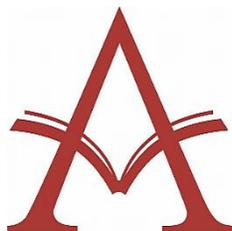


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TRANSPORTES
POMACOCCHA SAC EN LA PROVINCIA
CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2017**

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

AUTOR:

NORMILA ANITA CAQUI ALEJANDRO

ASESOR:

Dr. FRANCISCO CELSO VILLANUEVA CHÁVEZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

AGOSTO, 2020

Resumen

La investigación: El Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la Provincia Constitucional del Callao en el año 2017, tiene como objetivo principal: Demostrar cómo el control de los activos fijos, mejora la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha S.A.C. La investigación es de enfoque cuantitativo, el diseño descriptivo no experimental y transversal, La población está conformada por 22 trabajadores entre ellos. Un gerente general, contador, dos asistentes administrativos, dos asistentes contables, dos practicantes contables, secretaria, 12 conductores (choferes). El tipo de muestreo que es no probabilístico.

Las técnicas utilizadas son: análisis documental, observación y las encuestas. Se utilizó los instrumentos, el cuestionario y las fichas de observación y para obtener los resultados. El resultado obtenido de nuestra investigación ha ayudado a la empresa Transporte Pomacocha SAC en mejorar el control de los activos fijos.

Palabras claves: estados financieros, activos, control, gestión, empresa

ABSTRACT

The investigation: Control of fixed assets and their impact on the financial management of the company Transportes Pomacocha SAC in the Constitutional Province of Callao in 2017, has as main objective: To demonstrate how the control of fixed assets improves the financial management of the company Transportes Pomacocha S.A.C. The research is quantitative, non-experimental and transversal descriptive design. The population is made up of 22 workers among them. A general manager, accountant, two administrative assistants, two accounting assistants, two accounting practitioners, secretary, 12 drivers (drivers). The type of sampling that is not probabilistic.

The techniques used are: documentary analysis, observation and surveys. The instruments, the questionnaire and the observation sheets were analyzed and to obtain the results. The result obtained from our investigation has helped the company Transporte Pomacocha SAC in improving the control of fixed assets.

Keywords: financial statements, assets, control, management, company.

TABLA DE CONTENIDOS

Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabal de contenido.....	iv
1. Problema de la investigación.	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	6
1.1.1 Problema General.....	10
1.1.2 Problemas Específicos.....	10
1.2Objetivos de la Investigación.....	10
1.2.1 Objetivo General.....	10
1.2.2 Objetivos Específicos.....	11
1.3 Justificación e Importancia.....	11
2. MarcoTeórico	
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales.....	14
2.1.2 Nacionales.....	24
2.2 Bases Teoricas.....	34
2.3 Definición de Terminos.....	76
3. Cronograma	
4. Recursos y presupuesto	

5. Referencias bibliográficas

6. Aporte científico

7. Recomendaciones

8. Anexo

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la Realidad Problemática.

El activo fijo son bienes y recursos propios que posee una entidad a largo plazo, que difícil se vuelve liquidez a corto plazo, en el ámbito empresarial es uno de los recursos propios y fuente de capital de una entidad, si es una empresa industrial será su capital de trabajo que produce los productos que distribuye para cubrir las necesidades de la sociedad. De estas empresas el capital está invertido en los activos fijos, obteniendo mediante diversos financiamientos (leasing o arrendamiento financiero) todo esto tienen que ser contabilizados bajo la NIC 16, donde nos indica el registro y el reconocimiento del activo fijo tanto para la contabilización y el uso la depreciación lo cual será deducible para el impuesto a la renta, teniendo una incidencia directa a los estados financieros (estado de resultados y estado de situación financiera).

La importancia de los activos fijos dentro de una entidad, es producir y generar rentabilidad, la mayoría de las empresas peruanas de mayor jerarquía tales como: (Backus, Alicorp, Gloria etc.) tiene implementada su control interno a los activos fijos esto con la finalidad de hacer el seguimiento eficaz para una buena contabilización aplicando los principios y normas contables y las normas internacionales de la contabilidad, todo ello estimado con una vida útil, de 5 a 10 años según las estadísticas dadas por la SUNAT, en si la vida útil de los activos va depender del uso que se le da, si es una empresa industrial, sus activos producen y están en funcionamiento casi las 24 horas del día, solo en este caso su vida útil será menos y el uso de las depreciaciones se usaran de manera acelerada, lo cual está permitido por la Superintendencia de

Administración Tributaria, estos resultados pueden generar una diferencia temporaria, que puede ser activo diferido o pasivo diferido y una afectación directa al resultado.

Las grandes empresas adquieren sus activos bajo financiamientos, el más conocido es el leasing financiero, adquieres el bien mediante un intermediario que podría ser el banco y por estas te ofrecen pagos de cuotas mensuales y ofreciéndote con la opción de compra, al final del contrato el bien podría ser der de la empresa.

La gestión financiera es administrar los recursos que posee las empresas para un buen desarrollo empresarial, esto utilizando las herramientas necesarias como los EE FF, que nos brinda las informaciones financieras de la entidad, con estas podemos verificar que fiable es la empresa y también la importancia que da dentro de la toma de decisiones. Midiendo mediante los indicadores financieros (Ratios financieros) con esto se hace la medición de las inversiones realizadas para saber cuánto recuperaste de tu inversión inicial y así poder proyectarse para cualquier inversión futura que se va realizar en la entidad, estas informaciones. Cada empresa de acuerdo a su rubro de operación tiene una margen de ganancia efectuados en porcentajes, las empresas de servicios son la que tienen un mayor margen de ganancia, estas empresas solo invierten mano de obra y algunos gastos, en tanto las empresas que son comercializadoras e industriales sus márgenes de ganancia son mínimas son aproximadamente de 8 % a 15% porque invierten el capital comprando mercaderías o materias primas.

La importancia que tiene la gestión financiera dentro del ámbito empresarial es de mayor consideración para los inversionistas, nos ayudan a realizar una proyección para saber cuánto de utilidad o ganancias se puede obtener en un periodo. Una empresa gestionada

utilizando las herramientas financieras, tiene que ser rentable, y así beneficiar a todos los interesados (Bancos, proveedores, trabajadores, la sociedad, entidades públicas, etc.).

La empresa Transportes Pomacocha SAC con RUC:20550143616, tiene 6 años de actividad, inicio sus operaciones el 13 de febrero del año 2013, representado por el señor(s): Quispe Araujo Eliseo con DNI: 4046504, quien es socio y representante legal de la entidad. Dedicándose a la prestación de servicios de transportes de carga de carretera en el territorio nacional, su Dirección Legal: Av. Bierzo Mza. A lote. 13 as Virgen de las Mercedes (por el río chillón) prov. Const. del Callao - prov. Const. del Callao – Ventanilla, cuenta con 22 trabajadores entre ellos: un gerente general, dos asistentes administrativos, dos asistentes contables, dos practicantes contables, un contador y 12 conductores (choferes) todos ellos pilares fundamentales dentro de la empresa.

Misión: La empresa de Transportes Pomacocha SAC, está comprometida en brindar servicios de calidad a nuestros clientes, como empresa respondemos con alto sentido de responsabilidad, puntualidad y trabajamos con los valores que nos caracteriza como empresa.

Visión: consolidarse como la mejor empresa en rubro de transportes de carga, logrando que nuestros estándares sean los más altos posible.

La empresa Transportes Pomacocha SAC, su problema principal está en los activos fijos, y la contabilización de las unidades de transportes, cuando realizan una compra del activo fijo se comete el error al realizar los pagos y no pedir comprobantes que sustentan la adquisición del bien, no se lleva un control adecuado de las unidades adquiridas, en

ocasiones se vende a terceras personas sin informar al contador, estas ventas se realizan sin documento alguno y esto influye directamente al estado de situación financiera, porque el activo fijo forma parte de los activos no corrientes, sin sustentación alguno no se puede proceder a dar baja, este sustento se puede dar mediante comprobantes de pago como factura, boleta etc.

La gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC, no cuenta con una información adecuada, tanto en la parte operativa y en la obtención de la información financiera, debido a que las informaciones contables y financieras no están elaboradas tomando en cuenta las normas contables, no se tiene implementado las políticas y las normas internas para los trabajadores de la Empresa.

1.1.1 Formulación del problema general.

¿De qué manera el control de los activos fijos optimiza en la gestión financiera, de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao-2017?

1.1.2 Problemas específicos.

¿De qué manera el control de la depreciación de los activos fijos incide en el estado de resultados de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao-2017?

¿De qué manera la verificación de la revaluación del activo fijo incide en el estado de situación financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao-2017?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo general.

Demostrar cómo el control de los activos fijos, mejora la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao-2017.

1.2.2 Objetivo específicos.

Demostrar como el control de la depreciación del activo fijo incide en el estado de resultado de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao-2017

Demostrar como la verificación de la revaluación del activo fijo incide en el estado de situación financiero de la empresa Transportes Pomacocha SAC Callao- 2017.

1.3 Justificación e importancia de la investigación

El control de los activos fijos es importante, porque incide en los resultados de la gestión financiera, y este trabajo de investigación se justifica por su importancia que tiene para todas las personas que realizan la investigación y para la empresa Transportes Pomacocha SAC, y así obtener una información relevante para mejorar su gestión financiera de la empresa.

La justificación es la etapa que consiste en demostrar el porqué es importante desarrollar el proceso de investigación; además de exponer los beneficios que se obtendrán. De igual forma, es pertinente explicar el valor del trabajo que se pretende realizar. Como cualquier trabajo profesional, la propuesta se deberá sustentar con fundamentos convincentes, y exponer los propósitos que se alcanzarán. Gómez (2012, p.27)

1.3.1 Justificación teórica.

Esta investigación es realizada con la finalidad de aportar conocimientos sobre las empresas que, en la actualidad tienden a implementar su control interno de activos fijos, mayormente es aplicada en las grandes empresas y empresas transnacionales, este es respaldada con documentaciones que son: libros de activos fijos. Cuales se sabe que están registradas desde el punto de vista de la contabilidad, son la clave en el desarrollo y éxito de los negocios, su capital está invertido en los activos fijos.

Según Méndez (2012) “un trabajo de investigación tiene justificación teórica cuándo se cuestiona una teoría administrativa o económica, es decir los principios que soportan su proceso de implantación” (p. 17).

1.3.2 Justificación práctica.

La finalidad de la investigación es explicar de qué manera el control de activos fijos incide en la gestión financiera de la empresa transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao en el año 2017, dicha empresa no tiene gestionado un control interno para los activos fijos, no se realiza el seguimiento de estos activos y esto afecta directamente al resultado del ejercicio.

Según Méndez (2012) “la justificación practica se considera cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos propone estrategias que al aplicarse contribuirán a resolverlo” (p. 17).

1.3.3 Justificación metodológica.

La presente investigación se justifica metodológicamente, por su tipo: Es una investigación aplicada, de enfoque cuantitativa de nivel descriptivo y sudiseño es no experimental, transversal, tipo de método deductivo.

USMP(2019) La justificación metodológica surge cuando el proyecto propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable, para ello es necesario demostrar la viabilidad, validez y confiabilidad del método propuesto. (p. 04)

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Cabrera y Reyna. (2016)*NIF C-6 Propiedades, planta y equipo, su control interno y aplicación en el ciclo de Activos Fijos*. Tesis pregrado. Universidad Nacional Autónoma de México. Ciudad universitaria –México. Su objetivo es establecer las actividades de control para mitigar los riesgos en el rubro de Propiedades, planta y equipo en forma específica en cuanto a su naturaleza, oportunidad y alcance con respecto a las siguientes situaciones: Adquisiciones de propiedades, planta y equipo, bajas de propiedades, planta y equipo, depreciación de propiedades, planta y equipo, administración de las propiedades, planta y equipo. Tipo de investigación (forma descriptiva, enfoque cualitativo, población los trabajadores de la Compañía Corporativo México, S.A., muestra trabajadores del rubro de propiedad, planta y equipo. técnicas para la recolección de datos como la observación no estructurada, entrevistas y utilizando los instrumentos abiertos, revisión de documentos, etc. Los instrumentos a utilizar como la revisión de documentos, observación no estructurada, entrevistas abiertas, sucesos. Concluyendo de esta manera su investigación La importancia en el rubro de activos fijos dependerá del giro de cada uno de los negocios, es decir, si es del giro comercial, industrial o de servicios. Sin embargo, el control de activos fijos en una empresa es de vital importancia, más aún cuando las empresas son de gran magnitud y sus actividades comerciales dependen en gran medida de estos bienes, ya que de este control se deriva el mayor

aprovechamiento de cada uno de los componentes que integran el rubro de propiedades, planta y equipo.

Torres. (2015) *Eldiseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASAS S.A en la ciudad de Guayaquil*. Tesis pregrado. Universidad politécnica salesiana Guayaquil –Ecuador. su objetivo de la investigación es diseñar un manual de control interno para unos flujos de transacciones significativas presentes en las compañías. Metodología de investigación son: (enfoque cualitativo, correlacional, población dueños y trabajadores de administrativa, muestra se tomó en cuenta a todos, las técnicas utilizadas es la encuesta, el instrumento a utilizar fue, entrevistas no estructuradas, observación directa y cuestionario estructurada.

Comentario: en la investigación nos indica que el buen manejo e implementación de los procedimientos del control interno para los activos fijos mejora de manera adecuada en su gestión empresarial. Lo cual guarda relación con el trabajo de investigación en cuento a la variable de activos fijos.

Mejía (2014) *Herramienta de gestión financiera para la prevención de fraude en las Empresas*. Tesis posgrado. Universidad nacional autónoma de México, México, D. F. su objetivo describir una herramienta financiera que ayude a disminuir los riesgos para cada departamento en la empresa de sufrir fraudes ocupacionales. Metodología de investigación (enfoque cualitativo, tipo descriptivo, grafico. Población informaciones financieras, muestra se tomó en cuenta todas las

informaciones, técnicas se usaron el análisis y de instrumentos análisis documental, observación directa.

Mejía en su investigación nos indica que la gestión financiera es uno de los fundamentales más importantes dentro de una empresa para el desarrollo económico, puesto que las informaciones financieras las prepara el personal administrativo, mas no hay una persona designada esto brindando una información no relevante para la toma de decisiones, lo cual guarda relación con el trabajo de investigación que se está realizando, en cuanto a la variable gestión financiera.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Ruiz (2018) *gestión financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES industriales de bellavista – callao 2018*. Tesis pregrado. Universidad cesar vallejo lima Perú. Su finalidad es patentizar el dominio que tiene la gestión financiera en las empresas PYMES industriales. Metodología de investigación (El diseño de investigación es no experimental transversal correlacional, enfoque Cuantitativo, Método Hipotético – Deductivo, tipo aplicada.) la población utilizada es de 40 personas, todo ello es personales de la empresa. La muestra total se conformó por un total de 36 trabajadores de la empresa. Se utilizó la técnica de encuesta. El instrumento a utilizar fue el cuestionario. Concluyendo de esta manera la investigación, se explicó qué relación tiene las gestiones financieras en la gestión de PYMES industriales de Bellavista- Callao 2018.

En esta investigación nos indicas que la gestión financiera en el ámbito empresarial es importante mediante este se puede disminuir riesgos que podría ocasionar en un futuro además Esta investigación tiene relación con la investigación realizada con la variable gestión financiera.

Hilasaca. (2018) *leasing para la adquisición de equipos de cómputo y su influencia en la gestión financiera de la universidad privada de Tacna periodos 2014 al 2016*. Tesis pregrado. Universidad Privada De Tacna. Tacna Perú. Su objetivo Analizar cómo el leasing para la adquisición de equipos de cómputo influye en la gestión financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 al 2016. Metodología de investigación (investigación básica, documental, y descriptivo, teórico científico,

diseño investigación no experimental, descriptiva) La población del presente trabajo de investigación está constituida por la información financiera respecto a tres periodos consecutivos que comprenden los años 2014 al 2016, de la Universidad Privada de Tacna. Muestra Como muestra la información financiera del leasing de tres periodos consecutivos que comprenden los años 2014 al 2016, de la Universidad Privada de Tacna.6 técnicas de la investigación Análisis documental, instrumentos a utilizar Ficha documental. Concluyendo de esta manera que el Leasing para la adquisición de equipos de cómputo influye en la gestión financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 al 2016, ya que esta alternativa de financiamiento mantiene la liquidez y solvencia de la entidad, aunque se ha podido evidenciar que al inicio del contrato había equipos internados en almacén sin utilizarse.

Prieto. (2018). *Control de activos fijos y la situación financiera en la empresa AldosGYM E.I.R.L -2016*. Tesis pregrado. Universidad cesar vallejo. Lima – Perú. Tiene como objetivo general exponer la relación que existe entre el control de activos fijos y la situación financiera en la Empresa AldosGYM E.I.R.L. metodología de investigación (tipo básica, de nivel correlacional, diseño no experimental. Población está conformada por 50 trabajadores de la empresa AldosGYM E.I.R.L. como muestra tenemos 30 trabajadores del área administrativa y área contable de la empresa AldosGYM E.I.R.L. técnicas de la investigación: recolección de datos, entrevistas observación, documentación. Los instrumentos a utilizar guías de encuestas, el cuestionario, análisis documental, observación

directa. Concluyo su investigación indicando que se determinó la influencia que hay entre el control de activos fijos y la situación financiera en ALDOS GYM E.I.R.L. del año 2016, a través de los resultados obtenidos se determina que hay una correlación positiva considerable, esto se debe a que, si se realiza un adecuado control de activos fijos se permitirá informar al área contable externa las transacciones y movimientos de estos, y se podrá realizar en el tiempo oportuno los procedimientos contables como las altas, bajas, transferencias ,depreciaciones, revaluaciones , por lo tanto, se reflejarán los costos y gastos reales en los estados de situación financiera, lo cual conllevará a tomar decisiones oportunas respecto a las inversiones realizadas por la empresa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Activos fijos

Montoya. (2017) “Son bienes de una empresa, ya sea tangible o intangible que no se puede convertir en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que no se destinan a la venta”(P. 03)

Andrade. (2015) Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido. De esta manera se puede considerar a los Activos Fijos como bienes de naturaleza permanente necesarios para desarrollar las funciones de una empresa(p. 14).

2.2.1.1 Tipos de activo fijo.

- *Activos tangibles.*

Ediciones Bustamante (2017) Los inmuebles, maquinarias y equipo don bienes tangibles, es decir, bienes cuya existencia son físicamente perceptibles dado que tienen naturaleza, se espera usarlos durante más de un ejercicio no están destinados ala venta ni asu transformación, sino que son empleados por las empresas en el desarrollo de sus actividades(p. 139)

Actualidad empresarial (2017) Agrupa los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar durante nuevo plan contable general empresarial más de un período (p. 103)

A. Bienes Muebles.

RATTI, (2018) “Esta clasificación agrupa todos aquellos bienes que se puedan movilizar o transportar de un sitio a otro, ejemplo: muebles, vehículos, herramientas, maquinarias y equipos, entre otros”(p. 21).

B. Bienes Inmueble.

Ratti(2018) “este conjunto agrupa aquellos bienes que no se pueden transportar o movilizar de un lugar a otro, como, por ejemplo: terrenos, locales, residencias, edificios, entre otros”(p. 21).

Zevallos, (2016) “Terreno el único activo fijos que no está sujeta a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia” (p. 13).

- *Activos intangibles.*

Según Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019) “los activos intangibles Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia o contenido físico”(p. 121).

2.2.1.2 El Control de Activos Fijos.

Según Alvarado (2017) Cito Estado, (2014). Dice que el control de los activos: Las empresas deben establecer los procesos a seguir en la administración y control de los activos fijos, es decir que deben diseñar los procesos de custodia, utilización, traspaso, baja, conservación y mantenimiento de la propiedad planta y equipo. Los activos fijos deben de ser custodiados o vigilados con la finalidad de facilitar el cuidado de los bienes de las empresas y a su vez conocer si los recursos están siendo utilizados correctamente (P. 87).

Guerrero (2017) Cito Abraham Perdomo (2010), manifiesta que el Control Interno es un “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa (p. 20).

2.2.1.3 Reconocimientos de activo fijo NIC 16.

A. Medición inicial.

- *Medición por costo.*

Ortega (2015) El párrafo 6 define al Costo de la forma siguiente: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF(p. 02).

Externado (2019) El costo de compra implica en si misma el precio como tal pactado más los derechos y deberes de importación según sea el caso, los impuestos directos no recuperables, los descuentos comerciales y las rebajas de precio que se hayan pactado con las partes dentro del mercado, el transporte para dar al activo su posición final y los costos de desmantelamiento y restructuración de su localización (p. 01).

- *Medición posterior.*

Ortega (2017) de conformidad con lo dispuesto por el párrafo 29 de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo –en adelante NIC 16– una

entidad podrá elegir para la valoración posterior como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación y se aplicará a todos los elementos que compongan una misma clase(P. 03).

B. Modelo costo.

Accounter (2018) “Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas”(p. 01).

Effio(2017) “En la oportunidad del reconocimiento y habiendo cumplido con los principios de reconocimiento para este elemento, se evaluarán todos los costos incurridos en propiedades, planta y equipo. Los costos en mención comprenden tanto los incurridos” (p.01)

C. Método o modelo de revaluación.

Accounter (2018)Dentro de sus políticas contables el método de medición posterior que utilizará para todos los elementos de la misma de clase de propiedad, planta y equipo (costo o revaluación) (p.01).

Staff revista actualidad empresarial (2019) Se hará la contabilización por el valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones

se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa (p. 66).

2.2.1.4 Reconocimiento del activo tributariamente.

Staff revista actualidad empresarial (2019), Por ello, consideramos que, para efectos tributarios, también deberíamos seguir los mismos criterios de reconocimiento previstos por la norma contable. Sin embargo, cabe mencionar que tratándose de bienes del activo fijo cuyos valores no superen $\frac{1}{4}$ de la UIT a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe (p. 12)

Panta (2018) El aspecto tributario está enmarcado en lo descrito en el Artículo 23° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual menciona lo siguiente: la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto ($\frac{1}{4}$) de la Unidad Impositiva Tributaria, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe. (p. 01).

2.2.1.5 Vida útil del activo.

La vida útil de un activo según Guerrero (2017) la vida útil puede ser expresada en los años, unidades producidas, kilómetros, horas o cualquier otra medida, para un inmueble suele estimarse en años, mientras que para un vehículo en kilómetros o millas y para una maquinaria de acuerdo a las unidades de producción (p. 21).

2.2.1.6 Gasto que incurre un activo.

Chumpitaz (2016) conforme con el párrafo 12 de la NIC 16, la entidad debe reconocer como gastos del periodo y no como parte del valor en libros del activo fijo tangible, los costos derivados del mantenimiento diario del mismo, es decir, deberá efectuar al resultado del periodo los costos de mano de obra y aquellos bienes consumibles de pequeños componentes (p. 05).

Guedez (2019) “en este rubro se incluye aquellos gastos por reparación y mantenimiento de instalaciones, estructuras, maquinarias, equipos etc. Para mantenerlos en buenas condiciones de uso” (p. 15).

2.2.1.7 Depreciaciones.

2.2.1.7.1 La depreciación

Fernández (2017) “Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil para lo cual es

necesario establecer el tiempo que generará beneficios económicos a fin de determinar su depreciación”(P. 01).

Prieto (2018) La depreciación aprobada contablemente será la que esta contabilizada dentro del ejercicio que se grava en los registros y en los libros de contabilidad, siempre y cuando no supere el máximo porcentaje determinado en la tabla anterior, para cada unidad del activo fijo, no considerando el método de depreciación utilizado por el contribuyente (p.35).

Según revista actualidad empresarial, (2014) Para calcular la depreciación se aplicará lo siguiente:

bienes	porcentaje anual máximo de depreciación	vida útil
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%	4 años
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%	5 años
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%	5 años
4. Equipos de procesamiento de datos	25%	4

		años
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.1991	10%	10 años
6. Otros bienes del activo fijo	10%	10 años

Fuente Sunat Decreto Supremo N° 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificación

2.2.1.8 Métodos de depreciación.

Hirache (2015) El método de depreciación utilizada reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidas por parte de la entidad los beneficios económicos futuros del activo pudiendo elegir entre:

Método lineal: la depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

Método de depreciación decreciente: dará un lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil

Método de unidades de producción: dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada (p. 67).

2.2.1.9 Depreciación tributaria

Fernández (2017) “Tributariamente se establecen topes, los cuales se deben aplicar al costo del activo para calcular la depreciación a deducir. Estos dos tratamientos en muchas ocasiones generan diferencias temporarias.”(p.01).

Vera. (2018) Cuando un activo fijo ya no es utilizado, el contribuyente puede optar por depreciarlo completamente o darlo de baja. Ahora, también existe el supuesto de que, en caso se entre en suspensión temporal de actividades, se pueda dejar de computar la depreciación hasta que se vuelva a iniciar esta. Así, según el art. 43° de la LIR los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado. A la vez el RLIR en su art. 22° inciso i) establece los requisitos para efectuar ambas opciones. Por otra parte, el art. 22° inciso e) del mismo reglamento establece las condiciones para dejar de computar las depreciaciones cuando la empresa se encuentra suspendida temporalmente. (p.01).

2.2.1.10. Depreciación acelerada.

Patilongo (2017) Cito a Alva. (2012, p. 3) La “depreciación acelerada” permite la posibilidad de la recuperación en un menor tiempo de la inversión llevada a cabo en la adquisición del bien. Ello permite que el costo del activo se pueda cancelar de una manera más rápida que si se

aplicara el método de línea recta. Determinan la posibilidad de activar el bien que se encuentra en un contrato de arrendamiento financiero y depreciarlo por el número de años que dure el contrato, estableciendo que para el caso de bienes muebles sea de dos (2) años y para el caso de bienes inmuebles el plazo mínimo del contrato sea de cinco (5) años. 30 El uso del método de la depreciación acelerada reduce los Impuestos en los primeros años de vida de un activo, ya que cuanto mayor sea el cargo por depreciación menor será el pasivo real por impuestos (p. 29-30).

Vega. (2016) Depreciación Acelerada en el ámbito de la contabilidad, el derecho financiero y otros afines: Se llama así al procedimiento empleado para distribuir en un plazo mínimo el costo de inversión en maquinaria. Dicho procedimiento considera un plazo de tres años, mucho menor en comparación al de 10 años que normalmente se pudiera considerar para recuperar el costo de la inversión (P. 01).

2.2.1.11. Baja de activos en libros.

Staff revista actualidad empresarial (2019), El importe en libros de un elemento de Inmueble, maquinaria y equipo se dará de baja en cuentas Por su disposición (o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición, La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se

obtenga por la disposición (venta) y el importe en libros del elemento (p. 10).

Effio(2019) La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas, el Importe en libros se dará de baja en cuentas, en la siguiente oportunidad:

- ✓ Enajenación y retiro físico
- ✓ Por el valor obsoleto (p. 26).

2.2.1.12 Revaluación del activo fijo.

La revaluación del activo fijo es el aumento del valor que se da cuando este, esté totalmente depreciado. Según Prieto (2018) El importe revaluado es el que se hace aumento al valor del activo totalmente depreciado en los libros contables, esto aún se puede seguir utilizando. Por lo tanto, se tiene que hacer una revaluación agregando un valor del mercado (p. 27).

2.2.2Gestión financiera.

Gaona (2016),“La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Con frecuencia se

promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad”(P.15).

Nos dice Banco Mundial (2019). la gestión financiera (FM, por sus siglas en inglés), como una de las funciones del buen gobierno, forma parte integral del proceso de desarrollo en todas las operaciones financiadas por el Banco Mundial y las iniciativas de fortalecimiento de las instituciones de los países, y es esencial para el logro de los objetivos del Grupo Banco Mundial (GBM) de acabar con la pobreza extrema y promover la prosperidad compartida de forma sostenible (P. 01).

Flórez. (2018) en su investigación nos dice, antes de tomar una decisión “la gestión financiera se tiene que estudiar tomando en consideraciones varios factores de riesgo de acuerdo a la coyuntura, situaciones económicas actuales y así podemos disminuir el riesgo para tener una buena gestión dentro de la empresa” (P. 01).

2.2.2.1 Gestión financiera a corto plazo

Según Confinem (2017) En su investigación nos hace ver lo importante que es revisar todas las operaciones de día a día de la empresa, y así proyectarnos. “Para mejorar los resultados y liquidez de una empresa es necesario conocer las magnitudes que intervienen en su ciclo de explotación”. (p. 01).

Maimbil, E. et al.(2019) “En el corto plazo, el riesgo está asociado a la probabilidad de que una empresa no pueda hacer frente a sus cuentas, si esto ocurre, se considera a la empresa insolvente” (p. 01). La importancia que tiene al realizar la gestión dentro de la empresa antes de cualquier toma de decisiones, nos permite disminuir los riesgos a corto y largo plazo.

2.2.2.2 Gestión financiera a largo plazo.

MIRES (2018) Cito A (Castellanos et al 2010, p.1). Los procedimientos financieros extendido en su plazo suelen agruparse en la ejecución de consumos planteados de inversión, actividades de progreso e indagación, operaciones de progreso de empresas y de productos, tal como los principios primordiales de financiamiento (P. 14).

Velasco (2016) “Aquellas que se prolongan más allá de un ejercicio económico, normalmente son operaciones de alto volumen económico que podría ser gestionada por la empresa”(P. 113).

2.2.3 Importancia de gestión financiero.

Rojas y Soca (2017) Cito a (Córdoba Padilla, Marcial (2012). La gestión financiera dentro de las empresas es de suma importancia ya que asume los recursos necesarios ya sea liquidez o rentabilidad y refleja el control de sus operaciones también las fuentes de financiación, así como la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 20).

2.2.4 los objetivos de una gestión financiera.

Los objetivos de gestión financiera según:

Según Apaza (2017) en su investigación nos indica lo siguiente: “es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversionistas, prestamistas otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones”(p; 54) Es importante tener al día todas nuestras informaciones, depende de ellas para tomas de decisiones, estas informaciones tienen que ser transparentes al momento de ser proporcionados.

Pérez y Veiga(2015) “La misión general de la gestión financiera en la empresa es de poyar y financiar su crecimiento rentable, controlando su riesgo, comprende la formulación de objetivos, denominado como objetivo no un deseo si no un compromiso para alcanzar lo proyectado” (p.38)

2.2.5 Actividad financiera

Rojas y soca (2017) cito a (Apaza Meza, Mario (2014). Y dice que la actividad financiera de la entidad busca el incremento de capital, determinada por los aportes en bienes o por cuentas por pagar a largo plazo. Para una mejor toma de decisiones vinculadas a financiación, compra de activos fijos, incremento de capital, siempre se evalúa con las finanzas, pero constantemente buscando el ahorro para beneficio de la entidad (p. 21).

2.2.6 Planificación financiera.

La planificación de gestión financiera es uno de los procedimientos más importantes dentro de la entidad, un proyecto planificado da resultados favorables, mediante la planificación se reduce los futuros riesgos.

Rojas y soca (2017) Todo planeamiento o planeación de una compañía, necesita de la realización de diversas acciones una de ellas es sin duda el análisis de los flujos financieros, proyectarse a futuro para tomar decisiones de inversión, financiamiento y dividendos, de la misma forma establecer balances de los efectos de las diversas dificultades al interior de la entidad. Lo importante es conocer cómo se desempeña financieramente la empresa en la actualidad y qué rumbo se desea tener, o tal imaginar el supuesto hecho de un escenario desfavorable para las inversiones (p. 22).

2.2.7 Dinero y mercados

Rivero (2018) El dinero es considerado como cualquier activo que funcione como medio de pago en una transacción. Esto nos indica una brecha bastante grande para clasificar desde monedas y billetes que se encuentran en circulación, hasta la categoría de activos financieros captados por bancos exteriores. A todo este conjunto se le denomina agregados monetarios (p.01).

2.2.7.1 Políticas de cobro

Tito (2017) Citó a Morales (2014, p.164), las políticas de cobro son las instrucciones que sigue la empresa para realizar la cobranza de créditos que ha sido otorgado a los clientes por la empresa. Estas políticas serán establecidas y moldeadas a la referencia de cualquier organización. Lo más recomendable es que estas políticas de cobranza de analicen cada cierto tiempo de acuerdo a las necesidades de la empresa (P. 30).

2.2.7.2 Políticas de pago

Las políticas de pago tienen que estar establecida por la entidad, ya sea por su tamaño (pequeña, mediana y gran empresa), es importante tener esta política porque nos ayudare a cumplir con los plazos establecido con nuestros acreedores, y en nuestra gestión financiera.

Domínguez (2014) “Es la última etapa del ciclo de operación y tiene lugar cuando la empresa liquida su deuda con el proveedor” (p. 32).

2.2.8 Recursos de gestión financiera

2.2.8.1 Estado de situación financiera

Carrillo, Alarcón y Tapia (2017) “El Estado de Situación Financiera, conocido también como Balance General o Estado de Posición Financiera, muestra la estructura de inversión y financiamiento de una empresa a una fecha determinada” (p. 09).

2.2.8.2 Estado de resultados.

Es uno de las informaciones financieras mas importantes dentro de la contabilidad nos muestra detalladamente los ingresos y los gastos de todo un periodo.

Según Alvares, Razón y Velásquez (2019) También conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio (P.32).

2.2.8.3 Estado de flujo de efectivo

Domínguez (2014) también conocido como estado de cambios en la situación financiera, muestra los recursos generados por la operación del negocio, así como los principales cambios ocurridos en la fuente de financiación y de inversión de la empresa. El estado de flujo de efectivo muestra el aumento o la disminución neta del efectivo durante un periodo determinado y el saldo del efectivo al final del mismo, también a este se le considera un estado financiero dinámico (p. 80-81).

Bauza (2017) “El conocimiento de los flujos de efectivo es de importancia por que proporciona una información apropiada a la

gerencia para que esta pueda medir sus políticas de contabilidad y tomar decisiones que ayuden el desenvolvimiento de la empresa” (p. 07).

2.2.9 Estados financieros

Ruiz y Torres (2017) “Los socios y gerentes de la empresa deben contar con información financiera actualizada para tomar decisiones sobre futuras operaciones y para tener bajo control de lo que se hizo y se hace. Sin la información no se podrá tener los procesos de control adecuados” (p.28).

Ángeles, Celis y Contreras (2017) Citó a (Onchagwa, 2014, p.252). Los estados financieros se preparan para un período contable, generalmente por un año. Este período contable se conoce como un "año fiscal" y difiere de un año calendario ya que el período contable puede diferir según las necesidades de la empresa o las prácticas de la industria. Por ejemplo, el año fiscal termina en enero para muchas empresas del sector minorista debido a los altos volúmenes de ventas experimentados al final del año calendario(p. 30).

2.2.10 Elementos de los estados financieros

En cuanto a los elementos del estado financieros, Apaza (2017) nos indica que: “Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros recursos agrupándoles en grandes categorías”(p. 59).

2.2.11 Situación financiera.

2.2.11.1 activo.

Los activos son recursos propios de la empresa y a la vez controlado por las misma. Apaza (2017) dice: “Usualmente una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes” (p. 61).

2.2.11.2 Pasivo.

El pasivo en el término contable son obligaciones que tenemos frente a nuestros deudores. Bonas (2017) nos afirma: “El pasivo son las deudas que la empresa posee, se recogen las obligaciones y representa lo que se debe a terceros: pagos a bancos, salarios, proveedores, impuestos para clasificar los pasivos, podemos diferenciarlos entre:

- ✓ Pasivo no exigible: fondos propios propiedad de los titulares del Capital.
- ✓ Pasivo exigible: las deudas que la empresa posee frente a terceros y deben devolverse a proveedores, bancos u otros acreedores. (p. 01).

2.2.11.3 Patrimonio.

Rajadell, Trullas y Simo (2014) “En esta cuenta figura el Capital Social refleja las aportaciones del empresario o de los accionistas, En el caso de las sociedades anónimas, el Capital Social se divide en acciones, cada una de las cuales representa una parte alícuota” (p.46). Según los autores el patrimonio conforma todas las aportaciones

iniciales, tanto como las nuevas aportaciones de la empresa que un recurso controlado por los accionistas.

2.2.12 Rendimiento.

2.2.12.1 Ingreso.

Los ingresos son las ganancias que obtiene una empresa por las operaciones realizadas en un periodo establecido, por lo tanto, la utilidad que este genera será ingreso menos sus gastos. Vilca (2018) nos afirma: “Muestra la diferencia entre el total de los ingresos: venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos: costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del Sector en un periodo determinado”(p. 51).

2.2.12.2 Gasto.

Mientras que para el gasto Siigo (2018) nos define que: Un gasto es un egreso o en términos coloquiales una salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un producto, un bien o un servicio. Por lo general, se convierte en una inversión ya sea tangible o intangible”(p.01).

2.2.13 Análisis de estados financieros.

Morán (2018) La base de análisis de los estados financieros recae en cómo interpreta la actividad ocurrida dentro del desarrollo propio de la empresa a nivel

financiero, aplicando técnicas para una toma de decisiones óptima, eficaz y acertada; además de que se puede analizar la capacidad de la empresa de inversión y de endeudamiento considerando la información puesta en los estados financieros (p. 39-40).

2.2.13.1 Análisis vertical.

A través de este procedimiento comparamos los estados financieros de periodos diferentes, ya sea para verificar los aumentos y las disminuciones generas en el periodo establecido, también nos permite evaluar el margen de los costos y gastos. Según Actualícese (2018) nos comenta que:el análisis vertical, estructural o análisis de estados financieros porcentuales con base cien es una herramienta para realizar diagnósticos financieros, y se usa especialmente para identificar las partidas más relevantes o las de mayor peso en cifras de los estados financieros de un mismo período (p. 01).

2.2.13.2 Análisis horizontal.

llamamos análisis horizontal a las variaciones porcentual generadas en el resultado según: Flórez (2018) “es la variación experimentado en el tiempo una partida (cualquiera sea la partica o cuenta que se haya de

medir) Así, podríamos analizar la evolución del total de activos de la organización en un año”.(P. 01)

2.2.14 Indicadores financieros.

Las empresas utilizan indicadores financieros ya que a través de su cálculo e interpretación pueden detectar fallas y ajustar el desempeño operativo y financiero de la organización.

2.2.14.1 Indicadores de Liquidez.

Herrera(2016)“La liquidez de una empresa representa la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento” (p.157). Además, no solo se refieren a las finanzas totales que tiene una entidad más bien la fluidez que tiene para convertir los activos y pasivos en liquides.

2.2.14.2 Indicadores de solvencia.

Los Indicadores De Solvencia tienen la finalidad de medir que solvente es la empresa después de cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Torres (2018) nos define que “los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa” (p. 31-32).

2.2.14.3 Indicadores de gestión.

Espinosa (2016)“Existen indicadores de gestión económicos, de producción, financieros, de calidad, de logística, de servicio. A continuación, puedes ver unos ejemplos de KPI de marketing y gestión comercial: Ingresos y costes Ventas total, ventas por productos, ventas por delegaciones, coste de adquisición de cliente, inversión total en marketing”(p. 01).

2.2.14.4 Indicadores de rentabilidad.

Castañeda y Reyes (2019) Cito a Milla, (2011) de la revista Caballero Bustamante, “son medidas que evalúan, por un lado, la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo” (p. 15)

2.3 Definición de términos

Activo: como bien definimos por muchos autores el activo es capital fundamental de ampres y es controlados por esta misma. Según Olalla (2018) “Formarán parte de nuestro activo desde bienes materiales, como el local donde trabajamos, hasta bienes intangibles como una patente, derechos o marcas” (p.01).

Administrar: “Es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las

ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación” (Pérez, 2019, p. 01).

Bienes: los bienes son cosas: pero no todas las cosas son bienes, “pues hay cosas como el aire o la alta mar, que producen una gran utilidad y que no obstante ello, no son bienes por no poder ser objeto de apropiación por los particulares” (Nieto, 2020, p. 01)

Costo. “Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable”(Vallejos y Chiliquinga, 2017, p. 08)

Control: “Control puede ser el dominio sobre algo o alguien, una forma de fiscalización, un mecanismo para regular algo manual o sistémicamente o un examen para probar los conocimientos de los alumnos sobre alguna materia” (Significados, 2020, p. 01)

Depreciación: “Son las amortizaciones por desgaste, agotamiento y antigüedad, así como las pérdidas por desuso, justificables, dela propiedad utilizada en la explotación”. (Alexishh; 2019, p. 01)

Flujo de efectivo: “Entrada y salidas del efectivo equivalente de efectivo”. (Tohmatsu); p; 2017, p. 12)

Gasto. “Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar” (Vallejos y Chiliquinga, p. 08).

Reconocimiento: “Por su trayectoria que ya está cumpliendo 40 años y que siempre se ha mantenido en la excelencia, el profesor ha recibido un merecido reconocimiento de parte de sus colegas”(UCHA, 2010, p. 01).

Medición: Kahuanzango, (2018) afirma “La medición no es sólo recoger datos sino insertarlos adecuadamente en el proceso de toma de decisiones y en el mejoramiento de la empresa” (p. 01).

Revaluación: “Es un aumento del precio de los bienes o productos”. (Fuentes, 2017, p. 01)

Financiera: “Las financieras se caracterizan por tener un ámbito muy local, por lo que no poseen muchas sucursales en el país. Su cantera de clientes es muy reducida, en comparación con la que poseen los bancos” (Mendoza, 2019, p. 01).

Pasivo: “El pasivo está compuesto por la financiación de la empresa y las obligaciones de pago frente a terceros. A su vez, dentro del pasivo total, distinguimos entre el Patrimonio Neto y el Pasivo”. (Lescanoh y Hernández, 2017, p. 01).

Vida útil: “Para determinar la vida útil de un activo hay que tener en consideración el desgaste por el uso, así como la posible obsolescencia a consecuencia de los avances tecnológicos” (García, 2017, p. 01).

3. Cronograma

Actividades	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Sept	Oct	producto
								/ resultado
1. Problema de la investigación								
1.1 Descripción de la realidad problemática	X							
1.2 Planteamiento del problema		X						
1.2.1 Problema general			X					
1.2.2 Problemas específicos			X					

1.3 Objetivos de la investigación			X					
1.3.1 Objetivo general			X					
1.3.2 Objetivos específicos			X					
1.4 Justificación e importancia de la investigación				X				
2. Marco teórico								
2.1 Antecedentes				X				
2.1.1 Internacionales				X				
2.1.2 Nacionales				X				
2.2 Bases teóricas					X			
2.3 Definición de términos						X		
3. Conclusiones							X	
4. Recomendaciones							X	
5. Aporte científico del investigador							X	

4. Recursos

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	Instalación del software	1	S/. 350.00	S/. 350.00
Bienes y servicios	Copias-impresiones anillados	15 juegos	S/. 7.00	S/. 105.00

Útiles de escritorio	Papel bon-folder	2 millares	S/. 13.00	S/. 26.00
Mobiliario y equipos	Alquiler laptop - computadora	5 meses	S/. 100.00	S/. 500.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio-pasajes	40 veces	S/. 15.00	S/. 600.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libro	4	S/. 70.00	S/. 280.00
Servicios a terceros	Alquiler de libros	6	S/. 10.00	S/. 60.00
Otros	Cabinas de internet	15 horas	S/. 2.00	S/. 30.00
Total				S/. 1,951.00

5. Referencias

Alexishh (2019) *Depreciación de activos fijos según el código tributario ley 11-92*. Revista

Infotod virtual. https://issuu.com/alexishh/docs/depreciacion_de_activos_fijos_seg_n.

Alvares, E. Razón, Y. y Velásquez, J. (2019) *Las Mermas y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de la Empresa Batista Corporación Textil S.A.C Años 2015 Y 2016*. Trabajo de suficiencia profesional. Universidad peruana de las Américas. Lima-Perú.

Actualícese (2018) *Análisis vertical como herramienta para analizar estados financieros*

página web recuperado de [https://actualicese.com/analisis-vertical-como-herramienta-](https://actualicese.com/analisis-vertical-como-herramienta-para-)

[para-](https://actualicese.com/analisis-vertical-como-herramienta-para-)

[alvaanalizareestadosfinancieros/#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20vertical%2C%20est](https://actualicese.com/analisis-vertical-como-herramienta-para-)

[ructural%20o,financieros%20de%20un%20mismo%20per%C3%ADodo.](https://actualicese.com/analisis-vertical-como-herramienta-para-)

Accounter (2018) *Medición posterior propiedad, planta y equipo*. Accounter SAS.

Recuperado de: <https://accounter.co/normatividad/conceptos/medicion-posterior->

[propiedad-planta-y-equipo-concepto-648-de-2018.html](https://accounter.co/normatividad/conceptos/medicion-posterior-)

Apaza, D (2017) *análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad n° 16 y*

su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica san

gabán s.a., periodos 2014 – 2015. Tesis pregrado. Universidad Antiplano de Puno.

Puno- Perú.

Actualidad empresarial (2017) *Cuenta 33 inmueble maquinaria y equipo*. Asesor Empresarial

Ángeles, L. Celis, J. Contreras, R. (2017) *control de las cuentas por cobrar y su influencia en*

la situación financiera de la empresa servicio gráfico urbano S.R.L. – chorrillos. Tesis

pregrado. Universidad peruana de las Américas. Lima – Perú.

Andrade, D. (2015). *Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados*

económico y financieros de la empresa hotel libertador Trujillo, año 2013. Tesis

pregrado. Universidad nacional de Trujillo. Trujillo-Perú.

Bauza, E.(2017) *presupuesto del efectivo* revista de unidad curricular. Presupuesto

empresarial. Universidad Yacambú. Caracas – Venezuela.

- Bonas, C. (2017) *Qué es el activo y el pasivo en contabilidad*. Página web Un cómo, recuperado de <https://negocios.uncomo.com/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>
- Castañeda, Z y Reyes, I (2019) *gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrias del perno S.A.C, periodo 2017*” Tesis Pregrado. Universidad Privada Del Norte Lima –Perú.
- Carrillo, J, Alarcón, J y Tapia, M (2017): *La gestión financiera en el crecimiento económico de las empresas socio productivo*, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (enero 2017).
- Confiné. (2017) *Fondo de maniobra, capital corriente y necesidades operativas de fondos la gestión financiera a corto plazo de la pyme*. Web. recuperado de;(<http://www.mirelasolucion.es/blog/la-gestion-financiera-a-corto-plazo/>)
- Cabrera, B. y Reyna, C. (2016) *NIF C-6 Propiedades, planta y equipo, su control interno y aplicación en el ciclo de Activos Fijos*.Tesis pregrado. Universidad Nacional Autónoma de México. Ciudad universitaria –México.
- Chumpitaz, G. (2016) *Aspectos contables y tributaria de la depreciación de los activos fijos* recuperado de, <https://issuu.com/gabrielachumpitazchumbiriza/docs/10-aspectos-contables-y-tributarios>
- Domínguez, M. (2014) *Ciclo superior gestión financiera*.Web. <https://issuu.com/mariadominguez64/docs/introduccion-a-las-finanzas-1edi>
- Effio, F. (2019) *Reconocimiento de un activo, inmueble, maquinaria y equipo*. Revista Instituto Pacifico.

- Externado (2019) NIC 16. *Propiedades. planta y equipo – inmovilización material*. Blog, universidad externado de Colombia.
- Effio, F. (2017) *Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo*. Revista Instituto Pacifico.
- Ediciones Bustamante (2017) *Inmueble, Maquinaria Y Equipo*. Ediciones caballero Bustamante.
- Espinosa, R (2016) *¿Indicadores de gestión que es un KPI?* Roberto Espinosa. Web. <https://robertoepinosa.es/2016/09/08/indicadores-de-gestion-que-es-kpi>
- Flórez. V (2018) *¿Qué son los análisis horizontal y vertical de los estados financieros?* Conexión Essan. Apuntes empresariales. Web. recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/>
- Fuentes, M (2017) *Revaluación*. Web. Wikipedia la enciclopedia libre. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Revaluaci%C3%B3n>
- Fernández, A. (2017) *Depreciación contable y tributaria. Análisis de la norma contable y tributaria*, Estudio Fernández y abogados. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/>
- Grupo Banco Mundial (2019). *Gestión financiera*. Banco mundial, Sitio web consultado 03-09-2019, hora 03:03 pm, recuperado de <https://www.bancomundial.org/>
- Guedez, J (2019) *Reconocimiento de los gastos por reparación*, Inmueble Maquinaria y Equipo. Esic Editorial.

- Guerrero, G. (2017). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico de honorable gobierno provincial de Tungurahua*. Tesis pregrado. Universidad Técnica De Ambato, Abanto Ecuador.
- Gaona, K (2016) *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de solca núcleo de Loja periodo comprendido entre 2008-2014*. Tesis pregrado Universidad nacional de Loja, Loja –Ecuador.
- Hilasaca, G. (2018) *leasing para la adquisición de equipos de cómputo y su influencia en la gestión financiera de la universidad privada de Tacna periodos 2014 al 2016*. Tesis pregrado. Universidad Privada De Tacna. Tacna Perú.
- Hirache, J. (2015) *Reconocimiento del Activo Fijo y pérdida del valor* Todo sobre activo fijo,
- Maimbil, E. et al. (2019) *Gestión financiera a corto plazo* página web, vensim dinámica de sistemas recuperado de <http://www.dinamica-de-sistemas.com/revista/0613o.htm>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) (2019) *Reconocimiento y mediación plan Contable General Empresaria*. Web. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCGE_2019.pdf

- Mendoza, M (2019)¿*Qué es una financiera?* Aprende sobre educación financiera. rebaja tus cuentas.com recuperado desde. <https://rebajatuscuentas.com/pe/blog/que-es-una-financiera>
- Mires, D. (2018) *Planeación financiera y su influencia en la rentabilidad de la Empresa ComercialDentImport S.A del Distrito Lince*. Tesis pregrado. Universidad peruana de las Américas. Lima –Perú.
- Morán, C. (2018) *El Control Interno Influye en la Gestión Financiera de la empresa LAT PERÚ S.A.C. en el año 2017*. Tesis pregrado. Universidad peruana de las Américas. Lima-Perú.
- Montoya, J. (2017) *contabilidad II*. Headline Editorial Montoya.
- Mejía, A. (2014) *Herramienta de gestión financiera para la prevención de fraude en las empresas*. Tesis posgrado. Universidad nacional autónoma de México, México, D. F.
- Méndez, C. (2012), *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*, México D.F., México: Limusa S. A
- Nieto, F. (2020)*Que son los Bienes y la posesión, Resúmenes de Derecho Civil*. Página Web: docsity, recuperado de <https://www.docsity.com/es/que-son-los-bienes-y-la-posesion/5525896/>
- Olalla, R. (2018) *Que es un activo*. EL FINUTIVE recuperado de: <https://blog.finutive.com/formacion/que-es-el-activo/>

- Ortega, R. (2015) *Valuación de activos fijos de acuerdo a NIIF y sus efectos tributarios*.
Revista institucional, consejo directivo 2014-2015 colegio contadores públicos de
Arequipa.
- Panta, O. (2018) ¿activo fijo o gasto? Aspecto tributario. Sitio web el blog del contador.
Recuperado de <https://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/>
- Prieto, D. (2018). *Control de activos fijos y la situación financiera en la empresa AldosG y M
E.I.R.L, año 2016*. Tesis pregrado. Universidad cesar vallejo. Lima –Perú.
- Patilongo, E. (2017)*Leasing y la depreciación acelerada en las empresas de transporte
público en el distrito de Ate, periodo 2017*. Tesis Pregrado. Universidad cesar vallejo,
lima - Perú.
- Pérez, J y Veiga, C. (2015) *La gestión financiera de la empresa*, libros profesionales de
Empresa, primera edición. Editorial ESIC. Publicación junio 2015, Madrid.
- Pérez. J. (2019) *gestión financiera de la empresa* ESIC Editorial
- Ruiz, A. (2018) *Gestión financiera y su influencia en la gestión de las PYMES industriales
de Bellavista – Callao 2018* tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo Lima Perú.
- Ratti, A. (2018) *Análisis de control interno de activos y existencias en la coordinación del
Mipro*. Tesis Posgrado. Universidad de Guayaquil. Guayaquil –Ecuador.
- Rivera, G. (2018) *Dinero y mercados financieros*. Revista universitaria Digna, México F.D.

Recuperado de <https://medium.com/@RevistaDigna/dinero-y-mercados-financieros-22b2233d3d38>

Rojas, H y Soca, W. (2017) *Gestión financiera y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultados de la Constructora G.N. Gamboa & Cia S.A.C. en el año 2016*. Tesis pregrado. Universidad peruana de las Américas.

Ruiz, R y Torres, C. (2017) *mejorar el control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa vegas ingenieros S.A.C*. Tesis. Pregrado. Universidad peruana de las Américas. Lima-Perú.

Rajadell, M. Trullas, O, y Simo, P. (2014) *Contabilidad para todos – Introducción al registro contable*. 1ra Edición 2014 Omniascience. Editorial Ommio Publisher SR.

Significados (2020) *¿Qué es control?* En: *Significados.com*. Disponible en: <https://www.significados.com/poesia/> Consultado: 05 de enero de 2020, 12:05 pm. <https://www.significados.com/control/#:~:text=Control%20puede%20ser%20el%20dominio,registro%20que%20lleva%20un%20duplicado.>

STAFF Revista Actualidad Empresarial. (2019) *Reconocimiento del activo fijo*. Revista de Grupo Actualidad Empresarial, primera quincena de agosto 2019.

Siigo (2018) *Que son los gastos en contabilidad*. Blog Glosario Contable. Página web <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>

- Torres, A. (2018) *Las Herramientas Financieras y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa CLAN Transportes S.A.C 2017*. Tesis pregrado, Universidad peruana de las Américas. Lima-Perú.
- Tito, M (2017) *Control interno y su relación con las cuentas por cobrar en las empresas inmobiliarias, distrito de la molina en el año 2017* tesis pregrado, universidad cesar vallejo. Lima - Perú
- Usmg (2019) *Metodología De Investigación Científica*.
- Vera, P. (2018) *Depreciación tributaria de un activo fijo*. Revista de Asesoría Empresarial Informativo Vera Paredes. Recuperado <https://suscriptores.veraparedes.org/2018/05/15/depreciacion-tributaria-de-un-activo-fijo/>
- Vilca, B (2018) *Aspectos básicos de la gestión financiera*. Texto universitario. Universidad autónomo san francisco. Arequipa - Perú.
- Vallejos, M y Chiliquinga, H (2017) *costos modalidad órdenes y producción*. Editorial UTN 2017, Universidad técnica del norte.
- Vega, G. (2016) *Depreciación acelerada*. Derecho, Criminología, R.I. Historia y Ciencias Sociales. Enciclopedia Jurídica Virtual. Diccionario Jurídico Online. Recuperado de: <https://leyderecho.org/depreciacion-acelerada/>.

6. Aporte científico

En la investigación realizada de la Empresa Transportes Pomacocha SAC, se enfocó principalmente en el control de los activos fijo y su incidencia en la gestión financiera en la provincia constitucional del callao, planteado con las informaciones financieras que tiene la empresa tales como los estados financieros, cuyos resultados obtenidos de la investigación ayudarían a la empresa a mejor en sus operaciones.

De esta manera en las informaciones financieras de la empresa se observa principalmente en el balance de comprobación, que la mayor parte de su inversión que tiene la empresa es en los activos fijos, lo cual debe ser llevado un control adecuado en los activos fijos.

7. Recomendaciones

Mediante esta investigación realizada de la empresa Transportes Pomacocha SAC se sugiere al Sr. Gerente, lo siguiente:

1. Llevar adecuadamente el control de los activos fijos aplicando las políticas y normas contables, para tener una información confiable y llevar un mayor control sobre los activos fijos dentro de la empresa.
2. Hacer el seguimiento de las depreciaciones de los activos fijos y verificar si están calculados y contabilizados correctamente aplicando las normas contables y tributarias.
3. Tener al día los libros contables a la vez las informaciones financieras para una buena toma de decisiones y así tener una gestión financiera confiable en la empresa Transportes Pomacocha SAC.

8.ANEXO : Matriz de consistencia.

Problema	Objetivo	Justificación
<p>¿De qué manera el control de los activos fijos optimiza en la gestión financiera, de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao-2017?</p>	<p> Demostrar cómo el control de los activos fijos, mediante la aplicación de los principios contables, mejora la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao-2017.</p>	<p>Esta investigación es realizada con la finalidad de aportar conocimientos sobre las empresas que, en la actualidad tienden a implementar su control interno de activos fijos, mayormente es aplicada en las grandes empresas y empresas trasnacionales, este es respaldada con documentaciones que son: libros de activos fijos. Cuales se sabe que están registradas desde el punto de vista de la contabilidad, son la clave en el desarrollo y éxito de los negocios, su capital está invertido en los activos fijos.</p>
<p>¿De qué manera el método de la depreciación incide en el estado de resultados de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao-2017?</p>	<p> Demostrar como el uso de los métodos de depreciación incide en el estado de resultado de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao-2017</p>	<p>La finalidad de la investigación es explicar de qué manera el control de activos fijos incide en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao en el año 2017, dicha empresa no tiene gestionado un control interno para los activos fijos, no se realiza el seguimiento de estos activos y esto afecta directamente al estado de situación financiera y al estado de resultados.</p>
<p>Demostrar como la revaluación del activo fijo incide en el estado de situación financiero de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao-2017</p>	<p> Demostrar como la revaluación del activo fijo incide en el estado de situación financiero de la empresa Transportes Pomacocha SAC en la provincia constitucional del callao- 2017</p>	<p>La presente investigación se justifica metodológicamente, por su tipo: Es una investigación aplicada, de enfoque cuantitativa de nivel descriptivo y sudiseño es no experimental, transversal, tipo de método deductivo.</p>