesarios para su instalación y operatividad del activo, como por ejemplo, la carga y descarga, el transporte al lugar de ubicación, la capacitación del manejo del activo, entre otros.
- Los costos de entrega y manipulación para su funcionamiento.

- Costos e prueba en marcha del activo, para la comprobación de su correcto funcionamiento.

El reconocimiento del importe en libros se realiza cuando el activo se encuentre en óptimas condiciones para su operación, en el lugar indicado y condición necesaria prevista por la alta dirección para su funcionamiento, por el contrario no se puede reconocer el activo cuando se va a reubicar al activo, o esté operando por debajo de la capacidad plena, o algún otro tipo circunstancias que no dejan que el activo produzca beneficios económicos.

La revaluación de los activos será periódica con el fin de que se contabilice por el valor revaluado, esto se realiza después del reconocimiento de los activos, por tanto, se pueda medir al valor razonable, la revaluación es constante, para asegurar que el importe en libros no difiera de manera significativa con la realidad.

En cuanto a la depreciación, la norma refiere que al término de cada año debe revisarse el valor residual del activo y la vida útil, con el fin de comprobar si difieren de las estimaciones previas. Por otro lado, la depreciación de un activo se realiza después de descontar el valor residual del activo. La baja en cuentas de un activo se realiza bajo dos criterios principales a) Por la disposición del activo y b) Cuando ya no genere beneficios económicos para el negocio.

Teoría de la contabilidad

La teoría de la contabilidad explica y orienta al contador en identificar, medir y comunicar la información económica, es decir, explica aquellos fenómenos de la realidad en la práctica contable. Por tanto, la teoría contable incide en la aplicación de la contabilidad, dado que por medio de ella, se presenta una realidad económica para la empresa. Entonces, la teoría de la contabilidad es un conjunto de elementos y conceptos comunes disponibles en los sistemas contables, que el contador hace uso para su aplicación y elaboración de los Estados Financieros.

La teoría contable reúne ciertos elementos importantes, como un conjunto de reglas que están disponibles para cumplir un propósito, la contabilidad nace de actividades comerciales y la necesidad de controlar sus activos, pasivos y patrimonios, lo que ha evolucionado para el mejor control de los inventarios y la situación financiera de la empresa.

De acuerdo con el presente informe, se ha utilizado la teoría contable, en el proceso de regularización y adaptación de las partidas bajo un conjunto de principios, postulados, criterios, reglas, normas y técnicas para la correcta presentación de los Estados Financieros, y que estas brinden una información confiable y útil para la toma de decisiones del negocio. Es preciso señalar, que la teoría contable contribuyó como fundamento teórico del conocimiento llevado a la práctica que permitieron solucionar el problema planteado, en este informe de suficiencia profesional.

Teoría de la toma de decisiones

Todo este desarrollo fue sustentado también con la teoría de la decisión, donde prevalece la etapas desde la identificación del problema de la empresa, la definición conceptual de la variable, las alternativas de solución ante el problema formulado, el análisis y evaluación de alternativas propuestas como solución, la selección de la alternativa y evaluación de la misma. Por tanto, la teoría de la decisión fue muy importante en el proceso de experiencia profesional, dado que se ha utilizado la teoría para coadyuvar en la toma de decisiones de la Corporación El Trigal S.A.C. en el distrito de Ate - 2017.

La toma de decisiones se realiza sobre la base de la información financiera de la empresa, es por ello, que la información debe ser útil y confiable para tener las probabilidades de certeza en la toma de decisiones, por el contrario, si la

información de los estados financieros no reflejan la realidad de la compañía, entonces, es más probable que las decisiones no alcancen los objetivos esperados.

Teoría de la evolución financiera

La teoría financiera es una disciplina económica y se consolida en el siglo XX, desde el inicio se ha tenido dos grandes enfoques al respecto, el primero la visión tradicional de las finanzas, lo cual se concentró en el registro monetario de las operaciones de las compañías, es decir, la búsqueda de la administración con eficiencia y eficacia de los activos y pasivos corrientes, esto en razón de la capacidad de la organizaciones en gestionar los ingresos con las erogaciones necesarias para mantener operativo la empresa.

El enfoque moderno a partir de los años cincuenta, fue el periodo de florecimiento, la evolución financiera centra su atención en las inversiones y financiamiento para otorgar valor a los negocios, el uso de método y técnica de evaluación contribuyeron en la toma de decisiones asertivas para las empresas de aquellos años.

La década de los ochenta y noventa, el uso de productos e instrumentos financieros con mayor riesgo generado por las operaciones financieras y comerciales, hoy día denominado ingeniería financiera.

Actualmente, la evolución financiera se enfoca en la decisión de la inversión y el financiamiento de las empresas para la generación de valor en las organizaciones. Por tanto, las finanzas modernas no solo se preocupan para generar dinero, sino también a quienes carecen de ello, en tanto la evolución de las finanzas ha venido desarrollándose a través de los años.

Por tanto, la propuesta denominada gestión financiera para mejorar los activos inmovilizados y procesos contables de la Corporación El Trigal S.A.C. en el distrito

de Ate - 2017, se fundamenta en la teoría de la evolución financiera, la cual se analiza los riesgos y el rendimiento de los inversionistas sobre las inversiones que se realiza, o el estudio del financiamiento e inversión que afecta a las organizaciones del mercado competitivo. Sobre este aspecto, el presente informe se basa en la adquisición de activos inmovilizados y su control pertinente, ya sea con métodos y procedimientos o manuales para su contrastación real; es aquí, donde se hace uso de la teoría financiera y su evolución donde se centra básicamente en el riesgo y rendimiento para la empresa.

Bases conceptuales de la terminología empleada

Activo

Son las inversiones que la empresa posee, independientemente de la forma de haber sido financiado por los propietarios o terceros, los activos se descomponen en activos corrientes con vencimiento menores a un año, y activos no corrientes con vencimientos mayores a un año.

Activo inmovilizado

Son los denominados activos fijos o activos no corrientes, en esta partida se encuentran aquellos activos como la propiedad, planta y equipo, unidades de transporte, entre otros, los que deben ser depreciados por el uso de la empresa.

Activo circulante

Son aquellos activos corrientes que se espera convertir en efectivo o equivalente de efectivo en un periodo no mayor a doce meses, entre las cuentas del activo circulante se encuentra el efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, entre otros.

Depreciación

Es el deterioro de un activo por el uso en un periodo determinado; por tanto, es la disminución del valor de un activo inmovilizado o el precio de algo, la cual se detecta y compara con cosas de su misma clase.

El valor razonable

Es el valor de un activo, estando de acuerdo con el precio tanto el comprado como el vendedor, es decir, el precio pactado por mutuo acuerdo entre las partes interesadas

Pérdida por deterioro

Es aquella cantidad en que se excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor residual

Es el importe de venta de un activo, después o al término de su vida útil, es decir, por la antigüedad del activo inmovilizado se estima un precio de venta residual.

2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos

Objetivos de la investigación

Los objetivos es la finalidad que se quiere alcanzar con la investigación, también se puede definir como los logros futuro de un estudio. (Hernández y Mendoza, 2018). Por tanto, el presente informe de suficiencia profesional formuló los siguientes objetivos:

Objetivo general

Mejorar los procesos contables de los activos inmovilizados de la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.

Objetivos específicos

- Determinar la valuación de los activos inmovilizados de la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.
- Lograr una mayor productividad de los activos inmovilizados de la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.
- Determinar la totalidad de los activos inmovilizados con que cuenta la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.
- Comprometer a los colaboradores de la importancia del registro de los activos inmovilizados de la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.
- Obtener información fiable y útil de los estados financieros para la toma de decisiones de la Corporación El Tribal S.A.C. en el distrito de Ate – 2017.

Tipo de investigación

De acuerdo a su naturaleza el estudio fue de tipo aplicado, porque se realizó cambios inmediatos para solucionar el problema de una empresa de la realidad,

respecto al control de los activos inmovilizados y su implicancia en los procesos contables de la situación económica y financiera de la compañía.

Al respecto, Carrasco (2007) indica que la investigación de tipo aplicada utiliza los conocimientos básicos disponibles en la teoría, para modificar, produce cambios, mejora, actúa y transforma en un sector de la realidad, que puede ser una empresa, una institución, una ciudad, una población, etc.

Enfoque de la investigación

El estudio fue de enfoque mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo, fue de enfoque cuantitativo porque se analizó datos de fuentes distintas de la Corporación El Trigal S.A.C. además, se utilizó cálculos matemáticos y presentación estadística de los resultados alcanzados. De igual manera, fue de enfoque cualitativo porque se realizó el análisis de la calidad de las actividades relacionadas al tratamiento contable de los activos inmovilizados, así como la utilización de instrumentos y medios para solucionar el problema de la organización.

Según Hernández y Mendoza (2018) indica que la investigación mixta implica la recolección de datos cuantitativos y cualitativos, lo cual el enfoque mixto recolecta información para su integración y discusión con el fin de lograr una mejor comprensión del fenómeno estudiado. Asimismo, el enfoque cuantitativo utiliza la estadística y el enfoque cualitativo utiliza instrumentos, medios y análisis de actividades para la solución de un problema.

Diseño de la investigación

El diseño del informe de suficiencia profesional fue no experimental de corte transversal, fue no experimental porque no hubo manipulación deliberada de las variables, y fue de corte transversal porque se realizó en un momento único.

Al respecto, Pino (2018) indica que los diseños no experimentales es cuando el investigador propiamente dicho, no manipula las variables que se estudia, limitándose a su observación tal y como se presenta en la realidad. Por otro lado, el autor afirma que los diseños no transversales es cuando la investigación lo realiza en un solo momento.

Nivel de la investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se realiza el análisis de los estados financieros de un periodo a otro, con la finalidad de observar las comparaciones significativas que ha logrado la experiencia profesional.

De acuerdo con Valderrama y Jaimes (2019) explican que el nivel descriptivo investiga los hechos o fenómenos de ocurrencia en condiciones naturales, mide las variables de estudio para su interpretación y realizar predicciones.

Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por los Estados Financieros de la Corporación El Trigal S.A.C. del distrito de Ate ya que tienen características similares para su comparación de un periodo a otro. Hernández y Mendoza (2018) refieren que la población es un conjunto de personas animales o cosas que tiene ciertas características similares o son homogéneos.

Muestra

La muestra comprende el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los periodos 2017 y 2018, dado que reúnen características similares para su comparación de los resultados obtenidos con la experiencia adquirida en la empresa.

Técnica e instrumentos utilizados

Las técnicas utilizadas fueron el análisis documental y la observación, dado que se ha utilizado la información contable para la elaboración de los estados financieros, específicamente del control de los activos inmovilizados, además, la técnica de observación fue de utilidad para identificar el problema central de la Corporación El Trigal S.A.C. del distrito de Ate.

El análisis documental es un proceso de captación de información a través de información documentaria, que ha sido registrada previamente de forma estructurada (Hernández y Mendoza, 2018).

En ese mismo orden de ideas, según Carrasco (2007) indica que la técnica de observación es un proceso de captación de características y cualidades de los objetos de la realidad, que se capta ya sea con nuestros sentidos o instrumentos.

Los instrumentos utilizados fueron los estados financieros de la empresa de los periodos 2017 y 2018, y la guía de observación. Al respecto, Hernández y Mendoza (2018) argumentan que un instrumento de investigación es el medio que se utiliza para recopilar información y medir las variables de investigación.

CAPÍTULO III

APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

3.1. Aportes utilizando los conocimientos o base teórica adquirida durante la carrera

Procesos contables de los activos inmovilizados

Problema

Se identificó que la información en los Estados Financieros no reflejaba la realidad de la empresa.

Causa

La Corporación El Trigal S.A.C. no cuenta con información y proceso estructurado del manejo de los activos inmovilizados de la compañía.

Efecto

La empresa no refleja solvencia financiera para para la aprobación de proyectos de adquisición de préstamos con entidades financieras.

Conclusión

Restricciones en la aprobación de los créditos financieros y la información financiera no es confiable y útil para la organización.

Aporte

Análisis y actualización de la información de los activos inmovilizados.

Valuación de activos inmovilizados

Problema

Durante la revisión de la cuenta propiedad, planta y equipo, se identificó que los activos inmovilizados en los libros estaban depreciados en su totalidad, o no se identificaba a los activos, sin embargo, seguían funcionando y generando beneficios económicos.

Causa

La Corporación El Trigal S.A.C. no realiza peritos para la revaluación de los activos inmovilizados.

Efecto

Existe una falta de control e información real de los activos de la empresa, por lo que no se contabiliza por su valor revaluado, para asegurar que el importe en libros no difiera con la realidad según la NIC 16.

Conclusión

Los estados financieros no son confiables y no cumplen con la norma establecida por la NIC 16.

Aporte

Se tomó acciones para realizar la valuación de máquinas de la Corporación El Trigal S.A.C. encomendada a un perito evaluador – registro SBS N° 920-99 Ing. Wilber Rodas Ríos con CIP N° 51732.

Productividad de los activos inmovilizados

Problema

Se logró identificar que no se abastecía la demanda de los clientes de la Corporación El Trigal S.A.C. es decir, la demanda era mayor que la oferta.

Causa

La Corporación El Trigal S.A.C. contaba con activos inmovilizados antiguos, en desuso y falta de mantenimiento.

Efecto

Baja productividad de la Corporación El Trigal S.A.C. entregas de los productos fuera de fecha e incumplimiento de pedidos a los clientes, lo que ocasionó molestias con la empresa.

Conclusión

Los activos inmovilizados no son modernos y carecen de adaptación para incrementar la productividad de la empresa.

Aporte

Se realizó la adaptación y transformación de los activos mejorando el valor de los inmovilizados, y el incremento de la eficiencia y eficacia de las maquinarias de la empresa.

Cuantificación de los activos inmovilizados

Problema

La empresa carece de información de los activos que tiene actualmente la compañía, lo libros no está relacionado con la realidad.

Causa

No se realiza inventarios periódicos de los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C.

Efecto

Alto riesgo de pérdidas o robos por falta de control de los activos inmovilizados de la empresa.

Conclusión

Se da el desconocimiento de los activos que tiene la empresa Corporación El Trigal S.A.C.

Aporte

La identificación de los activos inmovilizados a través de inventarios periódicos comparando lo real con la información en libros de la Corporación El Trigal S.A.C.

Compromiso de colaboradores

Problema

Se identificó la falta de compromiso de los colaboradores en cuanto a la importancia del registro de los activos inmovilizados y su efecto en los Estados Financieros.

Causa

Costumbre a los trabajos rutinarios y poca flexibilidad a los cambios realizados a la Corporación El Trigal S.A.C.

Efecto

No se lleva eficazmente el control de los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C.

Conclusión

A pesar de las funciones encomendadas, la falta de iniciativa y el trabajo rutinario juegan un papel importante en el área contable.

Aporte

Concientizar a los colaboradores de la importancia del registro de los activos inmovilizados, y capacitar a los que están involucrados en el control de dichos activos de la empresa.

Estados financieros

Problema

Se identificó que la Corporación El Trigal S.A.C. no revela e informa sus Estados Financieros con fiabilidad y utilidad para la toma de decisiones empresariales.

Causa

Falta de actualización de los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C.

Efecto

La información financiera no es fiable y útil para la toma de decisiones de la alta gerencia y no reúne las condiciones como lo establece la NIC 16.

Conclusión

La información financiera no es confiable y carece de solvencia económica por la falta de valuación de los activos.

Aporte

Se actualizó los registros contables de los activos inmovilizados para la presentación fiable y útil de los estados financieros, asimismo se realizó el análisis con el método vertical y horizontal de la situación financiera y el estado de resultados, así como también, se realizó el análisis con razones financieras de liquidez, solvencia y rentabilidad.

3.2. Desarrollo de experiencias

Procesos contables de los activos inmovilizados

Después de realizar el análisis de los procesos contables de los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C. se identificó inconsistencias en cuanto a la información en libros y estado físico de dichos activos; por tanto, se tomaron acciones inmediatas para resolver el problema de la empresa, con mejoras en cinco elementos importantes, motivo del presente informe de suficiencia profesional y son:

- Valuación de los activos inmovilizados.
- Mejora de la productividad de los activos inmovilizados.
- Cuantificación de los activos inmovilizados.
- Concientización de los colaboradores del registro de activos inmovilizados.
- Información fiable y útil de los Estados Financieros.

Los cinco elementos citados fueron el propósito del presente informe, por lo que se plantearon como objetivos, es decir, toda la experiencia profesional se fundamenta en el desarrollo y demostración de cambio de la empresa del ejercicio 2017 al 2018 asociados a los cinco elementos.

Por tanto, los procesos contables se mejoraron a raíz de los cambios significativos de cada uno de los elementos, los mismos que se describe un antes y después de la mejora, presentados en tablas, figuras y gráficos para su mejor comprensión.

Valuación de activos inmovilizados

Tabla 1

Valuación de los activos inmovilizados con método vertical

Cuenta contable	2018	2017	2018	2017
Inmueble maquinaria y equipo	1,856,376	962,926	41%	37%
Total activo	4,564,677	2,610,045	100%	100%

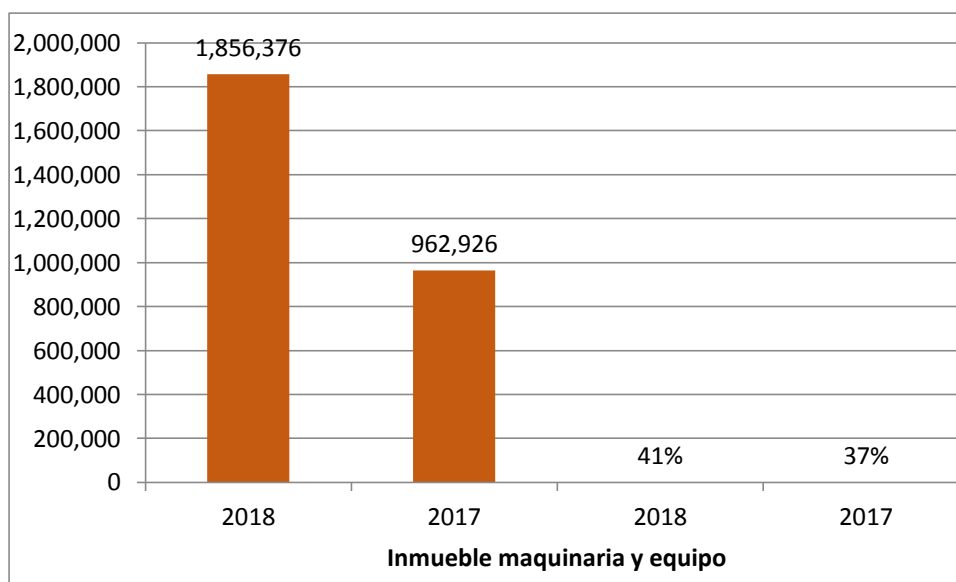


Figura 14. Comparación de activos inmovilizados y activo total.

Como se muestra en la tabla 1 y figura 14, antes de la valuación de los activos inmovilizados, específicamente de las maquinarias de la empresa, para el año 2017 asciende a S/. 962,926 y después de la valuación de activos, para el 2018 asciende S/. 1,856,376. Porcentualmente, en comparación entre los activos inmovilizados y el activo total para los dos periodos 2017 y 2018, los resultados indican 37% y 41% respectivamente, lo que permite afirmar que la cuenta de propiedad, planta y equipo obtuvo un incremento de 4 puntos porcentuales.

Tabla 2

Valuación de los activos inmovilizados con método horizontal

Cuenta contable	2018	2017	Absoluto	Relativo
Inmueble maquinaria y equipo	1,856,376	962,926	893,450	92.8%

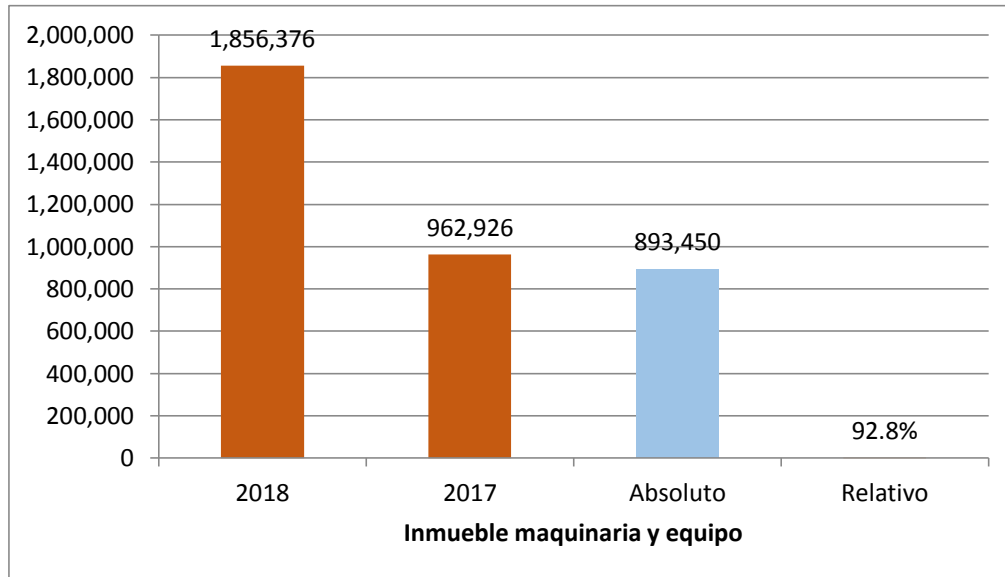


Figura 15. Comparación de activos inmovilizados del ejercicio 2017 y 2018.

Como se muestra en la tabla 2 y figura 15 se muestra el análisis de los activos inmovilizados por el método horizontal de los ejercicios 2017 y 2018, donde el incremento de la cuenta fue S/. 893,450 que representa el 92.8% con respecto al año 2017.

Es preciso señalar, con respecto a la valuación de los activos inmovilizados, lo primero que se realizó fue la contratación con un perito valuador para la estimación del valor de los activos inmovilizados, realizado por el ingeniero Wilber Rodas Ríos, lo cual emitió el siguiente informe.



Ing. Wilber Rodas Ríos

Perito Valuador - Reg. SBS N° 926-99
CIPN° 51732

**VALUACIÓN COMERCIAL DE MAQUINAS, UBICADAS EN
LA AV. MARIA CURIE S/N, MZ. M, LOTE 3, LOTIZACION
INDUSTRIAL SANTA ROSA, DISTRITO DE ATE, PROVINCIA
Y DEPARTAMENTO DE LIMA**

CLIENTE: MOLINERA EL TRIGAL S.A.C

Ref: A 01 cuadra de la Carretera Central, pasando el puente Santa Anita.



Jr. Casma N° 206, Urb. Covida - Los Olivos Telefax: 250-2173 Nextel: 421*6615 Rpm: #958576447
e-mail: rodas_wilber@yahoo.es

Figura 16. Valuación comercial de máquinas.


La figura 1 muestra el informe de la valuación comercial de maquinarias de la Corporación El Trigal S.A.C. que permitieron el incremento de los activos en los libros de la empresa, lo que se cumplió con el objetivo y se determinó la valuación de los activos inmovilizados de la organización.

ANEXO N° 01
CALCULO DEL VALOR COMERCIAL (VC)
DE MAQUINAS PARA FABRICACION DE PASTA LARGA
CLIENTE: MOLINERA EL TRIGAL S.A.C
(US\$ DOLARES AMERICANOS)

IT.	DESCRIPCION	VSN US\$	VR US\$	E	X	T	D US\$	Cant.	Co	Fm	VC US\$
1	ROCIADOR INTENSIVO, MODELO: B130/180	48,500.00	4,850.00	10	2	12	36,375.00	1	0.56	0.72	4,888.80
2	EMPAQUETADORA AUTOMATICA ZAMBONI	18,300.00	1,830.00	10	2	12	13,725.00	1	0.56	0.72	1,844.64
3	MAQUINA PARA PRODUCCION DE PASTA	528,000.00	52,800.00	10	2	12	396,000.00	1	0.56	0.72	53,222.40
4	TALADRO DE COLUMNA	390.00	39.00	12	3	15	280.80	1	0.56	0.75	45.86
TOTAL VALOR COMERCIAL (VC)										US\$	60,001.70

Lima, 23 de Diciembre del 2016

NOTA: LOS VALORES INCLUYEN IGV



ING. WILBER RODAS RIOS
C.I.P. N° 51732
Inscrito en la S.S.S.
REPEV. N° 40987
PERITO VALUADOR

Figura 17. Informe de verificación efectuada.

La figura 17 muestra el informe del perito en la valuación comercial de maquinaria para fabricación de pasta larga, la que asciende a US\$ 60,001.70, las mismas que se realizaron a otros activos.

Productividad de los activos inmovilizados

Con relación a la productividad de los activos inmovilizados, para el año 2017 la Corporación El Trigal S.A.C. producía 930 sacos de harina diario para satisfacer la demanda; sin embargo, para el año 2018 con la adaptación y transformación de las maquinarias se logró incrementar la producción en 1300 sacos de harina en horario diurno, además, se implementó el horario nocturno y la producción de 1300 sacos más, obteniendo una producción diaria de 2600 sacos de harina disponible para su comercialización y satisfacción de las necesidades y requerimiento de los clientes.

Análisis comparativo de producción diaria de sacos de harina en horario diurno

Tabla 3

Comparación de producción de sacos de harina diurna

Descripción	2018	2017	Absoluto	Relativo
Cantidad de sacos de producción diurna	1,300	930	370	39.8%

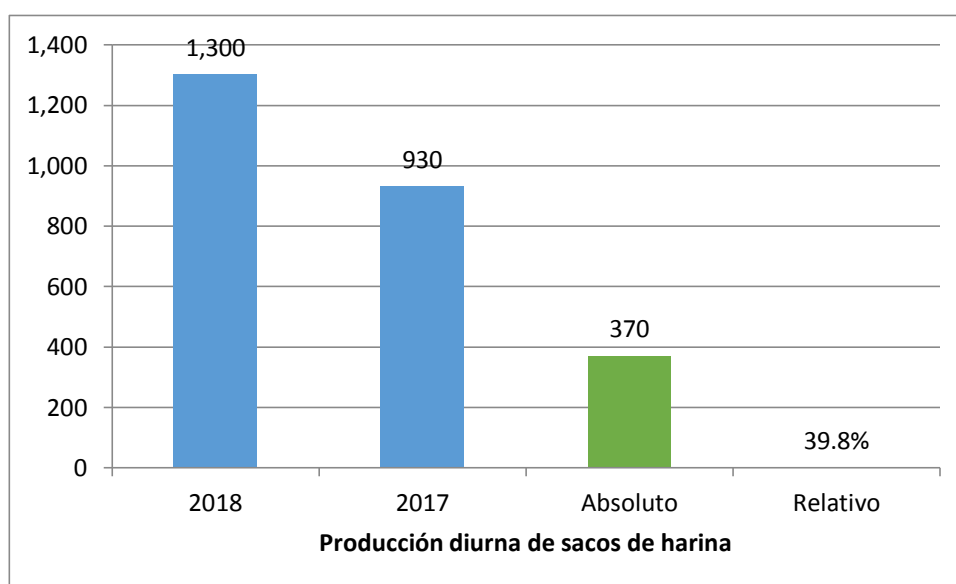


Figura 18. Análisis de producción de harina en horario diurno.

De acuerdo a la tabla 3 y figura 18 se aprecia que para el año 2017 la producción de sacos de harina diaria en horario diurno asciende en 930 sacos, y para el año 2018 asciende a 1300 sacos de harina, esto representa un incremento de 370 sacos de harina diario, es decir, la producción de sacos diarios de harina obtuvo un incremento de 39.8% con respecto al año 2017.

Análisis comparativo de producción diaria de sacos de harina en horario diurno y nocturno

Tabla 4

Comparación de producción de sacos de harina diurna y nocturna

Descripción	2018	2017	Absoluto	Relativo
Cantidad de sacos de producción diurna	1,300	930	370	39.8%
Cantidad de sacos de producción nocturna	1,300	-	-	-
Total de sacos de harina producida	2,600	930	1,670	179.6%

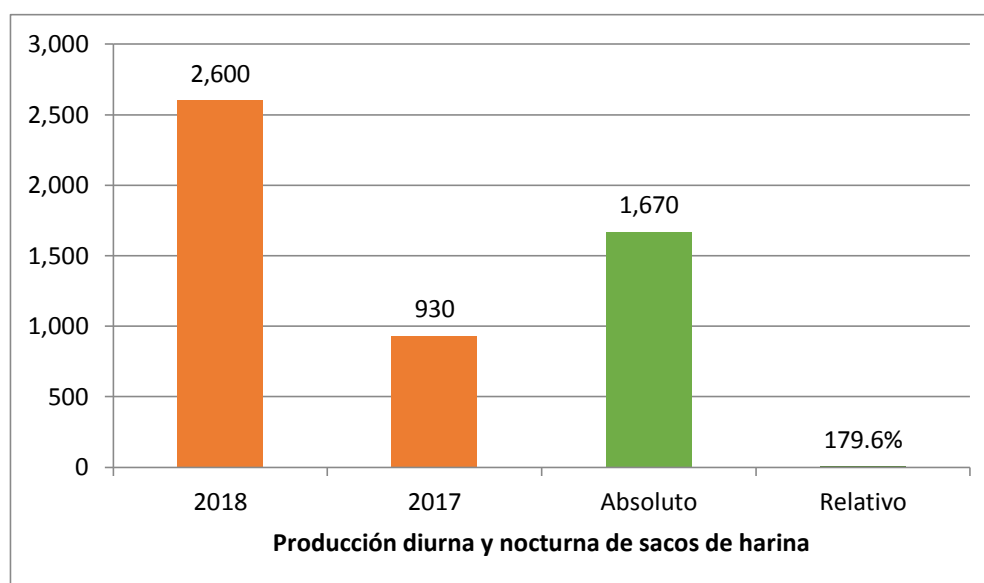


Figura 19. Análisis de producción de harina en horario diurno y nocturna.

Como se aprecia en la tabla 4 y figura 19 el incremento de la producción de sacos de harina con respecto al año 2017, considerando el horario diurno y nocturno, en este caso, la producción se incrementó de 930 sacos diarios para el 2017 a 2600 sacos diarios para el 2018, lo que representa un incremento del 179%, lo que determina que la adaptación y transformación de los activos inmovilizados mejoraron la productividad de la empresa.

Cuantificación de los activos inmovilizados

Para el desarrollo del presente informe, se ha utilizado como marco teórico la adecuada aplicación de la NIC 16, en cuanto a su reconocimiento, medición y alcance, para que este proyecto sea viable. El propósito fue conocer y saber la vida útil, el periodo de tiempo en el cual la empresa espera usar un activo depreciable o bien, cantidad de producción o unidades similares que la empresa espera obtener del activo.

Durante el desarrollo del trabajo y los ajustes en las diferentes áreas, se encontró mucha deficiencia en los inventarios, específicamente en las maquinarias y equipos, ya que siendo nosotros una empresa de molino para la elaboración de harina de trigo y sub productos, las maquinarias principales (maquinaria molino) tenía una antigüedad de 35 años, y no se reflejaba en los inventarios, esto hacía que la depreciación no figure en los Estados Financieros, es por ello, que se realizó las valuaciones de las maquinarias reconociendo su valor actual, ya que se hicieron modificaciones y arreglos a dicha máquina.

Por lo tanto, se muestra un cambio significativo del ejercicio 2017 al ejercicio 2018, por la simple razón de que ahora se realiza inventarios periódicos, para cuantificar los activos inmovilizados y también productos terminados.

Asimismo, se tiene en tiempo real y se sabe con qué tipos de activos se cuenta, en qué condiciones está y cuántos están disponibles para la producción y generación de beneficios económicos de la compañía.

MAQUINARIA Y EQUIPO							DEPRECIACION ACUMULADA			
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE DEL ACTIVO FIJO		ADQUISICIONES	RETIROS Y/O BAJAS	VALOR	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA
RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL AL 01/01/2019			HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12.2019	ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR			
01	332	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.	685,313.02	489,128.24		1,174,441.26	32,279.93	34,265.65	15,409.03	81,954.61
02	333	MAQUINARIA Y EQUIPO	390,100.00			390,100.00	76,364.22	39,610.00	0.00	116,174.22
03	334	UNIDADES DE TRANSPORTE				0.00				0.00
04	335	MUEBLES Y ENCERES	550,366.35	678.00		551,044.35	40,751.39	55,036.64	11.30	95,799.33
05	336	EQUIPOS DIVERSOS	9,083.41	661.02		10,544.43	1,509.34	2,470.85	110.18	4,090.37
06	339	CONSTRUC. OBRAS EN CURSO	127,233.07	531,383.51	489,128.24	169,488.34	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES			1,770,895.85	1,021,850.77	489,128.24	2,303,618.38	150,904.88	131,563.14	15,530.51	298,018.53

Figura 21. Cuantificación de los activos inmovilizados.

La figura 21 muestra el registro de activos inmovilizados de acuerdo a los libros y registros contables de la empresa, es decir, a través de los inventarios y las valuaciones correspondientes de las maquinarias de la organización se presenta los activos y su depreciación correspondiente.

Compromiso de los colaboradores

Con respecto al compromiso de los colaboradores se realizó un plan de concientización en la importancia del registro de los activos inmovilizados, así como también, la capacitación a los involucrados en el control de los activos.

Tabla 5

Plan de actividades de concientización y capacitación

Concepto	Actividad 1	Actividad 2	Actividad 3
¿Qué?	Concientización de los colaboradores de la importancia del registro de los activos inmovilizados de la empresa	Capacitación en control de inventarios, codificación y registro.	Capacitación en procedimiento de tratamiento contable de activos inmovilizados
¿Quién?	Administración general y contabilidad	Área de contabilidad	Área de contabilidad
¿Cómo?	Charlas inductivas de la realidad de la información en los estados financieros de la empresa	Uso de las instalaciones internas de la empresa, ponencia del sub contador	Elaboración de power point sobre los procedimientos de tratamiento contable de los activos inmovilizados.
¿Cuánto?	Coffee break de S/40.00 por colaborador y S/. 400 en total	Coffee break de S/40.00 por colaborador y S/. 400 en total	Coffee break de S/40.00 por colaborador y S/. 400 en total
¿Cuándo?	06 de noviembre al 08 de noviembre 2017	27 de noviembre al 29 de noviembre de 2017	18 de diciembre al 20 de diciembre de 2017
Impacto	Buscar la iniciativa de los colaboradores en el control de los activos de la empresa y evitar las pérdidas y robos.	Los estados financieros reflejen la realidad de la empresa para ayudar a la toma de decisiones	Registros confiables de los activos inmovilizados de la empresa

Como se aprecia en la tabla 5 se realizó un plan de actividades para la concientización y capacitación de los colaboradores respecto al registro de los activos inmovilizados de la empresa, fue importante estas actividades para romper paradigmas de los trabajos rutinarios que desarrollaba la organización.

Tabla 6

Resultados de la concientización y capacitación de los colaboradores

Descripción	2018	2017
Concientización de los registros de activos inmovilizados	✓	Carencia
Conocimiento de control de inventarios, codificación y registro	✓	Carencia
Conocimiento del tratamiento de activos inmovilizados	✓	Carencia
Compromiso de los colaboradores	✓	Carencia

La tabla 6 muestra los resultados obtenidos de la capacitación a los colaboradores en el proceso contable de los registros de los activos inmovilizados, se evidencia que para el año 2017 existía una carencia en el conocimiento del tema, logrando mejorar para el año 2018.

Estados Financieros

Con relación a la fiabilidad y utilidad de los estados financieros de la corporación El Trigal S.A.C. se ha utilizado para su análisis el método vertical y horizontal comparativo del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Asimismo se presenta en tablas y gráficos el análisis de las razones financieras de la liquidez, solvencia y rentabilidad de la compañía.

Con los análisis de los Estados Financieros, se pretende comprobar el impacto de los activos inmovilizados en la situación financiera.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
Por el periodo Terminados el 31 de Diciembre de Año 2017 y Noviembre del 2018									
(Expresado en Nuevos Soles)									
	2018	%	2017	%		2018	%	2017	%
ACTIVOS					PASIVOS Y PATRIMONIO				
Activos corrientes					### Pasivo corriente				
Efectivo y equiv.	950,373	21%	181,241	7%	Anticipos de clientes	-	0%	158,813	6%
Cuentas por cobrar Com.	336,160	7%	286,800	11%	Tributos por pagar	54,749	1%	95,769	4%
Otras cuentas por Cobrar	248,300	5%	314,681	12%	Remuneraciones por	192,384	4%	152,936	6%
Existencias	648,225	14%	643,029	25%	Cuentas por pagar	105,523	2%	174,423	7%
Tributos por pagar	521,565	11%	218,683	8%	Total pasivo	<u>352,656</u>	<u>8%</u>	<u>581,941</u>	<u>22%</u>
Otros activos	-		-						
Total activo corriente	<u>2,704,622</u>	<u>59%</u>	<u>1,644,434</u>	<u>63%</u>	Pasivo no corriente				
					Cuentas por pagar	-		-	
Activos no corriente					### Obligaciones finan.	2,295,880	50%	811,250	31%
Activo Diferido	3,679	0%	2,685	0%	Total pasivo no	<u>2,295,880</u>	<u>50%</u>	<u>811,250</u>	<u>31%</u>
Inmuebles, maquinaria y	1,856,376	41%	962,926	37%					
Total Activo no	<u>1,860,055</u>	<u>41%</u>	<u>965,611</u>	<u>37%</u>	TOTAL PASIVOS	<u>2,648,536</u>	<u>58%</u>	<u>1,393,191</u>	<u>53%</u>
					Patrimonio neto				
					Capital social	400,000	9%	400,000	15%
					Resultados acumulados	1,516,142	33%	816,854	31%
					Total patrimonio neto	<u>1,916,142</u>	<u>42%</u>	<u>1,216,854</u>	<u>47%</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>4,564,677</u>	<u>100</u>	<u>2,610,045</u>	<u>100</u>	TOTAL PASIVOS Y	<u>4,564,677</u>	<u>100</u>	<u>2,610,045</u>	<u>100</u>
					PATRIMONIO NETO				

Figura 22. Estado de Situación Financiera – análisis vertical.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
Por el periodo Terminados el 31 de Diciembre de Año 2017 y Noviembre del 2018									
(Expresado en Nuevos Soles)									
	2018	2017	Absoluto	%		2018	2017	Absoluto	%
ACTIVOS					PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
Activos corrientes				####	Pasivo corriente				
Efectivo y	950,273	181,241	769,132	424%	Anticipos de cta.	-	158,813	0	0%
Cuentas x cob.	336,160	286,800	49,360	17%	Tributos por	54,749	95,769	-41,020	-43%
Otras cta. x	248,300	314,681	-66,381	-21%	Rem. x pagar	192,384	152,936	39,448	26%
Existencias	648,225	643,029	5,196	1%	Cta. x pagar com.	105,523	174,423	-68,900	-40%
Tributos por	521,565	218,683	302,882	139%	Total pasivo	352,656	581,941	-229,285	-39%
Otros activos	-	-							
Total activo	2,704,622	1,644,434	1,060,188	64%	Pasivo no corriente				
					Cta. x pagar div.	-	-		
Activos no corriente					Obligaciones	2,295,880	811,250	1,484,630	183%
Activo Diferido	3,679	2,685	994	37%	Total pasivo no corriente	2,295,880	811,250	1,484,630	183%
Inmuebles,	1,856,376	962,926	893,450	93%					
maquinaria y					TOTAL PASIVOS	2,648,536	1,393,191	1,255,345	90%
Total Activo no	1,860,055	965,611	894,444	93%	Patrimonio neto				
					Capital social	400,000	400,000	0	0%
					Result.	1,516,142	816,854	699,288	86%
					Total patr. neto	1,916,142	1,216,854	699,288	57%
TOTAL ACTIVOS	4,564,677	2,610,045	1,954,632	75%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	4,564,677	2,610,045	1,954,632	75%

Figura 22. Estado de Situación Financiera – análisis horizontal.

Tabla 7

Estado de Resultados - análisis vertical

Estado de resultados				
Por el periodo terminados el 31 de diciembre de año 2017 y noviembre del 2018				
(Expresado en nuevos soles)				
	<u>2018</u>	%	<u>2017</u>	%
Ingresos de activos ordinarios				
		100.0		100.0
Ventas netas	14,170,970	%	12,266,133	%
Otros ingresos operacionales	-		-	
		100.0		100.0
Total ingresos brutos	14,170,970	%	12,266,133	%
Costo de ventas	(11,498,522)	-81.1%	(9,952,911)	-81.1%
Otros costos operacionales	-		-	
Total costos operacionales	(11,498,522)	-81.1%	(9,952,911)	-81.1%
Utilidad bruta	2,672,448	18.9%	2,313,222	18.9%
Gastos de venta	(423,191)	-3.0%	(307,635)	-2.5%
Gastos de administración	(1,369,926)	-9.7%	(1,597,144)	-13.0%
Utilidad operativa	879,330	6.2%	408,443	3.3%
Ingresos diversos	3,437	0.0%	21,920	0.2%
Otros ingresos	520	0.0%	-	
Gastos financieros	(181,297)	-1.3%	(26,411)	-0.2%
Gastos diversos	(2,702)	0.0%		
Resultado antes de Impuesto a la Renta	699,288	4.9%	403,952	3.3%
Participación de los trabajadores	-		-	
Impuesto a la Renta	-		-	
Utilidad neta del ejercicio	699,288	4.9%	403,952	3.3%

Nota: Datos tomados de la Corporación El Trigal S.A.C.

Tabla 8

Estado de Resultados - análisis horizontal

Estado de resultados				
Por el periodo terminados el 31 de diciembre de año 2017 y noviembre del 2018				
(Expresado en nuevos soles)				
	2018	2017		%
Ingresos de activos ordinarios				
Ventas netas	14,170,970	12,266,133	1,904,837	15.5%
Otros Ingresos operacionales	-	-		
Total ingresos brutos	14,170,970	12,266,133	1,904,837	15.5%
Costo de ventas	-11,498,522	-9,952,911	-1,545,611	15.5%
Otros costos operacionales	-	-		
Total costos operacionales	-11,498,522	-9,952,911	-1,545,611	15.5%
Utilidad bruta	2,672,448	2,313,222	359,226	15.5%
Gastos de venta	-423,191	-307,635	-115,556	37.6%
Gastos de administración	-1,369,926	-1,597,144	227,218	-14.2%
Utilidad operativa	879,330	408,443	470,887	115.3%
Ingresos diversos	3,437	21,920	-18,483	-84.3%
Otros ingresos	520	-		
Gastos financieros	-181,297	-26,411	-154,886	586.4%
Gastos diversos	-2,702		-2,702	
Resultado antes de impuesto a la renta	699,288	403,952	295,336	73.1%
Participación de los trabajadores	-	-		
Impuesto a la renta	-	-		

Utilidad neta del ejercicio	699,288	403,952	295,336	73.1%
------------------------------------	---------	---------	---------	-------

Nota: Datos tomados de la Corporación El Trigal S.A.C.

Análisis de Estados Financieros con razones financieras

Capital de trabajo

Tabla 9

Análisis comparativo del capital de trabajo

Descripción	2018	2017
Capital de trabajo	2,351,967	1,062,493

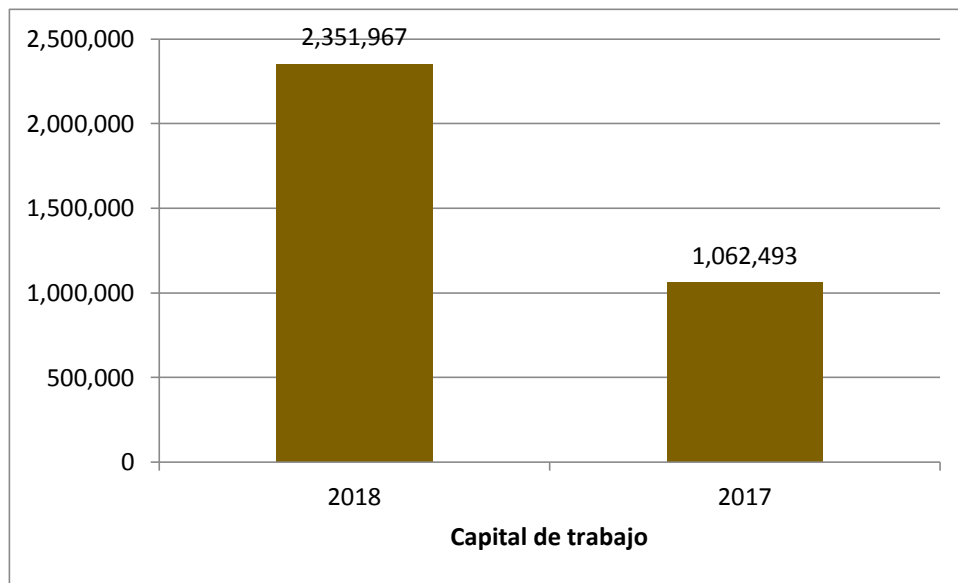


Figura 23. Capital de trabajo.

La figura 24 muestra que la Corporación El Trigal S.A.C. después de pagar sus obligaciones de corto plazo dispone de efectivo para el año 2017 de S/. 1,062,493 y para el año 2018 S/. 2,351,967 esto quiere decir, que los activos corrientes de la empresa son suficientes para cubrir los pasivos corrientes, dicho de otra manera, la empresa tiene capacidad de pagar sus compromisos y exigencias en las fechas pactadas sin problemas.

Liquidez general

Tabla 10

Análisis comparativo de liquidez general

Descripción	2018	2017
Liquidez general	7.67	2.83

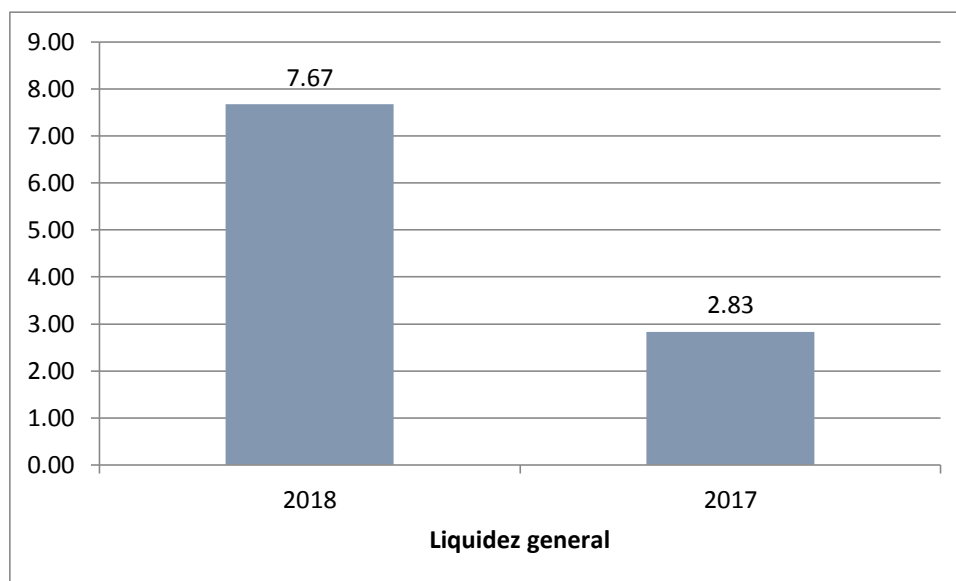


Figura 24. Liquidez general.

De acuerdo a la figura 25 donde se muestra la liquidez general de la empresa, para el año 2017 fue 2.83 y para el año 2018 fue 7.67 lo que se interpreta que la compañía por cada sol de deuda corriente se cuenta con 2.83 soles para cumplir con sus obligaciones, y para el año 2018 por cada sol de deuda se tiene 7.67 soles para cumplir sus obligaciones. La información permite afirmar que hay un exceso de liquidez o que el efectivo no está haciendo uso de la mejor forma posible.

Prueba ácida

Tabla 11

Análisis comparativo de la prueba ácida

Descripción	2018	2017
Liquidez general	5.83	1.72

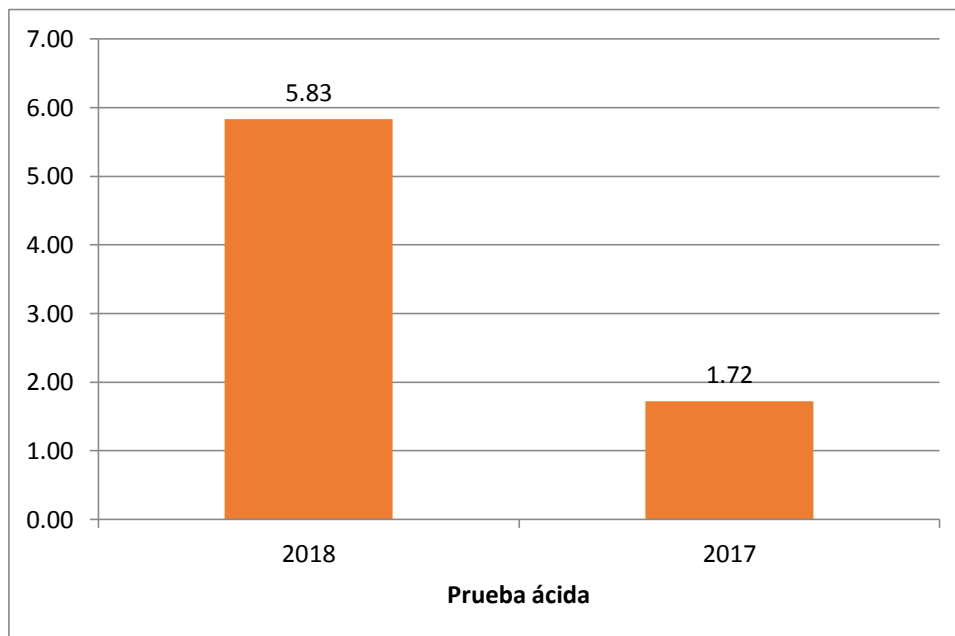


Figura 25. Prueba ácida.

La figura 26 muestra la razón financiera de prueba ácida [(activo corriente – existencias) / pasivo corriente] para medir que tan líquido es la empresa sin considerar las existencias de la empresa. Los resultados dan cuenta de la prueba ácida de 1.72 para el año 2017 y 5.83 para el año 2018, lo que se puede interpretar que en el año 2018 fue más líquido, es decir, por cada sol de deuda, la empresa tiene disponible 5.83 soles para cumplir las obligaciones de terceros, por el contrario, el año 2017 por cada sol de deuda, la empresa solo tiene 1.72 soles para hacer frente a las exigencias, nuevamente se aprecia que en el año 2018 la organización fue más líquida en comparación con el año 2017.

Razón deuda activo

Tabla 12

Análisis comparativo de la razón deuda activo

Descripción	2018	2017
Razón deuda activo	58%	53%

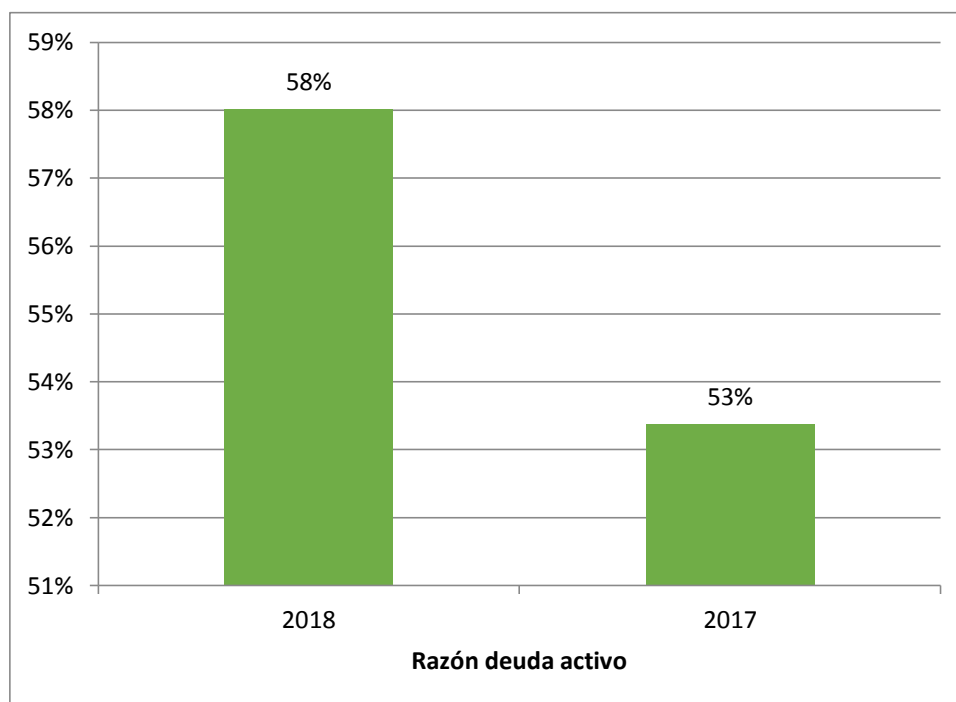


Figura 26. Razón deuda activo.

Como se muestra en la figura 27 la razón deuda activo o endeudamiento general (pasivo total / activo total) lo que mide la participación de los acreedores en la empresa, los resultados dan cuenta que para el año 2017 se tiene un endeudamiento de 53% y para el año 2018 fue 58%, lo que indica que con la valuación de los activos inmovilizados se obtuvo un mayor financiamiento con entidades bancarias, esto se puede comprobar con el incremento de las

obligaciones financieras de 183% en comparación del año 2017 de la información del estado de situación financiera con el método horizontal.

Razón deuda patrimonio

Tabla 13

Análisis comparativo de la razón deuda patrimonio

Descripción	2018	2017
Razón deuda patrimonio	1.38	1.14

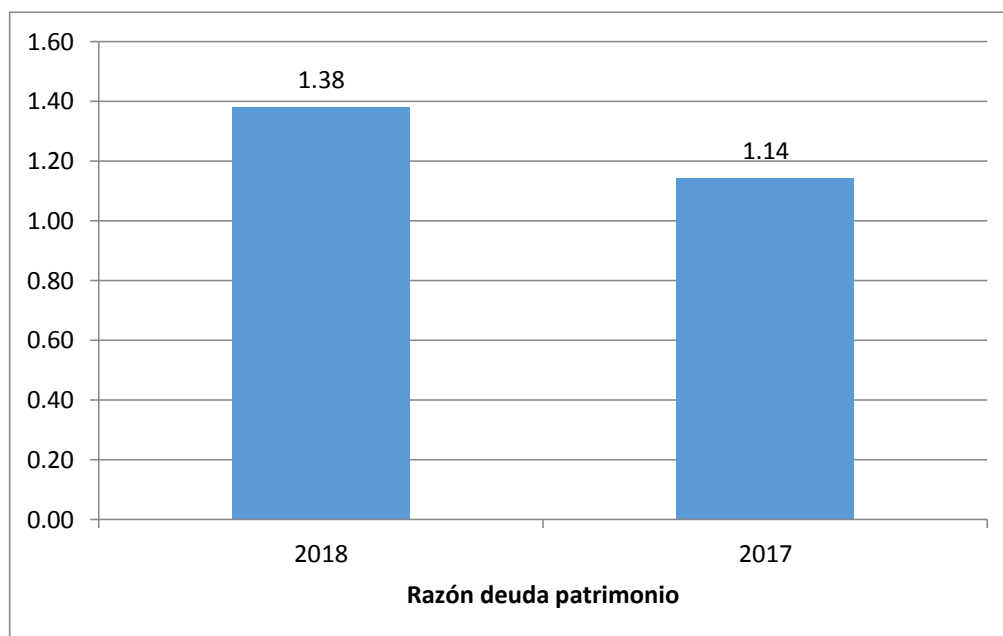


Figura 27. Razón deuda patrimonio.

Como se muestra en la figura 28 la razón deuda patrimonio o endeudamiento patrimonial (pasivo total / patrimonio), lo que permite conocer si la deuda con terceros es mayor, igual o menor que el patrimonio de la empresa. Los resultados muestran en el año 2017 una razón de deuda patrimonio de 1.14 y para el año 2018 1.38 lo que significa que cada sol que se dispone de patrimonio de la empresa se puede cubrir y garantizar 1.14 de pasivo total en el 2017, y por cada sol que se dispone de patrimonio de la empresa se puede cubrir y garantizar 1.38 de pasivo total.

Rentabilidad financiera - ROE

Tabla 14

Análisis comparativo de la rentabilidad financiera

Descripción	2018	2017
Rentabilidad financiera	36.49%	33.20%

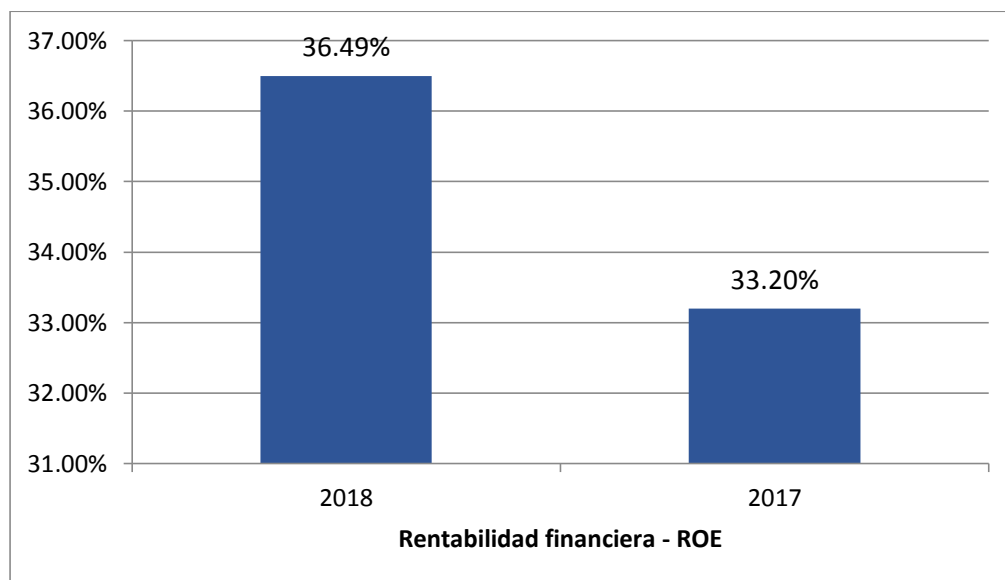


Figura 28. Rentabilidad financiera.

De acuerdo a la figura 29 se muestra el análisis de la rentabilidad financiera (utilidad neta / patrimonio), los resultados dan cuenta que para el año 2017 se obtuvo un ROE de 33.20% y para el año 2018 fue de 36.49% lo que quiere decir, que las inversiones de los propietarios han tenido mejor rendimiento en el 2018 en comparación con el 2017, dicho de otra manera, la rentabilidad de los accionistas incremento de 33.20% en el 2017 a 36.49% en el 2018.

Rentabilidad operativa

Tabla 15

Análisis comparativo de la rentabilidad operativa

Descripción	2018	2017
Rentabilidad operativa	6.21%	3.33%

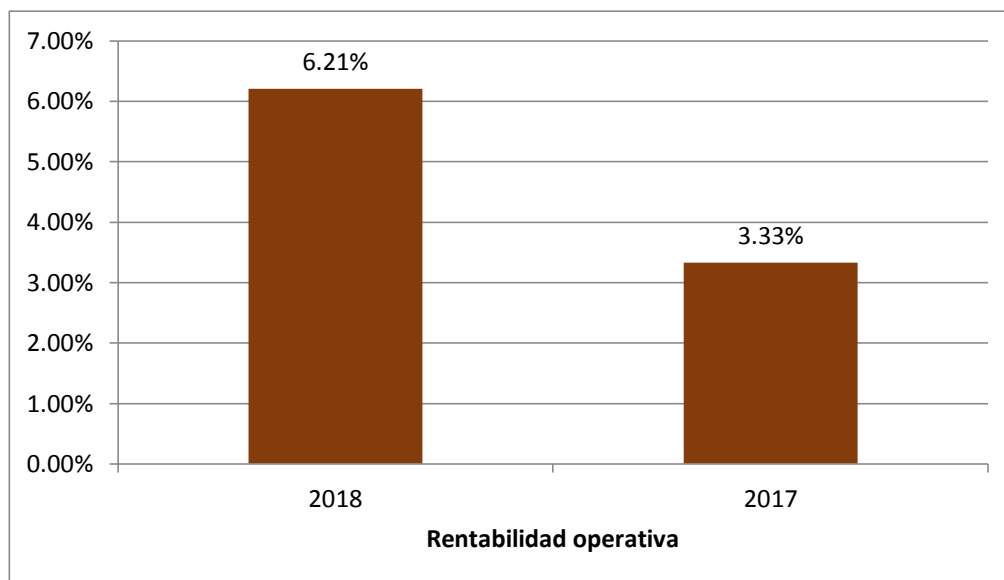


Figura 29. Rentabilidad operativa.

La figura 30 mide la rentabilidad operativa (utilidad operativa / ventas netas) lo que indica que tan eficiente fueron las utilidades descontando los gastos operativos de la empresa (administración y ventas), los resultados evidencian que el año 2017 se obtuvo un margen operativo de 3.33% y para el año 2018 fue 6.21% es decir, que para el año 2018 la gestión fue más eficiente para generar beneficios económicos.

Rentabilidad neta

Tabla 16

Análisis comparativo de la rentabilidad neta

Descripción	2018	2017
Rentabilidad neta	4.93%	3.29%

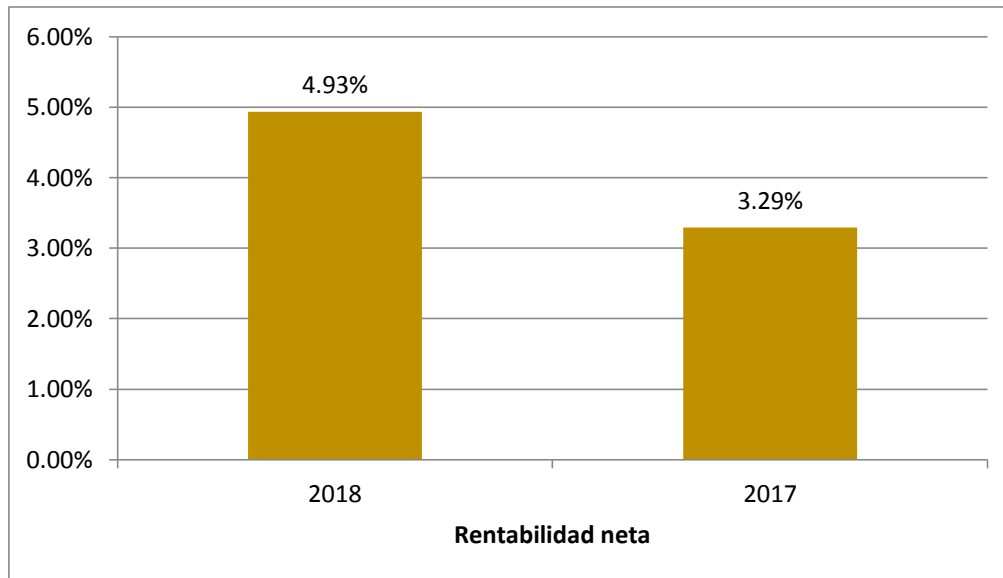
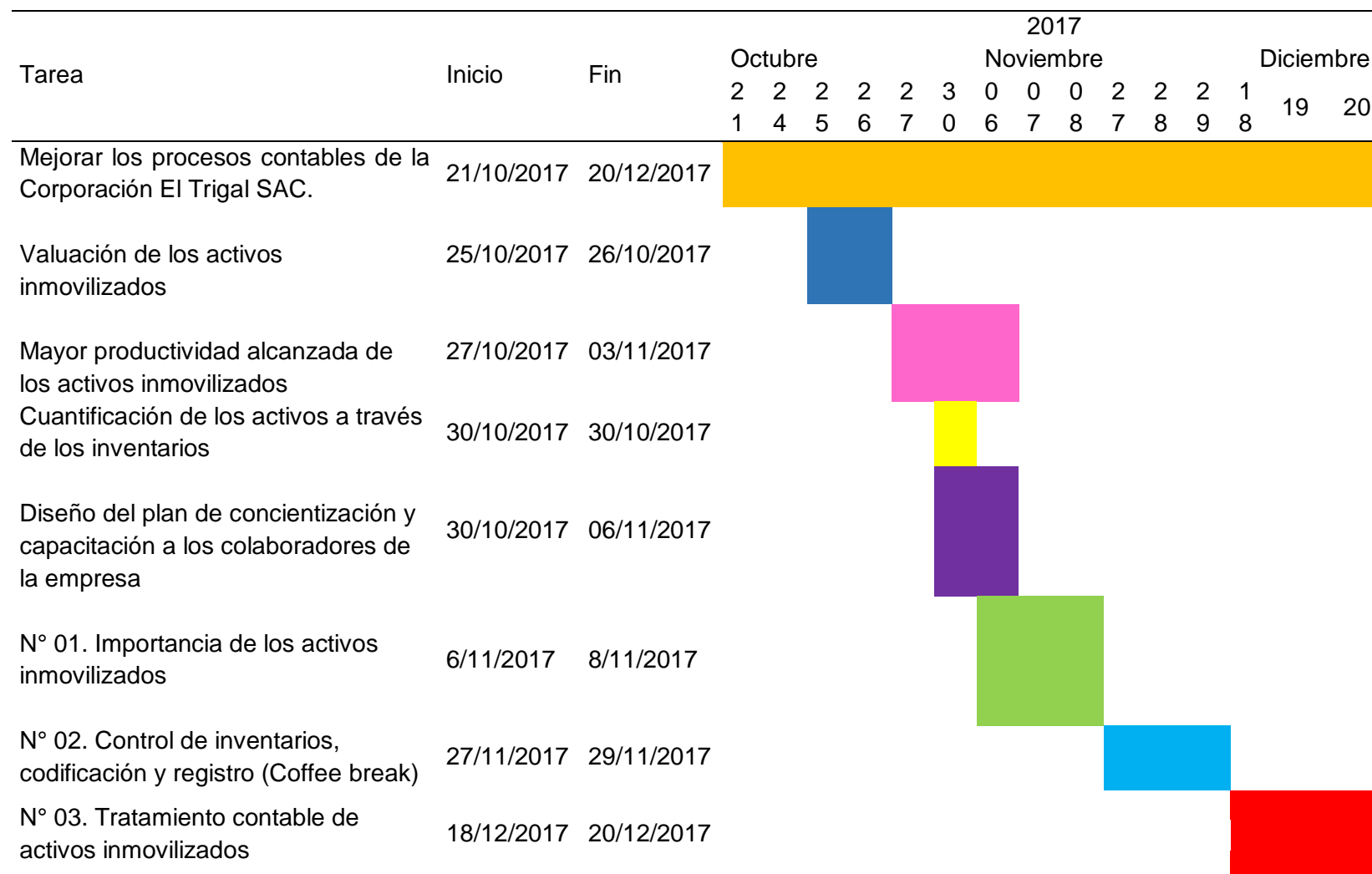


Figura 30. Rentabilidad neta.

Se muestra en la figura 31 el análisis de la rentabilidad neta (utilidad neta / ventas netas) lo que indica que para el año 2017 la empresa generó utilidades de 3.29% después de deducir los costos y gastos, y para el año 2018 generó 4.93%, esto permite afirmar que la empresa en general fue más rentable en el año 2018 en comparación con el año 2017.

Tabla 17

Diagrama de Gantt



Nota: Cronograma de actividades.

CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general se concluye que se logró mejorar los procesos contables de los activos inmovilizados incidiendo en la información económica y financiera de la Corporación El Trigal S.A.C. es decir, al aplicar los controles de activos inmovilizados permite a la Corporación El Trigal S.A.C. presentar un mayor valor de sus activos inmovilizados y de su patrimonio neto, lo cual ayudó a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial), lo que permitió a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento por el incremento de la solvencia de la empresa.

Con relación al objetivo específico 1, se logró determinar la valuación de los activos inmovilizados y sincerar las partidas en los libros, el informe del perito valuador de las maquinarias permitieron que la cuenta propiedades, planta y equipo incremente de S/. 962,926 para el año 2017 a S/. 1,856,376 para el año 2018 lo que representa un incremento del 92.8% con respecto al 2017, es decir, una variación de valor absoluto de S/. 893,450.

Con respecto al objetivo específico 2, con la adaptación y transformación de los activos inmovilizados se logró incrementar la producción de la empresa, los resultados dan cuenta que para el año 2017 se producía 930 sacos de harina diarias en horario diurno, sin embargo, para el año 2018 la cantidad de producción incrementó a 1300 sacos de harina en horario diurno y 1300 sacos de harina en horario nocturno, lo que suma una producción total de 2600 sacos de harina, que representa 179% de incremento en comparación con el año 2017.

En cuanto al objetivo específico 3, donde se busca cuantificar los activos inmovilizados de la Corporación El Trigal S.A.C. se logró la identificación y cuantificación de los activos inmovilizados que posee la empresa, a través de inventarios periódicos comparando lo real con la información en libros, esto permitió salvaguardar la custodia, control, protección y conservación de los bienes de la empresa, así como delimitar los

bienes que deben ser considerados como activos inmovilizados y diferenciarlos de los gastos de la empresa

De acuerdo al objetivo específico, se logró la concientización y capacitación de los colaboradores, a través de un plan de tres actividades importantes, concientización de la importancia de los registros de los activos inmovilizados, capacitación en control, codificación y registro de los activos, y capacitación en el tratamiento contable de los activos inmovilizados, de tal manera se logró el compromiso de los colaboradores de la empresa.

Con relación al objetivo específico 5, se logró obtener información fiable y útil de los estados financieros, la actualización de los registros contables permitieron mejorar las razones financieras de la empresa, por tanto, el resultado de este informe de suficiencia profesional fue que los activos inmovilizados de la cuenta propiedad, planta y equipo, permitieron presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera de la empresa, de esta manera se logra obtener estados financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Corporación El Trigal S.A.C. y de acuerdo a los procesos contables que evidencia indicadores de liquidez alto, hacer un mejor uso de los activos corrientes, dado que se tiene exceso de liquidez, se recomienda obtener descuentos por pagos al contado a los proveedores, con el fin de obtener mayores beneficios económicos para la empresa.

Con relación a los activos inmovilizados, se recomienda a la Corporación El Trigal S.A.C. la venta de activos inmovilizados obsoletos y la baja de dichos activos que no generan beneficios económicos para la empresa, a la vez, en el corto y mediano plazo, adquirir nuevas maquinarias que estén a la vanguardia con la modernidad y tecnología para incrementar la capacidad de producción y satisfacción de la demanda de la empresa.

Se recomienda con relación a la productividad, seguir mejorando la eficiencia y eficacia de sus procesos, es recomendable realizar flujo gramas de los procesos y establecer políticas y procedimientos de la operación, con la finalidad de fusionar, mejorar o en lo posible eliminar desperdicios de tiempos innecesarios.

Con relación a los inventarios, la Corporación El Trigal S.A.C. debe revisar simultáneamente los elementos que componen su cuenta de inmueble maquinaria y equipo, con el fin de evitar revalorizaciones selectivas, no obstante, cada clase de activos puede ser revalorizada de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo de corto de tiempo, y que los valores se mantengan constantemente actualizados. Se recomienda aplicar las políticas y procedimientos que regulen el registro, custodia, control, protección y conservación de los bienes de la empresa, deben ser considerados como activos inmovilizados y diferenciarlos de los que son gastos de la empresa, que la presentación y revelación en los estados financieros sea la adecuada, así como el valor de los activos inmovilizados de la empresa.

En cuanto al compromiso y capacitación de los colaboradores, se recomienda seguir con programas de actualización acorde a la NIC 16 propiedad planta y equipo, con el fin de evitar inconsistencias en la presentación de los Estados Financieros.

Finalmente, se recomienda a la Corporación El Trigal S.A.C. realizar análisis con razones financieras de forma periódica, en cuanto a la situación de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, con el fin de analizar y evaluar la situación económica y financiera. También, se recomienda realizar análisis comparativos de los Estados Financieros con periodos mayores a dos años, para evaluar el crecimiento y desarrollo de la organización.

REFERENCIAS

- Álvarez, 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). Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/16634>
- Auditool (1 de junio de 2016). *17 principios de control interno según COSO 2013* [mensaje en un blog]. Auditool. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog2/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: Profit.
- Brigham, E. y Ehrhardt, M. (2018). *Finanzas corporativas: Enfoque central*. Santa Fe, México. Cengage Learning.
- Cañas, L. (2014). *Manual de procedimientos para la administración y control de propiedad, planta y equipo en el Colegio Municipal "Fernández Madrid" de la ciudad de Quito* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4290/58132_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima, Perú: San Marcos.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dayan, C. (2019). *Plan de mejora en los proceso de manejo de activos fijos (equipos y maquinaria) de la empresa Volvo Group Colombia* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16620/6/2019_plan_mejora_proceso.pdf

Flores, J. (2019). *Contabilidad gerencial: Contabilidad de gestión empresarial. Teoría y práctica* (5ª ed.). Lima, Perú: Santo Domingo.

Flores, J. (2017). *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial* (4ª ed.). Lima, Perú: Cecof Asesores.

Gitman, L. y Zutter, C. (2016). *Administración financiera* (14ª ed.). Ciudad de México, México: Pearson.

Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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). Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/294/1/Guti%C3%A9rrez-Tintaya-Aldo-Brian.pdf>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Santa Fe, México: Mc Graw-Hill.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2019). *Normas técnicas de auditoría*. Madrid, España: ICAC.

International Auditing and Assurance Standards Board (2019) *Norma Internacional de Auditoría*. Nueva York, Estados Unidos: IAASB.

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2001). *Marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros*. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS_SOBRE_NICS.pdf

Ortiz, J. (2013). *Gestión financiera*. Madrid, España: Editex.

Palomino, C. (2017). *Método CALPA: Análisis a los Estados Financieros*. Lima, Perú: Calpa.

Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid, España: ESIC.

- 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* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2390/1/Augusto%20Pineda_Marielen%20Teccsi_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf
- Pino, R. (2018). *Metodología de investigación: Elaboración de diseños para contrastar la hipótesis* (2ª ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Ratti, E. (2018). *Análisis del control interno de activos fijos y existencias en la coordinación del Mipro-Guayaquil* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32006/1/TESIS-ERICKA%20RATTI.pdf>
- Ruíz, A., y Correa, M. (2014). *Propuesta de mejora en el procedimiento de control, manejo y custodia de activos fijos de la empresa Cerdos del Valle S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/5798/1/T03893.pdf>
- Valderrama, S. y Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis: Descriptiva-comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. Lima, Perú: San Marcos.
- Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/574/vilca_lp.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1

Activos inmovilizados

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	www.clubensayos.com Fuente de Internet	1%

Informe de software anti-plagio (turnitin)

Anexo 2

Carta de consentimiento de la empresa



CORPORACIÓN EL TRIGAL S.A.C.

Lima, 18 de noviembre del 2018

Señores
UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU
Presente.-

Estimados Señores:

Por medio de la presente Yo, Raúl Chang Macedo, identificado con DNI N° 09386352, Representante Legal de La Empresa CORPORACION EL TRIGAL S.A.C. con RUC N° 20511183911, autoriza al Sr. **JESUS JAVIER QUISPE RAMIREZ** identificado con DNI 09294212, para la realización del trabajo de **SUFICIENCIA PROFESIONAL - LOS ACTIVOS INMOVILIZADOS Y SUS PROCESOS CONTABLES EN SITUACION ECONOMICA - FINANCIERA DE LA EMPRESA "CORPORACION EL TRIGAL SAC" ATE 2017**, en la cual se encuentra facultado de obtener toda la información requerida por la empresa con el fin de elaborar adecuadamente el mencionado trabajo.

Sin otro particular, y a la espera de su atención quedo de Uds.

Atentamente

CORPORACIÓN EL TRIGAL S.A.C.
RAÚL CHANG MACEDO
GERENTE GENERAL

Anexo 3
Ficha RUC



FICHA RUC : 20511183911
CORPORACION EL TRIGAL S.A.C.
Número de Transacción : 425330097
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CORPORACION EL TRIGAL S.A.C.
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 11/12/2015
 Fecha de Inicio de Actividades : 11/12/2015
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 03/08/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 03/08/2018),BOLETA (desde 03/08/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA
 Actividad Económica Secundaria 1 : -
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 1 - 3261545
 Teléfono Fijo 2 : 1 - 3267758
 Teléfono Móvil 1 : 1 - 923279311
 Teléfono Móvil 2 : 1 - 965462044
 Correo Electrónico 1 : mhurtado@donlucho.com.pe
 Correo Electrónico 2 : jquispe@donlucho.com.pe

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 1061 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE MOLINERÍA
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : ATE
 Tipo y Nombre Zona : URB. IND. SANTA ROSA
 Tipo y Nombre Vía : CAL. MARIE CURIE
 Nro : -
 Km : -
 Mz : M
 Lote : 3
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : -
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 07/07/2005
 Número de Partida Registral : 11774104
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	11/12/2015	-	-	-

3/12/2020

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2016	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2016	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2016	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09386352	CHANG MACEDO RAUL Dirección URB. IND. SANTA ROSA CAL. MARIE CURIE Mz M Lote 3	GERENTE GENERAL	20/01/1970	07/07/2005	-
		Ubigeo	Teléfono	Correo	
		LIMA LIMA ATE	15 - 941426771	jquispe@donlucho.com.pe	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08779093	CHANG KU EDUARDO Dirección	SOCIO	23/06/1965	07/07/2005	-	40.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09386352	CHANG MACEDO RAUL Dirección URB. IND. SANTA ROSA CAL. MARIE CURIE Mz M Lote 3	SOCIO	20/01/1970	07/07/2005	-	60.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		LIMA LIMA ATE	15 - 941426771	jquispe@donlucho.com.pe		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha:03/12/2020

Hora:12:06

Anexo 4

Declaración jurada anual 2018

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750161468-32
Fecha: 2019-03-25 16:46:09

Datos de la Declaración

RUC: 20511183911
Nombre o Razón Social: CORPORACION EL TRIGAL S.A.C.
Formulario: 0708-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2018
Periodo: 13/2018
Rectificatoria: No

Detalle de Tributos

Tributos	Deuda	Pago
IMP.TRANS.FINANC.-CTA.PROPIA	0	0
RENTA - REGULAR. - 3RA. CATEG.	0	0
Totales	S/. 0	S/. 0

SUNAT

DECLARACIÓN

**DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA
TERCERA CATEGORIA**
Ejercicio gravable 2018

PAGO

708

RUC

20511183911

RAZON SOCIAL

CORPORACION EL TRIGAL SAC

1.- ESTADOS FINANCIEROS**I.- Balance General**

ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018
Caja y Bancos	359 1,258,460
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360
Cuentas por cobrar com.- terceros	361 104,139
Ctas por cobrar com - relacionadas	362
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363 247,000
Cuentas por cobrar div. - terceros	364 2,850
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365
Serv. y otros contratad. p anticip.	366
Estimación de ctas cobranza dudosa	367
Mercaderías	368
Productos terminados	369 460,317 ✓
Productos, desechos y desperdic.	370
Productos en proceso	371
Materias primas	372 289,524 ✓
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373 43,322 ✓
Envases y embalajes	374 92,275 ✓
Existencias por recibir	375
Desvalorización de existencias	376
Activos no ctes manten. p la venta	377
Otros activos corrientes	378
Inversiones mobiliarias	379
Inversiones inmobiliarias	380
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381
Inmuebles, maquinaria y equipo	382 1,770,895
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383 (150,905)
Intangibles	384 6,499
Activos biológicos	385
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386
Desvalorización de activo inmoviliz	387
Activo diferido	388
Otros activos no corrientes	389 441,865
TOTAL ACTIVO NETO	390 4,566,241
PASIVO	V. Histórico 31 Dic 2018
Sobregiros bancarios	401
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402 40,912

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	400,000	
Acciones de Inversión	415		
Capital adicional positivo	416		
Capital adicional negativo	417		
Resultados no realizados	418		
Excedente de revaluación	419		
Reservas	420		
Resultados acumulados positivo	421	697,738	
Resultados acumulados negativo	422		
Utilidad de ejercicio	423	336,233	
Pérdida del ejercicio	424		
TOTAL PATRIMONIO	425	1,433,971	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	4,566,241	

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos

		Importe Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	15,264,613	
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462		
Ventas Netas	463	15,264,613	
(-) Costo de Ventas	464	(12,527,190)	
Resultado Bruto	466	2,737,423	Utilidad
	467	0	Pérdida
(-) Gastos de venta	468	(902,745)	
(-) Gastos de administración	469	(1,398,099)	
Resultado de operación	470	436,579	Utilidad
	471	0	Pérdida
(-) Gastos financieros	472	(228,644)	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0	
(+) Otros ingresos gravados	475	0	
(+) Otros ingresos no gravados	476	128,298	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477		
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478		
(-) Gastos diversos	480		
REI Positivo	481		
REI Negativo	483		
Resultado antes de participaciones	484	336,233	Utilidad
	485	0	Pérdida
(-) Distribución legal de la renta	486		
Resultado antes del impuesto	487	336,233	Utilidad
	489	0	Pérdida
(-) Impuesto a la Renta	490		

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA								
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	336,233						
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0						
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103							
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105							
Renta neta del ejercicio	106	336,233						
Pérdida del ejercicio	107	0						
Ingresos Exonerados	120							
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	0						
Renta Neta Imponible	110	336,233						
Total Impuesto a la Renta	113	99,189						
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0						
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5						
Coefficiente	686	0.0065						
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA								
Créditos sin Devolución								
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123							
(-) Crédito por reinversiones	136							
Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134							
Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126							
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125							
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	99,189						
Créditos con devolución								
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	(54,702)						
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(219,605)						
Retenciones renta de tercera categoría	130							
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124							
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129							
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	(175,118)						
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131							
Otros								
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279							
4.- DEUDA TRIBUTARIA								
		Imp. Renta 3ra.		ITF				
SALDO POR	A FAVOR DEL	1.- Devolución	137	2	138	(175,118)		
PARCIALIZAR	CONTRIBUYENTE	2.- Aplic. F. P.						
	A FAVOR DEL FISCO				139	0	161	0
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	0	565	0
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	0	165	0

MINERIA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	230	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2018?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
1. INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		ALLAUCA ZUÑIGA
Nombres		LUCIANO
DNI	207	
RUC	208	10067435899
C. P. C. Nro.	211	7063
Correo Electrónico 1		
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	
Teléfono Celular	251	
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	09386352
Apellidos		CHANG MACEDO
Nombres		RAUL
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Determinación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 302 (MOVIMIENTO DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO)

Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldo Inic. al 01/01/2018	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos	359,804	239,424			
Edificios y otras construc.		127,233			
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.	564,350	5,400			
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres	0	384,116			
Equipos Diversos	5,492	4,492			
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir Trabajos en curso	286,084				

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldo Final al 31/12/2018
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					359,804
Edificios y otras construc.					127,233
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					564,350
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					384,116
Equipos Diversos					4,394
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir Trabajos en curso					286,084

TOTAL Casilla 302

1,730,898

2 - ACCIDENTES DE LA CASILLA 383 SEV. DE LA DGGYC INVER.SIONES, ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARREND. FINANCI. E DGR ACUM. 1
 Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldo inic. al 01/01/2018	Deprec.	de Saldo Inicial	ADICIONES		
				Compra Mej. y Aportes	Reorganiz. de Entidades	
					Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos						
Edificios y otras construc.	7.290			24.290		
Edificios y otr constr.Ley 30264						
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.	36.485			19.700		
Unidades de Transporte						
Muebles y Enseres	2.771			37.981		
Equipos Informaticos	125			1.209		
Unidades de ejemplo						
Unidades por recibir						
Trabajos en curso						

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		Total Cargos del periodo	Retiros por Ventas y otros	Saldo Final al 31/12/2018
	Incremento por revelam. voluntaria	Otras			
Terrenos					
Edificios y otras construc.			24.290		31.290
Edificios y otr constr.Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.			28.720		65.205
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres			37.981		40.752
Equipos Informaticos			1.209		1.334
Unidades de ejemplo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 383					130.908

Anexo 5

Factura electrónica de tasación de maquinarias

10/3/2017

:: Factura Electronica - Impresion ::

VEZ CONSULT & ASOCIADOS S.A.C.
CAL. 14 MZA. Y1 LOTE. 08 APV LOS NISPEROS
SAN MARTIN DE PORRES - LIMA - LIMA

FACTURA ELECTRONICA
RUC: 20546637574
E001-180

Fecha de Vencimiento : **13/03/2017**
Fecha de Emisión : **10/03/2017**
Señor(es) : **CORPORACION EL TRIGAL S.A.C.**
RUC : **20511183911**
Establecimiento del Emisor : **CAL. 14 - ---- APV LOS NISPEROS MZA. Y1 LOTE. 08 LIMA-LIMA-SAN MARTIN DE PORRES**
Tipo de Moneda : **DOLAR AMERICANO**
Observación : **OPERACION SUJETA AL SPOT**

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	CANCELACION CORRESPONDIENTE A LA TASACION DE MAQUINARIAS	300.00

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : \$ 0.00

SON: TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO Y 00/100 DOLAR AMERICANO

Sub Total Ventas :	\$ 300.00
Anticipos :	\$ 0.00
Descuentos :	\$ 0.00
Valor Venta :	\$ 300.00
ISC :	\$ 0.00
IGV :	\$ 54.00
Otros Cargos :	\$ 0.00
Otros Tributos :	\$ 0.00
Importe Total :	\$ 354.00

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Anexo 6
Fotografías de la empresa



