

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA GESTIÓN CONTABLE  
EN EL LABORATORIO LANSIER S.A.C. DURANTE EL EJERCICIO 2015”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

EVELYN MURIEL JARA ROJAS

ELIZABETH RAMOS GARCÍA

ALEXANDER ENRIQUE RODRÍGUEZ GONZALES

Callao, Octubre 2017

PERÚ



## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

## DEDICATORIA

A mis padres que siempre me apoyaron en todo y supieron guiarme en el transcurso de mi vida con amor, esfuerzo y mucha paciencia.

A mis padres que siempre me han guiado y apoyado en cada etapa de mi vida, desde niña, adolescente y madre; a mi adorada hija Paz que al verla a los ojos es un impulso a concluir todas mis metas y dedicárselas a mi familia.

En primer lugar a Dios ya que es mi impulso del día a día, a mi familia que son mi motivación para ser un mejor profesional pero sobre todo para ser una mejor persona. A mis compañeros de trabajo, amistades de la universidad, primos y amigos de toda la vida.

|  |    |
|--|----|
| 1.3.2 Objetivos específicos.....               | 11 |
| 1.4 Justificación.....                         | 12 |
| 1.4.1 Justificación práctica.....              | 12 |
| 1.4.2 Justificación metodológica.....          | 12 |
| 1.5 Importancia.....                           | 12 |
| <br><b>II.- MARCO TEÓRICO</b>                  |    |
| 2.1 Antecedentes del estudio.....              | 14 |
| 2.1.1 Tesis nacionales.....                    | 14 |
| 2.1.2 Tesis internacionales.....               | 15 |
| 2.2 Marco teórico.....                         | 16 |
| 2.2.1 Sistema de control de activos fijos..... | 16 |
| 2.2.2 Gestión contable .....                   | 29 |
| 2.3 Marco legal.....                           | 35 |
| 2.4 Marco conceptual.....                      | 36 |
| <br><b>III.- VARIABLES E HIPÓTESIS</b>         |    |
| 3.1 Variables de investigación.....            | 47 |
| 3.2 Operacionalización de variables.....       | 47 |
| 3.3 Hipótesis.....                             | 47 |
| 3.3.1 Hipótesis general.....                   | 47 |

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 3.3.2 Hipótesis específicas..... | 48 |
|----------------------------------|----|

#### IV.- METODOLOGÍA

|   |    |
|---|----|
| 4.1 Tipo de investigación.....                              | 49 |
| 4.1.1 Descriptiva.....                                      | 49 |
| 4.1.2 Correlacional.....                                    | 49 |
| 4.2 Diseño de la investigación.....                         | 49 |
| 4.2.1 No experimental.....                                  | 49 |
| 4.2.2 Longitudinal.....                                     | 49 |
| 4.3 Población y muestra.....                                | 50 |
| 4.3.1 Población.....  | 50 |
| 4.3.2 Muestra.....  | 50 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos..... | 50 |
| 4.4.1 Técnicas.....   | 50 |
| 4.4.2 Instrumentos.....                                     | 50 |
| 4.5 Procedimientos de recolección de datos.....             | 50 |
| 4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.....      | 50 |
| 4.6.1 Procesamiento estadístico.....                        | 51 |

|  |     |
|--|-----|
| 4.6.2 Análisis de datos.....                                     | 51  |
| <br>   |     |
| V.- RESULTADOS   |     |
| 5.1 Resultados de la hipótesis general.....                      | 53  |
| 5.2 Resultados de las hipótesis específicas.....                 | 101 |
| <br>   |     |
| VI.- DISCUSIÓN DE RESULTADOS                                     |     |
| 6.1 Contratación de la hipótesis con los resultados.....         | 110 |
| 6.2 Contratación de resultados con otros estudios similares..... | 116 |
| <br>   |     |
| VII.- CONCLUSIONES.....  | 118 |
| <br>   |     |
| VIII.- RECOMENDACIONES.....                                      | 119 |
| <br>   |     |
| IX.-REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....                              | 120 |
| <br>   |     |
| X.- ANEXOS   |     |
| 10.1 Estado de situación financiera 2014.....                    | 125 |
| 10.2 Estado de resultados 2014.....                              | 126 |
| 10.3 Estado de situación financiera 2015.....                    | 127 |
| 10.4 Estado de resultados 2015 .....                             | 128 |
| 10.5 Matriz de consistencia.....                                 | 129 |

## TABLAS DE CONTENIDO

|   | Pág. |
|---|------|
| Tabla n°5.1 Entrevista al contador general .....                                | 53   |
| Tabla n°5.2 Plan de cuentas – Rubro de propiedad, planta y equipo.....          | 59   |
| Tabla n°5.3 Detalle de los activos fijos.....                                   | 60   |
| Tabla n°5.4 Cantidad de activos fijos.....                                      | 62   |
| Tabla n°5.5 Plan de trabajo de inventario de activo fijo.....                   | 63   |
| Tabla n°5.6 Formato de inventario.....  | 65   |
| Tabla n°5.7 Codificación de ubicaciones de área de la empresa.....              | 66   |
| Tabla n°5.8 Codificación de los activos fijos.....                              | 67   |
| Tabla n°5.9 Carta a los responsables de cada área.....                          | 68   |
| Tabla n°5.10 Conciliación de inventario de activos fijos.....                   | 69   |
| Tabla n°5.11 Informe de inventario.....   | 70   |
| Tabla n°5.12 Procedimiento operativo de gestión – control de activos fijos..... | 73   |
| Tabla n°5.13 Ficha de entrada del activo fijo.....                              | 82   |
| Tabla n°5.14 Ficha de baja del activo fijo.....                                 | 84   |

## GRÁFICOS

|   | Pág. |
|---|------|
| Gráfico n° 5.1 Activos fijos en valores monetarios..... | 61   |
| Gráfico n° 5.2 Cantidad de activos fijos.....           | 62   |
| Gráfico n° 5.3 Revaluación de terrenos.....             | 90   |
| Gráfico n° 5.4 Revaluación de edificación.....          | 92   |
| Gráfico n° 5.5 Revaluación de maquinarias.....          | 94   |
| Gráfico n° 5.6 Revaluación de marcas.....               | 95   |
| Gráfico N° 5.7 Grado de endeudamiento.....              | 104  |
| Gráfico N° 5.8 Grado de propiedad.....                  | 105  |
| Gráfico N° 5.9 Endeudamiento del activo fijo.....       | 107  |
| Gráfico N°5.10 Rentabilidad del activo.....             | 109  |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca aplicar un adecuado sistema de control de activos fijos; usando procedimientos de control, normas de medición, depreciación y revaluación de activos fijos, para así poder comparar la influencia que tiene, versus la manera en la que el laboratorio aplicaba un control general.

El Laboratorio Lansier SAC es una empresa peruana que fabrica productos oftalmológicos, buscando expandir su mercado ha realizado inversiones en maquinaria y equipo, debido a ello la partida de activos fijos se ha visto incrementada, representando una porción significativa de los activos totales de la empresa, por ello consideramos importante que ésta, cuente con un sistema de control de activos fijos, como punto de partida realizamos una entrevista al contador general respecto al control de activos fijos, para así conocer la situación de la empresa, luego solicitamos información financiera para calcular y analizar a través de indicadores financieros y posteriormente así con los resultados obtenidos determinar la influencia razonable que tienen en los Estados Financieros.

La aplicación del sistema de control de activos fijos nos permitió comparar ambos escenarios y así comprobar nuestra hipótesis, los resultados obtenidos reflejan los estados financieros reales y razonables, esto permitirá a la gerencia una mejor toma de decisiones con la información brindada.

## ABSTRACT

This research has been develop in order to apply an adequate fixed asset control system using control procedures, measurement norms, depreciation and fixed asset revaluation, to compare its influence versus the general control past methodology applied by the Laboratory.

Lansier Laboratory is a Peruvian company which manufactures ophthalmologic products and aims to expand its operation, for this reason has made investments in machinery and equipment, thus the item fixed asset had an increasing, representing a significate part of company total fixed asset, therefore is important to have a fixed asset control system. As a start point the general counter was interviewed in relation the fixed asset control to know the company situation, then financial information was requested to calculate and analyse trough financial indicators and finally with the got figures was determined the reasonable influence that it has on the financial statements.

The application of fixed asset control system permitted compare both scenarios and prove the hypothesis, the got results show a financial statement more real and reasonable which will permit management to make better decisions with the information provided.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Identificación del problema

Consecuencia del desarrollo en el país, muchas de las pequeñas y medianas empresas ven oportunidades en el mercado nacional e internacional para su crecimiento y deciden realizar inversiones como capacitaciones permanentes, ingresar a nuevos mercados, y/o inversión de activos fijos.

En la mayoría de los negocios, la gerencia no conoce la cantidad de activos fijos que posee la empresa, así como su existencia física, el costo – beneficio que le genera, cuanto repercute los costos y gastos de los activos fijos en los estados financieros y los reportes gerenciales que la gestión contable elabora para la toma de decisiones. Todo ello genera un problema, ya que por lo general la propiedad, planta y equipo representan un porcentaje significativo en los activos de toda empresa.

En el Laboratorio Lansier SAC, este rubro es un gran problema ya que la empresa no conoce de la existencia física de los activos, así como también el personal no está capacitado para determinar cuándo una compra realizada es activo fijo y cuando es gasto lo cual genera una distorsión en el resultado del ejercicio en los informes financieros, así como también afecta a la toma de decisiones de los usuarios de la información.

## 1.2 Formulación del problema

### 1.2.1 Problema general

- ✓ ¿En qué medida un sistema de control de activos fijos afecta en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC?

### 1.2.2 Problemas específicos

- ✓ ¿En qué medida los procedimientos de control de activos fijos afecta al Estado de Situación Financiera Laboratorio Lansier SAC?
- ✓ ¿En qué medida la medición de activos fijos afecta en el Estado de Resultado del Laboratorio Lansier SAC?

## 1.3 Objetivos de la investigación

### 1.3.1 Objetivo general

- ✓ Determinar si el sistema de control de activos fijos afecta en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar que los procedimientos de control de activos fijos afecta el Estado de Situación Financiera del Laboratorio Lansier SAC.
- ✓ Determinar si la medición de activos fijos afecta en el Estado de Resultado del Laboratorio Lansier SAC.

#### 1.4 Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica, según la clasificación de Cesar Bernal (2010) de la siguiente manera:

##### 1.4.1 Justificación práctica

Planteamos aplicar procedimientos de control de activos fijos, seguir la normativa existente en cuanto a normas de medición o valuación, depreciación y revaluación de los activos fijos, consecuencia de ello el laboratorio contará con información razonable, en el momento oportuno y en tiempo real.

##### 1.4.2 Justificación metodológica

El sistema de control de activos fijos es una herramienta útil para la gestión contable y financiera, ya que nos permitió brindar información real y razonable para la toma de decisiones en el laboratorio.

#### 1.5 Importancia

Esta investigación demuestra la gran importancia del correcto manejo de los bienes patrimoniales o activos fijos en el laboratorio y en las empresas que tienen gran cantidad de equipos considerados como propiedad, planta y equipo; ya que su buen control va a repercutir de forma directa en la gestión contable, y por ende, en los estados financieros, reportes gerenciales, información que soliciten los usuarios internos o externos y sobre todo contribuye a la toma de decisiones de manera confiable.

Así mismo, el control de los activos fijos permite conocer la asignación de responsables de cada uno de los activos fijos, lo cual beneficia al laboratorio ante una eventual pérdida y/o extravío.

El buen manejo de los activos fijos permite a la empresa, determinar un correcto y razonable pago de sus impuestos ante la administración tributaria (SUNAT), tales como el impuesto a la renta, impuesto temporal a los activos netos (ITAN), impuesto general a las ventas.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del estudio

En el presente trabajo de investigación se realizó la búsqueda de tesis nacionales e internacionales respecto a nuestro campo de investigación.

##### 2.1.1 Tesis nacionales

- Autor(a): Chavez I. (2016)
  - ✓ Concluye: La implementación de un sistema de control de activos fijos contribuye aportando información relevante y oportuna que permite mejorar la gestión financiera de la empresa, ya que se ha podido determinar que con la aplicación de procedimientos de control de activos fijos, la empresa puede analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en la inversión en los bienes del activo fijo, incluyendo su logro, utilización y control posterior de estos bienes dentro de la organización.
  
- Autor(a): Castro R. y Goicochea S. (2015)
  - ✓ Concluyen: 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.

- Autor(a): Arismendi S. (2016)
  - ✓ Concluye: El control de activos fijos influye en forma significativa en la elaboración de la información financiera.

#### 2.1.2 Tesis internacionales

- Autor(a): López D. (2011)
  - ✓ Concluyen: Las debilidades del control en los activos fijos ocasiona grandes desfases en la información financiera, los métodos adoptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes, debido a la insuficiente información con la que se revela, haciendo que se presente resultados distorsionados y se adopten decisiones incorrectas.

- Autor(a): Medina W. (2010)
  - ✓ Concluyen: “Los problemas con el sistema de control físico de activos es constante ya que se mantienen reportes que lo confirman, estos provocan que los estados financieros no sean elaborados a tiempo por la carencia de datos reales en el conteo de los activos fijos.”
  
- Autor(a): Imbaquingo K. (2008)
  - ✓ Concluye: “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.”

## 2.2 Marco teórico

### 2.2.1 Sistema de control de activos fijos

#### 2.2.1.1 Activos fijos

Según Meigs, Williams, Haka y Bettner (2000) afirman: “El término activos fijos (o planta y equipo) describe los activos de larga vida adquiridos para

ser utilizados en las operaciones del negocio y no para la venta a los clientes, los activos fijos normalmente proporcionan a las compañías muchos años de servicio productivo. Mejor que sea así; ya que estos activos representan una inversión significativa de los recursos financieros de una compañía.” (p.370).

#### Activos fijos tangibles

El término “tangible” denota sustancia física, como es el caso de un terreno, un edificio una máquina. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones claramente diferenciadas:

- Propiedad de planta sujeta a depreciación. Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como edificios y equipos de oficina.
- Terrenos. El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia.

(Según Meigs, Williams, Haka y Bettner, 2000, p.371).

#### Criterios de reconocimiento del costo de un bien del activo fijo

El reconocimiento de los bienes considerados activos fijos es muy importante ya que va a repercutir de forma directa a la información que se reporte a los diferentes usuarios, Apaza (2010), afirma:

El costo de un ítem de activo fijo o una inversión en propiedades se reconoce como un activo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluyan hacia la entidad.

- Que el costo del bien o activo correspondiente pueda ser medido en forma confiable.

Este principio se aplica tanto a los costos incurridos cuando se adquiere el bien como a los costos de adiciones posteriores.

La identificación del activo puede ser un tema más complejo, dado que hay que analizar la intención de la compra, el destino final, como la operación del mismo en los fines propios de operación de la entidad. (p.423)

#### Costo de un activo

Así mismo, el párrafo 6 de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, planta y equipo menciona lo siguiente acerca del coste de los activos fijos:

El costo de un activo es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones.

#### Medición de un activo fijo

El costo de un bien del activo fijo será el costo equivalente al contado en la fecha de reconocimiento, el cual puede ser el costo de adquisición,

construcción o valor de ingreso al patrimonio (en caso se reciba como una donación).

(i) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del recto; (ii) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. veamos algunos ejemplos de costos directamente relacionados:

(i) los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la nic 19 beneficios a los empleados) que procedan directamente de la construcción o adquisición de un bien del activo fijo; (ii) los costos de preparación del emplazamiento físico; (iii) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; (iv) los costos de instalación y montaje; (v) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquiera de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y (vi) los honorarios profesionales.

(iii) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación de lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia

de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Contabilidad.bligoo.com (2008)

### ¿Qué es un procedimiento?

Un procedimiento es una forma específica para llevar a cabo una actividad o un proceso. Cuando se tiene un proceso que tiene que ocurrir en una forma específica, y se especifica cómo sucede, usted tiene un procedimiento.

Nuevas normas ISO 9001-2015 (2016)

### Vida útil del activo

Según Apaza (2010)

La vida útil de un activo es:

El período durante el cual se espera que el activo esté disponible para ser utilizado por una entidad, o la expresión de otra forma de medir el funcionamiento de los bienes, como puede ser una relación de la operación directa, como el número de unidades producidas o el N° de horas máquinas de funcionamiento del equipo. (p.426)

### Los activos fijos y las empresas en la actualidad

Hoy, el avance de los negocios y de la competitividad de los precios hace que el control de 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, contable, pues con ellos tendrá:

- ✓ Tener el control del activo fijo en el lugar que lo destino y asignar la responsabilidad de su custodia a un puesto o persona determinada.
- ✓ Calcular mejor 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.
- ✓ Mejorar la negociación de sus primas de riesgo con compañías de seguros, al conocer el estado real de los activos fijos.
- ✓ Conocer perfectamente la necesidad de inversión que se necesita en activos fijos para iniciar o continuar una operación sin problemas.

#### Protección de los activos fijos

Cada vez las empresas se preocupan más por salvaguardar y tener información actualizada de los bienes que posee, es por ello que optan por implementar diferentes tipos de controles. En lo respecta a activos fijos, una empresa tener el control total del activo desde el ámbito contable (medición del costo, depreciación, valor en libros, etc) hasta el administrativo (características del equipo, usuario, ubicación, etc).

Según Horngren, Harrison y Robinson (1997)

La protección de los activos de planta incluye:

1. Asignar responsabilidades para la custodia de los activos.

2. Separar la custodia de los activos de la contabilidad de los activos. (Este concepto es un punto fundamental de control interno en casi cualquier área.)
3. Establecer medidas de seguridad – por ejemplo, guardias armados y acceso restringido a los activos de planta – para prevenir el robo.
4. Proteger los activos de los elementos (lluvia, nieve, etcétera).
5. Tener un seguro adecuado contra incendios, tormentas u otras pérdidas accidentales.
6. Entrenar al personal de operaciones respecto al uso apropiado del activo.
7. Llevar un horario de mantenimiento regular.(p.458)

#### 2.2.1.2 Depreciación

Otro punto importante en relación al tema es la depreciación que sufre un activo, para continuar con ello debemos definir ¿Qué es depreciación?

Según Meigs, Williams, Haka y Bettner (2000):

“La depreciación como la asignación sistemática del costo de un activo depreciable durante toda su vida útil. Y señala las siguientes causas:

Causas de la depreciación:

- Deterioro físico. El deterioro físico de un activo fijo resulta del uso, lo mismo que da la exposición al sol, al viento y a otros factores climáticos.
- Obsolescencia. El término obsolescencia significa el proceso de quedar desactualizado u obsoleto. Un avión puede quedar obsoleto debido a la

disponibilidad de mejores aviones con diseño y desempeño superior".  
(p.375)

### Métodos de depreciación

Una empresa debe de elegir el método de depreciación que ayuda a reflejar el valor de los activos lo más razonablemente posible a la realidad.

A continuación se menciona los principales métodos:

Según Meigs, Williams, Haka y Bettner (2000),

Las compañías pueden escoger entre muchos métodos de depreciación diferentes. Los principios generalmente aceptados solo exigen que un método de depreciación de como resultado una asignación racional y sistemática del costo durante la vida útil del activo. Los diferentes métodos de depreciación pueden ser utilizados para activos distintos. Por supuesto, los métodos de depreciación en aplicación se deben revelar en las notas que acompañan los estados financieros.

En la actualidad podemos encontrar los siguientes:

#### a) Línea recta

Bajo este método se reconoce una porción igual del costo del activo como gasto de depreciación en cada periodo de la vida útil del activo. El gasto de depreciación anual se calcula deduciendo el valor residual estimado del costo

del activo y se divide el costo depreciable restante por los años de vida útil estimada.

b) Saldos decrecientes

Bajo el método saldos decrecientes, se calcula una tasa de depreciación acelerada como un porcentaje especificado de la tasa de depreciación en línea recta. El gasto de depreciación anual se calcula entonces aplicando esta tasa de depreciación acelerada al costo no depreciado (valor corriente en libros) del activo. (p.377)

c) Unidades producidas

Este método es muy similar al de la línea recta en cuanto se distribuye la depreciación de forma equitativa en cada uno de los periodos.

Para determinar la depreciación por este método, se divide en primer lugar el valor del activo por el número de unidades que puede producir durante toda su vida útil. Luego, en cada periodo se multiplica el número de unidades producidas en el periodo por el costo de depreciación correspondiente a cada unidad.

Gerencie.com (2015)

### 2.2.1.3 Sistema de control de activos

Según Según Horngren, Harrison y Robinson (1997)

El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correspondientes adoptadas por una empresa para:

1. Proteger los activos
2. Estimular el cumplimiento de las políticas de las compañías
3. Promover la eficiencia operacional
4. Asegurar registros contables exactos y confiables. (p.302)

Según Robbinsy Coulter (2000), el control puede definirse como el proceso de monitorear las actividades con el fin de autogenerarse de que se realicen de acuerdo a lo planificado y corregir todas las desviaciones significativas. (p.554)

Según Apaza (2010), los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles se familiarizan con las metas y objetivos de la organización. (p.303)

#### Características de un sistema efectivo de información contable y eficaz

Según Horngren, Harrison y Robinson (1997), algunas características de diseño hacen que los sistemas contables trabajen eficientemente. Un buen sistema, ya sea computarizado o manual, incluye cuatro características: control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio. (p.254)

Según Robbins y Coulter (2000), afirman lo siguiente:

Los sistemas de control eficaces suelen tener ciertas características en común. La importancia de estas características varía según la situación, pero podemos generalizar que las siguientes características deberán hacer un sistema de control eficaz.

1. **Precisión.** Un sistema de control que genera información imprecisa puede inducir a la gerencia a no actuar cuando debiera hacerlo o a reaccionar contra un problema que no existe. Un sistema de control preciso es digno de confianza y proporciona datos válidos.
2. **Oportunidad.** Los controles deberán llamar la atención de los gerentes en forma oportuna cuando se producen variaciones, a fin de prevenir efectos graves en perjuicio de rendimiento de una unidad. Hasta la mejor información tiene escaso valor cuando es obsoleta. Por lo tanto, un sistema de control eficaz deberá aportar información oportuna.
3. **Economía.** La operación de un sistema de control debe ser económica. Todo sistema de control tendrá que justificar los beneficios que aporta en relación con los costos que ocasiona. Para minimizar esos costos, los gerentes deben tratar de imponer la menor dosis de control que sea necesaria para obtener los resultados deseados.
4. **Flexibilidad.** Los controles eficaces deben ser suficientemente flexibles para ajustarse a cambios adversos o para aprovechar nuevas oportunidades. Pocas organizaciones se desenvuelven en ambientes tan estables que no necesiten flexibilidad alguna. Hasta las estructuras altamente mecanicistas requieren controles que sea posible ajustar a medida que cambian los tiempos y las condiciones.
5. **Inteligibilidad.** Los controles que no son comprensibles para los usuarios carecen de valor. Por lo tanto, a veces es necesario sustituir los sistemas sofisticados por controles menos complejos. Un sistema de control que es

difícil de entender puede ocasionar errores innecesarios, frustrar a los empleados y, a la larga ser ignorado.

6. Criterios razonables. Los estándares de control deberán ser razonables y susceptibles de alcanzarse. Si son demasiado altos o no resultan razonables, su posible acción motivadora desaparece. Puesto que la mayoría de los empleados no desean arriesgarse a que los consideren incompetentes por acusar a sus superiores o hacer demasiadas preguntas, es posible que recurran a atajos ilegales o no éticos solo para alcanzar los estándares. Los controles deberán exaltar estándares que sean un reto para la gente y la obliguen a “superarse” para alcanzar niveles de rendimientos más altos, pero que no sean desalentadores ni inciten al engaño.
7. Localización estratégica. Los gerentes no pueden controlar todo lo que sucede en una organización. Sin embargo, aunque pudieran hacerlo, los beneficios no justificarían los costos. En consecuencia, los gerentes deberán establecer controles sobre los factores que sean estratégicos para el rendimiento de la organización. Los controles deberán abarcar las actividades, operaciones y eventos críticos dentro de la organización. Los controles deberán abarcar las actividades, operaciones y eventos críticos dentro de la organización. Tendrán que estar enfocados en lugares donde las discrepancias de los estándares tengan más probabilidades de presentarse o donde una variación pudiera causar mayor daño. Por ejemplo, en un departamento cuyos costos de mano de obra son de \$20,000 mensuales y los costos postales son de \$50 al mes, un excedente de 5 por ciento en el

primero de esos costos es más grave que un excedente de 20 por ciento en el segundo. Por lo tanto, los gerentes deberán establecer controles para la mano de obra y hacer una asignación monetaria crítica porque los gastos postales no serían tan críticos.

8. Énfasis en las excepciones. Por el hecho de que los gerentes no pueden controlar todas las actividades deben establecer sus dispositivos de control estratégicos donde estos puedan llamar su atención únicamente cuando se presenten excepciones. Ese tipo de “sistema de excepción” asegura que el gerente no reciba un volumen abrumador de información sobre las discrepancias con respecto al estándar. Por ejemplo, una organización podría adoptar la política de conceder autoridad a sus supervisores para que otorguen a sus empleados aumentos anuales de salario hasta de \$200 mensuales, además de aprobar gastos individuales hasta por \$500 y efectuar gastos de capital hasta un límite de \$5000. De esta manera, solamente por las desviaciones con valor superior a esos montos se requeriría la aprobación adicional de otros niveles administrativos más altos. Así pues, esos puntos de verificación se convierten en controles que forman parte de las restricciones de la autoridad estructural y liberan a la gerencia de la necesidad de revisar los gastos rutinarios.
9. Criterios múltiples. Gerentes y empleados por igual desearán producir una “buena impresión” en los criterios seleccionados con propósitos de control. Si la gerencia ejerce el control por medio de una sola medición, como las ganancias unitarias, los esfuerzos de trabajo se enfocarán únicamente en

proyectar una buena imagen a la luz de ese estándar. Las mediciones múltiples del rendimiento hacen que ese enfoque sea menos estrecho. Los criterios múltiples producen un efecto positivo por partida doble. Por el hecho de que son más difíciles de manipular que cuando se utiliza una sola medición, pueden desalentar los esfuerzos encaminados únicamente a presentar una buena imagen. Además, como el rendimiento rara vez se puede evaluar objetivamente a partir de un solo indicador, los criterios múltiples hacen posible obtener evaluaciones más precisas del rendimiento en el trabajo.

10. Acción correctiva. Un sistema de control eficaz no solo indica cuando se presentan desviaciones significativas con respecto al estándar, sino que también sugieren que medidas será conveniente tomar para corregir la discrepancia. Es decir, deberá señalar el problema y especificar una solución. Esto se logra con frecuencia estableciendo guías con una estructura de “si se presenta tal cosa, entonces tal otra”. Por ejemplo, si los ingresos unitarios descienden más de 5 por ciento, entonces los costos unitarios deberán reducirse en una cantidad similar. (p.566)

## 2.2.2 Gestión contable

### 2.2.2.1 Definición

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

La gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

- ✓ Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades financieras de la organización.
- ✓ Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- ✓ Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

La gestión contable es necesaria en la empresa no sólo en la elaboración de estados contables por medio de diario, mayor, balances de situación y cuenta de pérdidas y ganancias, entre otros, sino también la elaboración de cuentas anuales y libros oficiales.

Es necesario tener dentro de la empresa una persona que se encargue de la gestión contable o contar con un asesor externo especializado que pueda llevar a cabo esto.

Sergio Ventura, Gestion.org.com

#### 2.2.2.2 Objetivos de la gestión contable

Como todo sistema operativo en una empresa, la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas impuestas por la compañía. La gestión contable tiene por objetivo predecir el flujo de efectivo; tomar las decisiones en cuanto a las inversiones y créditos; apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, la organización y la dirección de los negocios relacionados con la empresa; fundamentar la determinación de precios, tarifas y deudas tributarias; ejercer un cierto control sobre las operaciones

económicas de la empresa; contribuir para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad.

Gestionyadministración.com

### Estados financieros

Zans (2009) afirma: “los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultado y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados”. (p.34)

Según Weston y Brigham (1997): “los estados financieros informan acerca de la posición de una empresa en un punto en el tiempo y acerca de sus operaciones con relación a algún periodo anterior. Sin embargo, el valor real de los estados financieros radica en el hecho de que dichos documentos pueden usarse para ayudar a predecir las utilidades y los dividendos futuros de la empresa”, (p.65)

### Usuarios de los estados financieros

Según Zans (2009) afirma:

El marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros en su párrafo 9, nos dice que los usuarios utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información. Menciona a los siguientes:

- **Inversionistas:** los suministradores de capital de riesgo (capitalistas) están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar sus inversiones.
- **Empleados:** los empleados y los sindicatos están interesados en la información acerca de la estabilidad y rendimiento de sus empleadores.
- **Prestamistas:** los proveedores de fondos ajenos están interesados en la información que les permita determinar si sus préstamos, así como el interés asociado a los mismos, serán pagados al vencimiento.
- **Proveedores y otros acreedores comerciales:** están interesados en la información que les permita determinar si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento.
- **Clientes:** los clientes están interesados en la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo, o dependen comercialmente de ella.
- **El gobierno y sus organismos públicos:** están interesados en la distribución de los recursos y, por tanto, en la actuación de las entidades. También recaban información para regular la actividad de las entidades, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.
- **Público en general:** cada ciudadano está afectado de muchas formas por la existencia y actividad de las entidades. Por ejemplo, las entidades pueden contribuir al desarrollo de la economía local empleando personas o haciendo compras. Los estados financieros pueden ayudar al público suministrando

información acerca de los desarrollos recientes y la tendencia que síguela prosperidad de la empresa, así como sobre el alcance de sus actividades.  
(p.35)

### Objetivos de los estados financieros

Según Zans (2009), menciona acerca de los objetivos de los estados financieros lo siguiente

- ✓ Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.
- ✓ Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios.
- ✓ Servir de base para toma de decisiones sobre inversiones y financiamiento.
- ✓ Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo.
- ✓ Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.
- ✓ Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria. (p.36)

### Análisis de estados financieros

¿Qué se entiende por análisis financiero?

Según Flores (2015),

Es un conjunto de principios, procedimientos, y técnicas que permiten que las transacciones comerciales, económicas, financieras que realiza la empresa y que se

encuentran plasmadas en la contabilidad, como información financiera, sirvan de base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y eficientes en un momento determinado.

Así mismo, la finalidad del análisis financiero es servir como herramienta básica para el gerente o funcionario responsable, en la toma de decisiones empresariales. (p.37)

Zans (2009) afirma:

Con el análisis se busca identificar las causas de hechos y tendencias pasadas y presentes, Con tales causas debidamente determinadas, se buscará fortalecer las que sean convenientes para la empresa y corregir las que resulten perjudiciales. El analista evalúa los estados financieros y presenta el resultado de su evaluación para ayudar a la empresa a mejorar". (p.357)

#### Objetivos del análisis de los estados financieros

Según Flores (2015),

- a. Explicar la importancia del capital de trabajo en la empresa.
- b. Determinar si la empresa es solvente y rentable.
- c. Evaluar el desempeño de la empresa durante un periodo determinado y el rol que cumple frente a la competencia.
- d. Determinar las causas y los efectos de la gestión gerencial de la empresa sobre la situación actual en que se encuentra.
- e. Determinar la situación de liquidez, endeudamiento, independencia financiera de la empresa.

f. También proporcionar información a los siguientes usuarios:

- Gerentes

Para ejercer el control de la empresa y tomar las decisiones oportunas y eficientes en su momento determinado.

- Propietarios

Para determinar si su inversión realizada en la empresa genera rentabilidad.

- Proveedores o acreedores

Para determinar si la empresa puede cancelar sus obligaciones en forma oportuna.

- Otras entidades o personas

La Sunat, la SMV, los inversionistas, en la utilización de la información que sea de su interés. (p.63)

### 2.3 Marco legal

- ✓ Decreto Supremo N.º 179-2004-EF – Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta - Artículo 38 al 43
- ✓ Decreto Supremo N.º 122-94-EF - Reglamento De La Ley Del Impuesto A La Renta - Artículo 22.
- ✓ Ley General de Sociedades – Ley N.º 26887 - Artículo 223

## 2.4 Marco conceptual

### Definición de términos básicos

#### **Activo**

Es un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

#### **Activo fijo**

Es aquel activo que no está destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa.

Son bienes que pertenecen a una empresa, que se utilizan para el servicio de dicha empresa, no se compran para venderlos, sino para sacarles un rendimiento

#### **Reconocimiento de un activo fijo**

Se reconocen cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

#### **Importe amortizable**

Es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**Importe en libros**

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Importe recuperable**

Es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.

**Inmovilizado material**

Son los activos tangibles que:

- ✓ Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos
- ✓ Se esperan usar durante más de un ejercicio.

**Pérdida por deterioro**

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

**Valor razonable**

Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

### **Valor residual de un activo**

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

### **Vida útil**

- ✓ Período durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad.
- ✓ Número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado y/o tiempo durante el cual puede generar renta.

### **Tasa de depreciación**

Corresponden a los porcentajes de valor que cada activo sufre de manera anual. El costo de los activos decrece en función de estas tasas de depreciación, y los activos se van deteriorando o desgastando, por lo que año tras año pierden partes de su valor.

### **Tasa de depreciación tributaria**

Es aquel porcentaje máximo de depreciación anual que permite deducir como gasto la administración tributaria.

### **Tasa de depreciación financiero**

Es aquel porcentaje o tasa de depreciación que se desgasta el activo producto de una estimación de vida que la empresa le hace al bien y no necesariamente va a ser igual a la tasa de depreciación tributaria.

### **Control interno**

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **Tipos de activos fijos**

Los activos fijos en las empresas se clasifican de la siguiente forma:

- ✓ Maquinaria y equipo

Está comprendido por los equipos que forman parte del proceso productivo.

✓ Maquinaria y equipo en leasing

Está comprendido por los equipos que forman parte del proceso productivo y que se han adquirido vía contrato de arrendamiento financiero con alguna entidad bancaria.

✓ Equipos de transporte

Son los bienes de la empresa que se utilizan para fines diversos.

✓ Terrenos

Comprendido por los terrenos que posee la empresa.

✓ Edificaciones

Comprendido por las edificaciones que posee la empresa.

✓ Equipos para procesamiento de datos

Está comprendido por los equipos de cómputo y afines como computadoras, laptop, impresoras, servidores, etc.

✓ Muebles

Está comprendido por los bienes muebles de la empresa como armarios, archivos, y todo mueble de trabajo relacionados a la empresa.

✓ Herramientas

Son todos los bienes que por su materialidad no son calificados como maquinaria y equipo y por lo general son bienes accesorios utilizados para el proceso de producción.

✓ Equipos diversos

Está comprendido por equipos que no forman parte del proceso productivo, pero por sus mismas características deben ser controladas por la empresa.

**Criterios para activar un bien**

Cuando un bien cumpla las siguientes características se considerará como activo fijo en la empresa:

- ✓ Costo considerable (La cuarta parte de una UIT)
- ✓ Durabilidad
- ✓ Bienes tangibles usados en el proceso de producción.
- ✓ Su valor pueda ser medido con fiabilidad.

**Usuario del activo fijo**

Individuo, persona o área que usa habitualmente el bien.

### **Baja de un activo fijo**

La baja de bienes, es un proceso que consiste en retirar del patrimonio de la entidad, aquellos bienes que han perdido la posibilidad de ser utilizados, por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza, como las siguientes:

- ✓ Obsolescencia técnica Inoperancia de los bienes, producidos por los cambios y avances tecnológicos.
- ✓ Daño y/o deterioro desgaste o afectación de los bienes debido al uso continuo.
- ✓ Pérdida, robo y/o sustracción Inexistencia del bien por la vulnerabilidad de los controles, y/o circunstancias fortuitas.
- ✓ Destrucción, afectación de los bienes por causas ajenas al manejo institucional, (inclemencias del tiempo, actos de violencia, etc.).
- ✓ Excedencia bienes operativos que no se utilizan y se presume que permanecerán en la misma situación por tiempo indeterminado.
- ✓ Mantenimiento y/o reparación onerosa, cuando el costo de mantenimiento y/o reparación de un bien es significativo, en relación a valor real.
- ✓ Reembolso y/o reposición, opera para los bienes asegurados cuando los documentos contractuales correspondientes así lo determinan.

### **Estados financieros**

Los 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. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

### **Registro**

Anotar o consignar un dato en un documento o papel.

### **Comprobante de pago**

Es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios.

Cuáles son los documentos que se consideran comprobantes de pago

- a. Facturas.
- b. Recibos por honorarios.
- c. Boletas de venta.
- d. Liquidaciones de compra.

- e. Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f. Los documentos autorizados en el numeral 6 del Artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago (boletos que expiden las compañías de aviación comercial, documentos emitidos por las empresas del sistema financiero y recibos emitidos por los servicios públicos de suministro de energía eléctrica y agua, así como por los servicios públicos de telecomunicaciones, entre otros).
- g. Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.

### **Toma de decisiones**

La toma de decisiones, es la capacidad de elegir un curso de acción entre varias alternativas.

### **Usuarios de los estados financieros**

Los usuarios interesados de la información expuesta en los estados financieros de una empresa pueden variar, pueden ser internos o externos.

- Externos
- Inversionistas
- Entidades financiadoras (bancos, proveedores)
- Entidades del estado

- Clientes
- Asesores
- Bolsa de valores
- Sindicatos, etc.
- Internos
- Personal de la empresa
- Socios

### **Leasing o arrendamiento financiero**

Es una operación de arrendamiento financiero que consiste en la adquisición de una mercancía, a petición de su cliente, por parte de una sociedad especializada.

Posteriormente, dicha sociedad entrega en arrendamiento la mercancía al cliente con opción de compra al vencimiento del contrato.

En este contrato el arrendador traspasa el derecho de usar el bien a cambio de un pago de rentas de arrendamiento durante un plazo determinado al término del cual el arrendatario puede hacer tres cosas: comprar el bien por un valor determinado (y bajo), devolver el bien o alargar el periodo de leasing.

### **Ratio**

Es la razón o cociente de dos magnitudes relacionadas entre sí.

### **Ratio financiero**

Los ratios financieros o contables son los coeficientes que aportan unidades financieras de medida y comparación. A través de ellos, se establece la relación que presentan dos datos financieros y es posible analizar el estado de una organización en base de sus niveles óptimos.

### **Rentabilidad financiera**

La idea de rentabilidad financiera está relacionada a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo temporal determinado. Para todas las empresas y los inversionistas, el objetivo siempre será maximizar la rentabilidad financiera: a mayor rentabilidad, mayores ganancias netas. Si se comparan dos inversiones, la más rentable será aquella que ofrezca una mejor relación entre la ganancia y lo desembolsado.

### **Solvencia financiera**

La solvencia es la capacidad que tiene una empresa para poder atender el pago de sus compromisos adquiridos a largo plazo.

## CAPÍTULO III

### VARIABLES E HIPÓTESIS

#### 3.1 Variables de la investigación

De acuerdo con las hipótesis formuladas, las variables de estudio son:

Variable Independiente (X): Sistema de control de activos fijos

Variable Dependiente (Y): Gestión contable

#### 3.2 Operacionalización de Variables

| OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES        |   |                                   |   |
|--|---|-----------------------------------|---|
| Variables                              | Definición  | Dimensiones                       | Indicadores   |
| X: Sistema de control de activos fijos | El control de activos fijos se conceptualiza como los procedimientos y reglas a seguir para el buen control de activos fijos en una organización. | -Medición de activos fijos.       | -Manual de Procedimientos de control de activos fijos |
|  |   | -Procedimientos de activos fijos. | - Resultados de inventarios                           |
|  |   |                                   | -Normativa contable                                   |
| Y:Gestión contable                     | Es un mecanismo para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones.   | - Estado de Situación Financiera. | - Ratios de solvencia                                 |
|  |   | - Estado de resultado integral.   | - Ratios de rentabilidad.                             |

#### 3.3 Hipótesis

##### 3.3.1 Hipótesis general:

- ✓ Un sistema de control de activos fijos afecta de forma positiva en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC.

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Tipo de investigación

La metodología de nuestra investigación está basada según la clasificación de Hernández Sampieri en:

##### 4.1.1 Descriptiva:

Debido a que se describe determinada situación o problema, detallando como son y cómo se presentan.

##### 4.1.2 Correlacional:

Se pretende determinar el grado de relación que tiene el correcto registro de los Activos Fijos con respecto a los estados financieros.

#### 4.2 Diseño de investigación

En este caso la clasificación según Hernández Sampieri es:

##### 4.2.1 No Experimental:

El estudio de la siguiente investigación es no experimental ya que se basa en cuanto a hechos reales que sucedieron en el Laboratorio Lansier SAC. para posteriormente analizarlos.

##### 4.2.2 Longitudinal:

Ya que realizamos nuestra investigación en base a información de dos periodos (2014-2015) evaluando así una determinada situación en el tiempo,

este tipo de investigación nos permite diferenciar situaciones en el laboratorio y evaluar los resultados obtenidos.

#### 4.3 Población y muestra

##### 4.3.1 Población

Laboratorio Lansier SAC.

##### 4.3.2 Muestra

Estados financieros de la empresa Laboratorios Lansier SAC, año 2014 y 2015.

#### 4.4 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos

##### 4.4.1 Técnicas

Entrevistas.

##### 4.4.2 Instrumentos

Cuestionario al contador general del laboratorio.

#### 4.5 Procedimientos de recolección de datos

La recolección de datos se hizo a través del área contable del Laboratorio Lansier SAC y las herramientas que se manejaron son las siguientes:

- ✓ Microsoft office
- ✓ Sistema Starsoft
- ✓ Indicadores financieros

#### 4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

#### 4.6.1 Procesamiento estadístico

El procesamiento de la información, se realizó a través del programa informático Excel 2013, la información recopilada del análisis de los estados financieros, fue por medio de indicadores financieros y económicos, así mismo se utilizaron tablas y gráficos para la comparación de estos.

#### 4.6.2 Análisis de datos

Concluida la etapa de recolección y procesamiento de datos se inició el análisis de los datos, se determinó como analizar los datos y que herramienta de análisis estadísticos son adecuados para este objetivo, por ello determinado realizarlo a través de gráficos en barra y pastel para una mejor interpretación de los resultados obtenidos.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

Laboratorios Lansier fue creado a mediados de los años noventa, el giro del negocio es la fabricación de productos farmacéuticos teniendo como sede el distrito de Breña, y es en el año 2006 que tiene una importante inversión en lo que es maquinaria e infraestructura abriendo un nuevo laboratorio en el departamento de Piura, introduciendo a su vez un importante número de productos al mercado nacional e internacional.

Por la necesidad del mercado nacional e internacional, la empresa ha ido invirtiendo en tecnología, es así que en los últimos años ha ido adquiriendo una suma importante en maquinarias y equipo, consecuencia de ello, se abren nuevos mercados en Asia y África.

#### Misión

Mejorar la salud y elevar la calidad de vida de los pacientes, contribuyendo a satisfacer las necesidades del mercado farmacéutico, fabricando y comercializando a nivel nacional e internacional medicamentos de excelente calidad, maximizando una justa retribución a nuestros colaboradores, socios estratégicos y accionistas.

## Visión

Ser un laboratorio líder en Especialidades Farmacéuticas Oftalmológicas con reconocido prestigio nacional e internacional, basado en la excelencia de sus servicios y productos de gran calidad, desarrollados con alta tecnología mediante permanente investigación, contando con personal comprometido, altamente calificado y con capacidad de adaptación al cambio. Todo ello orientado a la satisfacción de nuestros clientes.

### 5.1 Resultados de la hipótesis general

En esta etapa de la investigación se toma como punto de partida una entrevista realizada al contador general de la empresa, para tener referencia de la situación actual, conocer los puntos débiles de la misma y sobre todo ver la realidad de los activos fijos en el laboratorio.

Se elaboró una lista de 15 preguntas relacionadas a la gestión de activos de la empresa antes de llevarse a cabo un sistema de control de activos fijos.

#### TABLA N° 5.1

##### ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL SOBRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN EL LABORATORIO LANSIER SAC

Pregunta N°1

**¿La empresa tiene el control de sus activos fijos en la actualidad?**

- No se ha implementado en el laboratorio un sistema documentario o virtual en la actualidad que proporcione la información de un activo fijo a la fecha en la empresa.

Pregunta N°2

**Ante alguna eventualidad, ¿cómo hacen para ubicar los documentos de un determinado activo fijo?**

- Utilizamos un software contable llamado Starsoft que es muy útil para diversas operaciones, dicho sistema nos ayuda a identificar cualquier documento de compra, pago, provisión, planilla, entre otros, de esa forma ubicamos los documentos de los activos fijos ante algún requerimiento de información.

Pregunta N°3

**¿Las compras de activos fijos, tienen algún tratamiento especial para su identificación?**

- Las compras de un activo fijo tienen la misma dinámica que una compra común, es decir, se registra el documento y se archiva junto a las demás compras que se realiza a diario.

Pregunta N°4

**¿El activo fijo en la empresa, representa un porcentaje significativo del total de activos?**

- Los activos fijos representan un gran porcentaje del total de activos de la empresa, es una de las partidas más representativas.

Pregunta N°5

**¿Se realizan inventarios de activos fijos? ¿Todos los activos fijos que están en los libros contables existen a la fecha?**

- Se realizan inventarios generales para tener que haya información de qué bienes posee cada área de la empresa las cuales incluyen desde una silla hasta una computadora, pero inventario de activos fijos como tal jamás se ha realizado, por ende, no se puede decir con certeza que los activos fijos registrados en los libros contables existen en la actualidad.

Pregunta N°6

**¿Los activos fijos tienen alguna codificación para poder ser identificados o ubicados?**

- Solo los principales bienes considerados activos fijos de laboratorio tienen una codificación que le asigna el área de mantenimiento para su revisión posterior como mantenimientos preventivos y/o correctivos. Es un código interno que esa área maneja.

Pregunta N°7

**¿Cuál es su opinión sobre los estados financieros del 2014 hacia atrás?**

- Evidentemente poco confiables, ya que en el laboratorio, el rubro de activo fijo cumple un papel indispensable por la constante inversión que la misma realiza. Al

final todo repercute en costos poco razonables, gastos no confiables y por lo tanto, información no válida para una correcta toma de decisiones.

Pregunta N°8

**¿El personal contable está en constante capacitación para que estén a la altura de la competencia del mercado?**

- Se ha propuesto un programa de capacitaciones que inicia en Enero del 2015, en el cual participará todo el personal contable y administrativo de la empresa.

Pregunta N°9

**¿Todos los activos fijos de la empresa, son utilizados por la empresa?**

- No, algunos activos se arriendan a otras empresas, hay otros que físicamente están ubicados en el almacén, pero están malogrados o inutilizables.

Pregunta N°10

**¿Hay alguna política de altas, bajas o transferencia de activos?**

- No la hay, todo movimiento de activos fijos se maneja bajo correos electrónicos al área contable.

Pregunta N°11

**¿Cómo se realiza la depreciación anual de los activos fijos?**

- Todo el cálculo se realiza en base a las tasas máximas tributarias establecidas por SUNAT, en un cuadro Excel preparado por gestiones pasadas.

Pregunta N°12

**¿Cuáles son las modalidades de adquisición de activos fijos por la empresa?**

- La empresa adquiere los activos bajo diferentes modalidades:

- Compras locales, que pueden ser bienes o servicios de fabricación de algún equipo específico para el laboratorio.
- Importaciones.
- Arrendamiento financiero o leasing.

Pregunta N°13

**¿Cree usted que el valor en libros que reflejan los activos fijos es un valor razonable?**

- Considero de que el valor, sobre todo del terreno y de la edificación está por muy debajo del mercado, por lo cual se ha gestionado una tasación a ser elaborada por un perito experimentado para saber la cifra real que debe de ir en libros, tanto de inmuebles como de maquinarias.

Pregunta N°14

**¿Con qué frecuencia la gerencia solicita estados financieros al área contable?**

- La gerencia solicita estados financieros semestrales, más se enfoca en el valor ventas generado por la empresa de forma mensual en comparación con los objetivos propuestos, pero no hacen una revisión de cómo van sus demás partidas.

Pregunta N°15

**¿Qué otros activos posee la empresa? ¿Si tuviese otros activos con valor representativo, tienen un valor razonable?**

- La empresa posee marcas las cuales están registradas en los libros contables, así mismo como los activos fijos, también estarán sujetas a una valuación por un experto en el tema, con el objetivo de mostrar en nuestros estados financieros un valor real de todas nuestras cuentas.

**Fuente:** Información brindada en la entrevista realizada al contador general del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Al término de la entrevista podemos apreciar lo siguiente, respecto a los activos fijos de la empresa y la gestión contable:

- La información que hay en libros contables de activos fijos no reflejan la realidad ya que dichos valores están por debajo del valor real, sobre todo el terreno y la edificación.
- Al día de la entrevista, no existe un sistema o archivos documentarios de los activos fijos por lo cual no pueden suministrar a otras áreas información confiable para la toma de decisiones.

- No existe un manual de procedimientos para el correcto control de activos fijos, consecuencia de ello no es posible afirmar la ubicación real de un activo fijo, así como usuarios responsables o información afín.

TABLA N° 5.2

PLAN DE CUENTAS – RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**Rubro de activos fijos**

| <u>Cuenta</u> | <u>Nombre de la cuenta</u>                   |
|---------------|--|
| 32260000      | Equipos diversos en arrendamiento financiero |
| 33111000      | Terrenos                                     |
| 33211000      | Edificaciones                                |
| 33311000      | Maquinaria y equipo                          |
| 33411000      | Equipo de transporte                         |
| 33511000      | Muebles                                      |
| 33611000      | Equipo para procesamiento de datos           |
| 33691000      | Equipos diversos                             |
| 33810000      | Equipos por recibir                          |
| 33990000      | Activos en curso                             |

**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

**Descripción:**

- La empresa tiene cuentas para identificar bajo que modalidad ha sido adquirido el activo fijo, las cuentas son de 8 dígitos numéricos de los cuales

las que comienzan en “32” son las cuentas de adquisiciones bajo arrendamiento financiero cuya propiedad legal aún es de la entidad bancaria, mientras que las cuentas que empiezan con “33” son los activos propios de la empresa.

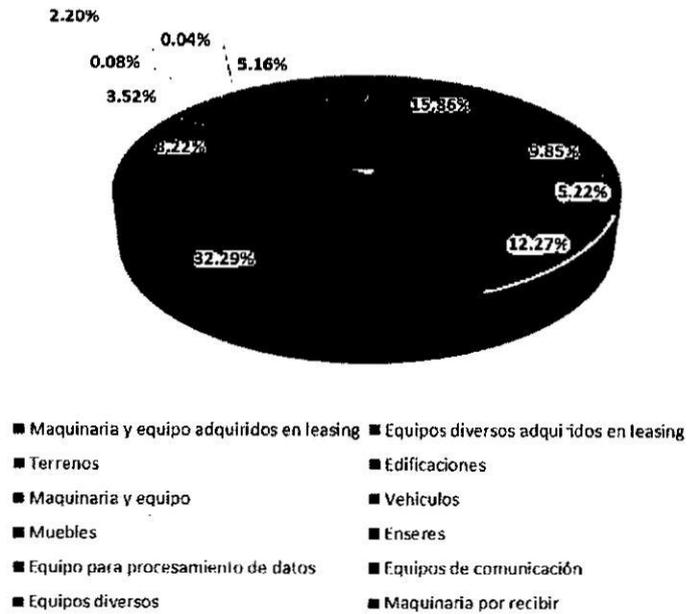
TABLA N°5.3

DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS 2015

| Tipo de activo fijo                       | Costo            | Depreciación acumulada | Valor neto       | %              |
|---|------------------|------------------------|------------------|----------------|
| Maquinaria y equipo adquiridos en leasing | 537,248          | -117,738               | 429,510          | 15.86%         |
| Equipos diversos adquiridos en leasing    | 296,312          | -29,654                | 266,681          | 9.85%          |
| Terrenos                                  | 141,436          | 0                      | 141,436          | 5.22%          |
| Edificaciones                             | 689,360          | -357,052               | 332,308          | 12.27%         |
| Maquinaria y equipo                       | 2,299,724        | -1,425,057             | 874,687          | 32.29%         |
| Vehículos                                 | 876,117          | -653,583               | 222,535          | 8.22%          |
| Muebles                                   | 153,953          | -58,583                | 95,365           | 3.52%          |
| Enseres                                   | 2,500            | -595                   | 2,104            | 0.08%          |
| Equipo para procesamiento de datos        | 201,217          | -141,552               | 59,684           | 2.20%          |
| Equipos de comunicación                   | 1,806            | -677                   | 1,129            | 0.04%          |
| Equipos diversos                          | 162,062          | -22,245                | 139,817          | 5.16%          |
| Maquinaria por recibir                    | 143,323          | 0                      | 143,323          | 5.29%          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>5,505,058</b> | <b>-2,796,472</b>      | <b>2,708,579</b> | <b>100.00%</b> |

GRÁFICO N° 5.1

ACTIVOS FIJOS EN VALORES MONETARIOS



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

**Descripción:**

- La maquinaria y equipo representa en valores monetarios un 32.29% del total de activos, siendo la sub partida más representativa seguida de la maquinaria adquirida en arrendamiento financiero que es un 15.86% del total de activos. Las partidas menos significativas son los enseres con 0.08%

de los activos y los equipos de comunicación 0.04% del total de los activos fijos de la empresa.

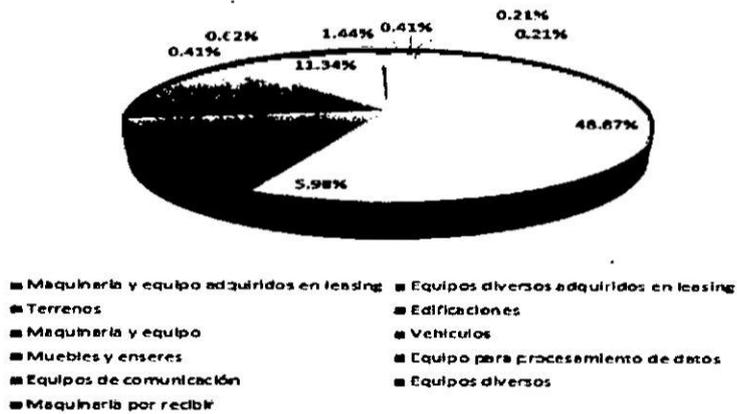
TABLA N°5.4

CANTIDAD DE ACTIVOS FIJOS – AÑO 2015

| Tipo de activo fijo                       | Cantidad   | %              |
|---|------------|----------------|
| Maquinaria y equipo adquiridos en leasing | 7          | 1.44%          |
| Equipos diversos adquiridos en leasing    | 2          | 0.41%          |
| Terrenos                                  | 1          | 0.21%          |
| Edificaciones                             | 1          | 0.21%          |
| Maquinaria y equipo                       | 237        | 48.87%         |
| Vehículos                                 | 29         | 5.98%          |
| Muebles y enseres                         | 78         | 16.08%         |
| Equipo para procesamiento de datos        | 70         | 14.43%         |
| Equipos de comunicación                   | 2          | 0.41%          |
| Equipos diversos                          | 55         | 11.34%         |
| Maquinaria por recibir                    | 3          | 0.62%          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>485</b> | <b>100.00%</b> |

GRÁFICO N° 5.2

CANTIDAD DE ACTIVOS FIJOS



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

**Descripción:**

- La maquinaria y equipo representa el 48.87%, y es la sub partida que tiene un mayor porcentaje dentro del total de activos, seguida de los muebles con un 16.08%, los equipo para procesamiento de datos poseen un 14.43% del total de activos, siendo estas tres sub partidas las más representativas de los activos fijos de la empresa.

#### TABLA N° 5.5

#### PLAN DE TRABAJO DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO



**Objetivo:** Se busca el etiquetado de todos los activos fijos de la empresa a Enero 2015 para una mejor identificación y control contable.

**Programación:** Del 12 al 23 de Enero del 2015 (2 semanas)

Inicio 09:00 am Término 18:00 pm.

**Responsable de Inventario:** Jorge Horiuchi – Contador General

**Coordinador:** Alexander Rodríguez – Jefe de activos fijos

**Actividades previas**

- 1) Impresión de los planos de las distribuciones físicas por pisos de la empresa.**

Fecha: 05/01/2015

Responsable: Contabilidad

- 2) Elaboración de formato para la toma de inventario.**

Fecha: 05/01/2015

Responsable: Contabilidad

- 3) Elaboración de la tabla de ubicaciones.**

Fecha: 05/01/2015

Responsable: Contabilidad

- 4) Compra de materiales**

Etiquetas impresas con códigos para identificar que el activo ha sido inventariado.

Fecha: 05/01/2015

Responsable: Contabilidad.

- 5) Disponibilidad de herramientas a utilizar:**

Wincha, tableros

Fecha: 05/01/2015

Responsable: Contabilidad

- 6) Entrega de documento informativo a todos los responsables de área.**

Fecha: 06/01/2015

Responsable: Contabilidad y Jefes de Área.

7) Programación de días y horarios por cada área y/o ubicación para la toma de inventario.

Fecha: 06/01/2015

Responsable: Contabilidad y Jefes de Área.

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

En plan de trabajo del inventario de activos fijos realizado en toda el área de la empresa, se indica que la duración de la misma iba a ser de 2 semanas cuya responsabilidad cae sobre el área contable de la empresa.

TABLA N° 5.6

FORMATO DE INVENTARIO

 LANSIER

FORMATO INV002

Pág. 01

Área: \_\_\_\_\_ Responsable de área: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

| Inventario de activos fijos 2015 |           |                 |           |                |                        |       |        |       |       |        |
|----------------------------------|-----------|-----------------|-----------|----------------|------------------------|-------|--------|-------|-------|--------|
| Item                             | Ubicación | Centro de costo | Categoría | Código o placa | Descripción del activo | Marca | Modelo | Serie | Color | Estado |
| 1                                |           |                 |           |                |                        |       |        |       |       |        |
| 2                                |           |                 |           |                |                        |       |        |       |       |        |
| 3                                |           |                 |           |                |                        |       |        |       |       |        |
| 4                                |           |                 |           |                |                        |       |        |       |       |        |

\_\_\_\_\_  
Responsable de área

\_\_\_\_\_  
Jefe de activos fijos

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

## Elaboración: Área de contabilidad

### Descripción:

- La tabla de inventario contiene los datos necesarios para un correcto control de los activos fijos, ya que abarcan características principales del bien como código, marca, modelo, serie, usuario, color, estado del activo entre otros; lo cual sirve para alimentar la base de datos que maneja contabilidad para la implementación de los activos fijos.

TABLA N° 5.7

## CODIFICACIÓN DE UBICACIONES DE ÁREA DE LA EMPRESA



FORMATO INV003

TABLA DE UBICACIONES

| Primer piso   |                              | Segundo piso  |                               | Tercer piso   |                             | Cuarto piso   |                        |
|---------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|------------------------|
| <u>Código</u> | <u>Nombre del área</u>       | <u>Código</u> | <u>Nombre del área</u>        | <u>Código</u> | <u>Nombre del área</u>      | <u>Código</u> | <u>Nombre del área</u> |
| 102           | Vigilancia                   | 202           | Vestidores - producción       | 303           | Asuntos regulatorios        | 401           | Logística              |
| 104           | Almacén de envases           | 209           | Área de acondicionamiento 1   | 304           | Droguería                   | 404           | Comedor                |
| 106           | Almacén de empaque           | 211           | Almacén de materiales         | 306           | Recursos humanos            | 405           | Sala de reuniones      |
| 108           | Almacén de gran volumen      | 212           | Almacén de semilaborados      | 307           | Sistemas                    |               |                        |
| 109           | Área de dispensación         | 213           | Oficina de producción         | 308           | Dirección técnica           |               |                        |
| 110           | Almacén de materia prima     | 214           | Área de lavado                | 309           | Aseguramiento de la calidad |               |                        |
| 111           | Área de dispensación materia | 215           | Área de control previo        | 310           | Gerencia general            |               |                        |
| 113           | Oficina almacén              | 216           | Oficina de control de calidad | 311           | Sub gerencia                |               |                        |
| 114           | Almacén productos terminados | 217           | Físico - químico              | 312           | Directorio                  |               |                        |
| 115           | Cámara de frío               | 218           | Instrumentación               | 313           | Contabilidad                |               |                        |
| 122           | Gerencia comercial           | 221           | Preparado                     | 314           | Finanzas                    |               |                        |
| 125           | Recepción                    | 222           | Microbiología                 | 315           | Administración              |               |                        |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

- Se asignó un código de ubicación a cada una de las áreas del laboratorio para a su vez estos códigos asignarlos a cada uno de los activos fijos de los cuatro pisos de la empresa.

TABLA N° 5.8

#### CODIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

 **LANSIER**

**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS 2015**



**3223-0000000007**

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

- A todos los activos fijos encontrados en el inventario se les asignó una placa que contiene un código de identificación la cual se compone de lo siguiente manera: Los 4 primeros dígitos son asignados en referencia al tipo de sub

partida, en este caso 3223 hace referencia a maquinaria y equipos adquiridos en leasing y los otros dígitos es el correlativo de acuerdo a los encontrado en el inventario realizado.

#### TABLA N° 5.9

#### CARTA A LOS RESPONSABLES DE CADA ÁREA



Estimados señores,

Dando cumplimiento al encargo de la Gerencia General, después de haber culminado la colocación de las etiquetas en los activos fijos, cumplimos en hacerles llegar la relación de los activos fijos a su cargo.

Se solicita revisar el listado y dar la conformidad u observaciones que crea conveniente (adicionar y/o retirar algún ítem que no corresponda a su área o responsabilidad).

**Departamento de contabilidad.**

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

- En la Tabla N° 5.9 se muestra la carta enviada al responsable de cada área, una vez realizado el inventario para que haga la confirmación o descargo respecto a los bienes que se le están asignando bajo su responsabilidad a partir de la fecha del inventario.

TABLA N°5.10

CONCILIACIÓN DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS

| Tipo de activo fijo                       | Cantidad según libros contables | Cantidad según inventario | Faltantes  | Sobrantes  | Comentarios       |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------|------------|-------------------|
| Maquinaria y equipo adquiridos en leasing | 7                               | 5                         | 2          | 0          | Observación 1     |
| Equipos diversos adquiridos en leasing    | 2                               | 1                         | 1          | 0          |                   |
| Terrenos                                  | 1                               | 1                         | 0          | 0          |                   |
| Edificaciones                             | 1                               | 1                         | 0          | 0          |                   |
| Maquinaria y equipo                       | 237                             | 120                       | 117        | 0          | Observación 2 y 3 |
| Vehículos                                 | 23                              | 29                        | 0          | 0          |                   |
| Muebles y enseres                         | 78                              | 150                       | 0          | 72         | Observación 4     |
| Equipo para procesamiento de datos        | 70                              | 120                       | 0          | 50         | Observación 4     |
| Equipos de comunicación                   | 2                               | 2                         | 0          | 0          |                   |
| Equipos diversos                          | 55                              | 23                        | 32         | 0          | Observación 5     |
| Maquinaria por recibir                    | 3                               | 3                         | 0          | 0          |                   |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>485</b>                      | <b>455</b>                | <b>152</b> | <b>122</b> |                   |

Fuente: Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

Elaboración: Área de contabilidad

#### Descripción:

- Al momento de realizar la conciliación entre el registro en libros vs los ítems inventariados, en lo que respecta a las maquinarias y equipos adquiridos bajo arrendamiento financiero o leasing no se presentó diferencia entre el registro en libros y lo inventariado, de la misma forma sucede en equipos diversos, terrenos y edificación. Sin embargo en la maquinaria y equipo se puede observar que hay 117 activos faltantes, respecto a los vehículos de la empresa no se presentaron diferencias y en equipos de comunicación tampoco. En las sub partidas de muebles y enseres y procesamiento de datos se ha registrado sobrantes por cantidades de 72 y 50 unidades respectivamente.

#### TABLA N° 5.11

#### INFORME DE INVENTARIO



#### INFORME DE CONTABILIDAD 0001-2015

El presente documento es un informe del inventario y etiquetado de activos fijos que se realizó en el laboratorio entre los días 12 al 23 de Enero del 2015; días en el cual se realizó dicha actividad y por lo cual a través de la presente se pone en conocimiento lo siguiente:

- ✓ Este inventario realizado es la base para la implementación de un sistema de control de activos fijos, así mismo se procedió a colocar una etiqueta para poder identificar todo activo fijo (Formato INV001).
- ✓ Al momento del inventariado, se registró todos los datos del activo según Formato INV002.

Se encontraron las siguientes observaciones:

Observación 1:

- ✓ Al momento de hacer el inventario, se evidenció muchas diferencias lo cuales generaban faltantes y sobrantes, tal es el caso de las **maquinarias y equipos adquiridos en leasing** que hubo 2 equipos faltantes. Al realizar el seguimiento para analizar la diferencia se informó que dichos equipos faltantes se estaban sub-arrendando a otra empresa.

Observación 2:

- Respecto a la **maquinaria y equipos**, se detectó una gran cantidad de bienes que físicamente no existían. Al consultar a las áreas donde se utilizaban normalmente estos activos se nos indicó que esos equipos ya estaban inutilizables y habían sido vendidos como chatarra hace varios años.

Observación 3:

- Hay **maquinaria y equipo** que fue encontrada y al momento de ser revisado en el registro contable, se registró como gasto en gestiones anteriores cuando debió ser activo y viceversa, había registros en libros que no tenían

calidad de maquinaria y equipo y se encontraban registrados como tal, lo cual influye de forma directa al estado de resultados del ejercicio contable.

Observación 4:

- Para el caso de **muebles y equipos de procesamiento de datos**, se determinó un sobrante de activos en relación a lo registrado en el libro de activos fijos por importes relativamente grandes en cuanto a cantidades. La explicación de la diferencia nace en el registro del activo en el libro de activo fijo, muchas veces se compraba más de una unidad de algún activo y era registrado como un solo bien, cuando lo correcto hubiese sido desglosar por costo unitario cada uno de los bienes y así registrarlos en libros.

Observación 5:

- En los registros de **equipos diversos**, se identificó que activos que formaban parte de otra maquinaria, de tal forma, iba a ser muy complejo poder visualizarlo en el inventario realizado.

Atentamente,

**Jefatura de activos fijos**

**Departamento contable**

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

**Descripción:**

- Se observa el informe con las diferencias obtenidas en el inventario de activos fijos realizado en el laboratorio, indicando la causa de los bienes faltantes y los bienes sobrantes.

TABLA N° 5.12

PROCEDIMIENTO OPERATIVO DE GESTIÓN – CONTROL DE ACTIVOS  
FIJOS

|  |  |                  |                  |
|--|--|------------------|------------------|
|  <b>LABORATORIOS<br/>LANSIER S.A.C.</b> | <b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO DE GESTIÓN<br/>CONTROL DE ACTIVOS FIJOS</b> |                  |                  |
|  | Elaborado por:   | Revisado por:    | Aprobado por:    |
|  | Responsable contable de activo fijo.                                   | Contador General | Contador General |

1. OBJETIVO

Tener el control debidamente actualizado del patrimonio de la compañía, referido a inmuebles, unidades de transporte, mobiliarios, maquinarias, equipos diversos y equipos de cómputo, permitiendo conocer lo que la empresa posee, ordenarlo, analizarlo y utilizar este conocimiento para la toma de decisiones.

Establecer los mecanismos necesarios de registro y control del activo fijo, mediante la descripción de sus características físicas y técnicas, costo, ubicación y asignación de los mismos, así como la autorización correspondiente para su

alta, transferencia y baja, con el objeto de mantener permanentemente actualizado el inventario de activo fijo de la empresa.

## 2. ALCANCE

Aplica a todos los departamentos, áreas y secciones del Laboratorio Lansier SAC, que tengan en uso los ítems mencionados en el objetivo.

## 3. RESPONSABILIDAD

3.1 Contador general: Verificar el cumplimiento del control patrimonial, inmuebles, unidades de transporte, mobiliarios, maquinarias, equipos diversos y equipos de cómputo.

3.2 Jefe de activos fijos: Responsable de control patrimonial del Laboratorio Lansier SAC., llevará el control contable y de gestión patrimonial de los activos de la empresa.

3.3 Todas las áreas de la empresa: Cumplir con el presente procedimiento.

### 3.4 Responsable de áreas

3.4.1 Comunicar el ingreso y conformidad del activo.

3.4.2 Comunicar el retiro y reubicación y/o baja del Activo Fijo.

3.4.3 Custodiar los activos fijos de su área.

### 3.5 Gerencia:

Autorizar o rechazar la disposición (retiro o reubicación) de toda máquina, equipo e instrumento solicitado.

#### 4. FRECUENCIA

4.1 Cada vez que ingrese, reubique o se de baja a un activo fijo.

#### 5. REFERENCIA

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

#### 6. DOCUMENTOS RELACIONADOS/DEFINICIONES

##### 6.1 Documentos relacionados:

- Ficha de Ingreso de activo fijo – Formato POG001
- Ficha de Baja del activo fijo – Formato POG002
- Ficha de Transferencia del activo fijo – Formato POG003

##### 6.2 Definiciones:

6.2.1 Activo Fijo: Bienes que la empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones. Para que un bien sea considerado como activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Físicamente tangible
- Se espera que el activo sea usado por más de un año. El activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año.
- El valor del bien debe ser mayor a  $\frac{1}{4}$  de UIT. Para aquellos bienes cuyo valor sea inferior a  $\frac{1}{4}$  de UIT, se deberá evaluar las características por su durabilidad.
- Para algunos bienes que exceden el  $\frac{1}{4}$  de UIT se tomará en cuenta la vida útil y su tipo de uso.

- 6.2.2 Vida útil: Es el tiempo durante el cual un activo puede ser utilizado.
- 6.2.3 Baja de activo fijo: Consiste en retirar de la entidad aquellos bienes que han perdido la posibilidad de ser utilizados, por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza como: Obsolescencia técnica, daño, deterioro, desgaste, pérdida, robo y/o sustracción.
- 6.2.4 Mal estado. Condición de un bien cuando no puede ser puesto en marcha con la estructura y/o el sistema de encendido que viene de fábrica, y que tampoco es posible repararlos para recuperar su funcionamiento.
- 6.2.5 Falla técnica o deterioro. Se da por la variación entre una característica de los componentes y las especificaciones técnicas del fabricante, la cual afecta negativamente a la calidad del artículo, lo cual se traduce en una serie de errores lógicos o mecánicos que afectan su correcto desempeño.
- 6.2.6 Innecesario o desuso. Por lo general, son bienes que no hacen falta para cumplir los objetivos actuales de la unidad.
- 6.2.7 Obsolescencia o cambio de tecnología. Entran en esta categoría todos los bienes que tengan carácter de inadecuado a las circunstancias tecnológicas actuales, por lo cual, se produce la obligación de cambiarlos a la brevedad posible.
- 6.2.8 La descomponetización: consiste en tomar un activo y reconocerlo en varios componentes, en lugar de un activo único. Un vehículo por ejemplo, aun siendo un solo elemento, tiene varios componentes como

carrocería, tapicería, llantas, motor, entre otros; todos estos son partes de un único elemento, pero con diferentes vidas útiles.

## 7. MATERIALES

No Aplica

## 8. DESCRIPCIÓN:

### 8.1 Proceso de compra

Para un debido control en los activos fijos se debe seguir los procedimientos de manera responsable para alcanzar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa el mismo que está conformado por lo siguiente:

#### 8.1.1 Logística:

- Deberá proporcionar una copia de los documentos que sustentan los bienes adquiridos como mobiliarios, maquinarias, equipos diversos y/o equipos de cómputo.

##### 1. Para compra de bienes

Se sustentará con una orden de compra, factura, guía de remisión, nota de ingreso.

##### 2. Para servicios

Se sustentará con una orden de servicio, cotización (para el caso de proyectos), su respectiva aprobación del servicio y/o proyecto, comprobantes de pago, nota de ingreso y acta de conformidad del servicio.

3. Para mantenimiento de equipos:

Se debe adjuntar el requerimiento del servicio, la orden de servicio, así como la factura y el acta de conformidad.

4. Para adquisiciones en leasing

Se debe adjuntar una copia del contrato, el cronograma del mismo, guía de remisión, orden de compra, todos estos documentos son fotocopias del área de finanzas. Cabe resaltar que no habrá factura porque el equipo pasa a propiedad de la empresa una vez terminado el contrato de leasing.

5. Para importaciones

Adjuntar el DAM o DUA con todos los documentos vinculados a dicha importación.

- Deberá comunicar a almacén y contabilidad la próxima llegada de un activo fijo, adjuntando la orden de compra o la orden de servicio. En la orden de compra se debe de detallar si es una adquisición bajo leasing, en ese caso indicar el banco y el número de contrato.
- El área entregará la relación de requerimientos de compras del mes, los días 15 de cada mes, para que contabilidad indique cuales son las comprar que se debe de generar con codificación de activo fijo.

8.1.2 Almacén:

Deberá comunicar al jefe de área correspondiente y contabilidad la llegada del activo fijo para su verificación física y su codificación.

### 8.1.3 Mantenimiento:

- Solicitar codificación e ingreso al programa de mantenimiento preventivo en caso aplique.

## 8.2 PROCESO CONTABLE:

### 8.2.1 Ficha de Entrada de Activo Fijo:

- Adjuntar Ficha de ingreso del activo fijo (POG001), para cada uno de los inmuebles, unidades de transporte, mobiliarios, maquinarias, equipos diversos y equipos de cómputo que adquiera la empresa, cuyo formato deberá comprender la información general del activo.
- Se procederá a dar de alta en el sistema STARSOFT, utilizando para tal efecto como documentos de soporte la factura, guía de remisión, Ficha de ingreso de activo fijo y orden de compra.
- El responsable del control de los activos fijos actualizará los libros de Activo Fijo Financiero y Tributario con la información individual de los activos.
- El responsable del control de los activos fijos deberá mantener actualizado el inventario de los Activos por medio de los inventarios físicos semestral y anual.
- Verificar que los bienes se encuentren cubiertos con las pólizas de seguros de la Empresa.

- El responsable del control de los activos fijos deberá mantener un file actualizado con las fotocopias de los documentos del soporte de las altas de los activos fijos.
- La depreciación de los activos fijos será en función a la vida útil descrita en el Ficha de ingreso de Activo Fijo.

#### 8.2.2 Ficha de Baja del Activo Fijo:

- Todas las salidas de activo fijo tienen que ser comunicado al área de contabilidad, mediante ficha de baja del activo (POG002).
- Emitir ficha de baja del activo, con su respectivo informe técnico firmado por el responsable.
- Emitir una factura o boleta con su respectiva tasación o documento que sustente el valor de mercado, de ser una venta con su respectiva aprobación de la Gerencia de Planta.

#### 8.2.3 Ficha de Transferencia del Activo Fijo:

- El responsable del área donde figura el activo llenará la Ficha (POG003) de transferencia de su área a otra área, el documento estará firmado por el responsable del área que recibe y luego esta hoja se entregará al encargado del control patrimonial.
- El encargado de control patrimonial realizará el cambio de ubicación y mantendrá actualizado los centros de costos para cargar los costos de la depreciación y adjuntará Ficha de salida del activo.

### 8.3 PUNTOS A TOMAR EN CUENTA EN EL REGISTRO CONTABLE

- El Costo de adquisición o construcción debe estar sustentado en un comprobante de pago.
- Los Activos deben ser utilizados por la compañía.
- Los bienes se deben activar desde la fecha en que se hace la entrega del activo y se encuentra operativo aun cuando en ese momento no cuente con comprobante de pago.
- Financiero: Por política consideramos no constituir el valor residual de un activo.
- Financiero: En aplicación a las normas internacionales de información financiera la comonetización de activos aplicará en función al bien identificado.
- Tributario: En la hoja de trabajo no se aplicará la comonetización de Activos, se registrará como un todo.

### 8.4 INFORMES DE GESTIÓN DE CONTABILIDAD

- Elaborar un informe semestral sobre la situación actual de los activos de la compañía identificando altas, bajas transferencias y otras situaciones que se puedan presentar en su gestión.

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

- El manual de procedimiento operativo de gestión es un documento que regula todos los movimientos cotidianos que se dan en la operatividad de los bienes considerados activos fijos, tales como compras, bajas y/o transferencias de un área a otra y es de carácter obligatorio su uso dentro del laboratorio.

TABLA N°5.13

FICHA DE ENTRADA DEL ACTIVO FIJO

|   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
|  |                      | Formato POG001 |
| <b>FICHA DE ENTRADA DEL ACTIVO FIJO</b>   |                      |                |
| Descripción:  |                      |                |
| Tipo de activo:   |                      |                |
| Código:   |                      |                |
| Marca:  | Proveedor:           |                |
| Modelo:   | Ruc:                 |                |
| N° Serie:   | N° Factura:          |                |
| Color:  | N° Guía:             |                |
| Año de Fabricación:   | Moneda:              |                |
| N° Placa:   | Tipo de cambio:      |                |
| Centro de costo:  | Moneda Original:     |                |
| Fecha de adquisición:   | Moneda Nacional:     |                |
| Fecha de activación:  | Modo de adquisición: |                |
| Cuenta contable:  |                      |                |
| Estado del activo:  |                      |                |
| Estimación de vida:   |                      |                |
| Ubicación:  |                      |                |
| Responsable del bien:   |                      |                |
| Observaciones: _____  |                      |                |
| _____   |                      |                |
| _____   |                      |                |
| Nombre: _____   | Nombre: _____        |                |
| Contador General  | Responsable del área |                |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

**Descripción:**

- La ficha de entrada del activo fijo es el documento el cual indica la compra o ingreso de un activo fijo a la empresa, cuenta con todas las características y datos contables del activo fijo en mención así como también se le adjuntará los comprobantes de pago y afines que sustenten su compra como guías de remisión, orden de compra, nota de ingreso al almacén, correos indicando las fecha de operatividad de los equipos, entre otros.

TABLA N° 5.14

FICHA DE BAJA DEL ACTIVO FIJO

|   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
|  |                      | Formato POG002 |
| <b>FICHA DE BAJA DEL ACTIVO FIJO</b>  |                      |                |
| Descripción:  |                      |                |
| Tipo de activo:   |                      |                |
| Código:   |                      |                |
| Marca:  | Cuenta contable:     |                |
| Modelo:   | Fecha de activación: |                |
| N° Serie:   | Fecha de baja:       |                |
| Color:  | Estado del activo:   |                |
| Año de Fabricación:   | Motivo de baja:      |                |
| N° Placa:   |                      |                |
| Centro de costo:  |                      |                |
| Observaciones: _____  |                      |                |
| _____   |                      |                |
| _____   |                      |                |
| Nombre: _____   | Nombre: _____        |                |
| Contador General  | Responsable del Area |                |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

Descripción:

- La ficha de baja del activo fijo es el documento que debe adjuntarse a realizarse una baja de algún equipo, en la cual se debe de indicar el motivo de baja.

TABLA N°5.15

FICHA DE TRANSFERENCIA DE ACTIVO

|   |  |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|--|---------------------|---------------------------------------|---|
|    | Formato POG003   |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| <b>FICHA DE TRANSFERENCIA DE ACTIVO</b>   |  |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Descripción: _____<br>Tipo de activo: _____<br>Código: _____  |  |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Marca: _____<br>Modelo: _____<br>N° Serie: _____<br>Color: _____<br>Ubicación: _____  |  |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;">Tipo de traspaso</td> <td style="width: 35%;"><input type="checkbox"/> Definitivo</td> <td style="width: 35%;"><input type="checkbox"/> Temporal</td> </tr> <tr> <td>Reubicación física</td> <td><input type="checkbox"/> Traslado (Dentro de una misma área)</td> <td><input type="checkbox"/> Transferencia (De un área a otra)</td> </tr> <tr> <td>Motivo del traspaso</td> <td><input type="checkbox"/> Reasignación</td> <td><input type="checkbox"/> Otros (Indicar en las observaciones)</td> </tr> </table> |  | Tipo de traspaso  | <input type="checkbox"/> Definitivo | <input type="checkbox"/> Temporal | Reubicación física | <input type="checkbox"/> Traslado (Dentro de una misma área) | <input type="checkbox"/> Transferencia (De un área a otra) | Motivo del traspaso | <input type="checkbox"/> Reasignación | <input type="checkbox"/> Otros (Indicar en las observaciones) |
| Tipo de traspaso  | <input type="checkbox"/> Definitivo                          | <input type="checkbox"/> Temporal                             |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Reubicación física  | <input type="checkbox"/> Traslado (Dentro de una misma área) | <input type="checkbox"/> Transferencia (De un área a otra)    |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Motivo del traspaso   | <input type="checkbox"/> Reasignación                        | <input type="checkbox"/> Otros (Indicar en las observaciones) |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Observaciones: _____<br>_____<br>_____  |  |   |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |
| Nombre:<br>Responsable del Activo Fijo  | Nombre:<br>Encargado que entrega el activo                   | Nombre:<br>Encargado que recibe el activo                     |                                     |                                   |                    |  |  |                     |                                       |   |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

**Descripción:**

- La ficha de transferencia del activo es el documento que se adjunta a todo movimiento del activo fijo, ya sea de manera temporal o definitiva, en el cual debe dar el visto bueno anterior y el nuevo responsable.

TABLA N°5.16

PLAN DE CUENTAS

**Rubro de activos fijos**

| <u>Cuenta</u> | <u>Nombre de la cuenta</u>   |
|---------------|--|
| 32210001      | Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero - Producción         |
| 32210002      | Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero - Control de calidad |
| 32210003      | Maquinaria y equipo en arrendamiento financiero - Almacén            |
| 32230004      | Equipo de transporte en arrendamiento financiero - Administración    |
| 32230005      | Equipo de transporte en arrendamiento financiero - Comercial         |
| 32260001      | Equipos diversos en arrendamiento financiero - Producción            |
| 32260002      | Equipos diversos en arrendamiento financiero - Control de calidad    |
| 32260003      | Equipos diversos en arrendamiento financiero - Almacén               |
| 3311000       | Terrenos   |
| 3321000       | Edificaciones  |
| 33311001      | Maquinaria y equipo - Producción                                     |
| 33311002      | Maquinaria y equipo - Control de calidad                             |
| 33311003      | Maquinaria y equipo - Almacén  |
| 33411004      | Equipo de transporte - Administración                                |
| 33411005      | Equipo de transporte - Comercial                                     |
| 33511001      | Muebles - Producción   |
| 33511002      | Muebles - Control de calidad   |
| 33511003      | Muebles - Almacén  |
| 33511004      | Muebles - Administración   |
| 33511005      | Muebles - Comercial  |
| 33611001      | Equipo para procesamiento de datos - Producción                      |
| 33611002      | Equipo para procesamiento de datos - Control de calidad              |
| 33611003      | Equipo para procesamiento de datos - Almacén                         |
| 33611004      | Equipo para procesamiento de datos - Administración                  |
| 33611005      | Equipo para procesamiento de datos - Comercial                       |
| 33691001      | Equipos diversos - Producción  |
| 33691002      | Equipos diversos - Control de calidad                                |
| 33691003      | Equipos diversos - Almacén   |
| 33691004      | Equipos diversos - Administración                                    |
| 33691005      | Equipos diversos - Comercial   |
| 3381000       | Equipos por recibir  |

**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Descripción:

- El plan de cuentas con el que trabaja la empresa, ha sido modificado creando subcuentas de manera más específica, con relación a las áreas en las que hay una mayor cantidad de activos fijos.

TABLA N° 5.17

CONCILIACIÓN DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO – AÑO 2015

| Tipo de activo fijo                       | Cantidad según libros contables | Cantidad según inventario | Faltantes | Sobrantes |
|---|---------------------------------|---------------------------|-----------|-----------|
| Maquinaria y equipo adquiridos en leasing | 25                              | 25                        | 0         | 0         |
| Maquinaria y equipo adquiridos en leasing | 17                              | 17                        | 0         | 0         |
| Equipos diversos adquiridos en leasing    | 2                               | 2                         | 0         | 0         |
| Terrenos                                  | 1                               | 1                         | 0         | 0         |
| Edificaciones                             | 1                               | 1                         | 0         | 0         |
| Maquinaria y equipo                       | 151                             | 151                       | 0         | 0         |
| Vehículos                                 | 22                              | 22                        | 0         | 0         |
| Muebles y enseres                         | 160                             | 160                       | 0         | 0         |
| Equipo para procesamiento de datos        | 117                             | 117                       | 0         | 0         |
| Equipos de comunicación                   | 2                               | 2                         | 0         | 0         |
| Equipos diversos                          | 35                              | 35                        | 0         | 0         |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>533</b>                      | <b>533</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>  |

Fuente: Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

Elaboración: Área de contabilidad

Descripción:

- Cuadro de la conciliación del inventario de activos fijos realizado al cierre del 2015, los cuales muestran las cantidades de activos en libros vs la

cantidad de activos inventariados, dando como resultado ningún bien faltante y/o sobrante.

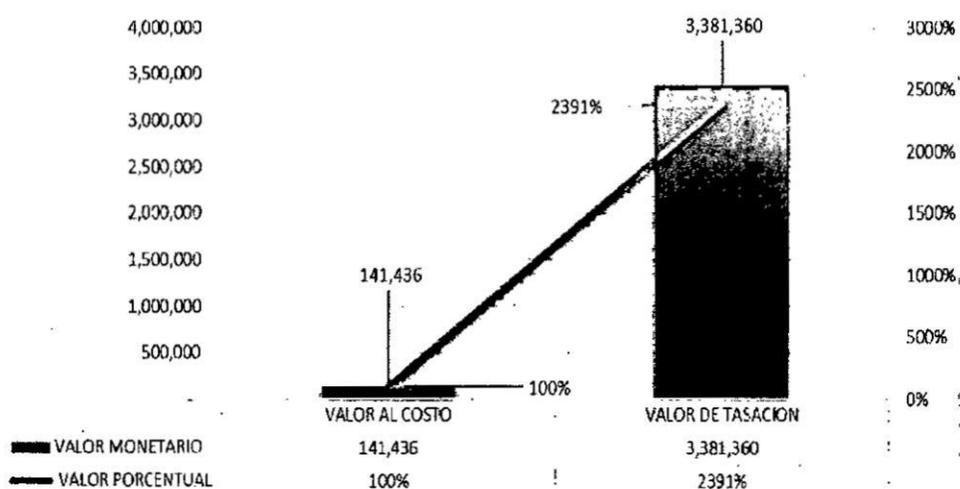
TABLA N° 5.18

REVALUACIÓN DE TERRENOS

| Revaluación de activos fijos<br>Terrenos            |                         |           |
|---|-------------------------|-----------|
| √ Rubro: Propiedad, planta y equipo                 |                         |           |
| Cuenta: 331110000 Terrenos                          |                         |           |
|   | (S/)                    |           |
| Valor de tasación                                   | 3,381,360               |           |
| Valor actual en libros                              | <u>141,436</u>          |           |
| Excedente de revaluación                            | <u><u>3,239,924</u></u> |           |
| √ <u>Asientos contables</u>                         |                         |           |
| -----1-----   |                         |           |
| Terrenos revaluación                                | 3,239,924               |           |
| Excedente de revaluación                            |                         | 3,239,924 |
| Reconocimiento de la revaluación de terrenos.       |                         |           |
| -----2-----   |                         |           |
| Excedente de revaluación                            | 907,179                 |           |
| Pasivo diferido                                     |                         | 907,179   |
| Reconocimiento del pasivo diferido por revaluación. |                         |           |
| -----   |                         |           |

GRÁFICO N° 5.3

REVALUACIÓN DE TERRENOS



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Descripción: El terreno de la empresa fue tasado y pasó de tener un valor en libros de S/141,436 a estar valorizado en S/3,381,360 lo cual implica un aumento porcentual del 100% al 2,391%.

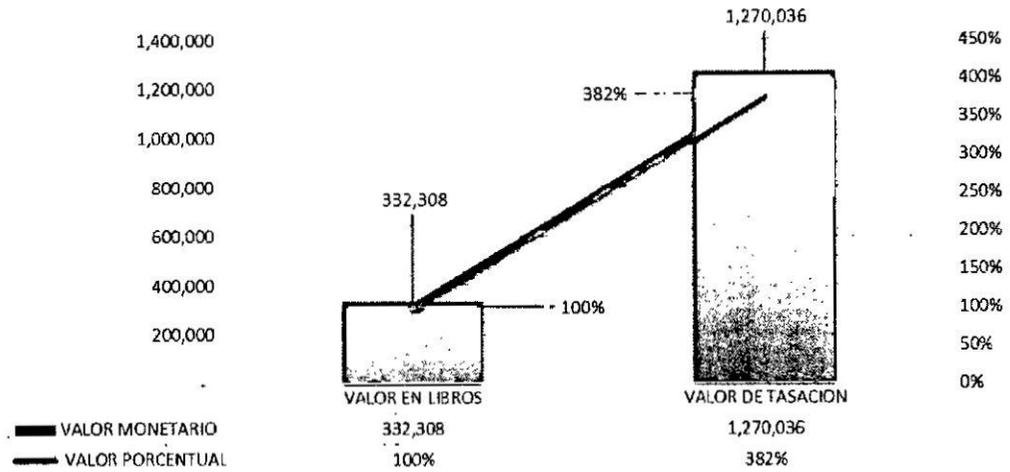
TABLA N° 5.19

REVALUACIÓN DE EDIFICACIÓN

| <b>Revaluación de activos fijos</b>                 |                       |             |                      |                |
|---|-----------------------|-------------|----------------------|----------------|
| <b>Edificación</b>                                  |                       |             |                      |                |
| √ Rubro: Propiedad, planta y equipo                 |                       |             |                      |                |
| Cuenta: 33211000 Edificación                        |                       |             |                      |                |
|   | (S/)                  |             |                      |                |
| Costo   | 689,360               |             |                      |                |
| Depreciación acumulada:                             | <u>-357,052</u>       |             |                      |                |
| Valor en libros                                     | <u><u>332,308</u></u> |             |                      |                |
|   |                       |             |                      |                |
| Cuenta  | Valor en libros       | %           | Valor de revaluación | Incremento     |
| 33 Edificación                                      | 689,360               | 100%        | 2,634,640            | 1,945,280      |
| 38 Depreciación acumulada                           | -357,052              | -52%        | -1,364,604           | -1,007,552     |
| <b>Totales</b>                                      | <b>332,308</b>        | <b>48%</b>  | <b>1,270,036</b>     | <b>937,728</b> |
|   |                       |             |                      |                |
|   | (S/)                  |             |                      |                |
| Valor de tasación                                   | 1,270,036             |             |                      |                |
| Valor actual en libros                              | <u>332,308</u>        |             |                      |                |
| Excedente de revaluación                            | <u><u>937,728</u></u> |             |                      |                |
|   |                       |             |                      |                |
| √ <u>Asientos contables</u>                         |                       |             |                      |                |
|   |                       | -----1----- |                      |                |
| Edificaciones revaluación                           | 1,945,280             |             |                      |                |
| Depreciación revaluación                            |                       | 1,007,552   |                      |                |
| Excedente de revaluación                            |                       | 937,728     |                      |                |
| Reconocimiento de la revaluación de edificación.    |                       |             |                      |                |
|   |                       | -----2----- |                      |                |
| Excedente de revaluación                            | 262,564               |             |                      |                |
| Pasivo diferido                                     |                       | 262,564     |                      |                |
| Reconocimiento del pasivo diferido por revaluación. |                       |             |                      |                |

GRÁFICO N°5.4

REVALUACIÓN DE EDIFICACIÓN



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Descripción:

- La edificación de la empresa tenía un valor en libros de S/332,308 a un valor de S/1,270,036 lo cual implica un aumento porcentual del 100% al 382% .

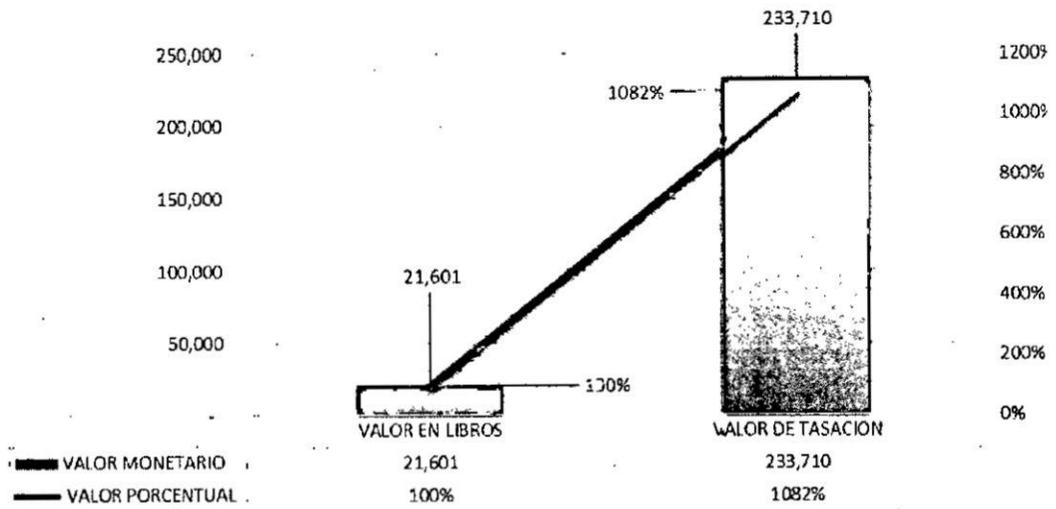
TABLA N° 5.20

REVALUACIÓN DE MAQUINARIA

| Revaluación de activos fijos<br>Maquinarias         |                 |           |                      |            |
|---|-----------------|-----------|----------------------|------------|
| √ Rubro: Propiedad, planta y equipo                 |                 |           |                      |            |
| Cuenta: 3331000 Maquinarias                         |                 |           |                      |            |
| (S/)  |                 |           |                      |            |
| Costo   | 256,417         |           |                      |            |
| Depreciación acumulada                              | -234,816        |           |                      |            |
| Valor en libros                                     | <u>21,601</u>   |           |                      |            |
| Cuenta  | Valor en libros | %         | Valor de revaluación | Incremento |
| 33 Maquinarias                                      | 256,417         | 100%      | 2,774,306            | 2,517,889  |
| 39 Depreciación acumulada                           | -234,816        | -92%      | -2,540,595           | -2,305,780 |
| Totales   | <u>21,601</u>   | 0%        | 233,710              | 212,109    |
| (S/)  |                 |           |                      |            |
| Valor de tasación                                   | 233,710         |           |                      |            |
| Valor actual en libros                              | <u>21,601</u>   |           |                      |            |
| Excedente de revaluación                            | <u>212,109</u>  |           |                      |            |
| √ Asientos contables                                |                 |           |                      |            |
| -----1-----   |                 |           |                      |            |
| Maquinarias revaluación                             | 2,517,889       |           |                      |            |
| Depreciación revaluación                            |                 | 2,305,780 |                      |            |
| Excedente de revaluación                            |                 | 212,109   |                      |            |
| Reconocimiento de la revaluación de maquinarias.    |                 |           |                      |            |
| -----2-----   |                 |           |                      |            |
| Excedente de revaluación                            | 59,391          |           |                      |            |
| Pasivo diferido                                     |                 | 59,391    |                      |            |
| Reconocimiento del pasivo diferido por revaluación. |                 |           |                      |            |
| -----   |                 |           |                      |            |

GRÁFICO N°5.5

REVALUACIÓN DE MAQUINARIAS



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

**Descripción:**

- Las maquinarias de la empresa tenía un valor en libros de S/21,601 y al ser tasadas se revaluaron en un valor de S/233,710 lo cual implica un aumento porcentual del 100% al 1082%.

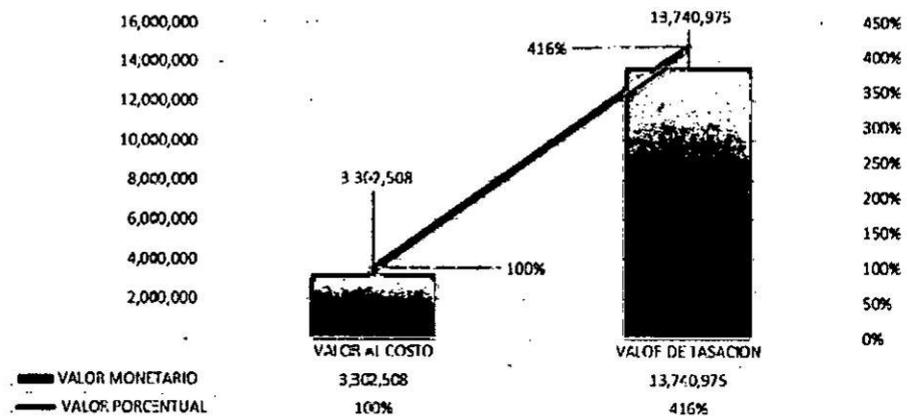
TABLA N° 5.21

REVALUACIÓN DE MARCAS

| Revaluación de intangibles                          |            |
|---|------------|
| Marcas  |            |
| v Rubro: Marcas - intangibles                       |            |
| Cuenta: 34111000 Marcas al costo                    |            |
|   | (S/)       |
| Valor de tasación                                   | 13.740,975 |
| Valor actual en libros                              | 3.302,508  |
| Excedente de revaluación                            | 10.438,467 |
| v Asientos contables                                |            |
| -----1-----   |            |
| Marcas revaluación                                  | 10.438,467 |
| Excedente de revaluación                            | 10.438,467 |
| Reconocimiento de la revaluación de intangibles.    |            |
| -----2-----   |            |
| Excedente de revaluación                            | 2.922,771  |
| Pasivo diferido                                     | 2.922,771  |
| Reconocimiento del pasivo diferido por revaluación. |            |
| -----   |            |

GRÁFICO N° 5.6

REVALUACIÓN DE MARCAS



**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Descripción:

- La empresa posee activos intangibles que son marcas las cuales tenían un valor en libros de S/3,302,508 y al ser tasadas se revaluaron en S/13,740,975, lo que en porcentajes representa un aumento de 100% a 416%.

TABLA N° 5.22

ERROR EN EL REGISTRO DE LA CANTIDAD DE ACTIVOS FIJOS  
ADQUIRIDAS.

| FACTURA INVOICE<br>(COMPRA DE EQUIPOS PASS BOX)   |                                    | <br>— PHARMACHINE — |              |
|---|------------------------------------|--|--------------|
| 台州惠美商贸有限公司<br>TAIZHOU HAPPY & MERRY BUSINESS LTD.<br>NO. 40, HEPING YUAN LUQIAO DIST., TAIZHOU 318050, ZHEJIANG, CHINA. |                                    |  |              |
| 商业发票<br>COMMERCIAL INVOICE  |                                    |  |              |
| TO: LABORATORIOS LANSIER S.A.C.   |                                    | INVOICE NO.: 12HM0103  |              |
| JR GENERAL VARELA 461-475 LIMA 05, PERU   |                                    | DATE: JAN. 10, 2012  |              |
| PHONE: ++511-4317017  |                                    |  |              |
| CONTACT TO: YESSICA SILVA   |                                    |  |              |
| FROM: SHANGHAI, CHINA   |                                    | TO: CALLAO, PERU   |              |
| No.   | Descriptions of Goods & Quantities | Unit price(USD)  | Amount (USD) |
| FOB SHANGHAI  |                                    |  |              |
| 1   | USMM PASS BOX, 251 TS              | 1,250.00   | 2,570.00     |
| TOTAL:  |                                    |  | USD 2,570.00 |

**REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS**

| Código     | Cuenta           | Descripción del activo | Fecha de adquisición | Costo USD | Costo S/ |
|------------|------------------|------------------------|----------------------|-----------|----------|
| 3331-00055 | 3331 Maquinarias | Pass box               | 10/01/2012           | 2,520.00  | 6,788.88 |

**Fuente:** Información brindada por el área contable del Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** propia

Descripción:

- La tabla muestra cómo se viene registrando algunos de las adquisiciones de activos fijos, en este ejemplo se puede apreciar en la factura – invoice que se están comprando 2 equipos llamados pass box, pero en el registro contable se está registrando como si aparentemente fuese un solo equipo por el total de la factura.

Se solicitó al encargado de activos fijos del área contable la documentación de un activo fijo al azar para evaluar el sistema de control implementado. Se proporcionó la documentación que se muestra en la tabla n° 5.23.

TABLA N° 5.23

FORMATO DE ENTRADA DE ACTIVOS FIJO CON POG IMPLEMENTADO

01. Formato de entrada del activo fijo

|   |                     |                             |              |
|---|---------------------|-----------------------------|--------------|
|  |                     |                             |              |
| <b>FICHA DE ENTRADA DEL ACTIVO FIJO</b>   |                     |                             |              |
| <b>Descripción:</b>   | BOMBA DE VACÍO      |                             |              |
| <b>Tipo de activo:</b>  | MAQUINARIA Y EQUIPO |                             |              |
| <b>Código:</b>  | 3331-000000216      |                             |              |
| <b>Marca:</b>   | ROCKER              | <b>Proveedor:</b>           | COANDINA SRL |
| <b>Modelo:</b>  | N° 300              | <b>Ruc:</b>                 | 20100900247  |
| <b>N° Serie:</b>  | 167300-22-AFKN-1172 | <b>N° Factura:</b>          | 001-13727    |
| <b>Color:</b>   | ACERO               | <b>N° Guía:</b>             | 001-13624    |
| <b>Año de Fabricación:</b>  | 2015                | <b>Moneda:</b>              | USD          |
| <b>N° Placa:</b>  | -                   | <b>Tipo de cambio:</b>      | 3.194        |
| <b>Centro de costo:</b>   | 180201 PRODUCCIÓN   | <b>Moneda Original:</b>     | 345.80       |
| <b>Fecha de adquisición:</b>  | 05/08/2015          | <b>Moneda Nacional:</b>     | 1,104.49     |
| <b>Fecha de activación:</b>   | 01/09/2015          | <b>Modo de adquisición:</b> | COMPRA LOCAL |
| <b>Cuenta contable:</b>   | 33311001            |                             |              |
| <b>Estado del activo:</b>   | BUENO               |                             |              |
| <b>Estimación de vida:</b>  | 10 AÑOS             |                             |              |
| <b>Ubicación:</b>   | ACONDICIONADO       |                             |              |
| <b>Responsable del bien:</b>  | WALTER CONDOR       |                             |              |
| <b>Observaciones:</b>   | <hr/> <hr/> <hr/>   |                             |              |

02. Factura

|  <b>COANDINA S.R.Ltda.</b><br>Cal. Los Talladores N° 353 - A Urb. El Artesano - Ate - Lima - Perú<br>Telf: 437-1162 Telfax: 436-1191<br>E-mail: coandina@coandina.com |        | <b>R.U.C. N° 20100900247</b><br><br><b>FACTURA</b><br><br><b>N° 001 - 0013727</b>   |                    |                         |
|--|--------|---|--------------------|-------------------------|
| Cliente : LABORATORIOS LANSIER SAC<br>Dirección : JR. GENERAL VARELA 461 - BREÑA<br>U.C. N° : 20305284174  |        | Fecha : 05/08/2015<br>Cofa N° : 001-13624<br>Orden de Compra : 0003164<br>Vendedor: |                    |                         |
| Condiciones:   |        |   |                    |                         |
| CANTIDAD   | UNIDAD | DESCRIPCIÓN   | PRECIO UNIT.       | TOTAL                   |
|  | 01     | BOMBA DE VACÍO<br>MARCA:ROCKER  | 408.04             | 408.04                  |
| SON CUATROCIENTO OCHO CON 04/100 DÓLARES AMERICANOS  |        |   |                    |                         |
| OBS.:<br>Esta factura del 1 ser concertada en Dólares o en Nuevos Soles al T.C. Bancario (venta) del día.  |        | VALOR VENTA<br>345.80   | I.G.V. 5%<br>62.24 | TOTAL GENERAL<br>408.04 |

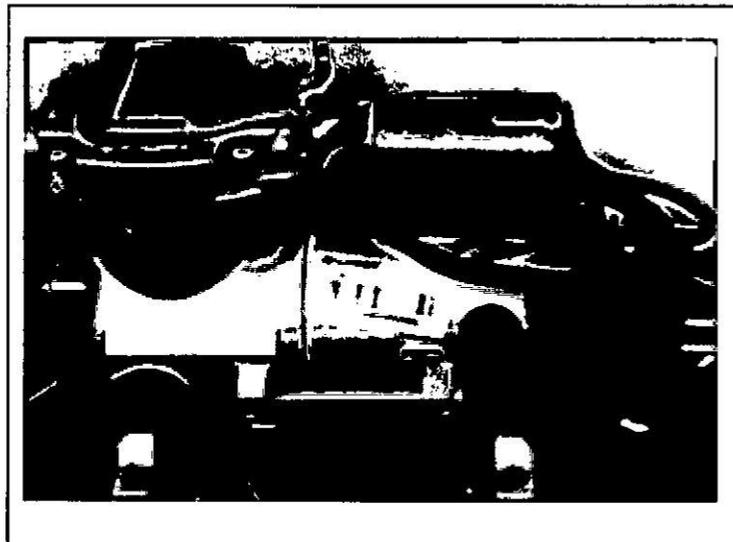
03. Guía de remisión

|  <b>COANDINA S.R.Ltda.</b><br>Cal. Los Talladores N° 353 - A Urb. El Artesano - Ate - Lima - Perú<br>Telf: 437-1162 Telfax: 436-1191<br>E-mail: coandina@coandina.com   |        | <b>R.U.C. N° 20100900247</b><br><br><b>GUIA DE REMISION</b><br><b>REMITENTE</b><br><br><b>N° 001 - 0013624</b>   |  |  |
|--|--------|--|--|--|
| Fecha de inicio de Traslado: 05-08-2015<br>Punto de Salida: Calle Los talladores N°353E- Urb. El Artesano Ate-Lima-Lima<br>Punto de Llegada: Jr. General varela 461 - Breña-Lima   |        | Codigo Mínimo:   |  |  |
| Ref. Factura N° 001-13727 O.C. N° 3164   |        | <b>DATOS DEL TRANSPORTISTA</b><br>Transportista: Jimmy Franco Basileo León<br>Domicilio: 46758416<br>RUC N°:<br>RUC N° de Traslado:<br>PLACA:<br>N° Cert. Inscrip:<br>N° Lic. de Conducir: |  |  |
| <b>DATOS DEL DESTINATARIO</b><br>Beneficiario: Laboratorios Lansier SAC<br>R.U.C.: 20305284174   |        |  |  |  |
| Tipo de Servicio al: Nº Dóla:  |        |  |  |  |
| Formas del Traslado:<br>1- Venta <input type="checkbox"/> 5- Consignación <input type="checkbox"/><br>2- Compra <input type="checkbox"/> 6- Devolución <input type="checkbox"/><br>3- Transformación <input type="checkbox"/> 7- Traslado entre empresas, de una misma empresa <input type="checkbox"/><br>4- Importación <input type="checkbox"/> 8- Traslado por enviar mercancía de compra, en pago <input type="checkbox"/><br>9- Exportación <input type="checkbox"/> |        |  |  |  |
| 10- Venta Sujeta a Confirmación <input type="checkbox"/><br>11- Traslado Zona Privada <input type="checkbox"/><br>12- Recibo Bienes Transit <input type="checkbox"/><br>13- Otros <input type="checkbox"/>   |        |  |  |  |
| CANTIDAD   | UNIDAD | DESCRIPCIÓN  |  |  |
| 1  | Caja   | Bomba de vacio marca Rocker  |  |  |

04. Nota de ingreso al almacén

| LABORATORIOS LANSIER SAC<br>57/043 |                | NOTA DE INGRESO                   |        | Fecha :            |               |           |       |        |        |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|--------|--------------------|---------------|-----------|-------|--------|--------|
| ALMACEN ALMACÉN GENERAL            |                | TRANSACCION                       |        | Hora :             |               |           |       |        |        |
| FECHA DOC 05/08/2015               |                | CL. COMPRA PRODUCTO NACIONAL      |        | Pag. :             |               |           |       |        |        |
| PROVEEDOR COANDINA SRL             |                | AUTORIZADO                        |        |                    |               |           |       |        |        |
| CLIENTE                            |                | CENTRO DE COSTO 180201 PRODUCCIÓN |        |                    |               |           |       |        |        |
| IMP. COMPRA 3184                   |                | MONEDA                            |        | DÓLARES AMERICANOS |               |           |       |        |        |
| IMP. DOC. RFF. FT 001-13727        |                |                                   |        |                    |               |           |       |        |        |
| COMENTARIO                         |                |                                   |        |                    |               |           |       |        |        |
| EM                                 | CODIGO         | DESCRIPCION                       | UNIDAD | SERIE/LOTE         | C.COSTO       | ORD. FAB. | CANT. | COSTO  | TOTAL  |
| 1                                  | 3131-000000:15 | BOMBA DE VACIO                    | UND    |                    | 110271        |           | 1.00  | 341.50 | 341.50 |
|                                    |                |                                   |        |                    | Total general |           |       |        |        |

05. Fotografía del activo



## 5.2 Resultados de la hipótesis específica

TABLA N° 5.24

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en nuevos soles)

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA<br>(Expresado en Nuevos Soles) |                   |                |                   |                |  |                   |                |                   |                |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| <u>Activo</u>   | 2014              | %              | 2015              | %              | <u>Pasivo y Patrimonio</u>                   | 2014              | %              | 2015              | %              |
| <u>Activo corriente</u>                                       |                   |                |                   |                | <u>Pasivo corriente</u>                      |                   |                |                   |                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                           | 500,338           | 168%           | 167,680           | 0.4%           | Sobregiros bancarios                         | 25,537            | 0.08%          | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar comerciales-terceros                       | 9,895,860         | 33.23%         | 10,914,600        | 28.86%         | Tributos por pagar                           | 1,528,006         | 5.0%           | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar comerciales-relacionada                    | -                 | 0.00%          | 16,915            | 0.04%          | Remuneraciones y participaciones por pagar   | 791,877           | 2.86%          | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar diversas-terceros                          | 7,351,742         | 24.68%         | -                 | 0.00%          | Cuentas por pagar comerciales-terceros       | 639,414           | 2.0%           | 660,569           | 1.6%           |
| Cuentas por cobrar diversas-relacionadas                      | 3,205,908         | 10.76%         | 656,109           | 1.6%           | Cuentas por Pagar comerciales - Relacionadas | 755,610           | 2.54%          | 153,904           | 0.38%          |
| Otras cuentas por cobrar                                      | -                 | 0.00%          | 1,614,549         | 3.97%          | Otras cuentas por pagar                      | -                 | 0.00%          | 4,695,794         | 11.56%         |
| Servicios y otros contratados por anticipado                  | -                 | 0.00%          | 320,342           | 0.79%          | Obligaciones financieras                     | 11,808,500        | 38.66%         | 7,752,808         | 19.08%         |
| Estimacion ctas de cobranza dudosa                            | -383,818          | -1.29%         | -                 | 0.00%          | <b>Total Pasivo Corriente</b>                | <b>15,548,944</b> | <b>52.22%</b>  | <b>13,263,075</b> | <b>32.65%</b>  |
| Existencias   | 2,048,275         | 6.88%          | 4,417,573         | 10.87%         | <u>Pasivo no corriente</u>                   |                   |                |                   |                |
| Otros activos corrientes                                      | 1,042,700         | 3.50%          | -                 | 0.00%          | Cuentas por pagar diversas-terceros          | 660,838           | 2.22%          | -                 | 0.00%          |
| <b>Total Activo Corriente</b>                                 | <b>23,659,005</b> | <b>79.46%</b>  | <b>18,107,167</b> | <b>44.97%</b>  | Obligaciones financieras                     | 2,418,608         | 8.02%          | 2,644,728         | 6.6%           |
| <u>Activo no corriente</u>                                    |                   |                |                   |                | Pasivo diferido                              | -                 | 0.00%          | 4,306,408         | 10.60%         |
| Activos adquiridos en arrendamiento                           | 833,560           | 2.80%          | -                 | 0.00%          | <b>Total Pasivo No Corriente</b>             | <b>3,079,446</b>  | <b>10.34%</b>  | <b>6,951,136</b>  | <b>17.1%</b>   |
| Inmuebles Maquinaria y Equipo (neto)                          | 4,671,498         | 15.63%         | 10,503,093        | 28.05%         | <u>Patrimonio</u>                            |                   |                |                   |                |
| Depreciación IME acumulada                                    | -2,796,479        | -9.39%         | -2,024,303        | -4.98%         | Capital                                      | 3,963,911         | 13.0%          | 3,963,911         | 9.76%          |
| Activos intangibles   | 3,302,508         | 10.89%         | 13,740,975        | 33.82%         | Reservas                                     | 504,394           | 1.63%          | 674,383           | 1.68%          |
| Activo diferido   | -                 | 0.00%          | 300,550           | 0.74%          | Excedente de Revaluación                     | -                 | 0.00%          | 10,676,324        | 26.28%         |
| Otros activos no corrientes                                   | 105,741           | 0.36%          | -                 | 0.00%          | Resultados acumulados                        | 4,979,245         | 16.72%         | 2,357,636         | 5.80%          |
| <b>Total Activo No Corriente</b>                              | <b>6,116,828</b>  | <b>20.54%</b>  | <b>21,520,315</b> | <b>55.03%</b>  | Resultado del Ejercicio                      | 1,699,893         | 5.7%           | 2,741,017         | 6.78%          |
|   |                   |                |                   |                | <b>Total Patrimonio</b>                      | <b>11,147,443</b> | <b>37.44%</b>  | <b>20,413,271</b> | <b>50.24%</b>  |
| <b>Total Activos</b>  | <b>29,775,833</b> | <b>100.00%</b> | <b>40,627,482</b> | <b>100.00%</b> | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>             | <b>29,775,833</b> | <b>100.00%</b> | <b>40,627,482</b> | <b>100.00%</b> |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

TABLA N° 5.25

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en nuevos soles)

| <b>LABORATORIOS LANSIER S.A.C.</b>                      |                   |         |                   |         |
|---|-------------------|---------|-------------------|---------|
| <b>Estado de Resultados (Expresado en nuevos soles)</b> |                   |         |                   |         |
| DESCRIPCION   | 2014              | %       | 2015              | %       |
| Ventas Brutas   | 27,804,207        | 100.00% | 32,574,100        | 100.00% |
| Descuento y rebajas concedidas                          | 0                 |         | -726,077          | -2.23%  |
| <b>VENTAS NETAS</b>                                     | <b>27,804,207</b> | 100.00% | <b>31,848,023</b> | 97.77%  |
| Costo de Ventas   | -12,657,537       | -45.52% | -11,851,964       | -36.38% |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                   | <b>15,146,670</b> | 54.48%  | <b>19,996,059</b> | 61.39%  |
| Gastos administrativos                                  | -4,158,788        | -14.96% | -6,100,964        | -18.73% |
| Gastos de ventas  | -6,749,726        | -24.28% | -8,120,020        | -24.93% |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>                               | <b>4,238,156</b>  | 15.24%  | <b>5,775,074</b>  | 17.73%  |
| Otros Ingresos de Gestion                               | 219,337           | 0.79%   | 447,985           | 1.38%   |
| Ingresos Financieros                                    | 935,101           | 3.36%   | 898,446           | 2.76%   |
| Gastos financieros                                      | -2,282,857        | -8.21%  | -2,438,043        | -7.48%  |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                                    | <b>3,109,737</b>  | 11.18%  | <b>4,683,462</b>  | 14.38%  |
| Distribucion Legal de la renta                          | -381,039          | -1.37%  | -                 | 0.00%   |
| Resultado antes de impuestos                            | 2,728,698         | 9.81%   | 4,683,462         | 14.38%  |
| Impuesto a la renta corriente                           | -1,028,805        | -3.70%  | -1,983,647        | -6.09%  |
| Impuesto a la renta diferido                            | 0                 | 0.00%   | 41,202            | 0.13%   |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                           | <b>1,699,893</b>  | 6.11%   | <b>2,741,017</b>  | 8.41%   |

**Fuente:** Información brindada por el Laboratorio Lansier SAC

**Elaboración:** Área de contabilidad

A continuación, se presentan y analizan los resultados obtenidos con la aplicación de los indicadores financieros que miden el actual control de activos fijos en los Laboratorios Lansier S.A.C.

a) Indicadores financieros de solvencia

Los indicadores financieros nos muestran la relación existente entre dos cuentas o partidas de los Estados Financieros.

Para el presente trabajo se realizará la comparación en el año 2015 en el que se implementó el control de activos fijos y en el año 2014, año en el que no hubo un adecuado control de activos fijos

A continuación, en las tablas N°5.26, N°5.27 y N°5.28 se muestran las razones financieras que se emplearon en la evaluación actual del control de activos fijos en los Laboratorios Lansier S.A.C.

Resultado de la Hipótesis Específica I:

Los cálculos de los siguientes indicadores se obtienen con las partidas ubicadas en el Estado de Situación Financiera.

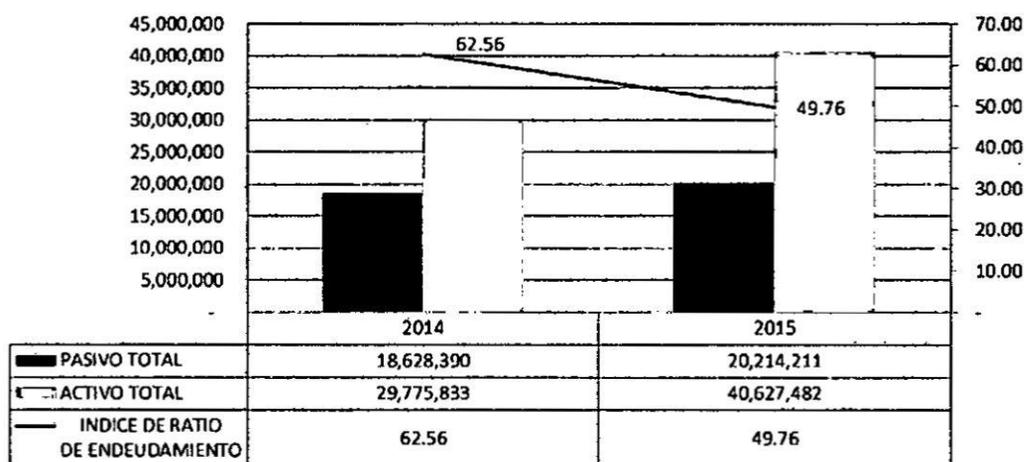
TABLA N° 5.26

RATIO DE ENDEUDAMIENTO

| <b>Ratio de endeudamiento</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo total x 100%           | 18,628,390  | 20,214,211  |
| Activo total                  | 29,775,833  | 40,627,482  |
|                               | 62.56       | 49.76       |

GRÁFICO N° 5.7

GRADO DE ENDEUDAMIENTO



Fuente: Información proporcionada por Laboratorios Lansier S.A.C.

Elaboración: Propia

### Interpretación:

El presente grafico nos muestra el grado de endeudamiento, que se obtiene luego de analizar el indicador, para el año 2014 los capitales ajenos han financiado el 62.56% de los activos totales de la empresa, por lo que el índice es NO RAZONABLE, esto ocurre antes de implementación de un adecuado control de activos fijos, muy por el contrario en el año 2015 el indicador de ratio nos da un resultado RAZONABLE del 49.76, esto quiere decir que la empresa está financiándose con capital propio.

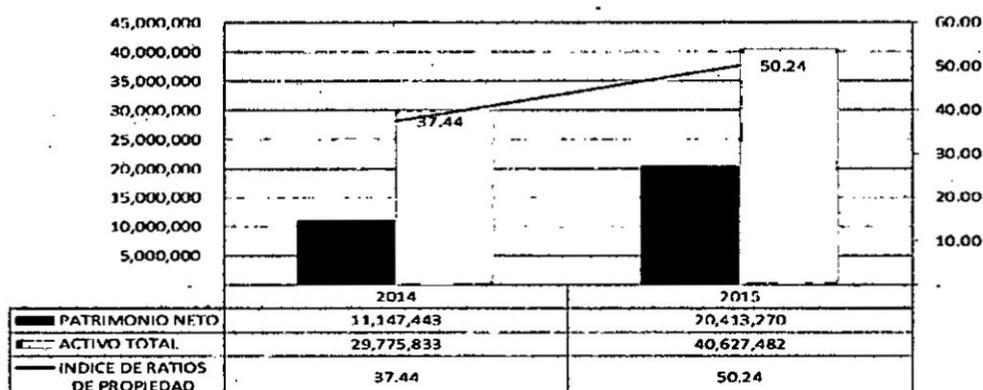
TABLA N° 5.27

### RATIO DE GRADO DE PROPIEDAD

| <b>Ratio de grado de propiedad</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Patrimonio neto x 100%             | 11,147,443  | 20,413,270  |
| Activo total                       | 29,775,833  | 40,627,482  |
|                                    | 37.44       | 50.24       |

GRÁFICO N° 5.8

### GRADO DE PROPIEDAD



Fuente: Información proporcionada por Laboratorios Lansier S.A.C.

Elaboración: Propia

**Interpretación:**

El presente gráfico nos muestra el grado de propiedad que se obtiene, luego de analizar el indicador, para el año 2014 el patrimonio neto ha financiado en un 37.44% sobre el total de activos de la empresa por lo que el índice es NO RAZONABLE, sin embargo, para el año 2015 el indicador de ratio nos da un resultado RAZONABLE con un porcentaje mayor al 50%, es decir se está financiando el total de activos con capital propio.

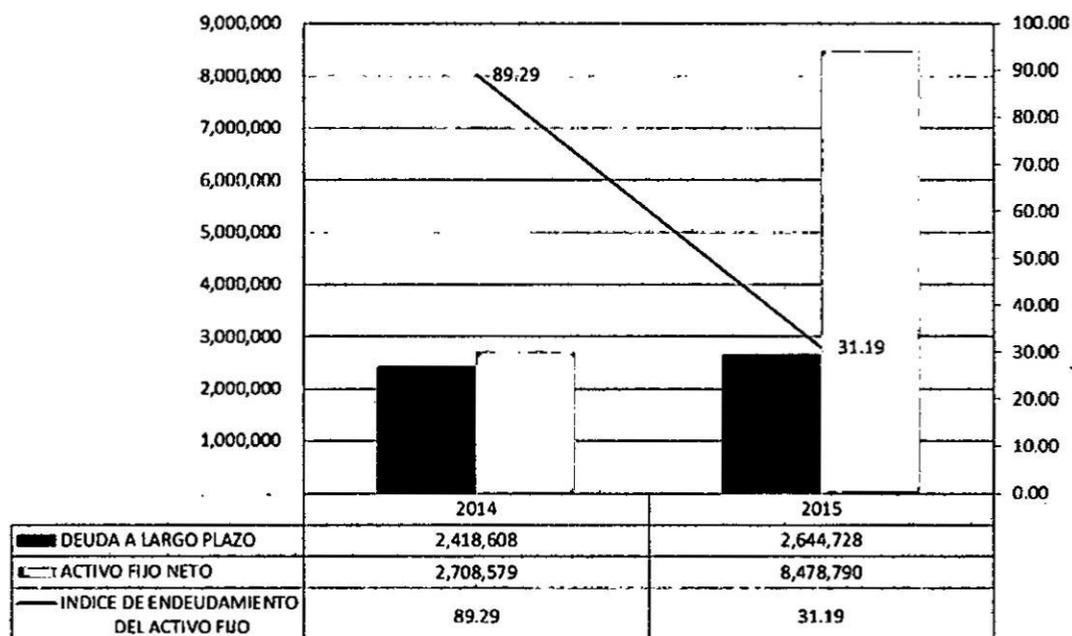
TABLA N °5.28

**RATIO DEL ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO**

| <b>Ratio de endeudamiento del activo fijo:</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|--|-------------|-------------|
| Deuda a largo plazo x 100%                     | 2,418,608   | 2,644,728   |
| Activo fijo neto                               | 2,708,579   | 8,478,790   |
|  | 89.29       | 31.19       |

GRÁFICO N° 5.9

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO



Fuente: Información proporcionada por Laboratorios Lansier S.A.C.

Elaboración: Propia

Interpretación:

El presente gráfico nos muestra el grado de endeudamiento del activo fijo, para el año 2014 el total de las obligaciones financieras representan el 89.29% de financiamiento del total de activos fijos, debido a que la empresa financio activos de su subsidiaria, es por ello que el resultado es RAZONABLE, en el año 2015 nuestras obligaciones financieras representan el 31.19% sobre el total de activos fijos y la diferencia es financiada con capital propio, por lo que es RAZONABLE.

b) Indicadores financieros de Rentabilidad

Los indicadores financieros nos muestran la relación existente entre dos cuentas o partidas de los Estados de Resultado. Para el presente trabajo se realizará la comparación en el año 2015 en el que se implementó el control de activos fijos y en el año 2014 sin un adecuado control de activos fijos

A continuación, en el gráfico N°5.10, se muestran las razones financieras que se emplearan en la evaluación actual del control de activos fijos en los Laboratorios Lansier S.A.C.

Resultado de la Hipótesis Específica II:

Los cálculos de los siguientes indicadores se obtienen con las partidas ubicadas en el Estado de Resultado.

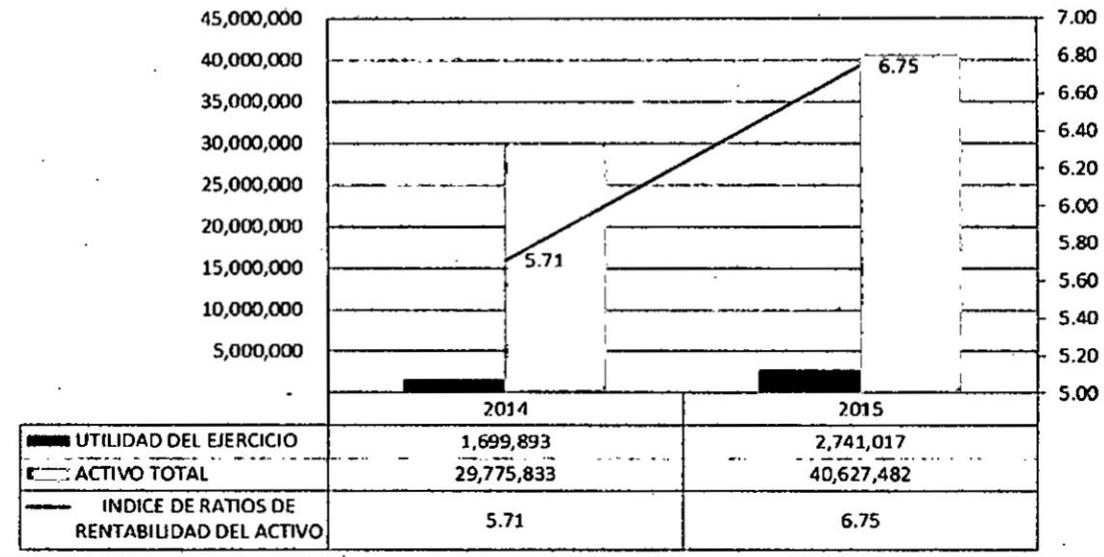
TABLA N° 5.29

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

| <b>Ratio de rentabilidad del activo</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|---|-------------|-------------|
| Utilidad del ejercicio x 100%           | 1,699,893   | 2,741,017   |
| Total activo                            | 29,775,833  | 40,627,482  |
|   | 5.71        | 6.75        |

GRÁFICO N°5.10

RENTABILIDAD DEL ACTIVO



**Fuente:** Información proporcionada por Laboratorios Lansier S.A.C.

**Elaboración:** Propia

**Interpretación:**

El presente gráfico nos muestra la rentabilidad que origina el activo sobre la utilidad del ejercicio, en el periodo 2015 se obtuvo una rentabilidad de 6.75% comparado con el 5.71% que se obtuvo en el periodo 2014, se observa una variación positiva de 1.04%, es decir en el año 2015 el total de activos generó mayores beneficios a la empresa.

## CAPÍTULO VI

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 6.1 Contratación de la hipótesis con los resultados

El presente trabajo de investigación titulado “SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA GESTIÓN CONTABLE EN EL LABORATORIO LANSIER SAC DURANTE EL EJERCICIO 2015” permite conocer la importancia de tener el control sobre los bienes considerados activos fijos, desde los comprobantes de pago que sustentan la compra de un activo, la confirmación de uso de los equipos para el inicio de su depreciación, conocer los costos posteriores que se le hacen a los mismos o para tener conocimiento de la obsolescencia y posterior baja de los activos fijos, ya que al final todo repercute en la información oportuna, financiera y tributaria que se reporte a los usuarios como los gerentes, inversionistas, bancos, proveedores y/o entidades del estado para su análisis y posterior toma de decisiones.

El análisis tiene como punto de partida una entrevista (TABLA N° 5.1) que se le hace al contador general de la empresa para conocer la situación de la gestión contable, y sobre todo de los activos fijos a comienzo del año 2015. Teniendo como resultado que la empresa no tiene control sobre sus activos fijos, no existen políticas ni procedimientos sobre los mismos, no hay información confiable; por ende los estados financieros que se realizan son pocos razonables y no ayudan para una real toma de decisiones. El área contable no tiene un encargado o responsable de controlar la información que se solicite sobre algún activo fijo, así como también

estaba alquilando sin previa autorización de la entidad financiera. Cabe resaltar que en el contrato de arrendamiento financiero, la entidad bancaria indica que en caso la empresa Laboratorios Lansier SAC quiera sub arrendar el bien en mención, debe solicitar una autorización previa al banco para llevarse a cabo la misma.

Respecto a la maquinaria y equipos, se detectó gran cantidad de bienes faltantes , que se origina porque las áreas utilizan los activos fijos y al momento de su baja, no comunican al área contable para su registro correspondiente, las áreas proceden a transferir el bien al almacén para luego ser vendidas como chatarra.

Hay maquinaria y equipo que se encontró al momento del inventario, pero en los registros se encontraban en cuentas de gastos, lo cual genera otra distorsión entre la realidad y la contabilidad.

Para el caso de los muebles y los equipos de cómputo se observó que en más de una ocasión se compraban varios ítems dentro de un comprobante de pago (factura), pero al momento de su contabilización se registraba como si fuese un solo registro, tal como la siguiente tabla TABLA N° 5.22.

En los equipos diversos también se encontró diferencias, ya que muchas veces se registró en la contabilidad un activo fijo que era un componente importante de otro activo fijo, y al momento del inventario dicho bien estaba dentro de otro activo lo cual dificulta el trabajo del inventariador.

Una vez realizado el inventario toda la planta, a partir de la fecha se asignó responsables por cada uno de los activos fijos, entregándoles la relación de activos

fijos y una carta de para su revisión final y conformidad de las mismas según TABLA N° 5.9.

Al corregir las observaciones se prepara e implementa el Procedimiento Operativo de Gestión de Activos Fijos (TABLA N°5.12), documento el cual regula las operaciones con todo activo fijo de la empresa desde su requerimiento, hasta los costos posteriores y la información que reportará la gestión contable, utilizando básicamente tres documentos internos de la empresa: 1) Ficha de entrada del activo fijo (TABLA N°5.13), 2) Ficha de baja del activo fijo (TABLA N°5.14) y 3) Ficha de transferencia del activo (TABLA N°5.15); documentos en la cual se plasma toda la información de los activos fijos del laboratorio.

Al conocer la ubicación de cada uno de los equipos, se crearon cuentas en el plan contable para tener un control detallado de los centros de costos de cada uno de los bienes según TABLA N°5.16.

Se solicitó una tasación de maquinarias y predio, ya que los valores que se mostraban en libros no eran acordes con el mercado, obteniendo como resultado la revaluación de terrenos, edificaciones, maquinaria e según TABLA N° 5.18, N° 5.19, ° 5.20 respectivamente.

Se muestra que hay una gran variación en el total de activos debido a las tasaciones que se realizó a los activos fijos y a los activos intangibles (marcas) que pasaron de un valor en libros de 3 millones a 13 millones de soles según detalle de TABLA N° 5.21.

Cerrado el año 2015, se lleva a cabo un nuevo inventario de activos fijos, para poner a prueba el procedimiento implementado desde el año 2015, teniendo dando como resultado favorable la TABLA N° 5.17.

Se realizó una revisión del control de los activos fijos al área de contabilidad, y se solicitó documentación física y virtual de algunos equipos escogidos al azar según TABLA N° 5.23 con lo que se demuestra que un sistema de control de activos fijos influye de forma positiva a la información que brinde la gestión contable reflejada en los estados financieros de la empresa ya que al tener un buen control de la información se logra conocer los bienes existentes en un determinado momento, a un valor razonable en el mercado.

Un adecuado procedimiento de control de activos fijos afecta en forma razonable el Estado de Situación Financiera del Laboratorio Lansier S.A.C.

A partir del cálculo y de los resultados obtenidos de los ratios del grado de endeudamiento y grado de propiedad que se realizó al Laboratorio Lansier S.A.C. con la información brindada para desarrollar esta investigación, proponemos la hipótesis específica I ya que se demuestra que un adecuado procedimiento de control de activos fijos afecta en forma razonable el Estado de Situación Financiera, esto debido a que las partidas utilizadas para calcular los indicadores se encuentran en el Estado de Situación Financiera, como son el activo total compuesto por partidas relacionadas a los activos fijos y cuya razonabilidad se ve afectado. Así mismo existe una distorsión en el monto reflejado al tener inadecuados procedimientos de control de activos fijos, como no seguir pautas establecidas para

la adquisición, depreciación y revaluación de activos fijos, tal como se ve reflejado en el gráfico N°5.7 y 5.8 en donde se percibe la mejora ya que en el 2014 antes de realizar una implementación de control de activos fijos y el año 2015 en el que se ve una mejora ya que se lleva un adecuado control de los activos fijos dándonos una partida más veraz y razonable.

La adecuada medición de activos fijos afecta de forma razonable en el Estado de Resultados del Laboratorio Lansier S.A.C.

A partir del cálculo y del resultado obtenido del ratio de rentabilidad que se realizó al Laboratorio Lansier S.A.C. con la información brindada por la empresa, proponemos la hipótesis específica II ya que se demuestra que la adecuada medición de activos fijos afecta de forma razonable en el Estado de Resultados, como se puede apreciar en el gráfico N°5.10, en donde se percibe que la mejora es de 1.04% comparando un año con el otro, en el 2014 cuando no se tenía el suficiente conocimiento para aplicar lo que la norma establece para la adecuada medición de activos fijos, tanto en el momento del reconocimiento de activos, así como también la medición posterior al reconocimiento de activos, ya que las partidas de valuación y deterioro de activos y provisiones, gastos financieros son partidas que se encuentran en el Estado de Resultados y al no tener un correcto cálculo generan distorsiones en este y por ende un ratio poco veraz y confiable, es así que en el año 2015 luego de aplicar una adecuada medición obtenemos un ratio más razonable.

## 6.2 Contratación de resultados con otros estudios similares

Este trabajo de investigación coincide con la tesis de Chavez I. (2016) que concluye “...se ha podido determinar que con la aplicación de procedimientos de control de activos fijos, la empresa puede analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en la inversión en los bienes del activo fijo, incluyendo su logro, utilización y control posterior de estos bienes dentro de la organización...”, puesto que en la empresa en la cual realizamos la investigación sucedió de manera similar, el procedimiento operativo de gestión de activos fijos contribuyó de manera significativa, para la razonabilidad de la cuenta 33 Propiedad, planta y equipo desde el punto de vista financiero, tributario y administrativo, y por ende a los informes gerenciales que se emita ante cualquier eventualidad lo cual beneficia y contribuye al cumplimiento de la gestión contable de los Laboratorios Lansier SAC durante el ejercicio 2015.

Coincidimos con Castro R. y Goicochea, respecto a que la revaluación y el valor razonable de los activos fijos benefician a la empresa ya que permiten un mejor posicionamiento frente a un financiamiento o una posible solicitud de crédito ante alguna entidad financiera o proveedor respectivamente; ya que los activos fijos respaldan y fortalecen la situación patrimonial de la empresa lo cual es atractivo para los usuarios de la información ya que lo ven como una garantía de la misma.

El sistema de control de activos fijos ha sido un tema de investigación ya realizado por otros investigadores, en esta oportunidad haremos hincapié en 3 tesis cuyos resultados guardan relación con los resultados obtenidos en nuestra investigación.

Coincidimos también con Diana López (2011) en su tesis El Control Interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo Corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011 (Tesis de Pregrado) Ambato-Ecuador sostiene que las debilidades en el control en los activos fijos ocasionan grandes desfases en la información financiera, los métodos adoptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes, debido a la insuficiente información con la que se cuenta, no existe una correcta asignación de costos y gastos por depreciación, ni se cuenta con políticas y procedimientos bien definidos haciendo que se presente resultados distorsionados y se adopten decisiones incorrectas.

## CAPÍTULO VII

### CONCLUSIONES

- A. Concluimos que contar con un adecuado sistema de control de activos fijos permitió brindar información actual, veraz y precisa en cuanto los bienes considerados activos fijos, beneficiando a la gestión contable en cuanto a la razonabilidad que la misma emita en las cifras de los informes financieros para la toma de decisiones.
- B. Los procedimientos implementados permitieron que el estado de situación financiera proporcione cifras reales y razonables, ya que al de dichos procedimientos, el rubro de propiedad planta y equipo reflejará cifras distorsionadas, generando un mal cálculo de pago de impuestos, indicadores financieros poco razonables, tomando decisiones de inversión erróneas y sobre todo generando poca confiabilidad a la información que la gestión contable proporcione.
- C. El análisis y sinceramiento del rubro de propiedad, planta y equipo ha permitido que la empresa realice una adecuada medición de sus activos fijos; lo cual permite un mejor posicionamiento y respaldo del patrimonio y se beneficia en cuanto a la evaluación que hacen los usuarios de la información contable así como también al hacer un correcto registro de sus activos fijos y su gasto por depreciación reflejará un resultado razonable y real en el ejercicio correspondiente.

## CAPÍTULO VIII

### RECOMENDACIONES

- A. Recomendamos a la empresa mantener un adecuado sistema de control de activos fijos y realizar eventuales auditorías internas al área de activos fijos ya que estos son de suma importancia por su valorización significativa en el total de activos de la empresa.
  
- B. Recomendamos que el área contable se enfoque en la mejora continua de sus procedimientos operativos de gestión, así mismo se recomienda estar en constante comunicación con las principales áreas usuarias de activos fijos del laboratorio para la correcta contabilización de los costos posteriores y/o bajas que se realicen a los bienes de la empresa.
  
- C. Recomendamos que el valor de los activos fijos en los libros contables siga reflejando la realidad y para ello solicitar cada cierta cantidad de años una tasación por un experto en el tema, lo cual beneficia de forma positiva a la empresa para la toma de decisiones como inversiones o venta de los bienes patrimoniales. Así como también mantener un plan de actualización al personal contable para que estén en el nivel adecuado.

CAPÍTULO IX  
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

-APAZA MEZA MARIO. **Libro Nuevo plan contable general empresarial concordado con NIIF's por actividades económicas.** Perú. Editorial Pacifico Editores. 2010.

-ARISMENDI SERGIO. **El control de activos fijos y la elaboración de la información financiera en la dirección regional sectorial de Agricultura Tacna periodo 2011-2012.** Tesis maestría. Tacna. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. 2016.

-BERNAL CESAR. **Fundamentos de la Investigación.** Disponible en: <https://www.soloejemplos.com/ejemplos-de-justificacion-teorica-practica-y-metodologica>. Consultado el 15 de setiembre del 2017.

-BRIGHAM EUGENE, WESTON FRED. **Libro fundamentos de administración financiera.** México. Editorial Programas educativos S.A. de C.V Caíz. Décima edición. 1997.

-CASTRO RAFAELLA, GOICOCHEA SANDRA. **Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. año 2014.** Tesis Postgrado. Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego.2015

-CHAVEZ INGRID. **Propuesta de Implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias el Inka S.A.C.** Tesis Postgrado. Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo. 2016.

-CONTABILIDA BLIGOO. **Activos fijos.** Disponible en:  
<http://contabilidad.bligoo.com/content/view/1423919/ACTIVOS-FLJOS.html>.  
Consultado el 03 de setiembre del 2017.

-COULTER MARY, ROBBINS STEPHEN. **Libro de administracion.** México. Editorial Prentice Hall. Sexta edición. 2000.

-ECONOMIPEDIA. **Diccionario económico.** Disponible en:  
<http://economipedia.com/diccionario-economico/> Consultado el 20 de setiembre del 2017.

-FERRER ALEJANDRO, VALDIVIA CARLOS. **Todo sobre activo fijo- Propiedad planta y equipo.** Perú. Editora: Instituto Pacifico. 2006

-FIGUEROA HERNAN. **Ley General de Sociedades.** Perú. Editora: San Marcos. 2011.

-FLORES JAIME. **Análisis Financiero para contadores y su Incidencia en las NIIF.** Perú. Editora: Instituto Pacifico. 2015.

-FLORES JAIME. **Análisis e Interpretación de Estados Financieros.** Perú. Editora: Santo Domingo. 2012.

-GERENCIE. **Activo fijo**. Disponible en:

<https://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>.

Consultado el 20 de setiembre del 2017.

-GESTION ORG. **Gestión Contable**. Disponible en:

<https://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>.

Consultado el 03 de setiembre del 2017.

-GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN. **Objetivos de la Gestión Contable**.

Disponible en:

<https://www.gestionyadministracion./economia-empresa/gestion-contable/6222/como-realizar-la-gestion-contable-dentro-de-la-empresa/>.

Consultado el 03 de setiembre del 2017

-GREGORIO RUEDA (2013), **Texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta**. Perú. Editora: Grafica Bernilla

-HERNANDEZ SAMPIERI ROBERTO. **Metodología de la Investigación**.

Disponible en: [www.FreeLibros.com](http://www.FreeLibros.com). Consultado el 15 de setiembre del 2017

-HOMGREN, HARRISON, ROBINSON. **Libro de contabilidad**. México.

Editorial Prentice Hall. Tercera edición. 1997.

-IMBAQUINGO KATIANA. **Propuesta de un sistema integrado para la administración y control de activos fijos de propiedad del Municipio del Cantón Mejía**. Tesis Postgrado. Sangolqui. Escuela Politécnica del Ejército. 2008.

-LANSIER. **Laboratorios Lansier**. Disponible en:

<http://lansier.com/es> Consultado el 03 de setiembre del 2017.

-LOPEZ DIANA. **El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011**. Tesis Postgrado. Ambato. Universidad Técnica de Ambato. 2011.

-MEDINA WILSON. **Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de Bodega de la EP-EMAPA-A Ambato y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009**. Tesis Postgrado. Ambato. Universidad Técnica de Ambato. 2010

-MEIGS, WILLIAMS, HAKA, BETTNER. **Contabilidad-La base para decisiones gerenciales**. Colombia. Editorial Emma Ariza Herrera. 2000.

-MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. **NIC 16 Propiedad Planta y Equipo**. Disponible en:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>. Consultado el 03 de setiembre del 2017.

-NIC 16 **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>

Consultado el 15 de setiembre del 2017.

-NUEVAS NORMAS ISO 9001-2015. **Procesos**. Disponible en:

<http://www.nueva-iso-9001-2015.com/2016/01/iso-9001-2015-diferencia-proceso-procedimiento/>. Consultado el 03 de setiembre del 2017.

**-PASCUAL M. Tres conceptos financieros: liquidez, solvencia y rentabilidad.**

Disponible en:

[http://webs.ono.com/martinpascual/pv70601\\_tresconceptos.pdf](http://webs.ono.com/martinpascual/pv70601_tresconceptos.pdf). Consultado el 20 de setiembre del 2017.

**-RUEDA GREGORIO. Texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.** Perú. Editora: Grafica Bernilla. 2012

**- STEPHEN P. ROBBINS Y MARY COULTER. Libro administración sexta edición.** México. Editorial: Prentice Hall. 2000

**-ZANS WALTER. Libro Estados Financieros.** Perú. Editorial San Marcos. 2009

## CAPÍTULO X

### ANEXOS

#### 10.1 Estado de situación financiera 2014

LABORATORIO LANSIER SAC  
RUC: 20305284174

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2014 (Expresado en Nuevos Soles)

| <u>Activo</u>                                | %                         | <u>Pasivo y Patrimonio</u>                   | %                         |
|--|---------------------------|--|---------------------------|
| <b><u>Activo corriente</u></b>               |                           | <b><u>Pasivo corriente</u></b>               |                           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo          | 500,338 1.68%             | Sobregiros bancarios                         | 25,537 0.09%              |
| Cuentas por cobrar comerciales-terceros      | 9,895,860 33.23%          | Tributos por pagar                           | 1,528,006 5.13%           |
| Cuentas por cobrar comerciales-relacionadas  | - 0.00%                   | Remuneraciones y participaciones por pagar   | 791,877 2.66%             |
| Cuentas por cobrar diversas-terceros         | 7,351,742 24.63%          | Cuentas por pagar comerciales-terceros       | 639,414 2.15%             |
| Cuentas por cobrar diversas-relacionadas     | 3,203,908 10.76%          | Cuentas por Pagar comerciales - Relacionadas | 755,610 2.54%             |
| Servicios y otros contratados por anticipado | - 0.00%                   | Obligaciones financieras                     | 11,808,500 39.66%         |
| Estimacion ctas de cobranza dudosa           | -383,818 -1.23%           | <b>Total Pasivo Corriente</b>                | <b>15,548,944 52.22%</b>  |
| Existencias                                  | 2,048,273 6.88%           | <b><u>Pasivo no corriente</u></b>            |                           |
| Otros activos corrientes                     | 1,042,700 3.50%           | Cuentas por pagar diversas-terceros          | 660,838 2.22%             |
| <b>Total Activo Corriente</b>                | <b>23,659,005 79.46%</b>  | Obligaciones financieras                     | 2,418,608 8.12%           |
| <b><u>Activo no corriente</u></b>            |                           | Pasivo diferido                              | - 0.00%                   |
| Activos adquiridos en arr financ             | 833,560 2.80%             | <b>Total Pasivo No Corriente</b>             | <b>3,079,446 10.34%</b>   |
| Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)          | 4,671,498 15.63%          | <b><u>Patrimonio</u></b>                     |                           |
| Depreciacion DME acumulada                   | -2,796,479 -9.33%         | Capital                                      | 3,963,911 13.37%          |
| Activos intangibles                          | 3,302,508 11.03%          | Reservas                                     | 504,394 1.63%             |
| Activo diferido                              | - 0.00%                   | Excedents de Revaluacion                     | - 0.00%                   |
| Otros activos no corrientes                  | 105,741 0.36%             | Resultados acumulados                        | 4,979,245 16.72%          |
| <b>Total Activo No Corriente</b>             | <b>6,116,828 20.54%</b>   | Resultado del Ejercicio                      | 1,699,893 5.77%           |
|  |                           | <b>Total Patrimonio</b>                      | <b>11,147,443 37.44%</b>  |
| <b>Total Activos</b>                         | <b>29,775,833 100.00%</b> | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>             | <b>29,775,833 100.00%</b> |

10.2 Estado de resultados 2014

**LABORATORIO LANSIER SAC**  
**RUC: 20305284174**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31/12/2014**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

|                                      | 2014                    | %    |
|--------------------------------------|-------------------------|------|
| 70 Ventas Brutas                     | 27,804,207              | 100% |
| 74 Descuentos y rebajas concedidas   | 0                       | 0%   |
| <b>Ventas Netas</b>                  | <u>27,804,207</u>       | 100% |
| 90 Costo de Venta                    | <u>-12,657,537</u>      | -46% |
| <b>Utilidad Bruta</b>                | <u>15,146,670</u>       | 54%  |
| 94 Gastos Administrativos            | -4,158,788              | -15% |
| 95 Gastos de Ventas                  | <u>-6,749,726</u>       | -24% |
| <b>Utilidad Operativa</b>            | <u>4,238,156</u>        | 15%  |
| 75 Otros ingresos de Gestion         | 219,337                 | 1%   |
| 77 Ingresos Financieros              | 935,101                 | 3%   |
| 97 Gastos financieros                | <u>-2,282,857</u>       | -8%  |
| <b>Utilidad Neta</b>                 | <u>3,109,737</u>        | 11%  |
| Distribucion legal de la renta       | <u>-381,039</u>         | -1%  |
| <b>Resultados antes de Impuestos</b> | <u>2,728,698</u>        | 10%  |
| Impuesto a la renta corriente        | -1,028,805              | -4%  |
| Impuesto a la renta diferido         | <u>0</u>                | 0%   |
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>        | <u><u>1,699,893</u></u> | 6%   |

### 10.3 Estado de situación financiera 2015

LABORATORIO LANSIER SAC  
RUC: 20305284174

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31/12/2015**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

| <u>Activo</u>                                | 2015              | %              | <u>Pasivo y Patrimonio</u>                   | 2015              | %              |
|--|-------------------|----------------|--|-------------------|----------------|
| <u>Activo corriente</u>                      |                   |                | <u>Pasivo corriente</u>                      |                   |                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo          | 167,680           | 0.4%           | Sobregiros bancarios                         | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar comerciales-terceros      | 10,914,000        | 26.86%         | Tributos por pagar                           | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar comerciales-relacionadas  | 16,915            | 0.04%          | Remuneraciones y participaciones por pagar   | -                 | 0.00%          |
| Cuentas por cobrar diversas-terceros         | -                 | 0.00%          | Cuentas por pagar comerciales-terceros       | 660,569           | 1.63%          |
| Cuentas por cobrar diversas-relacionadas     | 656,109           | 1.6%           | Cuentas por Pagar comerciales - Relacionadas | 153,904           | 0.38%          |
| Servicios y otros contratados por anticipado | 320,342           | 0.79%          | Obligaciones financieras                     | 7,752,808         | 19.08%         |
| Estimacion ctas de cobranza dudosa           | -                 | 0.00%          | <b>Total Pasivo Corriente</b>                | <b>13,263,075</b> | <b>32.65%</b>  |
| Existencias                                  | 4,417,573         | 10.87%         |  |                   |                |
| Otros activos corrientes                     | -                 | 0.00%          | <u>Pasivo no corriente</u>                   |                   |                |
| <b>Total Activo Corriente</b>                | <b>18,107,167</b> | <b>44.57%</b>  | Cuentas por pagar diversas-terceros          | -                 | 0.00%          |
|  |                   |                | Obligaciones financieras                     | 2,644,728         | 6.51%          |
| <u>Activo no corriente</u>                   |                   |                | Pasivo diferido                              | 4,306,408         | 10.60%         |
| Activos adquiridos en arr financ             | -                 | 0.00%          | <b>Total Pasivo No Corriente</b>             | <b>6,951,136</b>  | <b>17.11%</b>  |
| Inmuebles Maquinaria y Equipo(neto)          | 10,503,093        | 25.85%         |  |                   |                |
| Depreciacion IME acumulada                   | -2,024,303        | -4.98%         | <u>Patrimonio</u>                            |                   |                |
| Activos intangibles                          | 13,740,975        | 33.82%         | Capital                                      | 3,963,911         | 9.76%          |
| Activo diferido                              | 300,550           | 0.74%          | Reservas                                     | 674,383           | 1.66%          |
| Otros activos no corrientes                  | -                 | 0.00%          | Excedente de Revaluacion                     | 10,676,324        | 26.28%         |
| <b>Total Activo No Corriente</b>             | <b>22,520,315</b> | <b>55.43%</b>  | Resultados acumulados                        | 2,357,636         | 5.80%          |
|  |                   |                | Resultado del Ejercicio                      | 2,741,017         | 6.75%          |
|  |                   |                | <b>Total Patrimonio</b>                      | <b>20,413,271</b> | <b>50.24%</b>  |
| <b>Total Activos</b>                         | <b>40,627,482</b> | <b>100.00%</b> | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>             | <b>40,627,482</b> | <b>100.00%</b> |

10.4 Estado de resultados 2015

**LABORATORIO LANSIER SAC**  
**RUC: 20305284174**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31/12/2015**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

|                                      | 2015                    | %          |
|--------------------------------------|-------------------------|------------|
| 70 Ventas Brutas                     | 32,574,100              | 100%       |
| 74 Descuentos y rebajas concedidas   | <u>-726,077</u>         | -2%        |
| <b>Ventas Netas</b>                  | <b>31,848,023</b>       | <b>98%</b> |
| 90 Costo de Venta                    | <u>-11,851,964</u>      | -36%       |
| <b>Utilidad Bruta</b>                | <b>19,996,059</b>       | <b>61%</b> |
| 94 Gastos Administrativos            | -6,100,964              | -19%       |
| 95 Gastos de Ventas                  | <u>-8,120,020</u>       | -25%       |
| <b>Utilidad Operativa</b>            | <b>5,775,074</b>        | <b>18%</b> |
| 75 Otros ingresos de Gestion         | 447,985                 | 1%         |
| 77 Ingresos Financieros              | 898,446                 | 3%         |
| 97 Gastos financieros                | <u>-2,438,043</u>       | -7%        |
| <b>Utilidad Neta</b>                 | <b>4,683,462</b>        | <b>14%</b> |
| Distribucion legal de la renta       | <u>0</u>                | 0%         |
| <b>Resultados antes de Impuestos</b> | <b>4,683,462</b>        | <b>14%</b> |
| Impuesto a la renta corriente        | -1,983,647              | -6%        |
| Impuesto a la renta diferido         | <u>41,202</u>           | 0%         |
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>        | <b><u>2,741,017</u></b> | <b>8%</b>  |

10.5 Matriz de consistencia

| Problema de investigación  | Objetivos   | Hipótesis   | Variable independiente (X):<br>Sistema de control de activos fijos   |   | Metodología  | Población  |
|--|---|---|--|---|--|--|
|  |   |   | Dimensiones  | Indicadores   |  |  |
| <p><b>Problema general</b></p> <p>¿En qué medida un sistema de control de activos fijos afecta en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC?</p>   | <p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar si el sistema de control de activos fijos afecta en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC.</p>   | <p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Un sistema de control de activos fijos afecta de forma positiva en la gestión contable en el Laboratorio Lansier SAC.</p>  | <p>Medición de activo fijo</p> <p>Procedimientos de control de activos fijos</p>   | <p>Manual de procedimientos de activos fijos.</p> <p>Resultados de inventarios</p> <p>Normativa contable.</p>   | <p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Descriptiva</p> <p>Correlacional</p>          | <p>Laboratorio Lansier SAC</p>                               |
| <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿En qué medida los procedimientos de control de activos fijos afecta al Estado de Situación Financiera Laboratorio Lansier SAC?</p> <p>¿En qué medida la medición de activos fijos afecta en el Estado de Resultado integral del Laboratorio Lansier SAC?</p> | <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar que los procedimientos de control de activos fijos afecta el Estado de Situación Financiera del Laboratorio Lansier SAC.</p> <p>Determinar si la medición de activos fijos afecta en el Estado de Resultado integral del Laboratorio Lansier SAC.</p> | <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>Un procedimiento de control de activos fijos afecta en forma razonable en el Estado de Situación Financiera del Laboratorio Lansier SAC</p> <p>Una medición de activos fijos afecta en forma razonable en el Estado de Resultado integral del Laboratorio Lansier SAC.</p> | <p><b>Variable dependiente (Y):<br/>Gestión contable</b></p>   |   | <p><b>Diseño de la investigación</b></p> <p>No experimental.</p> <p>Longitudinal</p> | <p><b>Muestra</b></p> <p>Estados financieros 2014 y 2015</p> |
|  |   |   | <p><b>Dimensiones</b></p> <p>-Estados financieros</p> <p>Estado de situación financiera</p> <p>Estado de resultados integral</p> | <p><b>Indicadores</b></p> <p>- Ratios de solvencia</p> <p>Grado de endeudamiento</p> <p>Grado de endeudamiento del activo fijo</p> <p>Grado de propiedad</p> <p>- Ratios de rentabilidad</p> <p>Rendimiento sobre activos</p> |  |  |