

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INFLUENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CLUB SOCIAL
MAJOR, LIMA 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**GARAY ASTO, VÍCTOR
MENDOZA HUAMANÍ, ELVIS ABRAHAM
SILVA RUMAY, AZUCENA ISABEL**

ASESOR:

M.G. C.P.C. RODOLFO VENTO EGÓAVIL

LINEA DE INVESTIGACION: TEORIA FINANCIERA

LIMA, 2017

**ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU
INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
CLUB SOCIAL MAJOR, LIMA 2016.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales –
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar
el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de
las Américas.

APROBADO POR:

Mg. MUÑOZ CHACABANA JORGE

Presidente

Mg. CASTILLO PEBES ROBERTO

Secretario

Mg. AGUIRRE GARCIA RODRIGO

Vocal

FECHA: 01/09/2017

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicada a Dios, por guiarnos hasta lograr concluir nuestra carrera, a nuestros padres que siempre nos brindaron su apoyo y consejos para ser de nosotros mejores personas, a nuestros hermanos y amigos y a todas aquellas personas que de una u otra forma han contribuido para el logro de nuestros objetivos.

LOS AUTORES

AGRADECIMIENTO

A DIOS por permitirnos tener buena experiencia dentro de la Universidad.

A nuestra Universidad por permitirnos ser profesionales en lo que tanto nos apasiona

A cada maestro por los conocimientos brindados en cada ciclo que fuimos avanzando

A nuestras familias por todo el apoyo que nos han brindado y a cada una de las personas que han hecho posible la exitosa culminación de este Trabajo de Investigación.

AUTORES

RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar la incidencia del manejo de los activos fijos y de cómo influye en los estados financieros del Club Social Major, este se basa en las empresas que presenta la necesidad de tener un adecuado administración de los activos Fijo por lo cual es necesario estudiar el presente problema que atraviesa el Club Social Major.

Las razones por las cuales se presentan estos inconvenientes en la empresa pueden ser muchas, entre ellos la carencia de tributos, falta de capacitación, control de activos fijos, administración ineficiente que se presenta y la falta de preocupación de los administradores del Club Social Major.

Una de la formas que tiene el Club Social Major para el mejoramiento es de precisar y contar con administración de activos fijos apropiado para que nos proporcione los datos requeridos para la presentación de los estados financieros además de colaborar para el adecuado uso de los activos fijos que se posee a fin de evitar problemas futuro.

Para el mejoramiento del Club se necesitara capacitar al personal con un manejo de control interno de activos fijos basándose en la Nic 16 en la cual tendrán que ser reflejadas en los estados financieros, servirá como apoyo a la administración del Club Social Major y lograr su mejoramiento del Club para una buena toma de decisión.

ABSTRACT

The general objective of this research work is to evaluate the incidence of the management of fixed assets and how it influences the financial statements of the Social Major Club, this is based on the companies that present the need to have an adequate administration of the Fixed assets for which it is necessary to study the present problem that runs through the Social Major Club.

The reasons for these problems in the company can be many, among them the lack of taxes, lack of training, control of fixed assets, inefficient management that occurs and the lack of concern of the administrators of the Club social major.

One of the ways in which the Club social major for improvement is to specify and have appropriate asset management to provide us with the data required for the presentation of financial statements in addition to collaborating for the proper use of fixed assets that it is possessed in order to avoid future problems.

For the improvement of the Club it will be necessary to train the personnel with a management of internal control of fixed assets based on the Nic 16 in which they will have to be reflected in the financial statements, it will serve as support to the administration of the Social Major Club and achieve its improvement of the Club for a good decision making.

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	i
ORGANIGRAMA DEL CLUB SOCIAL MAJOR	iv
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del problema	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.2.2.1 Problema específico 1	2
1.2.2.2 Problema específico 2	3
1.2.2.3 Problema específico 3	3
1.2.3 Objetivo general	3
1.2.4 Objetivos específicos.....	3
1.2.4.1 Objetivo específico 1	3
1.2.4.2 Objetivo específico 2	3
1.2.4.3 Objetivo específico 3	3
1.3 Casuística con relación a la problemática planteada.....	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de la Investigación	6
2.1.1 Antecedente internacional 1	6
2.1.2 Antecedente internacional 2	7
2.1.3 Antecedente internacional 3	8
2.1.4 Antecedente internacional 4	9
2.1.5 Antecedente internacional 5	11
2.1.6 Antecedente nacional 1	12
2.1.7 Antecedente nacional 2	13
2.1.8 Antecedente nacional 3	14
2.1.9 Antecedente nacional 4	15
2.1.10 Antecedente nacional 5	16
2.2 Bases teóricas.....	18
2.2.1. Definición de la variable independiente: Administración de Activos Fijos...	18

2.2.1.1 Características de administración de activos fijos	18
2.2.1.2 Procedimientos Contables.....	22
2.2.1.3 El control de los activos Fijo	25
2.2.2 Definición de la variable dependiente: Estados Financieros.....	29
2.2.2.1 Componentes del Estado de Situación Financiera	29
2.2.2.2 Componentes del Estado de Resultados.....	31
2.2.2.3 Componentes del Estado de Flujos de Efectivo	32
2.2.2.4 Objetivos de los Estados Financieros según Pedro Franco Concha	34
2.2.2.5 Importancia de los Estados Financieros	34
2.2.2.6 Finalidad de los Estados Financieros según la NIC 1.....	35
2.2.2.7 Norma Internacional de Contabilidad “NIC 16”	37
2.2.2.8 Exoneraciones e Inafectaciones en la Ley del Impuesto a la Renta.....	39
2.2.2.9 Requisitos que deben cumplir para efecto de gozar de las exoneraciones o inafectaciones las Fundaciones y Entidades de Auxilio Mutuo, instituciones religiosas y Asociaciones Sin Fines de Lucro.....	42
CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	43
3.1 Alternativa de solución al problema general	43
3.1.1 Respuestas al problema general	43
3.2 Alternativas de solución a los problemas específicos.....	44
Problema específico 1	44
3.2.1 Alternativas de solución al problema específico 1	44
Problemas específico 2	46
3.2.2 Alternativas de solución al problema específico 2	46
Problema específico 3.....	47
3.2.3 Alternativas de solución al problema específico 3.....	47
3.2.3.1 Políticas contables de activos fijos	50
CONCLUSIONES.....	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS	
ANEXO 1: GLOSARIO DE TÉRMINOS	
ANEXO 2: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2015 2016	
ANEXO 3: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2015 2016 PROYECTADO	
ANEXO 4: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	

ANEXO 5: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PROYECTADO.....	
ANEXO 6: CUADRO PROYECTADO DE ACTIVOS FIJOS.....	
ANEXO 7: RATIOS FINANCIEROS	
ANEXO 8: CUADRO COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	
ANEXO 9: RESUMEN DE BIENES DEL CLUB SOCIAL MAJOR	
ANEXO 10: DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	
ANEXO 11: MAJOR TOM´S SOCIAL.....	
ANEXO 12: INSTALACIONES DEL CLUB SOCIAL MAJOR	

INTRODUCCIÓN

La presente investigación comprende desarrollar las variables: Administración de los Activos Fijos y su influencia en los Estados Financieros de la empresa Club Social Major, en Lima en el año 2016; la citada institución se encuentra registrada con RUC N°20111032271 ubicada en Av. Malecón de Miraflores N° 535 Distrito de Miraflores, Provincia y Departamento de Lima – Perú; se dedica a las actividades sociales de recreación, entretenimiento, deportes, eventos artísticos, actividades culturales como la organización de seminarios, conferencias, campeonatos deportivos, fiestas de aniversario, costumbres artísticas y de folklore; así como servicios de bar y restaurante, buffet, entre otros acontecimientos sociales con fines no lucrativos entre los asociados, con el fin de que el asociado pueda gozar de ratos placenteros en compañía de sus familiares, amigos y la comunidad que los integra.

EL CLUB SOCIAL MAJOR, cumpliendo con los fines para la cual fue creada, cumple la importante función de ser una organización sin fines de lucro, iniciando sus actividades el 27 de setiembre del año 1936. Es una institución social, cultural y deportiva con vasta experiencia en el servicio y atención a sus asociados.

VISIÓN

Queremos ser una excelente institución que brinda satisfacción a sus asociados e invitados en los servicios que brinda, como restaurante de gastronomía mediterránea con un servicio y atención de categoría nacional, líder en la innovación, fusión y presentación de platillos y bebidas, lográndolo a través de un trabajo en equipo, con una planificación y organización adecuada, que responda a cualquier reto del consumidor y de la competencia.

Seremos la opción preferida por la calidad, diversidad, confiabilidad, versatilidad y servicio que cope las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

MISIÓN

Brindar un sitio atractivo y exclusivo con horarios extendidos y de muy buen ambiente, ofreciendo a nuestros visitantes una atmósfera alegre y de distracción, acompañada de servicios de calidad, música y excelentes campos deportivos. Un lugar donde los asociados siempre regresen, buscando generar seguidores incondicionales del buen gusto y buen trato, con lo cual contribuimos a nuestro crecimiento y mejora día a día.

Las necesidades de la investigación tiene por objeto conocer las debilidades y situaciones problemáticas que de un tiempo a esta parte está sucediendo en la institución CLUB SOCIAL MAJOR, por la falta de manejo en una buena administración de los activos de la empresa, la falta de compromiso del personal, reciprocidad y comunicación, tanto en el área contable como el área de recursos humanos, encargada de la selección y rotación del personal, de forma constante por política propia de la empresa, la cual la realiza en forma permanente, de manera empírica la cual se convierte en una situación compleja, pues cada cambio origina una forma distinta de trabajo, lo que conlleva a la falta de comunicación entre los trabajadores, dejando así muchos vacíos que complica más que otras directivas de periodos pasados. También se observa, la falta de capacidad en el seleccionado de los nuevos empleados ya que se remite netamente a una cuestión amical, tornándose esta situación difícil, pues el personal nuevo seleccionado carece de análisis, criterio e iniciativa propia, incapaz de tomar decisiones frente a una situación propia del área.

La importancia de la investigación, es un proceso de aprendizaje de la situación diagnosticada en el Club Social Major, es decir, conocer las situaciones críticas para luego proponer soluciones o ampliar el conocimiento en función a la situación conocida; proponer los aportes y otras estrategias que se puedan implementar a fin de ir solucionando la problemática descrita en el párrafo

precedente. Es importante también la investigación, porque nos permite tomar decisiones respecto a la situación conocida y de acuerdo a nuestros estudios, capacidades y experiencia laboral, proponer alternativas de solución que se puedan plasmar en la investigación y evitar el agravamiento de los problemas descritos. Se hace necesario implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como también las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

La estructura de la investigación se refiere al desarrollo de los puntos indicados en el esquema de investigación en concordancia con el índice y el desarrollo de los otros temas de estudio que deben dar respaldo y consistencia al desarrollo de las variables, sub variables o dimensiones, que respalden el trabajo de investigación; en tal sentido, la estructura de la investigación comprende describir los siguientes temas:

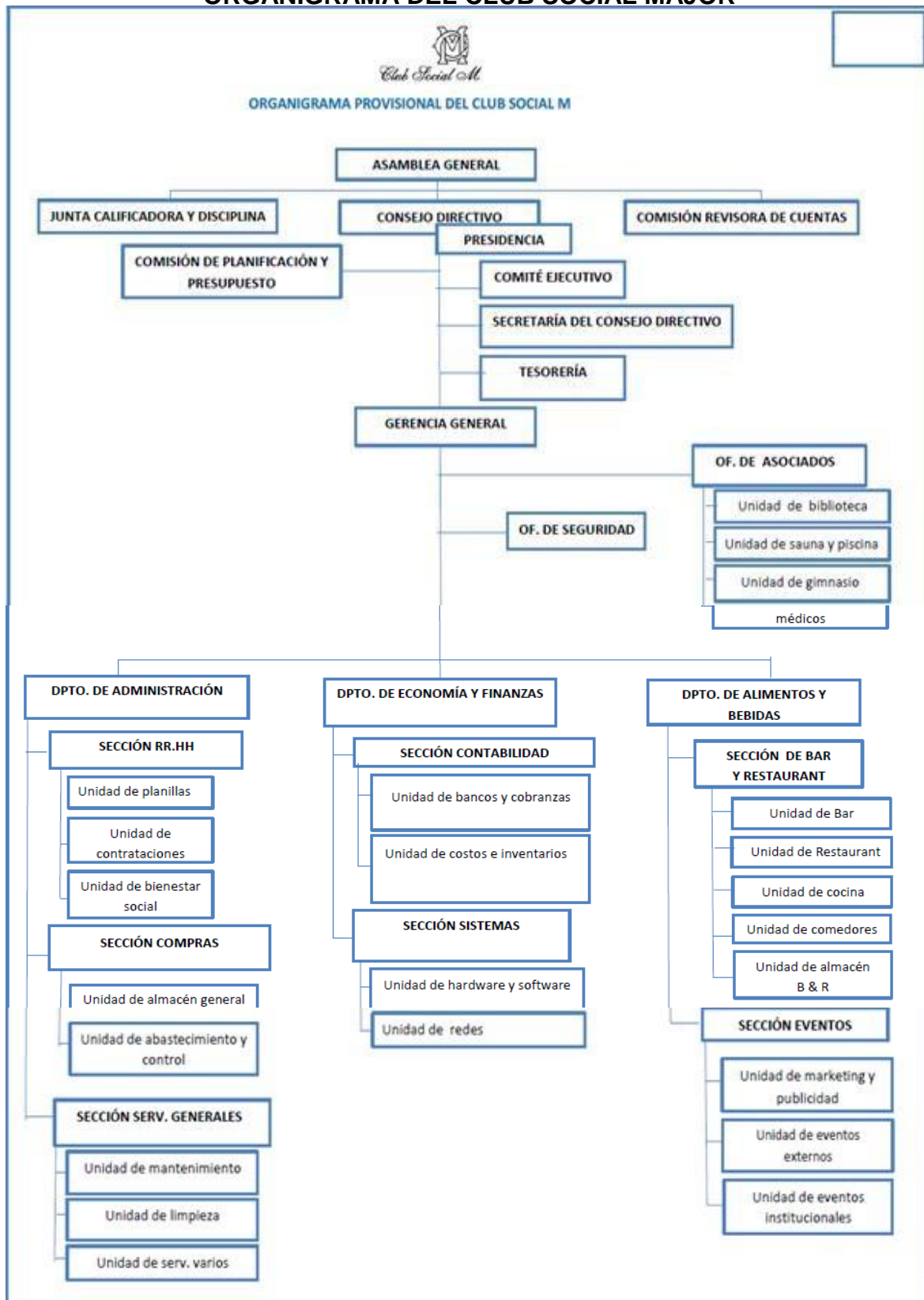
CAPÍTULO I.- describimos el problema de la investigación de la empresa Club Social Major, el planteamiento del problema, formulación del problema, problema general, problemas específicos, objetivo general, objetivos específicos y la casuística de acuerdo a la problemática planteada, sugiriendo una alternativa de solución a dicha casuística.

CAPÍTULO II.- presentamos el Marco Teórico desde el punto de vista de los autores tanto de otras investigaciones como tesis, tesinas, así como, libros, sección de libros, revistas, periódicos, también tomando en cuenta el internet con documentos web, sitios web donde se toman referencias de blogs, entre otras fuentes de información para alimentar el Marco Teórico, y toda las referencias registradas mediante las normas APA, sexta edición, las bases teóricas, definiciones y conceptos de las variables con literatura actualizada, técnicas avanzadas de las variables o temas afines, bases legales de acuerdo a la investigación, siempre que sea aplicable.

CAPÍTULO III.- proponemos las alternativas de solución que comprende la respuesta a la problemática planteada mediante el problema general y los problemas específicos.

Finalmente consideramos las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados, las recomendaciones, la bibliografía, los anexos y toda la redacción de la investigación en función a las normas APA sexta edición en sus aplicaciones y estilos.

ORGANIGRAMA DEL CLUB SOCIAL MAJOR



CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

El club social Major es una empresa de servicios que se dedica al rubro de organización de eventos corporativos, sala de recepción, bar, restaurante, buffet, entretenimiento, recreación, actividades culturales y deportivas, entre otros.

En el Perú, se ha observado que varias empresas de producción y empresas de servicios, no cuentan con sistemas de información administrativa y contable, lo que acarrea información inexacta, poco confiable y fuera de tiempo, llevando a las organizaciones no adoptar las medidas precautorias a tiempo, además de dar lugar a pésimas tomas de decisiones. Este es un aspecto fundamental en las empresas peruanas a la hora de evaluar el control interno, como el control de gestión y presupuestario. Ejemplo: En una empresa que trabaja con máquinas, es de fundamental importancia un sistema de información que permita realizar el mantenimiento preventivo, de forma tal de evitar daños en dichos activos. Las empresas que carezcan o posean información poco precisa o fuera de tiempo, o que contando con ella, la misma se limite a datos patrimoniales y financieros, dejando de lado datos de carácter operativo, vinculados a los procesos y niveles de satisfacción de los clientes, ello a futuro, tendrá graves inconvenientes a la hora de adoptar decisiones efectivas, dejando a la competencia mejor informada y con la capacidad de quitarle participación en el mercado. "El éxito en los negocios depende, entre otras cosas, de una buena gestión del dinero, el tiempo y el activo físico de la empresa". Además, como empresarios, deben elaborarse planes, trazarse estrategias y motivar al personal. Para todo ello es fundamental contar con información y personal preparado para estos cambios. Es importante que el empresario y el personal responsable, comprenda cómo la información tanto financiera, contable, administrativa, como de otra índole, es recopilada, analizada, almacenada y entregada a efectos de tomar decisiones que garanticen la buena marcha de las empresas en el rubro, en este caso de los servicios sociales, al igual de otros servicios comerciales y de manufactura.

En el Club Social Major, para fines del año 2016, la situación de la institución se presenta con el siguiente panorama: carece de personal calificado para desarrollar las diferentes labores que amerita el área de contabilidad, asociando esto a la falta de responsabilidad de cada uno de los colaboradores que labora en las diferentes áreas de la organización; deficiencia con respecto al personal que labora años, el cual no cuenta con una constante capacitación para controlar y manejar los activos fijos de la empresa, desde el punto de vista contable y tributario, generando una presentación de saldos irreales en los estados financieros del año, la falta de compromiso e identidad con el club, la cual se traslada a la mala administración de los recursos, principalmente al control de activos fijos, presentándose errores en la presentación de información, pues muchas de las indicaciones han sido dadas de forma verbal o en mails, el desconocimiento de las normas contables y la no implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto asociado a la parte tributaria, tergiversan año a año la presentación de los estados financieros, generando esta figura saldos irreales dentro de la cuenta de activos fijos, las declaraciones de impuestos no se realizan de acuerdo a los vencimientos, los registros de compra y venta se encuentran atrasados, entre otros problemas.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la administración de los activos fijos influye en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

1.2.2 Problemas específicos

1.2.2.1 Problema específico 1

¿En qué medida los procedimientos contables influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

1.2.2.2 Problema específico 2

¿De qué modo los gastos deducibles influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

1.2.2.3 Problema específico 3

¿Cómo los controles de activos influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

1.2.3 Objetivo general

Establecer cómo la administración de los activos fijos influye en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016

1.2.4 Objetivos específicos

1.2.4.1 Objetivo específico 1

Aplicar cómo la contabilidad de sociedades influye en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016

1.2.4.2 Objetivo específico 2

Implementar cómo la capacitación especializada influye en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016

1.2.4.3 Objetivo específico 3

Determinar cómo los gastos deducibles influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016

1.3 Casuística con relación a la problemática planteada

El Asistente Contable Osama bimlad no aplica los siguientes temas que forman parte de la administración de activos inmovilizados como son: las normas

internacionales de contabilidad (NIC16); su reconocimiento inicial, la activación de un activo al obtener beneficios económicos a futuros, la determinación de los valores en libros, los cargos por depreciación que deben reconocerse, las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos; De acuerdo al anexo 2 (Estado de Situación Financieros 2015 y 2016 del Club social Mayor). Así también como el tratamiento contable de acuerdo a lo dispuesto por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT), a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto deducible del ejercicio en que se efectúe. La empresa maneja en forma deficiente el manual de organización funciones (MOF) y también el reglamento de organización y funciones (ROF) el cual es aplicado por política de la empresa. En el proceso de adquisición de un bien, de acuerdo a los estatutos del Club, la gerencia está autorizada para adquirir bienes solo montos discretos, en cada junta de asociados al tomar la decisión comunica vía intranet el requerimiento del almacén si se adquiere o no dicho bien. Asimismo esta información es recibida por el área de contabilidad. El gerente firma los cheques emitidos por tesorería, para su pronto pago al proveedor con la factura, antes de que llegue la mercadería con la guía. Tesorería por otra parte al recibir la información de la gerencia por vía intranet recepciona los cheques firmados por gerencia y queda bajo custodia hasta que almacén envíe su informe por vía intranet con respecto a la mercadería recepcionada. Una vez recibida la mercadería, tesorería informará al proveedor para que pueda cobrar el cheque emitido según la cantidad consolidada con la factura de la compra. Una vez recibida la información del gerente, el almacén y logística, procede a realizar el pedido a los proveedores fijos que posee el club. Debido a que cada cambio de gerencia, traen a sus más allegados como proveedores y a ellos mismos se efectúa la solicitud de compra, llegada la mercadería al club, el jefe de almacén verifica la cantidad que llegó a su almacén con respecto a su requerimiento, encontrando inconsistencias en las cantidades; sin embargo, consolidada la información, proceden a ingresar al kardex que maneja el jefe de almacén, a la vez emiten un correo vía intranet para informar a tesorería que todo llegó correctamente, emitiendo un escaneo de la

factura revisada y enviando el físico de los documentos a contabilidad para que sean registrados en el sistema contable.

Recibida las facturas por el área de almacén y logística, el área de contabilidad registra los documentos en el sistema contable, a la vez se queda con la copia SUNAT de cada factura y guía de remisión, lo demás es devuelto a tesorería. Una vez registrada la factura, el Asistente Contable Osama Bim Lad, no aplica debidamente los procedimientos de registro que a la vez carecen de orden para su correcta administración y aplicación. Todo estos detalles conlleva a la falta de un control de activos fijos y la falta de capacitación del personal por los cambios imprevistos que se dan en la gerencia y las relaciones amicales para los cambios de puestos por parte de los directivos del Club Social Major.

Es necesario y urgente implementar una capacitación especializada a los trabajadores contables del club e indicar que todas las operaciones administrativas y contables deberán ser reorganizadas, La capacitación especializada debe empezar por los directivos y gerentes, para evitar las complicaciones del problema.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedente internacional 1

Sara J. Manzano (2014) Manual de Control de Activos Fijos para la empresa de servicios PC Asociados (Tesis previa a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría – Contador Público). Universidad Tecnológica Equinoccial Quito – Ecuador(Manzano, 2014, pág. 101); dentro de sus conclusiones expresa:

“El escaso control que tienen los activos fijos dentro de la empresa se presta para que los registros contables no sean los más adecuados”.

Dentro de la empresa el trabajo diario no cuenta con la supervisión del contador general haciendo de esto un mecanismo continuo, los registros contables son elaborados por personal que lleva años trabajando, pero que no cuenta con la capacitación ni actualización constante en el ámbito contable con respecto al tratamiento de activos fijos.

La contabilidad de la empresa es de servicios, donde la adquisición de activos es constante y en la mayoría deberían ser enviados al gasto, pero estas operaciones se centralizan en libros de manera empírica generando datos falsos e inconsistentes en los registros principales.

La consecuencia de este mal manejo en las operaciones de la empresa es el de emitir asientos contables errados que son llevados para la presentación de los estados financieros al finalizar un ejercicio, esto es el resultado del mal control de activos fijos su tratamiento contable y la incidencia que tiene en el aspecto tributario del país.

2.1.2 Antecedente internacional 2

Hilmar R. De Jesús (2013) Control Interno en el Área de Activos Fijos de una federación deportiva nacional (Tesis previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor) Universidad de San Carlos de Guatemala(Jesus, 2013, pág. 121)

Dentro de sus conclusiones expresa:

“El desconocimiento de procesos administrativo-contables por parte de los empleados que tienen a su cargo el área de activos fijos, provoca que en muchas ocasiones se incurra en incumplimiento de normas y reglamentos aplicables al área”.

En la actualidad en la empresa, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una organización, sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los mismos pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable.

Es por eso que el mal uso de las operaciones contables de los activos fijos tiene importancia en los negocios, ya que, si se posee la información incorrecta de los mismos, se puede alterar la toma de decisiones dentro de las inversiones del negocio, tanto a corto, como a largo plazo.

Por esta razón resulta sumamente importante que todas las empresas sin importar si son industriales, comerciales o de servicio, tienen que establecer mecanismos de control y/o supervisión hacia el personal que trabaja en el área de activos fijos, inculcando la importancia de una constante capacitación y/o actualización, no solo para desarrollarse de mejor manera en el ámbito personal dentro de la empresa, sino también para el mejor desarrollo de .este, caminando de la mano con las normas contables y tributarias.

2.1.3 Antecedente internacional 3

Tesis: PROYECTO DE PLANIFICACIÓN RECURSOS EMPRESARIALES – ERP
MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS - UTN

APA:(Patricia, 2011, pág. 149)

Autores: Olga Patricia Galiano Yépez

Institución: Universidad Técnica Del Norte

Editorial: Universidad Técnica Del Norte

Ciudad: Ecuador

Año: 2011

Página: 149

Conclusiones:

- Al contar con el sistema de gestión y control de activos fijos, mejorará la productividad de las actividades concernientes al manejo de estos bienes, al proveer de una herramienta automatizada que ofrece mejoras en el método tradicional de gestión. "Con la cual se espera disminuir el tiempo en el que se hace un ingreso de inventarios y eliminar el proceso de transcripción de datos realizado por el personal administrativo".
- Mejorar además la gestión realizada por el personal de bodega, al proveer de un flujo de información más eficiente, lo cual se logra al permitir que se realice consultas y búsquedas de datos de forma automática, es decir, contaremos con información organizada, centralizada, de fácil acceso y disponible en tiempo real.
- El uso de la base de datos Oracle® resulta ventajosa para el almacenamiento masivo de información, además brinda un fácil manejo de los datos manejados en forma de archivos como son las imágenes, archivos de Word, Excel y PDF.
- El desarrollo de un proyecto a través de las Oracle® permite un rápido desarrollo y la reutilización de código a través del uso de plantillas, al utilizar un lenguaje de tercera generación como es el PLSQL brinda una fácil y rápida interfaz entre el frontal y la base de datos.

- El manejo de la metodología RUP para el desarrollo de software implantado en la universidad ha sido de gran ayuda, que permite tener una idea clara en todas las fases de un proyecto, su estructura obliga al desarrollador a documentar todo el proceso desde el inicio, elaboración, pruebas y puesta a producción, contando con un registro detallado de todos los cambios realizados en el transcurso, hasta la finalización del mismo.
- El módulo de gestión y control de los activos fijos como parte del ERP de la Universidad, es una herramienta compleja que fue difícil de implantar debido a que necesitó un desarrollo personalizado partiendo de la parametrización inicial de la aplicación que es común. El desarrollo de particulares, requieren de un gran esfuerzo en tiempo para modelar todos los procesos de negocio de la vida real en la aplicación.

2.1.4 Antecedente internacional 4

Tesis: PROPUESTA DE UN SISTEMA INTEGRADO PARA LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN MEJÍA

APA:(Imbaquingo Morales, 2008, pág. 222)

Autores: Katiana De Los Ángeles Imbaquingo Morales

Institución: Municipio Del Cantón Mejía

Editorial: Municipio Del Cantón Mejía

Ciudad: Ecuador

Año: 2008

Página: 222

Conclusiones:

- El Municipio del Cantón Mejía es una sociedad política, autónoma, subordinada al orden jurídico constitucional del Estado, cuya finalidad máxima es el bien común y dentro de este fin está el desarrollar planes, programas y proyectos; velar por la administración y ejecución de ellos de manera eficiente,

eficaz y económica. Dentro de la programación del Municipio se encuentra la adquisición, control y distribución de los activos fijos de forma planificada y adecuada.

- El Municipio del Cantón Mejía tiene muchas falencias en la administración y control de los activos fijos, que se han venido acarreado desde hace muchos años atrás; sin embargo existe todavía algunas autoridades y empleados antiguos que se resisten al cambio, en mejorar procesos y prefieren mantenerse en la situación actual.
- Por la necesidad de llevar un control de los bienes de larga duración, el doce de abril del dos mil siete, el Alcalde de ese periodo creó la Unidad de Activos Fijos, con un Sistema Integrado Municipal denominado SIM, con acceso y conexión a los Sistemas de Contabilidad, Compras y Bodega, mediante el cual se actualiza las adquisiciones que realiza el Municipio.
- Se desconoce la cantidad de bienes de larga duración con que cuenta el Municipio del Cantón Mejía, pues estas no se las registraba y controlaba adecuadamente, sino que directamente se los ingresaba a bodega, e inmediatamente se los distribuía a los custodios haciéndoles firmar actas de entrega- recepción, sin que consten las características de los bienes y los valores.
- Los bienes de larga duración entregados para uso y custodia de los funcionarios y empleados del Municipio del Cantón Mejía, son trasladados en ciertos casos de un lugar a otro en calidad de préstamo, sin que medie un oficio o formulario que justifique ese hecho; no obstante, al momento de realizar constataciones físicas, los custodios desconocen la ubicación o destino de los mismos, detectándose la existencia de bienes extraviados.
- El Municipio del Cantón Mejía no cuenta con un inventario de Bienes de larga Duración, lo que impide conocer en forma exacta la cantidad de activos y el monto al que ascienden los mismos.

- La asignación de los bienes a los custodios, en la mayoría de los casos se los realiza sin la preparación y elaboración de actas de entrega-recepción, ya que la Sra. Guardamacén, una vez que ingresan los bienes, procede a entregar los mismos únicamente firmando una requisición por los bienes que salen de bodega.
- La Unidad encargada de Activos Fijos de la Municipalidad del Cantón Mejía, no ha sido objeto de procedimientos para el cálculo correspondiente de la depreciación de los activos fijos. Esto no ha sido posible debido a que la Municipalidad no mantiene un Inventario de Activos Fijos valorado y completo, que permita determinar los valores de costo histórico y la vida útil de los bienes, así como el valor residual.

2.1.5 Antecedente internacional 5

Tesis: PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN CONCORDANCIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

APA:(Yanchatipán Rocha, 2012, pág. 175)

Autores: Lourdes Isabel Yanchatipán Rocha

Institución: Universidad Central Del Ecuador

Editorial: Universidad Central Del Ecuador

Ciudad: Ecuador

Año: 2012

Página: 175

Conclusiones:

- De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Trans Caba S.A. a partir del año 2012, tiene la obligación de adoptar NIIF para Pymes, y en vista de este hecho, los procedimientos presentados se desarrollaron en base de la sección 17 de NIIF para Pymes Propiedad, Planta y Equipo.
- Los procedimientos sugeridos para el control y administración de los activos fijos se han estructurado en forma específica, demandando más tiempo

para el control y actividades que debe realizar el gerente administrativo y contabilidad.

- El control que se derive del correcto uso de los procedimientos de propiedad, planta y equipo permitirá: Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente.
- Un presupuesto limitado en la empresa, no ha permitido la adquisición de un programa informático, sin embargo se usa hojas de Excel con formatos establecidos por la empresa, para el control y administración de propiedades, planta y equipo.

2.1.6 Antecedente nacional 1

Alca A. y Cansaya L. (2014) Implementación de Un Sistema De Control Interno Para Los Activos Fijos En La Empresa Rental Maquinarias S.A.C". (Titulación Contador Público) en la Universidad Peruana Las Américas(Alca & Cansaya, 2014, pág. 115), en sus conclusiones Manifiesta:

Mediante el análisis de la ratio de liquidez y solvencia, la empresa no cuenta con el suficiente activo corriente para cumplir sus obligaciones a corto plazo lo que ocasiona que la empresa tenga necesidad de negociar sus compromisos.

En el proceso de adquisición del activo fijo no se cuenta con procedimientos y políticas de control, en materia estratégica, presupuestal y administrativa ocasionando que estas carencias se vean reflejadas en los estados financieros, mediante el análisis de los ratios de rentabilidad y el informe de control interno se ha podido determinar que la empresa estado adquiriendo activos fijos a un precio

mayor al mercado por ausencias de cotizaciones que a ocasionado que el costo de ventas haya tenido un incremento que queda como resultado que la utilidad bruta no sea significativa.

2.1.7 Antecedente nacional 2

Charles Gabriel Ribbeck Gómez (2014) Análisis e Interpretación de Estados Financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del Distrito de Ate Vitarte, 2013. (Titulación Contador Público) en la Universidad San Martín de Porres. (Ribbeck Gómez, 2014, pág. 110)

En sus conclusiones Manifiesta:

De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.

La mayoría de empresas de la industria Metalmecánica consideran que el Diagnóstico Económico debe ser utilizada como una herramienta de dirección y control para la toma de decisiones, sin embargo estas no utilizan el mencionado diagnóstico, ocasionando que las decisiones no sean las más adecuadas.

Un gran número de empresas presentan un bajo nivel de competencia, debido a que no cuentan con información financiera útil y en el tiempo debido; la información contable es utilizada para fines de cumplimiento fiscales más que para fines gerenciales, de tal modo que no realizan un adecuado control de sus operaciones, ocasionando que la toma de decisiones no sea la más correcta y oportuna.

2.1.8 Antecedente nacional 3

Terry Manchego Nina (2016) Análisis Financiero y la Toma de Decisiones en la Empresa Clínica Promedics Civil, Tacna, periodo 2011 – 2013. (Titulación, Contador Público) en la Universidad Privada De Tacna (Manchego Nina, 2016, pág. 142); en sus conclusiones manifiesta:

Según el Walter Sanz en su libro “Estados Financieros”, explica que para toda toma de decisiones se necesita de un análisis financiero; en la Clínica Promedic, no realiza con frecuencia estos análisis. A simple vista, en los estados financieros se nota el avance y el logro obtenido, un gran aumento en el activo y en sus ingresos, así mismo, la disminución de sus gastos y deudas. Además esto va de la mano con la toma de decisiones para obtener un previo control y mejorar las finanzas de la empresa.

Según el ratio de liquidez de la empresa, se observa que ha aumentado claramente comparándolo con sus indicadores, lo cual nos llevaría a sugerir que se invierta en un proyecto que satisfaga a la empresa y en la capacitación del personal en cuanto a la relación con el público para mejorar la atención del mismo, algo que se hacía en los años anteriores y que debiera retomarse.

El ratio de gestión muestra grandes avances, en el indicador de rotación de inventarios se ve una variación pequeña en los años 2012 al 2013, dando a entender que los “sinceramientos de los costos de servicios” no han sido utilizados en el último año.

En el ratio de endeudamiento se ve mejoras, En este ratio muestra que mientras menor sea el resultado mayor es el beneficio para la empresa, Por lo que más resaltante es el indicador de endeudamiento del activo total; según libro de actas se decidió de incrementar nuevas maquinarias 73 sin embargo no se aumentaron dichas maquinarias; dando a entender que la empresa en algunas ocasiones no toma atención a su libro de actas por lo que causaría pérdidas en el futuro

2.1.9 Antecedente nacional 4

Tesis: APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. - AÑO 2014

APA:(Castro Nomberto & Goigochea Vigo, 2015, pág. 107)

Autores: Rafaella Raquel Castro Nomberto - Sandra Viviana Goicochea Vigo

Institución: Universidad Privada Antenor Orrego

Editorial: Universidad Privada Antenor Orrego

Ciudad: Lima

Año: 2015

Página: 107

Conclusiones:

- La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.
- Al haber aplicado la revaluación voluntaria de activos fijos en la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” se ha tenido en cuenta la comprobación pericial realizada por un perito tasador. Asimismo el monto acreditado como excedente de revaluación se mantiene en el patrimonio neto hasta que se realice la capitalización o ser transferido directamente a las utilidades acumuladas del patrimonio neto.
- La depreciaron es un punto importante a tratar cuando se quiere aplicar la revaluación porque no solo tiene incidencia en el estado de situación financiera de

la empresa sino también tiene incidencia en el estado de resultados de la empresa, debido a que la depreciación de la revaluación no tiene un origen basado en un costo pagado, sino en un valor adicional por revaluación, por lo que el cargo a resultados es por la amortización del valor adicional de la revaluación. La revaluación de activos no produce un ingreso para la empresa, porque se tiene un gasto por depreciación de un activo fijo que no ha producido ingresos mayores, pero la depreciación influye directamente en el estado de resultados a partir del siguiente año 2015, influye también la incidencia tributaria producto de la revaluación voluntaria de activos fijos que genera un pasivo diferido, que en los próximos años tiene que regularizarse contra la cuenta 40 – tributos por pagar.

- El resultado de esta investigación fue que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incrementó favorablemente la cuenta del activo 33. Inmuebles, maquinaria y equipo, así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014. La revaluación voluntaria de los activos fijos permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera de la empresa y de esta manera se logra obtener estado financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

2.1.10 Antecedente nacional 5

Tesis: LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN LA EMPRESA INVERSIONES TAVOPERU S.A.C. DEL DISTRITO DE MIRAFLORES, AÑO 2012

APA:(Alzamora Cabezas, 2016, pág. 102)

Autores: Julio César Alzamora Cabezas

Institución: Universidad de Ciencias e Humanidades

Editorial: Universidad de Ciencias e Humanidades

Ciudad: Lima

Año: 2016

Página: 102

Conclusiones:

- El método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una depreciación constante, en ese sentido la depreciación incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios.
- El método de control permanente del activo fijo adquirido por la empresa (vehículo) es mediante los reconocimientos de activos formato 7.1 “Registro de activos fijos- Detalle de los activos fijos”, también en el libro diario considerando el proceso contable. Este control afecta en el valor del impuesto, porque los activos deben estar debidamente registrados y actualizados.
- Los delitos tributarios señaladas en las leyes Tributarias y son relacionadas con los activos fijos, están tipificadas claramente en los artículos 175º, 176º, 177, y 178º de este marco legal, afectan en el resultado del impuesto porque al infringir una de estos artículos de Código tributario va a afectar en el impuesto por pagar.
- Los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones y por lo general se consideran gastos del periodo. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Definición de la variable independiente: Administración de Activos Fijos

Según Martha A. Bromley (2015) un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

La definición expresada en líneas anteriores, conforme al párrafo 4.5 del Marco Conceptual para la Información Financiera, permite identificar sus características esenciales, para lo cual debe presentarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyace en cada transacción.

2.2.1.1 Características de administración de activos fijos

a) Recurso controlado:

Numerosos activos, tales como, por ejemplo, las cuentas por cobrar y los terrenos, están asociados con derechos legales, incluido, el derecho de propiedad; sin embargo, al determinar la existencia o no de un activo, el derecho de propiedad no es esencial.

b) Resultado de un suceso pasado:

Normalmente las entidades obtienen los activos mediante su compra (tal como un contrato de compra-venta) o producción (a través de un proceso productivo o de construcción), pero también pueden adquirirse activos mediante otro tipo de transacciones, tales como transacciones no recíprocas, en las que de manera gratuita sin desprenderse de recurso alguno, tal como en el caso de terrenos recibidos por una entidad del gobierno, dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica, o el descubrimiento de yacimientos minerales.

c) Se espera obtener un beneficio futuro:

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad.

Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad, puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de la capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

d) Activos – Marco Conceptual Financiera MEF (2014),

Un activo son los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad, que se obtiene como beneficios económicos para la empresa. El potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

Normalmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.

e) Activos según la NIC 16:

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un período contable.

f) Activos intangibles:

De acuerdo a Martha A. Bromley (2015), la denominación de intangibles hace referencia a un conjunto de conceptos muy amplio, respecto del cual el párrafo 9 de la NIC 38 señala a modo de ejemplos comunes a los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes y proveedores. La lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización.

Sin perjuicio de lo antes indicado se puede señalar que un intangible cumple con las siguientes dos características, de acuerdo con el párrafo 4 de la NIC 38; es de carácter no monetario y sin apariencia física.

En relación con la característica sin apariencia física, cabe indicar que conforme con el párrafo 4 de la NIC 38 algunos activos intangibles pueden estar contenidos en, o contener, un soporte de naturaleza o apariencia física como:

Soporte: bien físico, disco compacto, documentación legal y película.

Intangible: prototipo, programas informáticos y licencia o patente.

De otro lado, conforme con el precitado párrafo, cuando un bien incluye elementos tangibles e intangibles, la entidad realizara el oportuno juicio para evaluar cual de los dos elementos tiene un peso más significativo.

Así por ejemplo, el sistema operativo de un ordenador y los programas informáticos para un ordenador que no pueda funcionar sin un programa específico son una parte integrante del equipo, serán tratados como elementos de las propiedades, plantas y equipo (NIC 16), sin embargo, cuando los programas informáticos no constituyan parte integrante del equipo serán tratados como activos intangibles.

g) Activo disponible:

Antonio G. Aguirre (2016) Este rubro comprende los fondos de caja y bancos que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se

adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo o, las que a pesar de haber sido adquirido para ser mantenidos al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

De igual forma, Kohler en su diccionario para contadores, señala que por activo disponible se entiende el efectivo y cualesquiera otras partidas de activo que puedan convertirse inmediatamente en efectivo sin trastornar las operaciones diarias. En este sentido incluye entre otros, los billetes y monedas, depósitos en cuenta corrientes y cuentas de ahorro, caja chica, valores negociables en bolsas de valores etc.

h) Activo exigible:

Antonio G. Aguirre (2016) Este rubro comprende valores que se convertirán en dinero en breve plazo y créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones mercantiles.

i) Activos financieros:

Martha A. Bromley (2015) Los activos que integran esta sección forman parte de un grupo de activos más grande que por su naturaleza se denomina Activos Financieros, que conforme con el párrafo 11 de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, se define como cualquier activo que sea:

j) Activo realizable:

Antonio G. Aguirre (2016) Esta clasificación comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones.

Se incluye a la existencia (inventarios) y los activos no corrientes disponibles para la venta.

Es así que resulta de vital importancia para las empresas el tratamiento vinculado con las existencias que posee bajo su control. Al respecto la NIC 2 – Existencias nos brinda las pautas necesarias para el tratamiento contable de los inventarios,

respecto a la determinación y reconocimiento de su costo, así como el tratamiento de cualquier deterioro que disminuya a su valor en libros.

k) Activo inmovilizado:

Antonio G. Aguirre (2016) Están conformados por los bienes patrimoniales que se espera mantener por un lapso mayor a un ejercicio económico destinados a ser utilizados en las actividades principales de la entidad o en actividades que soportan o complementan a esas actividades principales.

También se incluyen en este elemento a las inversiones financieras (las que son mantenidas hasta el vencimiento y los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial) cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en un plazo superior a un año, a los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, adquiridos directamente o mediante operaciones de arrendamiento financiero a las inversiones inmobiliarias a los activos biológicos y a otros activos de largo plazo.

Antes el Plan Contable General Revisado (PCGR), con la expresión, activo fijo empleada, resultaba suficiente para referirse a partidas de inmuebles, maquinaria y equipos, así como para inversiones inmobiliarias, sin embargo, dado su diferente tratamiento contable esto no puede continuar así. Entonces en el Plan Contable General Empresarial (PCGE), la cuenta 33 se ha reservado para inmuebles, maquinaria y equipos y la cuenta 31 para la inversión inmobiliaria. Esto obliga a que un auditor tributario deba tomar en cuenta esta nueva situación al momento de efectuar los procedimientos tributarios.

2.2.1.2 Procedimientos Contables

a) Alcances

El contenido de los Procedimientos Contables, es de carácter obligatorio para todas las secciones de la institución, se deben implementar con todos los controles internos de activo fijo que se mencionan en el procedimiento. Sin embargo, estos controles pueden ser mejorados o ampliados, pues, las

necesidades y recursos de cada sección o departamento son diferentes; así como la práctica diaria indican diferentes comportamientos en cada una de las secciones.

Los responsables de su elaboración y aplicación de los procedimientos deben ser: El gerente de recursos humanos, el jefe de logística, el jefe de almacén, el jefe de contabilidad y otras autoridades con conocimiento de la gerencia general, y todos los trabajadores intelectuales y operativos que laboren en la institución Club Social MAJOR, que tengan a su cargo bienes muebles e inmuebles tangibles e intangibles.

b) Normas sobre los activos fijos

Los procedimientos contables deben considerar las siguientes normas:

- 1) Normas sobre el control de activos fijos
- 2) Normas sobre la adquisición de activos fijos
- 3) Normas sobre la recepción de activos fijos
- 4) Normas sobre el inventario de activos fijos
- 5) Normas sobre el traslado interno y externo de los activos fijos
- 6) Normas sobre el cuidado de los activos fijos
- 7) Normas sobre el mantenimiento de los activos fijos
- 8) Normas sobre la baja de activos fijos
- 9) Normas sobre la pérdida o robo de activos fijos
- 10) Normas sobre reemplazo y otras normas afines de activos fijos.

Todo ello debe conllevar a consolidar y fortalecer un adecuado control interno de los activos fijos entre todas las secciones o departamentos de la institución de carácter administrativo y contable.

b) Algunas Funciones en los Procedimientos Contables

- 1.- Elaborar los inventarios físicos de activos fijos permanentemente en las secciones.
- 2.- Elaborar los controles y resguardos de activos fijos y recabar las firmas correspondientes.
- 3.- Llenar el reporte de transferencia de activos fijos y dar el seguimiento correspondiente.
- 4.- Marcar y/o colocar el número de inventario a los activos fijos.
- 5.- Participar en las entregas y recepción de los bienes muebles e inmuebles en materia de activo fijo.
- 6.- Actualizar los resguardos de activos fijos, en casos de renunciaciones, licencias, jubilaciones, etc.
- 7.- Coordinar y asesorar a los administradores y/o coordinadores respecto a los lineamientos del control de los bienes muebles e inmuebles.
- 8.- Conciliar permanentemente el listado de mobiliario y equipo que emite la sección de logística, contra el inventario físico de la sección, con el objeto de mantener actualizado el inventario de activos fijos.
- 9.- Solicitar la reposición de los bienes perdidos o extraviados.
- 10.- Solicitar las facturas a nombre de la institución del mobiliario y equipo que ingrese a la unidad por concepto de donación.
- 11.- Controlar las pérdidas del mobiliario y equipo mediante los informes de los responsables.

12.- Requerir la reposición de los bienes extraviados a los responsables.

13.- Apoyar al jefe de logística o administrador en el levantamiento de actas administrativas internas, ante la gerencia general, en caso de pérdida o robo del mobiliario y equipos.

14.- En ausencia de la gerencia general se debe recurrir al sub gerente general.

15.- Controlar y verificar la salida y entrada de los mobiliarios y equipos que se va a reparar en las diferentes secciones.

16.- Registrar adecuadamente los ingresos y salidas de los bienes muebles para su anotación contable, con la documentación sustentada y la elaboración de los Estado Financieros.

17.- Entre otros procedimientos.

2.2.1.3 El control de los activos Fijo

a) Su importancia

Sinceramente, las empresas inmersas en su trabajo diario, le han dado siempre importancia a controlar físicamente a sus principales activos como son: los inventarios y cuentas por cobrar, de quienes dependen para el funcionamiento ordinario de la empresa. “No obstante, una empresa cuenta con una inversión que sin ella sería imposible operar debidamente y ésta es: los **Activos Fijos**, pero que, sin embargo, no se le ha prestado la debida atención en su control físico”.

b) Responsabilidad del control de activos fijos

Antiguamente, siempre se pensó que la responsabilidad del “Control Físico de los Activos Fijos” debía recaer en el Departamento Contable, quien no respondió

adecuadamente a la importancia que tiene un control de los mismos, limitándose a un registro contable global de las adquisiciones y al prorrateo contable de las depreciaciones para efectos del cálculo aproximado de sus costos.

El progreso de los negocios y de la competitividad de los precios hace que el Control de los Activos Fijos salga de su destino sólo contable y pase a la Gerencia de Administración y Finanzas como encargada y responsable de un control físico y contables, pues con ello podrá:

- Controlar los Activo Fijo en el lugar que lo destinó y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada.
- Determinar los precios de venta por producto o servicio, pues sus costos de depreciación al estar focalizados individualmente, se pueden asignar a cada producto servicio.
- Aumentar la negociación de sus primas de riesgo con Compañías de Seguros, al conocer el estado real actual de los Activos Fijos.
- Identificar la necesidad de inversión que se necesita en Activos Fijos, para iniciar o continuar una operación sin problemas.

c) Inicio del control de Activos Fijos

Se inicia a partir de un Inventario Físico; es decir, tomando todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada Activo Fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva. La identificación se hace en el lugar donde se encuentre el activo, asignándole de este modo el Área Usuaría y el Centro de Costo Contable al que pertenece. Adicionalmente se consignará también el estado físico en que se encuentra cada activo fijo.

Este primer inventario servirá para la elaboración de la Base de Datos inicial de los activos fijos existentes en la empresa.

d) Conciliación con libros contables

Debe relacionarse a los costos de adquisición de acuerdo al documento contable con que se haya adquirido el Activo Fijo. A esta fase se le llama Conciliación y el

objetivo final es asignarle un valor contable a cada activo inventariado físicamente.

e) Contenido de una base de datos de un sistema de control de activos fijos

Debe contener una Base de Datos de la siguiente información:

- a) Código de Identificación física de cada activo
- b) Código de Equipo y Modelo
- c) Descripción amplia del activo
- d) Fecha de adquisición
- e) Documento contable de adquisición y número de registro contable
- f) Área Usuaría a la que pertenece
- g) Centro de Costo Contable al que pertenece
- h) Costo de adquisición
- i) Depreciación anual y acumulada
- j) Valor neto del activo
- k) Estado actual
- l) Vida útil estimada

Con estos datos, se podrá iniciar el “Sistema de Control de Activos Fijos”, el cual normalmente se carga en un Sistema Computarizado, aunque también se puede llevar en forma manual.

f) Mantenimiento del sistema de control de activos fijos

Los Activos Fijos tendrán movimiento futuro por:

- 1) Nuevas adquisiciones
- 2) Retiros por ventas
- 3) Retiros por bajas
- 4) Donaciones
- 5) Transferencias a otros departamentos

6) Retiros y posteriores ingresos por reparaciones

Por lo que, para tener actualizado el “Sistema de Control de Activos Fijos”, se debería efectuar los debidos registros de las operaciones en el Sistema; Para tener un control del Sistema de Activos Fijos, todo movimiento de los registros en el sistema, deberá realizarse dentro de un orden definido, que indique:

- a) Los documentos a utilizar a cada movimiento
- b) Las rutas que debe seguir el documento
- c) Las autorizaciones que debe tener el documento

Como los Activos Fijos tienen una permanencia en una empresa y que con toda seguridad, diversas personas manejarán el sistema, la Administración moderna ha compilado cada movimiento, llevando un “Manual de Procedimientos“, que contiene el diseño tanto de los documentos como del flujo diagramado de cada uno de los movimientos de los activos.

g) Sistema computarizado de control de activos fijos

Hoy en día, existen muchos Softwares que permiten un control individual del Activo Fijo, el cual contempla todas las opciones descritas en el “Manual de Procedimientos”. Dada la agilidad y la rapidez de los Softwares, la Gerencia Administrativa y/o la Gerencia Contable podrían mantener actualizado el Sistema Computarizado, el cual podrían consultar en cualquier momento.

h) Inventarios permanentes

Son de gran ayuda como:

- 1) Un Inventario
- 2) Un Manual de Procedimientos
- 3) Un Software

Es la principal base de un buen “Sistema de Control de Activos Fijos”, es imprescindible que cada cierto tiempo, la Gerencia Administrativa y la Gerencia de Contabilidad ambas involucradas, revisen cada cierto tiempo la validez del Sistema de Control de Activos Fijos, mediante proceso de:

- 1) Inventarios periódicos rotativos parciales
- 2) Inventarios totales cada cierto tiempo

Mediante estos controles adecuados permitirán efectuar los ajustes necesarios y conseguir que el Sistema de Control de Activos Fijos esté siempre actualizado para un mejor informe(FIJOS, 2015).

2.2.2 Definición de la variable dependiente: Estados Financieros

Los estados financieros son los medios preparados para la administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un ciclo Normal de Operaciones, que nos permite conocer:

- La situación de los recursos y obligaciones de la empresa
- Los cambios ocurridos en la situación financiera en cuanto a los resultados de las operaciones realizadas en el periodo y los cambios originados por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. (Gonzales, Pedro, 2013, p, 13).

2.2.2.1 Componentes del Estado de Situación Financiera

A) ACTIVO

Según Noelia B. L. (2012) Activo en contabilidad se denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio(Bravo Lino, 2012, págs. 55-56).

Elementos patrimoniales que signifiquen bienes y derechos de cobro de la empresa. Se distinguen dos tipos de activo:

- **Activo corriente:** elementos que se espera vender, consumir o realizar a lo largo de un ejercicio económico, como la cantidad de dinero en caja, las facturas pendientes de cobro, etc. A su vez se divide en:
 - **Disponible:** efectivo metálico, como el dinero depositado en las cajas de la empresa, las cuentas bancarias a su nombre, etc.
 - **Realizable:** bienes capaces de ser convertidos en disponibilidades mediante un proceso distinto del que constituye el objeto de la empresa. Podrían ser acciones de otras empresas y derechos de cobro, como facturas por venta de algún producto, efectos comerciales a cobrar, etc.
 - **Existencias:** elementos o bienes que, siendo el objeto-actividad de la empresa, se necesitan para generar disponibilidades, como productos terminados, mercaderías de almacén, etc.
 - **Activo no corriente o inmovilizado:** elementos que por su uso permanecen en la empresa a lo largo de varios ejercicios, como mobiliario, construcciones, ordenadores, maquinaria, herramientas, etc. Se subdivide en:

Material: elementos como locales, mobiliario, medios de transporte, ordenadores, etc.

Intangible: elementos como aplicaciones informáticas, patentes, etc.

B) PASIVO:

En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio.

Elementos patrimoniales que signifiquen obligaciones o deudas de la empresa.

Dentro del pasivo se pueden diferenciar:

- **Pasivo exigible:** son los recursos ajenos a la empresa, o las deudas y las obligaciones con el exterior; como, por ejemplo, un préstamo concedido por un banco. Se divide en:
 - **Corriente:** obligaciones de la empresa a corto plazo (hasta un año).
 - **No corriente:** obligaciones de la empresa a largo plazo (más de un año).

C) PASIVO NO EXIGIBLE O PATRIMONIO NETO: recursos propios de la empresa, o deudas y obligaciones internas; como, por ejemplo, el capital aportado por el propietario y los beneficios no distribuidos. Se subdivide en:

- **Capital:** patrimonio del empresario individual o aportaciones realizadas a la empresa por los socios que la constituyen (Capital o Capital Social).
- **Reservas:** beneficios de la empresa no distribuidos entre sus propietarios que constituyen un fondo económico hasta su reparto posterior.

2.2.2.2 Componentes del Estado de Resultados.

a) Ingresos o ventas

Son los ingresos provenientes de la actividad cotidiana que efectúa la entidad por la venta de productos o de algún servicio.

b) Costo de lo vendido

Representa el costo de adquisición de las mercancías que se venderán y que generan ingresos.

c) Gastos de operación

Están representados por los gastos que son necesarios para que una entidad

pueda funcionar como gastos de venta y gastos de administración, por ejemplo, el pago de renta, luz teléfono, sueldos de los empleados, artículos de limpieza, etc.

d) Utilidad bruta

Está representada por las ganancias que obtiene la entidad por la venta de los productos menos el costo de lo vendido, cuando el costo de lo vendido es mayor que el importe de las ventas.

e) Pérdida bruta

Representada por la pérdida que se obtienen por la venta de los productos menos el costo de lo vendido, cuando el costo de lo vendido es mayor que el importe de las ventas.

f) Utilidad neta

Representa la ganancia que se obtuvo durante el periodo o ejercicio menos el Impuesto Sobre la Renta (ISR), que es un porcentaje que la entidad debe pagar por las utilidades obtenidas, el cual puede variar según las disposiciones fiscales.

g) Pérdida del ejercicio

Están representadas por la pérdida que se obtuvo durante el periodo o ejercicio cuando los costos y gastos son mayores que las ventas.

2.2.2.3 Componentes del Estado de Flujos de Efectivo

Es un estado financiero básico, cuyo objeto es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante un período determinado. Nace como una necesidad de contar con un estado eminentemente financiero; muestra el movimiento económico y financiero de la empresa.

a) Actividades Operacionales:

Incluyen todas las transacciones y eventos relacionados con el giro de la

empresa y son las siguientes:

- Cobro procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Pagos a y por cuenta de los empleados.
- Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades Otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.

b) Actividades de Inversión

Son las relacionadas con la utilización de recursos financieros:

- Pagos o cobros por la adquisición o venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a LP.
- Pagos o cobros por la adquisición o venta de instrumentos de pasivo o de capital.
- Anticipos o cobros de efectivo y préstamos a terceros.
- Pagos o cobros derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera.
- Entre otros.

c) Actividades de Financiamiento:

Son aquellas relacionadas con la obtención de recursos financieros y son las siguientes:

- Cobros procedentes de emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- Cobros o reembolsos de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédula hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo ya sea a CP o LP.
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.
- Entre otros.

2.2.2.4 Objetivos de los Estados Financieros según Pedro Franco Concha

Los estados financieros tienen el objetivo de estandarizar la información contable de la empresa, de tal manera que cualquier persona que tenga algún conocimiento de contabilidad pueda entender lo que el reporte contable, sea el balance general o el estado de resultado, desea comunicar, sin interesar el tipo de empresa, su giro o, más aun, el país en donde se desenvuelve.

Sin embargo, estos reportes cumplen otra función, tanto o más importante que la de estandarizar la información. Los estados financieros son una importante y relevante fuente de información para la toma de decisiones, para el establecimiento de las políticas y para el diseño de las estrategias futuras de la empresa.

Los estados financieros de una empresa proporcionan información de tal manera, que al momento de analizarla, se tiene conocimiento de la magnitud de su nivel de la inversión en maquinaria y sus fuentes de financiamiento, del resultado económico de la gestión de la empresa en un determinado periodo, de la estructura de las deudas con terceros y de la gerencia y otros aspectos que influyen en las decisiones de los usuarios de dicha información financiera.

2.2.2.5 Importancia de los Estados Financieros

Toribio, D. A. (2010). Los estados financieros de una empresa proporcionan diversa información financiera que los inversores y acreedores utilizan para evaluar el desempeño financiero de una empresa. Los estados financieros también son importantes para los administradores de una empresa, porque mediante la publicación de los estados financieros, la administración puede comunicarse con las partes interesadas externas sobre su realización y funcionamiento de la empresa. Los diferentes estados financieros se centran en diferentes áreas de desempeño financiero (Toribio, 2010, págs. 44-45).

2.2.2.6 Finalidad de los Estados Financieros según la NIC 1

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de resultados.
- Un estado que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto.
- Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- Un estado de flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

2.2.2.6 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El documento sobre el estado de cambios en el patrimonio neto, pone de manifiesto los cambios producidos en el ejercicio de las partidas que componen el patrimonio neto, así como los motivos que han causado tal variación; el estado de cambios en el patrimonio neto, es un documento contable, independiente del balance de situación financiera que aumenta las posibilidades de la información financiera.

El objetivo del estado de cambios en el patrimonio neto es ofrecer información

sobre las variaciones producidas en la riqueza de la empresa de manera global

Partes del estado de cambios en el patrimonio neto

El documento consta de dos cuentas:

A) Estado de gastos e ingresos reconocidos

Recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

- Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
- Los ingresos y gastos que según lo requerido por las normas de registro y valoración deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

Informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

- El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos
- Variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa
- Restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto
- Ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

C) Partidas que componen el patrimonio neto

- a) Fondos propios:** la aportación de los propietarios en la financiación de la empresa.
- b) Ajustes por cambios de valor:** recoge las variaciones experimentadas por los activos financieros de la empresa
- c) Subvenciones, donaciones y legados recibidos:** se contabilizarán inicialmente como ingresos imputados directamente al patrimonio neto, tal y como lo establece las normas contables (Noriega, 2016).

2.2.2.7 Norma Internacional de Contabilidad “NIC 16”

Propiedad planta y Equipo

Objetivo: (Página literal 1) nos dice:

Su objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance:

Se contabiliza los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizará el modelo del costo de esta Norma para las propiedades de inversión que son de su propiedad.

Reconocimiento:(Página literal 2) nos dice:

Se reconocerá como activo si:

- Si la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Modelo de Revaluación: (Página literal 6) nos dice:

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

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

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, todos los elementos de propiedades, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revaluarán también.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- terrenos
- terrenos y edificios
- maquinaria
- Buques
- Aeronaves
- Vehículo de motor
- Mobiliario y enseres
- Equipo de oficina
- Planta productoras

Depreciación: (Página literal 7) nos dice:

“Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento”.

Cada elemento de un activo de diferentes propiedades de planta y equipo, se tendrán que depreciar de forma separada. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Cada elemento de propiedades, planta y equipo tiene una vida útil y un método

de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

Deterioro del valor: (Página literal 9) nos dice:

Para delimitar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36. "Deterioro del Valor de los Activos". En esta Norma se explica cómo debemos procesar la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Bajas en Cuentas: (Página literal 10) nos dice:

Para la determinación de baja de cuentas de un activo de un elemento de propiedades, planta y equipo se considerara:

- Su disposición de uso.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo genere pérdida o ganancia se incluirá en el resultado del periodo (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

2.2.2.8 Exoneraciones e Inafectaciones en la Ley del Impuesto a la Renta

Inafectaciones:

Sujetos inafectos a la Ley del Impuesto a la Renta

1. El Sector Público Nacional, excepto las empresas que realizan actividad empresarial del Estado.

2. Las fundaciones legalmente establecidas con fines de: cultura, investigación superior, beneficencia, asistencia social y hospitalaria, y beneficios sociales para los servidores de las empresas.
3. Las entidades de auxilio mutuo.
4. Las comunidades campesinas.
5. Las comunidades nativas.

Inafectaciones

Ingresos Inafectos a la Ley del Impuesto a la Renta

1. Indemnizaciones previstas por las disposiciones laborales
2. Indemnizaciones que se reciban por causa de muerte o incapacidad producidas por accidentes o enfermedades.
3. Los tiempos de compensación de servicios.
4. Las rentas vitalicias y las pensiones que tengan su origen en el trabajo personal, tales como jubilación, montepío e invalidez.
5. Los subsidios por incapacidad temporal, maternidad y lactancia.

Exoneraciones del Impuesto a la Renta

1. Las rentas que las sociedades o instituciones religiosas, destinen a la realización de sus fines específicos en el país.
2. Las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo finalidad sea: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda (En la medida que las rentas no se distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados).
3. Intereses provenientes de créditos de fomento otorgados por organismos internacionales o instituciones gubernamentales extranjeras.

4. Rentas de inmuebles de propiedad de organismos internacionales (Inmuebles que les sirvan de sede).
5. Remuneraciones que por el ejercicio de su cargo en el país perciban, los funcionarios y empleados de los gobiernos extranjeros, instituciones oficiales extranjeras y organismos internacionales, siempre que los convenios constitutivos así lo establezcan.
6. Las rentas a que se refiere el inciso g) del Artículo 24 de la ley del Impuesto a la Renta.
7. Intereses y demás ganancias provenientes de créditos concedidos al Sector Público Nacional.
8. Cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de un depósito conforme a la Ley General del Sistema Financiero Ley N.º 26702, así como los incrementos de capital de los depósitos e imposiciones en moneda nacional o extranjera.
9. Ingresos brutos que perciben las representaciones deportivas nacionales de países extranjeros por sus actuaciones en el país.
10. Regalías por asesoramiento técnico, económico, financiero, prestados desde el exterior por entidades estatales u organismos internacionales.
11. La ganancia de capital proveniente de la enajenación de valores mobiliarios inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores a través de mecanismos centralizados de negociación; así como la que proviene de la enajenación de valores mobiliarios fuera de mecanismos centralizados de negociación siempre que el enajenable sea una persona natural, una sucesión indivisa o una sociedad conyugal que optó por tributar como tal.
12. La enajenación de los títulos representativos y de los contratos sobre bienes o servicios efectuados en las Bolsas de Productos, a que se refieren los incisos b) y c) del Artículo 3 de la Ley N.º 26361. (Empresarial, 2008).
13. La redención o rescate de valores mobiliarios emitidos directamente, mediante oferta pública, por personas jurídicas constituidas o establecidas en el país; así como de la redención o rescate de los certificados de participación y otros valores mobiliarios, emitidos por oferta pública, en

nombre de los fondos mutuos de inversión en valores, fondos de inversión o patrimonios fideicometidos, constituidos o establecidas en el país.

14. Intereses y reajustes de capital provenientes de letras hipotecarias.

15. Las Universidades Privadas constituidas bajo la forma jurídica a que se refiere el Artículo 6º de la Ley Nº 23733

2.2.2.9 Requisitos que deben cumplir para efecto de gozar de las exoneraciones o inafectaciones las Fundaciones y Entidades de Auxilio Mutuo, instituciones religiosas y Asociaciones Sin Fines de Lucro

Las entidades de auxilio mutuo, sociedades o instituciones religiosas y asociaciones sin fines de lucro, deberán:

Exhibir el original y presentar fotocopia simple del instrumento de constitución, sus modificatorias y aclaratorias posteriores, así como del estatuto correspondiente, de ser el caso, y sus modificatorias y aclaratorias posteriores, inscritos en los Registros Públicos.

Presentar fotocopia simple de la ficha de inscripción o partida registral, o acreditar la vigencia de la inscripción en el Registro de entidades e instituciones de cooperación técnica internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores, según corresponda, con una antigüedad no mayor a treinta días calendario.

CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

3.1 Alternativa de solución al problema general

¿De qué manera la administración de los activos fijos influye en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

3.1.1 Respuestas al problema general:

- A. La administración de activos fijos influye en la presentación de los Estados Financieros por la información veraz y confiable que proporciona mediante el Estado de Situación Financiera (balance general), el Estado de Resultado Integral (estado de ganancias y pérdidas), el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo; dichos medios de comunicación tienen por objeto proporcionar información contable, así como los cambios económicos y financieros, experimentados por la empresa a una fecha determinada, generalmente un año o de acuerdo a los que decida los directivos, socios o propietarios de la empresa.

- B. Los estados financieros para que cumplan adecuadamente su función, es necesario que desarrollen una serie de requisitos como son: ser útiles para la toma de decisiones, ser íntegros porque debe contener toda la información necesaria, ser imparcial porque no debe obedecer aspectos particulares, ser comparable con otros años y otras instituciones, ser comprensible para los usuarios, socios, directivos y trabajadores; ser verificables y confiables por los datos que proporciona para una adecuada administración del Club Major.

- C. Implementar los estados financieros con personal altamente calificado, que conozca la administración de activos fijos con la utilización de reglas o normas como las normas internas por medio de procedimientos contables que comprenda: normas sobre la adquisición de activos fijos, normas sobre la recepción, el inventario, el traslado interno, el traslado externo, el cuidado de los activos fijos que comprenda el mantenimiento de muebles y

enseres, equipos de cómputo, normas sobre el control de los activos fijos, normas sobre la baja, normas sobre la pérdida o robos de los activos fijos, normas sobre los reemplazos, entre otras normas o reglas o procedimientos afines.

D. Reconocer los objetivos y la finalidad de los estados financieros de acuerdo al párrafo 09 de la NIC 01, el cual nos indica que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la institución Club Social Major. Según esta norma, los estados financieros tiene como finalidad presentar la información financiera que sea útil a una amplia gama de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas y para ello es importante que se presente información sobre los siguientes elementos; Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, Aportaciones de los Propietarios y Flujos de Efectivo, conformante de los cuatros estados financieros principales:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y
- Estado de Flujos de Efectivo.

3.2 Alternativas de solución a los problemas específicos

Problema específico 1

¿En qué medida los procedimientos contables influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

3.2.1 Alternativas de solución al problema específico 1

A. Los procedimientos contables influyen en la presentación de los estados financieros porque son reglas o normas aprobadas por la gerencia general

y otras autoridades del Club Social Major para su aplicación y ejecución inmediata. Estos procedimientos son relacionadas a los documentos de ventas, ingresos, gastos, fondo fijo, orden de compra, facturas, boletas de venta, liquidaciones de compra, notas de débito, notas de crédito, inventarios, auditorías, traslado de activos fijos, activos dados de baja como deshechos, reventa, donación, transferencias para publicidad, entre otros.

- B. La contabilidad también requiere de normas contables como las normas para los reportes de gastos, gastos para ejecutar una actividad, recibo de movilidad, recibo de egreso sobre compras excepcionales a personas naturales que no entregan comprobantes como es el caso de los vendedores ambulantes y que no sobrepase el monto establecido en soles, traslado interno y externo de bienes, centro de costos por ventas, centro de costos por áreas, centro de costos por función establecidos mediante códigos, etc.
- C. Las normas contables influyen a las políticas contables internas, así como en la documentación mercantil; dichos documentos son exigidos legalmente por la SUNAT, el cual, mediante Decreto Legislativo N° 25632 y su Reglamento de Comprobantes de Pago aprobados por R.S. N° 007-99-SUNAT, difundido por la administración tributaria, ha establecido nuevas normas en el sistema de registro documentario a fin de que exista una mejor organización y control de la actividad tributaria.
- D. Existen varios tipos de comprobantes de pago que tienen características y usos diferentes, pero de acuerdo al artículo 2° del Reglamento de Comprobantes de Pago, indica que solo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento; así tenemos los comprobantes de pago más usuales son: la factura comercial, el recibo por honorarios, la boleta de venta, la liquidación de compra, los tickets o cintas de máquinas

registradoras sin derechos a crédito fiscal, los tickets – factura que si dan derecho a crédito fiscal, las guías de remisión, la guía de remisión del transportista, el comprobante de retención, el comprobante de percepción y otros.

- E. También, dentro de los procedimientos contables, se debe tomar muy en cuenta el tratamiento administrativo y contable a los documentos empleados legalmente mediante la ley de títulos valores para el sistema comercial y financiero, como son: la letra de cambio, el cheque, el pagaré, la factura conformada, los certificados de depósito, el warrants, los certificados bancarios, las notas de crédito, las notas de débito, la fianza, el aval, y otros.

Problemas específico 2

¿De qué modo los gastos deducibles influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

3.2.2 Alternativas de solución al problema específico 2

- A. Los gastos deducibles influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, por los beneficios que genera; “A fin de establecer la renta neta se deducirá la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley. contenido en el artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta “.
- B. Las pérdidas extraordinarias por fortuito o fuerza mayor, son los bienes productores de renta gravada son deducibles para la determinación de la renta neta; debiéndose entender como “la causa de las referidas pérdidas a todo evento extraordinario, imprevisible e irresistible y no

imputable al contribuyente que soporta dicho requerimiento en su patrimonio”.

- C. Los gastos por arrendamiento o subarrendamiento de bienes: Es decir si el arrendador es una persona con negocio deberá emitirle al arrendatario un comprobante para deducir los gastos incurridos y permiten sustentar gasto, costo o crédito deducible para efecto tributario, según sea el caso, siempre que se identifique al adquirente o usuario

- D. Los gastos vinculados a vehículos automotores: “Son asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa”, a que se refiere el numeral 4 del inciso r) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, no debe considerarse dentro del concepto de “ingresos netos anuales devengados en el ejercicio gravable anterior” a la ganancia por diferencia de cambio.

Problema específico 3

¿Cómo los controles de activos influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major, Lima 2016?

3.2.3 Alternativas de solución al problema específico 3

- A. Los controles de activos influyen en la presentación de los estados financieros en el Club Social Major por cuanto la evolución de los negocios y de la competitividad de los precios hace que el Control de los Activos Fijos se aleje de su destino contable y pase a la Gerencia de Administración y Finanzas como encargada y responsable de un control físico y contables, pues con ello se podrá:
 - Controlar los Activos Fijos en el lugar que lo destinó y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada.

- Computar los precios de venta por producto o servicio, pues sus costos de depreciación al estar focalizados individualmente, se pueden asignar a cada producto o servicio.
- Renovar la negociación de sus primas de riesgo con compañías de seguros, al conocer el estado real actual de los activos fijos.
- Relacionarse perfectamente con la necesidad de inversión que se necesita en Activos Fijos, para iniciar o continuar una operación sin problemas.

B. Mediante un Inventario Físico total se podrá controlar los Activos Fijos; es decir, tomando todo lo existente, durante el cual se identifica físicamente cada Activo Fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva. La identificación se hace en el lugar donde se encuentre el activo, asignándole de este modo el Área Usuaría y el Centro de Costo Contable al que pertenece.

C. La Base de Datos de un buen Sistema de Control de Activos Fijos, debe contener la siguiente información:

- a) Código de Identificación física de cada activo
- b) Código de Equipo y Modelo
- c) Descripción amplia del activo
- d) Fecha de adquisición
- e) Documento contable de adquisición y número de registro contable
- f) Área Usuaría a la que pertenece
- g) Centro de Costo Contable al que pertenece
- h) Costo de adquisición
- i) Depreciación anual y acumulada
- j) Valor neto del activo

- k) Estado actual
- l) Vida útil estimada
- m) Otros.

Con estos datos, se podrá iniciar el Sistema de Control de Activos Fijos, el cual normalmente se carga en un Sistema Computarizado, aunque también se puede llevar en forma manual.

D. Para tener un control del sistema de activos fijos, todo movimiento de los registros en el sistema computarizado, deberá realizarse dentro de un procedimiento definido, que indique:

- a) Los documentos a utilizar a cada movimiento
- b) Las rutas que debe seguir el documento
- c) Las autorizaciones que debe tener el documento
- d) Otros pasos y fases.

E. Ahora bien, como los Activos Fijos tienen una razonable permanencia en una empresa y que con toda seguridad, diversas personas manejarán el sistema, la Administración Moderna ha compilado cada movimiento, llevando un Manual de Procedimientos, que contiene el diseño tanto de los documentos como del flujo diagramado de cada uno de los movimientos de los activos.

F. En la actualidad, existen muchos softwares que permiten un control individual del Activo Fijo, el cual contempla todas las opciones descritas en el Manual de Procedimientos. Dada la agilidad y la rapidez de los softwares, la Gerencia Administrativa y/o la Gerencia Contable podrían mantener actualizado el Sistema Computarizado, el cual podrían consultar e implementar en cualquier momento y así lograr resolver la problemática planteada en toda la investigación realizada por los integrantes. Es así

como quedaría reflejado en el Anexo 3 (Estado de Situación Financiera proyectado 2015 y 2016)

3.2.3.1 Políticas contables de activos fijos

Los activos son bienes que posee la empresa y que se usan para las operaciones de la misma. Para ser considerados activo Fijo del Club Social Major deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- Los bienes deberán tener una vida útil mayor de un año. El costo de adquisición deberá ser mayor o igual a USD \$ 300.00 dólares.
- Los bienes sustraídos o perdidos deberán ser notificados por escrito por el custodio en un plazo máximo de dos días hábiles siguientes al suceso para tener un control permanente.
- El personal que deje de prestar su servicios en el Club Social Major, deberá informar al Departamento de Recursos Humanos y este deberá de informar a la Gerencia y al Departamento de contabilidad, para realizar la constatación y cambio de custodio de los activos fijos, esto se llevará a cabo mediante una acta de entrega de recepción, la misma que servirá de respaldo para el pago de la liquidación.
- Si los equipos sufren deterioro o destrucción se deberá de informar al departamento de Contabilidad y a la Gerencia Administrativa Financiera notificando a través de un informe técnico que detalle las causas por las que el activo ha quedado inhabilitado.
- En cada cierre de los Estados Financieros se evaluará la presencia o no de indicios de posibles deterioro del valor de los activos no corrientes, incluyendo el menor valor de inversiones e intangibles. Si existe tales indicios o cuando se trate de activos cuya naturaleza

exige un análisis de deterioro anual. El Club social Major estimará el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, deducidos los costos de enajenación y su valor en uso. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable se considera que existe deterioro del valor.

CONCLUSIONES

Primera: La administración de los activos fijos es un conjunto de principios y elementos como: la planeación, la organización, la dirección y el control, que deben ser aplicados en la gestión de los activos fijos para su efectiva utilización en la elaboración de los estados financieros de la empresa Club Social Major.

Segunda: Los procedimientos contables son un conjunto de normas internas elaborados por los contadores y administradores que laboran en la empresa Club Social Major, para establecer un orden y jerarquía en el recorrido de los diferentes documentos que realizan diariamente como son: los comprobantes de pago, los títulos valores como la letra de cambio, los cheques, los pagarés, los certificados de depósito, entre otros casos de aplicación de los procedimientos contables, muy necesarios para elaborar los estados financieros con alto nivel de confianza.

Tercera: Los gastos deducibles para los efectos del pago del impuesto a la renta son un beneficio que deben aprovechar los directivos y socios de la empresa, así como las exoneraciones y las inafectaciones tributarias, sea la persona jurídica que comprende la investigación; también, se podrá compensar y deducir los gastos por premios entregados en sorteos, gastos de organización y gastos pre operativos, gastos por la compra de boletos vía internet, gastos por concepto de seguros por pérdida de bienes y activos, gastos por resolución de contratos de alquiler, etc.

Cuarta: Los controles de activos se inicia a partir de un inventario físico total, tomando en cuenta todo lo existente en los almacenes de la institución; se identifica físicamente cada activo fijo con una etiqueta, placa u otro medio que será su identificación definitiva; así como, considerar un software o programa sistematizado que haga viable la seguridad en la gestión de los activos fijos y ello debe estar respaldado con un manual de procedimientos contables para la buena gestión en la elaboración de los estados financieros y que sean auditado periódicamente.

RECOMENDACIONES

Primera: Poner en marcha la capacitación al personal contable y administrativo de forma permanente y que sigan los procedimientos contables elaborados por estos fines, para cumplir con los principios y elementos administrativos como la planeación, organización, dirección y control de los activos fijos.

Segunda: Es necesario elaborar los manuales administrativos como el manual de procedimientos contables que hagan viables la circulación de los documentos sobre los ingresos, ventas, gastos, gastos de representación, gastos varios sobre los acontecimientos que se desarrollan dentro de la institución y todo llevarlos de forma ordenada, codificada, con etiquetas que hagan viables el reconocimiento de todos los activos fijos que se utilizan dentro del Club Social Major, para su buena administración y que todo influya para la elaboración real de los estados financieros.

Tercera: Realizar una investigación de dos años anteriores y analizar los gastos y egresos de la institución y su relación con los gastos deducibles, las exoneraciones tributarias, las inafectaciones tributarias y todo cuanto se puede recaudar y beneficiar de las bondades y beneficios que otorga el Estado Peruano para con las instituciones sin fines de lucro y aun considerando algunos beneficios, ser de conocimiento de los involucrados profesionales idóneos en la elaboración de los estados financieros, para la buena administración de los activos fijos de bienes muebles e inmuebles.

Cuarta: Recomendamos una óptima gestión en los controles de los activos fijos por medio de los inventarios físicos totales y el reconocimiento debido de todos los activos con que cuenta el Club Social Major; también, es obligatorio contar con un sistema contable sobre la gestión de los activos fijos; los software sobre controles de activos fijos será, de mucha utilidad en la elaboración de los estados financieros.

REFERENCIAS

Libros

Forma Básica

Bravo Lino, N. (2012). *Activos Fijos en Contabilidad*. Lima: Editora Adventure.

Empresarial, A. (2008). *Exoneraciones e Inafectaciones Tributarias*. Lima: Gaceta Jurídica.

Valencia Medina, A. J. (2008). *Manual sobre información Financiera*. Lima: Edit. SMV.

Libro en versión electrónica

Norma Internacional de Contabilidad (2017). "Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16" Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS16.pdf

Publicaciones periódicas

Artículo de revista

Coltman, M. M. (2001). Principios y Práctica de Gestión Financiera. *Deusto*, 50-52.

Zamorano, E. (2007). Causas del Fracaso de las Empresas. *Grijalbo*, 24-25.

Tesis

Alzamora Cabezas, J. C. (2016). *La Depreciación de los Activos Fijos y su Incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones TAVOPERU S.A.C. del Distrito de Miraflores, año 2012*. Universidad de Ciencias e Humanidades. Lima.

Castro Nomberto, R. R., & Goigochea Vigo, S. V. (2015). *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - año 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego. Lima.

Alca, A., & Cansaya, L. (2014). Implementación de Un Sistema De Control Interno Para Los Activos Fijos En La Empresa Rental Maquinarias S.A.C. Universidad Peruana Las Américas. Lima.

Ribbeck Gómez, C. G. (2014). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmeccánica del Distrito de Ate Vitarte. U S M P. Lima.

Toribio, D. A. (2010). Los Estados Financieros de una Empresa. PUCP. Lima.

Manchego Nina, T. (2016). Análisis Financiero y la Toma de Decisiones en la Empresa Clínica Promedics Civil, Tacna, periodo 2011 – 2013. Universidad Privada de Tacna. Tacna.

Guzmán Labra, P., & Olave Lacámara, S. (2004). Análisis de la motivación, incentivos y desempeño en dos empresas chilenas. Universidad de Chile. Chile.

Imbaquingo Morales, K. d. (2008). Propuesta de un sistema integrado para la administración y control de activos fijos de propiedad del municipio del cantón mejía. Municipio del Cantón Mejía. Ecuador.

Patricia, G. Y. (2011). Proyecto de Planificación Recursos Empresariales – erp módulo de activos fijos - UTN. Universidad Técnica del Norte. Ecuador.

Yanchatipán Rocha, L. I. (2012). Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC16 propiedad, planta y equipo. Universidad Central del Ecuador. Ecuador.

Manzano, S. J. (2014). Manual de Control de Activos Fijos. Universidad Tecnológica Equinoccial. Ecuador.

Jesús, H. R. (2013). Control Interno en el Área de Activos Fijos. Universidad San Carlos de Guatemala. Guatemala.

Material electrónico

Blog

Noriega, F. (21 de Junio de 2016). <http://www.emprendepyme.net/estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto.html>. Obtenido de <http://www.emprendepyme.net>

FIJOS, P. &.-C. (5 de Mayo de 2015). http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_4.pdf. Obtenido de pkfperu.com

ANEXO 1: GLOSARIO DE TÉRMINOS

Órdenes de Servicio: Documento suscrito por el ordenador, mediante el cual se ordena a quien previamente ha presentado cotización u oferta de determinados servicios que requiere la Entidad, la prestación de dichos servicios.

Estados Financieros: También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Marco Teórico: El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación.

Casuística: Parte de la teología moral que trata de casos difíciles de conciencia y de conducta, Conjunto de los diversos casos particulares que se pueden prever en determinada materia.

Existencias: Son los bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

Kárdex: Es un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario.

Sistema de Contabilidad: Es un sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc.

Auditoría: Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

Periodo: Se utiliza regularmente para designar el intervalo de tiempo necesario para completar un ciclo repetitivo, o simplemente el espacio tiempo que dura algo.

Diagnostico Económico: Consiste en la descripción, evaluación y análisis de la situación actual y la trayectoria histórica de la realidad económica, política y social de un país, o de algún fenómeno o variable que se desea estudiar, por lo tanto, implica un conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad existente y una apreciación de las posibles tendencias de los fenómenos, lo cual permite realizar proyecciones de las diversas restricciones técnicas y políticas sobre las que se desarrolla la economía, a fin de solucionarlas en el corto, mediano y largo plazos.

Índice de Solvencia: Expresión numérica de la relación existente entre el activo de una empresa y los recursos ajenos.

Ratios: Es la relación o proporción que se establece entre dos cantidades o medidas. También se denomina comúnmente “razón” o indicador. La forma de relacionar las dos medidas puede ser mediante cualquier operador matemático (suma, resta, multiplicación, división, o combinaciones) siendo el más utilizado la división.

Riesgo de Mercado: Es el riesgo de fluctuación del valor razonable o de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero, a consecuencia de las variaciones en los precios de mercado. Comprende tres tipos de riesgo: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio (éstos últimos referidos a factores específicos al instrumento financiero, a su emisor o a un grupo de instrumentos similares negociados en el mercado).

Segmentos del negocio: Componentes identificables de una empresa en donde cada uno de ellos produce un tipo diferente de producto o servicio, o un grupo diferente de productos o servicios relacionados, por los cuales está expuesto a riesgos y rendimientos distintos a los de otros segmentos de la empresa.

Segmentos geográficos: Componentes identificables de una empresa involucrados en operaciones en un país o en grupo de países dentro de un área geográfica en particular, conforme la empresa lo determine de acuerdo a circunstancias específicas. Se encuentran expuestos a riesgos y rendimientos

distintos a los de otros segmentos que desarrollan sus actividades en áreas geográficas diferentes.

Tasa de interés efectiva: Es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar (para activos financieros) o por pagar (para pasivos financieros) estimados a lo largo de la vida esperada de un instrumento financiero con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero, respectivamente.

Tasa de interés implícita (de una transacción con pago diferido): La que mejor se pueda determinar entre: a) La tasa vigente para un instrumento similar, o ii) la tasa de interés que iguala el importe nominal del instrumento financiero con el precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

Tipo de cambio de cierre: Tasa de cambio promedio vigente a la fecha del balance general emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP.

Transacciones con pagos basados en acciones: Aquellas en las que la empresa recibe bienes o servicios a cambio de sus propios instrumentos de patrimonio, o adquiere bienes y servicios incurriendo en obligaciones cuyos importes se basan en el precio sus acciones o de otros instrumentos patrimoniales propios.

Transacciones entre partes relacionadas: Transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre empresas relacionadas, con independencia de que se considere o no un precio de por medio.

Unidad generadora de efectivo: Es el grupo identificable de activos más pequeño que, como consecuencia de su funcionamiento continuado, genera flujos de efectivo a favor de la empresa con independencia de los procedentes de otros activos o grupo de activos.

Uniformidad: El supuesto que aquí se tome es que las políticas contables sean uniformes (o coherentes) de un período a otro.

Valor actual (presente): Los activos se contabilizan al valor actual, descontando los futuros flujos de entrada neta de efectivo que se espera generará en el curso normal de las transacciones. Los pasivos se registran al valor actual descontado

de los futuros flujos de salida neta de efectivo que espera se requieran para liquidar las obligaciones.

Valor de liquidación: Es el importe de efectivo, o de partidas equivalentes a este, que sin actualizar, para satisfacer un pasivo en el curso normal del negocio.

Valor de mercado bursátil: Es el precio que alcanza un valor en rueda de bolsa, por efecto de la oferta y la demanda.

Valor de uso: Valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que la empresa espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. La empresa estimará esos flujos de acuerdo con las condiciones actuales, actualizándolos a una tasa de descuento adecuado para el activo en cuestión, para lo que se tomará en consideración la tasa media de financiación de la empresa a plazo igual a la vida útil del elemento, ajustado por los riesgos que los participantes en el mercado perciben de dicho activo; cuando la distribución de los flujos de efectivo esté sometida a incertidumbre, se considerará ésta asignando probabilidades a las distintas estimaciones de flujos, en cualquier caso, las estimaciones deberán tener en cuenta cualquier otro factor que los participantes en el mercado considerarían en sus estimaciones, tal como el grado de liquidez inherente al activo valorado.

Valor (importe) en libros: El importe por el que se reconoce un activo en el balance general.

Valor Intrínseco: La diferencia entre el valor razonable de las acciones que la contraparte tiene derecho a suscribir o recibir, y el precio (si existiese) al que está (o estará) obligada a pagar por dichas acciones.

Valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para realizar la venta, los cuales son directamente imputables a la conversión del activo o a la liquidación del pasivo, tales como comisiones, impuestos, transporte y empaque. Este criterio de valuación es de observancia en la preparación de informes financieros por las empresas en liquidación.

Valor razonable: Es el monto por el cual negociarían partes interesadas, debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua. En ese contexto, interesadas y debidamente informadas significan que tanto el vendedor como el comprador están básicamente informados acerca de la naturaleza y características del activo, su estado, mercado, etc.; por otra parte, independencia mutua se refiere a que comprador y vendedor no tienen una relación particular o especial que pueda suponer que el precio de la transacción no sea representativo de una operación efectuada en condiciones de mercado.

Valor realizable: Es el importe de efectivo, o de partidas equivalentes a éste, que la empresa podría obtener por la venta no forzada de un activo.

Valor (importe) recuperable: Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor de uso.

Valor residual: Es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de deducir los costos previstos por dicha enajenación u otra forma de disposición (baja del activo).

Valor residual garantizado: En un arrendamiento, la parte del valor residual del activo que ha sido garantizada por el arrendatario o por un tercero relacionado con él. Vida económica de un activo.- Es el periodo durante el cual se podría utilizar un activo por parte de cualquier empresa o, en su caso, el máximo número de unidades que de él se podrían obtener.

Vida útil: Es el periodo durante el cual la empresa espera utilizar el activo depreciable, o representa el número de unidades de producción que la empresa estima obtener del activo. Para su estimación, la empresa tomará en consideración, entre otros, los siguientes factores: la utilización prevista del activo en relación con su capacidad, el deterioro natural del activo relacionándolo con el grado de utilización y de mantenimiento, la obsolescencia técnica o comercial derivadas de cambios del mercado, las restricciones y límites legales respecto del uso del activo. (Valencia Medina, 2008).

ANEXO 2: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2015 2016

CLUB SOCIAL MAJOR

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en Soles)

	AL 31/12/2016	AL 31/12/2015		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
ACTIVO	S/.	S/.	PASIVO	S/.	S/.
CAJA Y BANCOS	591,817	704,251	TRIBUTOS POR PAGAR	97,239	67,978
CUENTAS POR COBRAR AL ASOCIADO	420,270	508,241	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	127,750	135,230
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	199,692	47,824	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	799,628	655,921
EXISTENCIAS	459,125	439,489	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	76,417	141,962
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	15,891	46,575	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,101,035	1,001,091
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,686,795	1,746,379	PRESTAMOS PARA INVERSION Y OTROS A LARGO PLAZO	487,200	699,666
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	487,200	699,666
			PATRIMONIO		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	92,303,307	92,384,246	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15,561,271	15,561,271
OTROS ACTIVOS	274,742	269,951	EXCEDENTE DE REVALUACION	77,589,893	77,589,893
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	92,578,049	92,654,197	RESULTADOS ACUMULADOS	(451,345)	(632,754)
			SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO	(23,210)	181,409
			TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	92,676,609	92,699,819
TOTAL ACTIVO	94,264,844	94,400,576		94,264,844	94,400,576

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 3: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2015 2016 PROYECTADO

CLUB SOCIAL MAJOR										
BALANCE GENERAL (Proyectado)										
(Expresado en Soles)										
	AL 31/12/2016	AL 31/12/2015	ABSOLUTO	%	%		AL 31/12/2016	AL 31/12/2015	ABSOLUTO	%
ACTIVO	S/.	S/.				PASIVO	S/.	S/.		
CAJA Y BANCOS	591,817	704,251	(112,434)	-16	-16%	TRIBUTOS POR PAGAR	97,239	67,978	29,261	43%
CUENTAS POR COBRAR AL ASOCIADO	420,270	508,241	(87,971)	-17	-17%	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	127,750	135,230	(7,480)	-6%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	199,692	47,824	151,868	318	318%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	799,628	655,921	143,707	22%
EXISTENCIAS	459,125	439,489	19,636	4	4%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	76,417	141,962	(65,545)	-46%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	15,891	46,575	(30,684)	-66	-66%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,101,035	1,001,091	99,944	10%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,686,795	1,746,379	(59,585)	-3						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	93,316,984	93,647,094	(330,110)	0	0%	PASIVO NO CTE				
Terrenos	5,292,169					PRESTAMOS PARA INVERSION Y OTROS A LARGO PLAZO	487,200	699,666	(212,466)	-30%
Excedente revaluacion terrenos	70,280,827					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	487,200	699,666		
Edificios y otras construcciones	7,881,230									
Edificaciones administrativas revaluacion	7,309,066					TOTAL PASIVO	1,588,235	1,700,757	(112,522)	-7%
Instalacion costo de adquisicion	823,234									
Instalaciones por donacion	166,563									
Muebles costo	174,665									
Muebles donados	8,393									
Enseres costo	6,930									
Equipo de procesamiento informatico al c	82,093									
Equipos de comunicacion costo	3,961									
Equipos de seguridad al costo	11,683									
Otros equipos diversos al costo	941,016									
Equipos diversos donados	45,614									
Construcciones en curso	270,390									
Otros activos en curso muebles	19,150									
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO AC	(842,796)	(750,083)	(92,713)	12	12%	PATRIMONIO				
Depreciación acumulada	(842,796)					PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15,561,271	15,561,271	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	92,474,188	92,897,011	(422,823)	0	0%	EXCEDENTE DE REVALUACION	77,589,893	77,589,893	0	0%
						RESULTADOS ACUMULADOS	(451,345)	(632,754)	181,409	-29%
						SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO	(127,071)	424,223	(551,294)	-130%
						TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	94,160,983	94,643,390	(369,885)	0%
TOTAL ACTIVO	94,160,983	94,643,390								

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 4: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CLUB SOCIAL MAJOR ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31/12/2016 Y 31/12/2015 (Expresado en Soles)		
	AL 31/12/2016	AL 31/12/2015
INGRESOS	S/.	S/.
Consumo en bar y Restaurantes y Eventos	5,658,020	5,276,716
Cuotas de Asociados	2,606,961	3,048,151
Otros Ingresos	552,207	360,899
Financieros	29,371	28,730
TOTAL INGRESOS	<u>8,846,559</u>	<u>8,714,496</u>
GASTOS		
Gastos Administrativos	(4,306,136)	(3,821,958)
Costo de servicio	(2,836,745)	(3,022,903)
Gasto de Venta	(1,216,235)	(1,142,582)
Diferencia cambio, neto	1,486	(84,416)
Financieros	(45,155)	(52,876)
Superavit de las actividades antes de depreciacion y amortizacion	<u>(8,402,785)</u>	<u>(8,124,735)</u>
Dpreciacion y amortizacion		
(Deficit) Superavit de las actividades	(466,984)	(408,352)
Cambio en el patrimonio Institucional	<u>-23,210</u>	<u>181,409</u>
Saldo inicial del patrimonio Institucional	92,699,818	26,389,921
Revaluacion de inmuebles	0	66,267,244
Ajustes	0	-138756
(Deficit) Superavit de las actividades	<u>-23,210</u>	<u>181,409</u>
SaldoFinal del patrimonio Institucional	<u>92,676,608</u>	<u>92,699,818</u>

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 5: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PROYECTADO

CLUB SOCIAL MAJOR					
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS					
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31/12/2016 Y 31/12/2015 (Proyectado)					
(Expresado en Soles)					
	AL 31/12/2016	AL 31/12/2015	ABSOLUTA	%	%
INGRESOS	S/.	S/.			
Consumo en bar y Restaurantes y Eventos	5,658,020	5,276,716	381,304	7%	7
Cuotas de Asociados	2,606,961	3,048,151	(441,190)	-14%	-14
Otros Ingresos	552,207	360,899	191,308	53%	53
Financieros	29,371	28,730	641	2%	2
TOTAL INGRESOS	8,846,559	8,714,496	132,063	2%	2
GASTOS					
Gastos Administrativos	(4,034,185)	(3,237,413)	(796,772)	25%	25
Costo de servicio	(2,836,745)	(3,022,903)	186,158	-6%	-6
Gasto de Venta	(1,216,235)	(1,142,582)	(73,653)	6%	6
Diferencia cambio, neto	1,486	(84,416)	85,902	-102%	-102
Financieros	(45,155)	(52,876)	7,721	-15%	-15
Superavit de las actividades antes de depreciacion y amortizacion	(8,130,834)	(7,540,190)	(590,644)	8%	8
	715,725	1,174,306	(458,581)	-39%	-39
Depreciacion y amortizacion	(842,796)	(750,083)	(92,713)	12%	12
(Deficit) Superavit de las actividades	-127,071	424,223	(551,294)	-130%	-130
Cambio en el patrimonio Institucional					
Saldo inicial del patrimonio Institucional	92,942,633	26,389,921	66,552,712	252%	252
Revaluacion de inmuebles	0	66,267,244	(66,267,244)	-100%	-100
Ajustes	(242,814)	(138,755)	(104,059)	75%	75
(Deficit) Superavit de las actividades	-127,071	424,223	(551,294)	-130%	-130
SaldoFinal del patrimonio Institucional	92,572,748	92,942,633	(369,885)	0%	0

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 6: CUADRO PROYECTADO DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO FIJOS	AÑO 2016	AÑO 2016 PROYECTADO
TERRENOS	No estan afecto a depreciacion según la Norma Contable.	No estan afecto a depreciacion según la Norma Contable.
EDIFICIOS	su valor fue de S/16,123,633	El Valor tuvo un Aumento de S/ 56,460 por que no se tomo en consideracion algunos activos en la cuenta respectiva y que estaban total mente mal depreciados.
VEHICULOS	Tuvo un valor de S/ 26,056	El valor de S / 26,056 no se considero como activo Fijo ya que el activo esta obsoleto fuera de uso no genera ningun beneficio economico por lo cual se le hizo de baja
MUEBLES Y ENSERES	Tuvo un valor de S/ 63,036	El valor tuvo un aumento de S/ 126,952 ya que no se consideraron activos en la cuenta por la mala distribucion de cuentas, ademas no se depreciaron en su momento por la falta de orden en los activos fijos
EQUIPO DIVERSOS	Tuvo un valor de S/ 1 038,629	El valor tuvo un incremento de S/ 45,738por que no se tomo en cuenta los activos Fijo por la mala distribucion de cuenta.
CONTRUCCIONES Y OBRAS EN CURSC	Tuvo un valor de S/ 220,684	El valor tuvo un incremento de S/ 68,856 por que no se tomo en cuenta algunos activos Fijo por la mala distribucion de cuenta.

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 7: RATIOS FINANCIEROS

RATEOS FINANCIEROS

1.- RATIO DE LIQUIDEZ

		2016		2015		
Liquidez general =	$\frac{\text{Activo Cte.}}{\text{Pasivo Cte.}}$	$\frac{1,686,795}{1,101,035}$	1.53	$\frac{1,746,379}{1,001,091}$	1.74	La liquidez de nuestra empresa en el año 2015 a desminuido, es decir por cada S/1 que tengo en mi pasivo corriente tengo S/ 1.53

2.- RATIO DE ENDEUDAMIENTO:

Endeudamiento del Negocio=	$\frac{\text{Deuda Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1,588,235}{15,561,271}$	0.10	$\frac{1,700,757}{15,561,271}$	0.11	Por la cada sol que tengo en mi patrimonio, S/0.10 representan deudas a tercero
----------------------------	--	--------------------------------	-------------	--------------------------------	-------------	---

3.- RATIO DE RENTABILIDAD

Rentabilidad Sobre las VTAS	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Vtas}}$	$\frac{(127,071)}{10,346,559}$	-0.01	$\frac{424,223}{7,714,496}$	0.05	La rentabilidad de nuestra empresa a disminuido eso quiere decir por cada S/1 que tengo de mis ventas S/0.01 es superavit de egreso
-----------------------------	--	---------------------------------	--------------	-----------------------------	-------------	---

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 8: CUADRO COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS

CUADRO COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS(AFECTADOS EN LOS ACTIVOS FIJOS)							
CLUB SOCIAL MAJOR							
ESTADO DE SITUACION FINAL AÑO 2016 VS ESTADO DE SITUACION FINAL AÑO 2016(Proyectado)							
ESTADO DE SITUACION FINAL AÑO 2016			ESTADO DE SITUACION FINAL PROYECTADO AÑO 2016				
Cuentas	DESCRIPCION	ACTIVO FIJOS	DEPRECIACION	Cuentas	DESCRIPCION	ACTIVO FIJOS	DEPRECIACION
33100101	Terrenos	5,292,169		33100101	Terrenos	5,292,169	
33100201	Excedente revaluacion terrenos	70,280,827		33100201	Excedente revaluacion terrenos	70,280,827	
33200101	Edificios y otras construcciones	7,881,230	311,445	33200101	Edificios y otras construcciones	7,881,230	354,655
33200102	Edificaciones administrativas revaluacion	7,309,066		33200102	Edificaciones administrativas revaluacion	7,309,066	328,908
33200401	Instalacion costo de adquisicion	748,702		33200401	Instalacion costo de adquisicion	823,234	37,046
33200404	Instalaciones por donacion	184,635		33200404	Instalaciones por donacion	166,563	7,495
33400101	UNIDADES DE TRANSPORTE	26,056		33400101	UNIDADES DE TRANSPORTE		
33500101	Muebles costo	47,613		33500101	Muebles costo	174,665	15,720
33500103	Muebles donados	8,393		33500103	Muebles donados	8,393	755
33500201	Enseres costo	7,031		33500201	Enseres costo	6,930	624
33600101	Equipo de procesamiento informatico al co	100,542	30,258	33600101	Equipo de procesamiento informatico al co	82,093	7,388
33600201	Equipos de comunicacion costo	215,515		33600201	Equipos de comunicacion costo	3,961	357
33600301	Equipos de seguridad al costo	15,465	4,500	33600301	Equipos de seguridad al costo	11,683	1,051
33600403	BIENES MENORES A 1/4 UIT	50,598		33600403	BIENES MENORES A 1/4 UIT		
33600401	Otros equipos diversos al costo	606,031	82,033	33600401	Otros equipos diversos al costo	941,016	84,691
33600404	Equipos diversos donados	50,478	20,006	33600404	Equipos diversos donados	45,614	4,105
33900201	Construcciones en curso	154,356	17,460	33900201	Construcciones en curso	270,390	
33900901	Otros activos en curso muebles	66,328	1,283	33900901	Otros activos en curso muebles	19,150	
TOTALES		93,045,034	466,985	TOTALES		93,316,984	842,796

DIFERENCIAS DE ACTIVOS FIJOS	
ACTIVOS FIJOS 2016	93,045,034
ACTIVOS FIJOS PROYECTADO 2016	93,316,984
RESULTADO	(271,950)

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 9: RESUMEN DE BIENES DEL CLUB SOCIAL MAJOR

CUENTA	BIENES DEL CLUB SOCIAL MAJOR	VALOR
33100101	Terrenos	5,292,169
33100201	Excedente revaluacion terrenos	70,280,827
33200101	Edificios y otras construcciones	7,881,230
33200102	Edificaciones administrativas revaluacion	7,309,066
33200401	Instalacion costo de adquisicion	823,234
33200404	Instalaciones por donacion	166,563
33500101	Muebles costo	174,665
33500103	Muebles donados	8,393
33500201	Enseres costo	6,930
33600101	Equipo de procesamiento informatico al costo	82,093
33600201	Equipos de comunicacion costo	3,961
33600301	Equipos de seguridad al costo	11,683
33600401	Otros equipos diversos al costo	941,016
33600404	Equipos diversos donados	45,614
33900201	Construcciones en curso	270,390
33900901	Otros activos en curso muebles	19,150
TOTAL		93,316,984

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 10: DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

DEPRECIACIONES DE CLUB SOCIAL MAJOR

METODO DE DEPRECIACION : LINEA RECTA

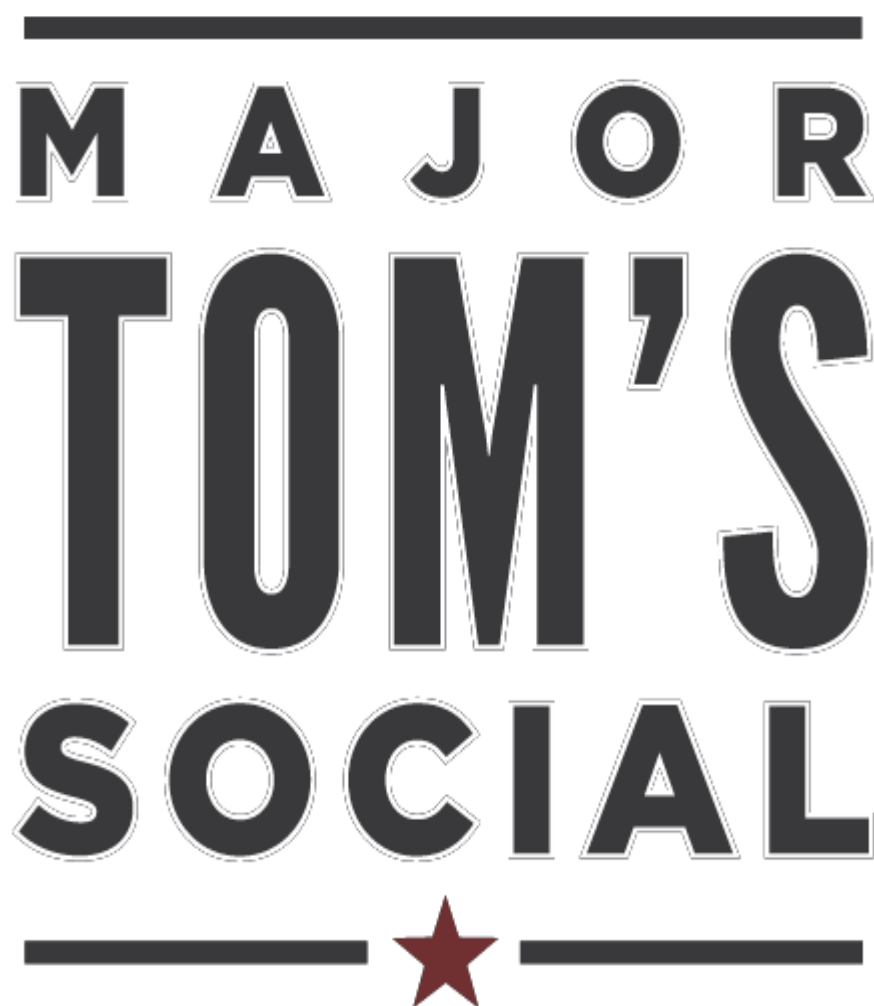
FORMULA: $(\text{VALOR} - \text{V.R}) / \text{V.U}$

10%

BIENES	VALOR	VALOR	%	VIDA	DEPRECIACION	DEPRECIACION
		RESIDUAL	DEPRECIACION	UTIL	ANUAL	MENSUAL
Edificios y otras construcciones	7,881,230	788,123	5%	20	354,655	29,555
Edificaciones administrativas revaluacion	7,309,066	730,907	5%	20	328,908	27,409
Instalacion costo de adquisicion	823,234	82,323	5%	20	37,046	3,087
Instalaciones por donacion	166,563	16,656	5%	20	7,495	625
Muebles costo	174,665	17,466	10%	10	15,720	1,310
Muebles donados	8,393	839	10%	10	755	63
Enseres costo	6,930	693	10%	10	624	52
Equipo de procesamiento informatico al cos	82,093	8,209	25%	10	7,388	616
Equipos de comunicacion costo	3,961	396	10%	10	357	30
Equipos de seguridad al costo	11,683	1,168	10%	10	1,051	88
Otros equipos diversos al costo	941,016	94,102	10%	10	84,691	7,058
Equipos diversos donados	45,614	4,561	10%	10	4,105	342
TOTAL	17,454,448	1,745,445			842,796	70,233

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 11: MAJOR TOM'S SOCIAL



Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 12: INSTALACIONES DEL CLUB SOCIAL MAJOR



Fuente: Elaboración propia.