

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“POLITICAS CONTABLES DE CONTROL DE ACTIVOS
FIJOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
MOTA-ENGIL PERÚ S.A., AÑO 2015”**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

JOSEPH JESÚS DÍAZ TITO

KERLI RUIZ LANDEO

Callao, Octubre 2017

PERÚ



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

OFICINA DE SECRETARÍA GENERAL

Callao, 20 de junio de 2018

Señor

Presente.-

Con fecha veinte de junio del dos mil dieciocho se ha expedido la siguiente Resolución.

RESOLUCION DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 286 -18-CU-TP — Callao, 20 de junio de 2018 — EL CONSEJO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO:

Visto el expediente N° 01060153 de fecha 04 de abril de 2018 iniciado por la Bachiller RUIZ LANDEO KERLI mediante el cual solicita se le otorgue el **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO** por la modalidad de SUSTENTACIÓN DE TESIS

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Nacional del Callao confiere el Título Profesional de los Programas de estudio que desarrolla a nombre de la Nación, realizándose la obtención de títulos de acuerdo a los reglamentos de estudios de pregrado de la Universidad; conforme a lo establecido en los Arts.87 y 89 de la norma estatutaria, concordante con los Arts. 44 y 45 de la Ley Universitaria N° 30220.

Que, por Resolución 082-11-CU de fecha 29-04-2011 y Resolución Modificatoria N° 221-12-CU de fecha 19/09/2012, se aprobó el Reglamento de Grados y Títulos de esta Casa Superior de Estudios, en cuyo Título III, Capítulo II Art. 139º se aprobó la modalidad de Sustentación de Tesis

Que, la comisión de Grados y Títulos de esta Facultad ha dictaminado que cumple con los requisitos exigidos por dichos Reglamentos.

Que, asimismo, el Consejo de Facultad de Ciencias Contables según Resolución N° 189-2018-CFCC de fecha 31 de mayo de 2018 ha declarado apto a la Bachiller RUIZ LANDEO KERLI para obtener el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

Estando a lo acordado por el Consejo Universitario en su Sesión de fecha 19 de junio de 2018 en uso de las atribuciones que le confieren los Arts. 59 y 62 de la Ley N° 30220 concordante con los Arts. 116,116.10 y 128 del Estatuto de la Universidad.

RESUELVE

- 1° **OTORGAR** el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** a la Bachiller RUIZ LANDEO KERLI el mismo que ha sido aprobado en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.
- 2° **Transcribir** la presente Resolución al Vicerrector de Investigación, Facultad, Oficina de Archivo General y Registros Académicos, Unidad de Registros Académicos, así como al interesado para conocimiento y fines consiguientes.

Regístrese, comuníquese y archívese.

Fdo. Dr. BALDO ANDRÉS OLIVARES CHOQUE, Rector y Presidente del Consejo Universitario de la Universidad Nacional del Callao.
Sello de Rectorado.

Fdo. Lic. CÉSAR GUILLERMO JÁUREGUI VILLAFUERTE -. Secretario General de la Universidad Nacional del Callao, Sello de Secretaria General.

Lo que transcribo a usted para conocimiento y fines consiguientes.

cc.Rector, Facultad
cc.OAGRA, interesado



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
Oficina de Secretaría General


Lic. César Guillermo Jáuregui Villafuerte
Secretario General

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| DR. FAUSTINO FÉLIX BERAUN BARRANTES | PRESIDENTE |
| MG. HUMBERTO TORDOYA ROMERO | SECRETARIO |
| CPC. LEONCIO FELIX TAPIA VASQUEZ | VOCAL |
| LIC. HERNÁN TEOBALDO FERNÁNDEZ ROJAS | MIEMBRO SUPLENTE |

ASESOR: CPC. VICTOR HUGO HERRERA MEL

N° DE LIBRO: 01

N° FOLIO: 26

N° DE ACTA: 011-2017/CT-03/FCC/UNAC

012-2017/CT-03/FCC/UNAC

FECHA DE APROBACIÓN: 31 DE OCTUBRE DE 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
Ciclo de Tesis 2017-03

**DICTAMEN COLEGIADO DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 006 -2017/CT-03/FCC/UNAC**

TESIS TITULADA:

"POLÍTICAS CONTABLES DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MOTA-ENGLPERÚ S.A., AÑO 2015".

AUTOR:

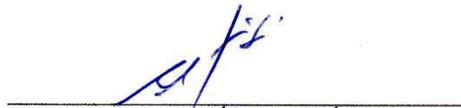
DIAZ TITO, Joseph Jesús y RUIZ LANDEO, Kerfi.

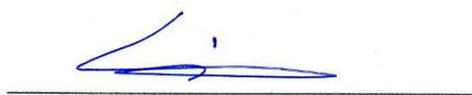
Visto el documento presentado por los autores de la Tesis, y realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2017-03, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los Bachilleres queda expedito para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 27 de noviembre del 2017


DR. FAUSTINO FÉLIX OJEDA BARRANTES
Presidente


MG. HUMBERTO TORDOYA ROMERO
Secretario


CFC. LEONCIO FÉLIX TAPIA VÁSQUEZ
Vocal


LIC. HERNÁN TEOBALDO FERNÁNDEZ ROJAS
Miembro Suplente

Art. 48° del Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado "... Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (si las hubiera) formuladas por el Jurado Evaluador y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendarios presenta la tesis final para su revisión por los miembros del Jurado, quienes en un plazo no más de siete (07) calendarios emiten su dictamen colegiado. No se presentaran observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente al dictamen. Con ello el Bachiller que da expedito para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su titulación.

DEDICATORIA

A Dios por darme salud y haberme brindado a dos padres increíbles y luchadores.

A mis padres por haberme enseñado a trabajar duro para conseguir mis objetivos, por brindarme su amor incondicional e incentivar me siempre a salir a adelante y no rendirme ante las adversidades. A mis hermanos y amigos por brindarme su apoyo incondicional y su amistad.

Kerli Ruiz Landeo

A Dios por ser el único fundamento en todos los aspectos de mi vida, a mi madre por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo, a mi padre, In memoriam, sé que desde el cielo me observa y me esforzaré para que siempre esté orgulloso de mí. A mis hermanos y amigos por ser mi fuente de motivación. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Joseph Díaz Tito

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, un agradecimiento eterno a nuestro padre Dios por ser nuestro guía en este camino de esfuerzo y perseverancia.

A nuestros padres, por la motivación y el apoyo incondicional que nos han brindado a lo largo de nuestra formación académica, por estar presente en la evolución y posterior desarrollo total de nuestra tesis, les agradecemos con creces.

A la Universidad Nacional del Callao, por permitirnos desarrollarnos en ella y a la vez adquirir conocimientos que nos han servido de cimiento para nuestro desarrollo profesional, y por habernos provisto de docentes, que nos han brindado su apoyo moral y profesional en nuestra formación.

A nuestro asesor de tesis el CPC Víctor Hugo Herrera Mel, por sus sabios consejos y ayuda en la presentación de nuestro trabajo de investigación.

A la empresa Mota-Engil Perú S.A. por habernos brindado la información necesaria para nuestra investigación.

Con todos ellos nos encontramos muy agradecidos.

Los Autores

INDICE

| | |
|---|-----|
| CARÁTULA | i |
| PÁGINA DE RESPETO | ii |
| HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN..... | iii |
| DEDICATORIA..... | iv |
| AGRADECIMIENTO..... | v |
| INDICE..... | 1 |
| INDICE DE TABLAS | 3 |
| INDICE DE GRÁFICOS | 4 |
| RESUMEN..... | 6 |
| ABSTRACT..... | 7 |
| CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN | 8 |
| 1.1 Identificación del problema | 8 |
| 1.2 Formulación del problema..... | 10 |
| 1.2.1 Problema general | 10 |
| 1.2.2 Problemas específicos | 10 |
| 1.3 Objetivos de la investigación..... | 11 |
| 1.3.1 Objetivo general | 11 |
| 1.3.2 Objetivos específicos..... | 11 |
| 1.4 Justificación | 11 |
| 1.4.1 Justificación Legal..... | 11 |
| 1.4.2 Justificación Teórica..... | 12 |
| 1.4.3 Justificación Económica..... | 14 |
| 1.5 Importancia | 14 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 15 |
| 2.1 Antecedentes del estudio | 15 |
| 2.1.1 Internacionales | 15 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 20 |
| 2.2 Marco teórico..... | 24 |

| | |
|--|-----------|
| 2.2.1 Políticas Contables de Control de Activos Fijos | 24 |
| 2.2.2 Estados Financieros..... | 33 |
| 2.3 Definición de Términos..... | 49 |
| CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS | 55 |
| 3.1 Variables de investigación..... | 55 |
| 3.1.1 Variable independiente | 55 |
| 3.1.2 Variable dependiente..... | 55 |
| 3.2 Operacionalización de variables | 55 |
| 3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas | 56 |
| 3.3.1 Hipótesis General..... | 56 |
| 3.3.2 Hipótesis Específicas..... | 56 |
| CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA..... | 57 |
| 4.1 Tipo de investigación..... | 57 |
| 4.2 Diseño de investigación | 58 |
| 4.3 Población y Muestra | 59 |
| 4.3.1 Población..... | 59 |
| 4.3.2 Muestra | 59 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 59 |
| 4.4.1 Observación documental | 59 |
| 4.4.2 Análisis documental..... | 60 |
| 4.4.3 Análisis Financiero | 60 |
| 4.5 Procedimientos de recolección de datos | 60 |
| 4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos..... | 61 |
| CAPÍTULO V: RESULTADOS | 62 |
| 5.1. Información Financiera Sin Aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos..... | 62 |
| 5.2. Información Financiera Con Aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos..... | 69 |
| 5.3. Información Financiera Comparada Sin y Con Políticas Contables de Control de Activos Fijos..... | 78 |
| CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 98 |
| 6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados | 98 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 6.2 | Contrastación de resultados con otros estudios similares..... | 102 |
| | CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES..... | 104 |
| | CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES | 105 |
| | CAPÍTULO IX: REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS | 106 |
| | ANEXOS..... | 112 |
| 8.1 | MATRIZ DE CONSISTENCIA..... | 112 |
| 8.2 | CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN | 113 |
| 8.3 | MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES PARA EL ADECUADO CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS..... | 114 |
| 8.4 | ASIENTOS CONTABLES..... | 124 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| TABLA N° 5.1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIN PCCAF | 62 |
| TABLA N° 5.2: ESTADO DE RESULTADOS SIN PCCAF | 63 |
| TABLA N° 5.3: CUADRO DE FALTANTES DE ACTIVOS FIJOS SIN PCCADF | 68 |
| TABLA N° 5.4: CUADRO DE SOBRANTES DE ACTIVOS FIJOS SIN PCCAF . | 69 |
| TABLA N° 5.5: CUADRO DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF | 69 |
| TABLA N° 5.6: CUADRO DE FALTANTES DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF . | 71 |
| TABLA N° 5.7: CUADRO DE SOBRANTES DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF | 72 |
| TABLA N° 5.8: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON PCCAF..... | 73 |
| TABLA N° 5.9: ESTADO DE RESULTADOS CON PCCAF | 74 |
| TABLA N° 5.10: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS VERTICAL | 79 |
| TABLA N° 5.11: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS HORIZONTAL | 81 |
| TABLA N° 5.12: ESTADO DE RESULTADOS – ANÁLISIS VERTICAL | 82 |
| TABLA N° 5.13: ESTADO DE RESULTADOS – ANÁLISIS HORIZONTAL..... | 84 |
| TABLA N° 5.14: ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL | 85 |
| TABLA N° 5.15: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL | 86 |
| TABLA N° 5.16: ENDEDUDAMIENTO PATRIMONIAL | 88 |
| TABLA N° 5.17: CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA | 89 |
| TABLA N° 5.18: RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)..... | 90 |
| TABLA N° 5.19: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)..... | 92 |
| TABLA N° 5.20: RENTABILIDAD DE CAPITAL INVERTIDO (ROIC)..... | 93 |
| TABLA N° 5.21: MARGEN DE UTILIDAD NETA | 95 |
| TABLA N° 5.22: CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE RENTABILIDAD . | 96 |

INDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| GRÁFICO 5.1: ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL | 85 |
| GRÁFICO 5.2: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL | 87 |
| GRÁFICO 5.3: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL | 88 |
| GRÁFICO 5.4: COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA | 89 |
| GRÁFICO 5.5: RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS | 91 |
| GRÁFICO 5.6: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO | 92 |
| GRÁFICO 5.7: RENTABILIDAD DE CAPITAL INVERTIDO | 94 |
| GRÁFICO 5.8: MARGEN DE UTILIDAD NETA | 95 |
| GRÁFICO 5.9: COMPARATIVO DE RATIO DE RENTABILIDAD | 97 |

RESUMEN

El adecuado control de los activos fijos dentro de una empresa es de vital importancia y más aún si se trata de una empresa constructora. La empresa Mota-Engil Perú S.A., es una empresa del rubro de construcción, cuenta con una variedad de activos fijos para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, se determinó que existen deficiencias en su control esto debido a que no existen políticas contables de control, que apoyen la gestión de los mismos afectando la presentación razonable de los Estados Financieros. Por esta razón el objetivo del presente trabajo de investigación fue determinar el efecto de las Políticas Contables de Control de los Activos Fijos en los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A. para el año 2015, para ello se utilizó la estadística descriptiva, así como análisis financieros que nos permitieran determinar la presentación de información financiera razonable de la empresa y para ello, se procedió a efectuar la comparación de estados financieros con y sin Políticas Contables de Control de los Activos Fijos.

Los resultados obtenidos permitieron demostrar como afectó favorablemente las Políticas Contables de Control de Activos Fijos la presentación de información financiera, la misma que cumple con las NIIF y con lo cual se demuestra un mayor grado de solvencia y rentabilidad, así mismo saldos razonables que permitan una correcta toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos que necesitan de esta información financiera.

ABSTRACT

The proper control of fixed assets within a company is of vital importance and even more so if it is a construction company. The company Mota-Engil Perú SA, is a construction company, has a variety of fixed assets for the development of its activities, however, it was determined that there are deficiencies in its control due to the fact that there are no accounting policies of control, that support the management of the same affecting the reasonable presentation of the Financial Statements. For this reason, the objective of this research was to determine the effect of the Accounting Policies of Control of Fixed Assets in the Financial Statements of the company Mota-Engil Perú S.A. for the year 2015, we used descriptive statistics, as well as financial analyzes that allowed us to determine the presentation of reasonable financial information of the company and for this, we proceeded to carry out the comparison of financial statements with and without Control Accounting Policies of Fixed Assets.

The results obtained allowed to demonstrate how the Accounting Policies of Control of Fixed Assets affected the presentation of financial information, the same one that complies with IFRS and which demonstrates a greater degree of solvency and profitability, as well as reasonable balances that allow a correct decision making by internal and external users who need this financial information.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación del problema

El sector construcción es uno de los sectores más dinámicos de la economía peruana y reacciona de manera inmediata con el comportamiento del crecimiento del país, además que es gran generador de empleo y tiene una importante inversión tanto privada como pública.

Las empresas constructoras tienen la necesidad de hacer inversiones significativas en activos fijos y ello amerita un buen control de los mismos, que permitan que se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa, por lo tanto su adquisición debe de tomar un tiempo de análisis previo para conocer la cantidad y el tiempo de su recuperación, entre otras cosas.

La empresa Mota-Engil Perú S.A., es una empresa constructora con sede principal en Lisboa - Portugal, la mayor parte de sus actividades son descentralizadas porque se desarrollan en diferentes ciudades del Perú. Y a través de una auditoría financiera realizada en el 2015, se evidenció en los hallazgos de dicha auditoría al realizar la conciliación de la información en libros de los activos fijos y su existencia y ubicación física de los mismos, se obtuvo como resultado que muchos activos fijos se encontraban registrados en la contabilidad pero no se encontraron físicamente, y en otros casos, hubieron sobrantes de inventario, es decir activos fijos que se

encontraron físicamente pero no estaban registrados en la contabilidad en su correspondiente cuenta de activo fijo, sino se consideraron cargados erróneamente al costo del ejercicio.

Asimismo, un grupo de activos fijos se encontraban totalmente depreciados contablemente, sin embargo la empresa seguía utilizándolos en sus operaciones. En ese caso, de acuerdo a lo establecido por la NIC 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo (2005) en el párrafo 29, indica que: “La entidad elegirá como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación y aplicara esta política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material” (2005, pag. 7), de tal forma que estos activos fijos que estaban operativos, tranquilamente se les podría revaluar y mostrarlos en la contabilidad con un valor adecuado.

Por lo ya explicado anteriormente estos problemas ocasionan que la información económica y financiera presentada a través de sus Estados Financieros no sean razonables, lo cual no cumple con las cualidades con las que debe contar toda información financiera para poder ser considerada en apoyo de la toma de decisiones importantes en la empresa, ocasionando esto, que la empresa no tenga una estructura financiera adecuada, por ejemplo para la solicitud de préstamos, postulación a licitaciones, entre otros.

De tal manera, que es imprescindible que un tipo de empresa de esta naturaleza, tenga políticas contables de control de activos fijos

adecuadas, porque de lo contrario, las decisiones que se tomen sobre la información financiera presentada en sus estados financieros, tendrán resultados negativos que perjudicarían en un momento determinado la situación económica y financiera de la empresa

Por ello y por la importancia de este rubro en el estado de situación financiera y sus efectos en los resultados de la empresa, se decidió realizar la presente investigación titulada “Políticas contables de control de activos fijos y los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A., Año 2015”. Y ante ello, formulamos el siguiente problema general de trabajo.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A.?

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.?

b) ¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijos en los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijos en el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
- b) Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijo en el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación Legal

El presente trabajo se desarrolló, tomando en cuenta lo establecido en la Nueva Ley Universitaria No 30220 aprobada en el Año 2014, en la que menciona, que la obtención del título profesional se realizará mediante la aprobación de una tesis, es por ello que hemos optado por realizar este trabajo de investigación que a su vez será de mucha utilidad para la empresa estudiada y público en general interesado sobre el tema desarrollado.

A su vez nos basamos en la Resolución N° 759-2013-R del 21 de agosto del 2013, en la cual se norma la estructura y forma de

presentación de los proyectos de tesis e informes de tesis para titulación profesional de los estudiantes de pregrado en la Universidad Nacional del Callao, resolución que aprueba la Directiva No 11 que sirve de base finalmente para el desarrollo del presente trabajo.

Asimismo, se desarrolla la presente investigación en merito a lo establecido igualmente por el Estatuto de la Universidad Nacional del Callao aprobado por la Asamblea Estatutaria el 02 de Julio del 2015.

1.4.2 Justificación Teórica

Con este trabajo de investigación se pretende explicar la importancia que tiene control contable de los activos fijos no solo en esta empresa sino en cualquier otra en donde su nivel de inversión en este rubro es significativa, con lo cual reafirmamos que esta teoría desconocida y/o inaplicada afecta de manera fundamental e importante la presentación razonable de los Estados Financieros. Más aún si existe una norma de carácter contable como la NIC 16 inmueble, maquinaria y equipo, que establece los criterios adecuados y apropiados para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de operaciones, sucesos o condiciones que afecten la presentación de este concepto de activo fijo en los estados financieros, para quienes lo tomes en cuenta en sus tomas

de decisiones, cuenten con toda la información importante y necesaria para sus fines.

Además, según la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 013-98-EF/93.01 menciona que los Estados Financieros deben ser preparados aplicando estándares internacionales y que estén destinados a satisfacer las diversas necesidades de información que demandan sus usuarios, por lo que esta tesis servirá de referencia para los usuarios de la empresa y tomen conocimiento que si no aplican políticas contables de control a los activos fijos, no podrán contar con información confiable para la toma de decisiones empresariales.

Finalmente, la Resolución N° 012-98-EF/93.01, bajo el título de "Aprueban normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo", la cual señala que es necesario compatibilizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (mediciones previstas expresados en la NIC 16 - Inmueble, Maquinaria y Equipo) con la Nueva Ley General de Sociedades, en muchos casos se llega a desconocer la correcta aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y la incidencia que tiene en la situación financiera y económica de la empresa que decide optar por el método del revaluado.

1.4.3 Justificación Económica

Con la presente investigación se demuestra que con la aplicación de políticas contables de control de activos fijos se presentan Estados Financieros más razonables y que reflejan la verdadera situación financiera y de resultados de la empresa.

Ahora, debido al rol que cumple Mota-Engil Perú S.A., dentro del mercado de construcción en nuestro país, por ser una de las compañías constructoras más influyentes en el mercado peruano, los resultados obtenidos servirán como guía para las demás empresas que tengan problemas con el control de sus activos fijos.

1.5 Importancia

La presente investigación es importante debido a que el objetivo principal es demostrar como la inexistencia de Políticas Contables de Control de Activos Fijos afecta, y a su vez sirven como herramienta de gestión a los usuarios de la información financiera para tomar decisiones adecuadas entorno a la adquisición de activos fijos.

Asimismo, nos ayuda a obtener información confiable y veraz sobre las operaciones que se registran en la partida de Activo Fijo, lo cual permite obtener Estados Financieros con saldos razonables.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Internacionales

Freire Marcia (2015), en su proyecto: “El control de Activos Fijos en los Estados Financieros de la empresa CLProyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013”.

La problemática de la investigación se basa en la deficiente aplicación del sistema de valoración de los activos fijos lo cual genera información no razonable en la presentación de los Estados Financiero, esto obstaculiza la oportuna toma de decisiones por parte de los usuarios de la información, y sobre todo las utilidades serían mal repartidas y el activo se encontraría sobrevalorado.

Esta investigación tiene por objetivo analizar la relación del manejo de control de activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros con la finalidad de presentar información financiera confiable, para la toma de decisiones dentro de la Empresa CLProyectos, debido que en la empresa se encontraron deficiencias en el control de los activos fijos y el efecto que esto causara en la presentación de los estados financieros.

La presente investigación es predominantemente en forma cuantitativa y cualitativa.

Utilizaron como técnica de investigación entrevista y encuesta, como instrumento de investigación guía de entrevista y cuestionario

respectivamente, con una muestra de 20 trabajadores de la empresa CLProyectos.

Las conclusiones del trabajo luego de realizado las diversas técnicas, es que al no contar con sistema de control de activos fijos no permite la correcta utilización de bienes en la compañía, los activos no se encuentran correctamente almacenados, los activos que han terminado su vida útil no fueron dado de baja.

Se recomendó aplicar un sistema de control de activos fijos como herramienta para sus actividades, elaborar un manual de procedimientos, realizar registros de control de entrada y salida de bienes.

Esta investigación se relaciona con nuestra investigación, porque ambas desean informar a la administración que al no contar con políticas de control de activos fijos como una herramienta para su eficiencia y eficacia en las actividades de la empresa.

López Diana (2010), en su proyecto: “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”.

La problemática de la investigación fue en el desconocimiento del valor real de los Activos Fijos, basado en las debilidades del control interno, dado que tanto las políticas como los procedimientos eran

inadecuados y por consecuencia la información contable era inexacta y no permitía la toma de decisiones correcta.

Esta investigación tiene por objetivo evaluar la incidencia de las debilidades del control de los activos fijos en los resultados financieros para lograr identificar las causas que ocasionan los desfases en la información financiera, esto debido a que la empresa desconoce del valor de los activos fijos y esto es debido a las debilidades del control interno, además porque no se aplican adecuadamente las políticas y procedimientos de la empresa, teniendo como efecto que los activos fijos en la contabilidad no reflejen su valor correcto y se tomen decisiones incorrectas.

La investigación es cuantitativa, dado que maneja información numérica.

La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento cuestionario, concluyendo que las deficiencias en el control interno de los activos fijos ocasionan grandes desfases en la presentación de la situación financiera de la empresa.

Como conclusión tiene que al no contar con un consolidado control en los activos fijos ocasionó desfases en la información financiera, los procedimientos aplicados para el control de activos fijos son ineficientes, y la empresa no tiene políticas ni procedimientos para un adecuado sistema de control interno.

Se recomendó realizar un estudio de los activos fijos que cuenta la empresa, diseñar un sistema de control interno de activos fijos que permita mejorar los procesos internos y promover la confiabilidad de la información financiera.

Esta investigación se relaciona con nuestro proyecto, debido a que quiere dar a conocer a los principales funcionarios de la empresa la importancia que tiene tener un control adecuado de los activos fijos tanto contable como físico, de manera que se pueda detectar a tiempo el uso indebido de los activos fijos y presentar a gerencia información real de su valor en libros.

Medina Wilson. (2010), quién realizo: “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”.

En la tesis se consideró como problemática el inadecuado procedimiento de control interno para los activos fijos influye en el retraso para la presentación de los Estados Financieros y esto genera que la toma de decisiones sea errada, dado que se cuenta con saldos no razonables y disminuye la confiabilidad de los Estados Financieros.

Este trabajo tiene como objetivo estudiar la incidencia de los procedimientos de control interno para los activos fijos en la

presentación oportuna de los Estados Financieros de bodega de la EP-EMAPA-A en el año 2009.

Esta investigación demuestra que la implementación de un adecuado proceso de control de activos fijos si optimiza el tiempo en la presentación de los Estados Financieros, utilizando como muestra a un grupo de 52 trabajadores de bodega de la EP-EMAPA-A de Ambato, la técnica utilizada fue la encuesta estructurada y el instrumento una cuestionario, el periodo de la aplicación de la información será realizado entre los meses de Julio y Diciembre del 2010, obteniendo como resultado que la implantación de un proceso adecuado para el control de los activos fijos optimizará el tiempo que se lleva en la elaboración de los Estados Financieros en la EP-EMAPA-A.

Se consideró como metodología la investigación de campo, que servirá para recolectar y ordenar información, luego también utilizaron investigación documental

Esta investigación se relaciona con la investigación en curso, ya que propone diseñar un plan de gestión para el procedimiento de control de los activos fijos y optimizar el tiempo de presentación de los Estados Financieros con información certera y demostrar la razonabilidad de los Estados Financieros.

2.1.2 Nacionales

Andrade Dallin (2015). En su Tesis: “Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”.

En la tesis se consideró como problemática la inexistente aplicación de las políticas de procedimiento de control de activos fijos, lo cual genera un mal manejo de los mismos, el trabajo busca determinar el buen uso de controles de acuerdo a normas contables.

Tiene por objetivo determinar cuál es la implicancia del control de activos fijos en los Estados Económicos y Financieros de la empresa Hotel Libertador, esto debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de activos fijos y se han verificado registros dobles de un mismo activo, bajas de activos que aún se encontraban operativos, entre otros.

La técnica utilizada en esta investigación es entrevista y análisis documental, con los instrumentos de guía de entrevista y la información financiera del hotel respectivamente, dando como resultado que el control interno de los activos fijos tiene implicancia en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador.

Como conclusión resaltan, que el control interno de los activos fijos influye directamente en los resultados económicos y financieros de la empresa.

En la tesis se recomendó elaborar procedimientos para el control interno de los activos fijos y sean factibles en la información económica y financiera.

Generar políticas y lineamientos que faciliten el registro, la custodia y conservación de los bienes.

Esta tesis se relaciona con nuestro trabajo de investigación porque si se realiza una adecuada aplicación de control de los activos fijos, la empresa no sufrirá de pérdidas financieras, así como también incrementará la calidad de su servicio hacia sus clientes.

Galvéz Olga, Vera Renzo (2013). En proyecto de investigación: “Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto, Año 2013”.

En la tesis se consideró como problemática la no existencia de políticas sobre control de activos fijos, también se pudo observar que el inventario no coincide con la realidad de las existencias en activo fijo, como también la forma de adquirirlo y el tratamiento que se debe dar a estos no es el idóneo, y como todos estos factores influyen en la rentabilidad de las empresas.

Tiene como objetivo establecer la relación existente entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013, esto debido a

que de acuerdo a las investigaciones realizadas las empresas hoteleras de la ciudad de Tarapoto no cuentan con políticas sobre los procesos de control de los activos fijos, y esto conlleva a que los activos se deterioren, sufran de pérdidas entre otros aspectos negativos.

La técnica que se utilizó en esta investigación es encuesta y análisis documental, así como sus instrumentos son cuestionario y guía de análisis documental respectivamente, dando como resultado que el control de los activos fijos se encuentra relacionado de manera directa con la rentabilidad de las empresas de construcción.

Esta investigación se relaciona con nuestro trabajo de investigación, porque determina la importancia del control de los activos fijos en la gestión y resultados de la empresa, que se visualiza en los resultados de la rentabilidad.

Principe Junelly (2016). En su tesis: “Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014”.

En la tesis se consideró como problemática en evaluar el control de los activos fijos de las empresas constructoras privadas de Tarapoto, y su relación de estas con la rentabilidad de las mismas.

Plantea como objetivo principal evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas

constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014, esto resolviendo la problemática de que las empresas constructoras presentan problemas de rentabilidad y sostienen que es por el manejo de sus activos fijos.

La técnica aplicada en esta investigación es entrevista y como instrumento de investigación cuestionario, con una muestra de 5 empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, indicando que como resultado que el control de los activos fijo tiene una relación directa con la rentabilidad de las empresas.

Como conclusiones se obtuvo que aquellas empresas que tenían un inadecuado control de sus activos fijos poseían un índice bajo de rentabilidad, todo lo contrario, con aquellas que sí poseían buenos controles, registros y tratamientos de sus activos.

Se recomendó a aquellas empresas que poseían un inadecuado control de sus activos, establecer políticas de control rigurosas, para poder fomentar la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, y tomar en consideración los procesos de control y sus respectivas actividades dado que influirá en la rentabilidad de la empresa.

Esta investigación se relaciona con nuestra investigación, debido a que recomienda que aquellas empresas que resultaron con un inadecuado control de activos establezcan políticas de control rigurosas las cuales permitan desarrollar sistemáticamente los procedimientos adecuados, para ello la gerencia deberá invertir en

tiempo y dinero. Esto ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, además la calidad en la delegación de poderes, hará que se eviten pérdidas y se fomente respuestas rápidas ante el cambio.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Políticas Contables de Control de Activos Fijos

Introducción

Este es un tema que no puede ser desconocido ni dejarse de aplicar en una empresa al margen de su naturaleza jurídica o tamaño, por la importancia que tiene. Tan es así que, El Consejo Normativo de Contabilidad, ha aprobado normas que regulen el tratamiento de una gran variedad de operaciones en los diferentes rubros que conforman los estados financieros, básicamente el estado de situación financiera y de resultados.

Definición

Según Norma Internacional de Contabilidad. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (2005) define que: “Las Políticas contables de acuerdo a la norma internacional de información financiera son los principios, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”.

Objetivo

El objetivo de las políticas contables de control de activos fijos es poner en funcionamiento una adecuada administración de los bienes de una empresa, para regular las adquisiciones, el uso y control de todos los activos fijos de la empresa, controles que tienen que ser tanto financieros (Contabilidad) como físicos (Inventarios de Activos Fijos), los activos fijos de la empresa Mota-Engil Perú S.A. están constituidos especialmente por equipos de ingeniería, maquinarias de construcción, equipos menores de construcción entre otros.

Las políticas contables deben de cumplir con las normas internacionales de información financiera, para lo cual la empresa debe de utilizar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a brindar información de calidad; es decir, que sea comprensible, confiable, relevante y comparable.

Importancia

Es muy común encontrar empresas de cualquier rubro, que prestan una mayor atención a identificar controles que mitiguen riesgos asociados a fraudes o errores en algunas cuentas que consideran vitales en los estados financieros, y pocos le dan la importancia al control de los activos fijos.

La importancia de tener políticas en la administración de una empresa es decisiva, ya que son indispensables para lograr una adecuada delegación de responsabilidades a los responsables de

las áreas de la empresa y servirá como guía para las decisiones administrativas y de gestión que corresponda.

Ventajas de contar con Políticas Contables de Control de Activos Fijos

- Ayuda a ejecutar correctamente todas y cada una de las actividades de la empresa, desde la solicitud de compra del activo fijo hasta la baja contable del mismo.
- Facilita la operación de las actividades de la empresa a fin de hacer eficiente cada proceso.
- Ayuda a que la información financiera de la empresa, sea lo más razonable a la realidad.
- Establece parámetros para el registro y control de los activos fijos a nivel contable.
- Sirve como referencia a los involucrados para tener elementos para desarrollar de mejor manera sus actividades.

Definición del Activo fijo

Un activo fijo es un bien, que puede ser tangible e intangible, no puede convertirse en líquido a corto plazo, también se le denomina activo no corriente, estos son estrictamente necesarios para el funcionamiento de la empresa por lo que no deben ser destinados a la venta. Horngren, Harrison y Smit. (2003) afirman. “Los activos fijos también llamados propiedad, planta y equipo, son perdurables, por ejemplo; los terrenos, edificios y equipo usados en las operaciones

del negocio y no sujetos a la venta. Su forma física es lo que constituye su utilidad” (p.82). Entonces, se define a activos fijos si cumplen las siguientes condiciones:

1. Se usan en el desarrollo de objetivos sociales de la empresa.
2. No están destinados a la venta.
3. Son de una duración relativamente prolongada.

Asimismo, los activos fijos se clasifican de la siguiente manera de acuerdo a Granados, Latorre y Ramírez (s.f.) indica: “Los activos fijos son Tangibles e Intangibles”. Siendo los Activos Fijos Tangibles aquellos que tienen una configuración física Ej: terrenos, vehículos, edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipos.

Reconocimiento de un Activo Fijo

El Consejo Normativo de Contabilidad, a través de la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (2005). Indica. “Un elemento de inmovilizado material será reconocido como activo fijo cuando:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) El coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad”.

Valoración en el momento del reconocimiento

Todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocidos como activo fijo se valorará por su costo. Ahora, los componentes del costo serian:

- a) Precio de adquisición (incluidos aranceles de importación y los impuestos indirectos recuperables).
- b) Cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias, para que pueda operar de forma prevista por la dirección.
- c) Estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento.

Valoración posterior al reconocimiento

De acuerdo a lo indicado en la norma internacional de contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo indica: “La entidad elegirá como política contable el modelo del coste o el modelo de revalorización, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material”.

Toma de inventario de Activos Fijos

El propósito principal de la toma de inventarios de activos fijos es recopilar información relevante que describa de manera plena los activos de tal forma que al realizar una consulta esta refleje la condición real del bien, de manera que permita la toma de decisiones pertinentes al caso.

Beneficios de la toma de inventarios de Activos Fijos

- Conciliación del inventario físico versus los registros contables y determinación de bienes conciliados, faltantes y sobrantes.
- Verifica el uso correcto de la normativa internacional N° 16 Inmuebles, maquinaria y equipo.
- Establece la información más razonable de los activos fijos para la presentación de los Estados Financieros.

De acuerdo a la problemática de la empresa Mota-Engil Perú S.A., se determinaron que hubieron faltantes y sobrantes de activo fijo en el inventario realizado en la auditoría del año de la presente investigación.

Faltantes de activos fijos

Los faltantes de activos fijos se dieron debido a la naturaleza del negocio de la empresa Mota-Engil Perú S.A., esto debido a que son trasladados de una obra a otra por lo que usualmente los activos fijos se malogran o se extravían y no son reportados por los responsables. Por lo tanto, los faltantes deben de presentarse como otros gastos operativos del ejercicio.

Sobrantes de activos fijos

Se considera que existen sobrantes de activos fijos debido al resultado brindado por la auditoría, es decir, luego de la verificación física de los activos fijos con lo indicado en libros, se evidencio que ciertos activos no fueron reconocidos como tal y fueron

contabilizados al costo. Por lo tanto, los sobrantes deben de presentarse como otros ingresos operativos.

Modelo de Revalorización

En este caso, se revisaron los activos fijos de la empresa Mota-Engil Perú S.A. y se encontraron muchos activos fijos que estaban totalmente depreciados, sin embargo; continuaban operando, por lo que el valor en libros reflejado en la contabilidad en el 2015 era no razonable.

La norma internacional de contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo indica: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido (...) Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance ”. Adicionalmente la norma menciona que, si un activo es revaluado, todos los activos de ese grupo de activos fijos también tienen que ser revalorizados.

Por otro lado, en cuanto al TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, en el numeral 1) del artículo 104°, al referirse a la reorganización de

sociedades o empresas, señala que si éstas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias estará gravado con el Impuesto a la Renta. Añade que, en este caso, los bienes transferidos, así como los del adquirente, tendrán como costo computable el valor al que fueron revaluados.

De otro lado, el artículo 43° del citado TUO dispone que los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado.

En ese sentido, para efecto del artículo antes glosado, el numeral 2 del inciso i) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta precisa que en caso que alguno de los bienes depreciables quedara fuera de uso u obsoleto, el contribuyente podrá optar por dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo. Añade que el desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado.

Ahora, se entiende por tasación o valuación al procedimiento mediante el cual el perito valuador estudia el bien, analiza y

dictaminan sus cualidades y características en determinada fecha, para establecer la estimación del valor razonable y justo del bien. Ahora bien, en lo que respecta a los requisitos que debe poseer el perito valuador, se denomina "perito valuador" al profesional colegiado que en razón de sus estudios superiores y a su experiencia, está debidamente capacitado para efectuar la valuación de un bien. Se agrega que esta disposición, en cuanto a la condición de colegiado, no es aplicable en los casos de campos de actividad que no son materia de colegiación. Finalmente, que el documento que contiene la valuación de un bien constituye el informe técnico de tasación que deberá ser firmado por el profesional responsable; y debe constar de tres grandes secciones: memoria descriptiva, valuación y anexos.

Asimismo, en el caso de la revaluación voluntaria de activos, resulta pertinente recurrir a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, aplicable al presente análisis, la cual señala en su párrafo 33, este señala, que cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento–, la entidad podría tener que: estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en

cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

De lo antes expuesto, se aprecia que, en relación con los informes técnicos que tienen por objeto sustentar revaluaciones voluntarias y bajas de activos para fines del Impuesto a la Renta, la legislación aplicable no ha previsto que los mismos deban ser elaborados por personal independiente respecto al contribuyente. Sin perjuicio de ello, en el caso de revaluaciones voluntarias, el informe técnico deberá ser efectuado por un tasador calificado profesionalmente, y en el caso de bajas de activo, por un profesional competente y colegiado.

2.2.2 Estados Financieros

a. Introducción

Las empresas deben elaborar y presentar sus Estados Financieros, los cuales tienen como objetivos proporcionar información económica y financiera, lo cual ayudará a los usuarios de la información en la toma de decisiones.

b. Definición de los Estados Financieros

Para, Castañeda (2008) resulta que:

“Los estados financieros son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada y por un período definido, como consecuencia de las operaciones realizadas.

Su propósito fundamental es el de proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja así como la fuente de donde provinieron. Información que al usuario le resulta esencial en la toma de decisiones”. (p.13)

De este modo, los estados financieros representan la situación financiera y económica de la empresa, durante un periodo determinado.

c. Objetivos de los Estados Financieros

Según, Apaza (2017) menciona que:

“Los objetivos de los Estados Financieros de propósito general son los siguientes:

- Proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo de una entidad que son útiles para la toma de decisiones de un amplio número de usuarios.
- Mostrar resultados administrados por la gerencia.

Por lo antes mencionado, concordamos con lo descrito por el autor, siendo como objetivo, proporcionar información confiable y real sobre la situación financiera y económica de la empresa para la toma de decisiones”.

d. Finalidad de los Estados Financieros

El Consejo Normativo de Contabilidad. Según la Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005)

Indica:

“Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre”.(p. 2-3)

Por consiguiente, los estados financieros nos proporcionan información sobre la situación financiera de una empresa, así mismo como el resultado de sus operaciones obtenidas por sus actividades en un periodo determinado, es de importancia para la toma de decisiones, debido que se conocerá el crecimiento, rendimiento y desarrollo de la empresa en un periodo determinado, así como también su liquidez y rentabilidad lo cual será muy útil para los usuarios de la información.

e. Principales Estados Financieros

El Consejo Normativo de Contabilidad. Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005) detalla que un juego completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- Un estado de cambio en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujo de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas. (p.3)

f. Características generales para preparar los Estados Financieros

Consejo Normativo de Contabilidad. Norma Internacional de Contabilidad. NIC 01 Presentación de Estados Financieros (2005)

Indica:

i. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”. (p.4)

Los datos proporcionados por la entidad para la obtención de los Estados Financieros deben ser de acuerdo a las NIIFS, lo cual en el presente trabajo de investigación esto no sucede, por lo tanto los saldos emitidos no son razonables.

ii. Base contable de acumulación (devengo)

“Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo)”. (p.6)

Es decir, las transacciones o movimientos económicos deben ser registrados en el momento que tienen lugar.

iii. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

“Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa”. (p.7)

La materialidad en la información, corresponde si su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones que tomen los usuarios a partir de los estados financieros, en este trabajo, aquellas omisiones tienen materialidad dado que influyen sustancialmente en la presentación de los estados financieros, no pudiendo dar una información confiable y real.

iv. Compensación

“Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF”. (p.6)

v. Frecuencia de la información

“Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior.
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables”.

vi. Información comparativa

“A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente”.

vii. Uniformidad en la presentación

“Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra

clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o

(b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación”.

Por lo tanto, aquellos principios contables que la entidad haya asumido para su aplicación, deberán mantenerse en el tiempo y aplicarse en los estados financieros, salvo si hubiese modificación, se deberá explicar los motivos como las consecuencias que acarreará.

2.2.2.1 Estado de Situación Financiera

a. Introducción

Según, Bonsón, Cortijo y Flores (2009) afirma que: “El balance de situación proporciona la información necesaria para conocer la situación económica y financiera de la empresa; es decir, describe su patrimonio en un momento dado, tanto cuantitativa como cualitativamente, desde una doble perspectiva de la inversión y la financiación, manifestando la composición y cuantía del capital en funcionamiento y, al mismo tiempo, las fuentes que lo han financiado. Por ello, el balance de situación se constituye como un valioso instrumento para la gestión y el control de la entidad, así como una de las fuentes fundamentales para el análisis”. (p.37)

De tal forma que, el estado de situación financiera es aquel documento que refleja la situación financiera de la entidad en un

periodo determinado, y sirve para la toma de decisiones sobre la gestión de la entidad.

b. Objetivos

Según, Bonsón, Cortijo y Flores (2009) menciona que los objetivos informativos que se pretende alcanzar con un balance son los siguientes:

- Mostrar los recursos económicos con los que cuenta la empresa.
- Mostrar la estructura financiera empresarial, indicando si la estructura económica ha sido financiada por capitales propios o por capitales ajenos a largo y corto plazo. (p.37)

Además, nos comenta que:

“El balance de situación está formado por tres grandes masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.

Balance de situación

| ACTIVO | PATRIMONIO NETO Y PASIVO |
|-------------------------------|---------------------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | A) PATRIMONIO NETO |
| B) ACTIVO CORRIENTE | B) PASIVO NO CORRIENTE |
| | C) PASIVO CORRIENTE |

En el activo, también conocido como estructura económica, capital económico o capital en funcionamiento, Figuran las inversiones, es decir, la materialización o destino dado a los recursos financieros que han llegado a la empresa. En el pasivo

se incluyen los fondos con los que la empresa adquiere los diversos elementos que configuran su activo, razón por la que también se denomina estructura financiera.

Junto a esta financiación ajena, se encuentra el patrimonio neto, que recoge los recursos propios, procedentes de aportaciones de los socios o propietarios de la compañía y generados por la propia empresa, que podrían ser retirados por los propietarios pero que, por voluntad propia o por imperativo legal, permanecen en el seno de la organización". (p.38)

c. Elementos

Desde la apreciación de Castañeda (2008), considera los siguientes elementos más relevantes:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

d. Ratios financieros

Analizaremos el estado de Situación Financiera de acuerdo a los siguientes ratios señalados líneas abajo, para aplicar los ratios corregidos el estado de situación financiera correspondiente al 2015, con el cuál obtendremos los nuevos saldos después de aplicar las correctamente las políticas contables de control de los activos fijos.

❖ Endeudamiento del Activo Total

Según Flores (2016) afirma que:

“Mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa”. (p.419)

Adicionalmente, Gitman y Zutter indica que:

“El índice de endeudamiento mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades”. (p.72)

De este modo, esta razón ayuda a determinar el grado de endeudamiento que tiene la empresa, de este modo una empresa que tenga una buena rotación de sus activos corrientes, tolerará un endeudamiento mayor que otra cuya rotación sea menor.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Pasivos}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

❖ Cobertura Patrimonial del Activo Total

Un índice elevado indicaría fuerte capacidad de solvencia y una mejor defensa en épocas de crisis económica, al poder actuar los recursos propios como absorbentes de las pérdidas; sin embargo, un exceso de capitales podría actuar negativamente sobre la rentabilidad de los accionistas si hubiese otras opciones de financiación con un coste menor.

Un ratio reducido supone que una parte importante del activo está atendida con créditos. Ello podría significar dificultades para atender el pago de las deudas. En periodos económicos difíciles no existiría la posibilidad de compensar pérdidas con recursos propios y podrían situar a la empresa cerca de la insolvencia o de la reconversión.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

❖ Endeudamiento Patrimonial

Este índice relaciona las deudas totales de la empresa (incluyendo el pasivo corriente y el pasivo no corriente) con el patrimonio, indicando la proporción de éste que está comprometido por las deudas asumidas.

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.

Por cada sol invertido en Patrimonio de la empresa, cuanto ha invertido el acreedor en la misma

El valor óptimo de este ratio se sitúa entre 0,67 y 1,50. Este ratio sirve también para saber si los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente a la empresa.

Es igual al total de las deudas dividido por el Patrimonio.

$$\text{Formula: } \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio Total}}$$

2.2.2.2 Estado de Resultados

a) Descripción

De acuerdo con lo que refiere Castañeda (2008):

“Documento que muestra de forma detallada cómo es que se llegó al resultado en un período determinado con motivo de las operaciones realizadas, por lo que es considerado como un documento dinámico.

Al estado de resultado lo podemos dividir en dos grandes grupos a saber: el primero que contempla ingresos y productos (fuente generadora de utilidades) y el segundo costos y gastos (fuente generadora de pérdidas), la diferencia entre ambos grupos será el resultado (utilidad o pérdida) en un período determinado”. (p.20)

El estado de resultados es aquel reporte financiero que muestra los ingresos y gastos de una entidad en un periodo determinado y por consiguiente la utilidad que estos han generado para la empresa.

b) Objetivos

- Evaluación precisa de la rentabilidad
- Medir el desempeño de la empresa
- Determinar la repartición de los dividendos

c) Elementos

Desde la apreciación de Castañeda (2008), considera los siguientes elementos más relevantes:

- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Utilidad

d) Ratios financieros

Analizaremos el Estado de Resultados de acuerdo a los siguientes ratios señalados líneas abajo, para aplicar los ratios corregidos el estado de Resultados correspondiente al 2015, con el cuál obtendremos los nuevos saldos después de aplicar las correctamente las políticas contables de control de los activos fijos.

❖ Rentabilidad sobre Activos (ROA)

Según Flores (2016) afirma que:

“Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa”. (p.419)

Así mismo, Gitman y Zutter mencionan que:

“Mide la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor” (p.76)

De tal modo, coincidimos con lo expresado líneas arriba, este ratio permite medir la utilidad que tiene la empresa por cada 100 soles que tiene invertidos en sus activos.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

❖ **Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)**

Según Flores (2016) afirma que:

“Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa”. (p.419)

Así mismo, Gitman y Zutter mencionan que:

“Mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Por lo general, cuanto más alto es este rendimiento, más ganan los propietarios.”

Por lo tanto, se deduce que mediante este ratio se indica cual es la utilidad por cada cien soles invertidos en el patrimonio.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100$$

❖ **Rentabilidad del Capital Invertido (ROIC)**

Según Flores (2016) afirma que:

“Esta razón mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del capital aportado”. (p.419)

De lo expresado por Flores, expresamos que el ratio permite medir el aporte de los accionistas en función a lo aportado

Formula:
$$\frac{\text{Utilidad antes de intereses y después de impuestos}}{\text{Capital de Trabajo + Activos Fijos}} \times 100$$

❖ Margen de Utilidad Neta

Según Flores (2016) afirma que:

“Este índice nos muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada”. (p.419)

Así mismo Aching menciona que:

“Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor”. (p.32)

De tal modo, coincidimos con lo expresado y decimos que muestra la utilidad sobre las ventas obtenidas por la empresa en un periodo determinado

Fórmula:
$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

Metodología de análisis vertical y horizontal

Análisis vertical

Según Barajas (2008) afirma. “El análisis vertical consiste en relacionar las cifras de un mismo estado financiero respecto a una cifra base. El resultado es el porcentaje de cada cifra en relación a la base.” (p.77). En otras palabras, el análisis vertical permite conocer la participación de cada una de las partidas contables respecto a la cuenta principal, posibilita visualizar los cambios ocurridos en la estructura de los estados financieros e identificar las causas de los cambios relativos de los diferentes rubros.

Análisis horizontal

Según Weygandt, Kimmel & Kieso, indica. “Es una técnica para evaluar una serie de estados financieros en un determinado periodo de tiempo. Su propósito es determinar el incremento o decremento que ha sucedido. Este cambio puede ser expresado como montos o porcentajes” (pag.130), podemos decir que lo que busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro.

2.3 Definición de Términos

Según el Consejo Normativo de Contabilidad. Norma Internacional de Contabilidad. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (2005). Indica:

Activo Fijo:

Es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no destinan a la venta.

Activos Fijos Tangibles:

Son los elementos que pueden ser tocados (físicos), tales como los terrenos, los edificios, las maquinarias, entre otros.

Activos Fijos Intangibles:

Son bienes económicos inmateriales, sin apariencia física, de propiedad de la organización. Forman parte de este tipo de activos los derechos, patentes, licencias u otros activos intangibles.

Amortización:

Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

Baja de Activos:

Los activos fijos se dan de baja contablemente si se desechan, venden, o intercambian por otros activos. Sea cual sea la forma de la baja, hay que eliminar su valor contable de los libros. Cuando un activo se hace totalmente inútil, se elimina de los libros debitando la cuenta de depreciación acumulada y acreditando la cuenta de activos. En caso que un activo se

suprima antes de agotar su vida útil estimada, la pérdida debe debitarse en la cuenta de pérdidas por eliminación de activos fijos.

Costo:

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o bien 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 que se atribuye a ese activo cuando se le reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones.

Depreciación:

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

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 valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Inventario de Activos Fijos:

Es el conjunto de actividades que tienen por finalidad verificar la existencia física y estado de conservación de la totalidad de los activos fijos a una fecha determinada realizando una conciliación con los registros contables de la Compañía.

Inventarios Generales:

Conjunto de actividades que tiene por finalidad verificar la existencia física y estado de conservación de la totalidad de los activos fijos con los que cuenta una empresa a una fecha determinada y realizar su conciliación con los registros contables respectivos. Esta actividad debe realizarse por lo menos una vez al año, como una práctica sana de control interno.

Inventarios Rotativos:

Conjunto de actividades que tienen por finalidad verificar de forma aleatoria la existencia física y el estado de conservación de un grupo de los activos fijos, determinados selectivamente a una fecha determinada, esta actividad debe realizarse eventualmente por las áreas responsables.

A continuación, términos definidos por el Consejo Normativo de Contabilidad. Norma Internacional de Contabilidad. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (2005):

Mejora de Activos:

Remodelación, acondicionamiento o ampliaciones que se realizan a las instalaciones físicas ya existentes o incorporación de componentes a activos ya existentes con el objeto mejorar su funcionamiento, incrementar su valor y/o aumentar su vida útil, se incluye en este rubro las mejoras considerables por reparaciones a Maquinaria y Equipo Pesado.

Pérdida por deterioro:

Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su valor recuperable:

Las propiedades plantas y equipos son los activos tangibles que:

(a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) Se esperan usar durante más de un ejercicio.

Revaluación de Activos:

La revalorización de activos fijos es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, también podemos decir, que es el proceso de aumentar su valor en libros en caso de grandes cambios en el valor justo de mercado.

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:

Es:

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien.
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 Variables de investigación

Para la presente investigación se asignarán las siguientes variables:

3.1.1 Variable independiente

Políticas contables de control de activos fijos

3.1.2 Variable dependiente

Estados Financieros

3.2 Operacionalización de variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | |
|---|--|--|---|---|--|
| <p>Variable Independiente: Políticas contables de control de Activos Fijos</p> | Conjunto de documentos, reglas y acuerdos que establece la entidad, en la cual determina como va a reconocer, medir, presentar y revelar los Activos Fijos. | Es el nivel de conocimiento de las políticas contables en el control de Activos Fijos en la empresa. | Políticas contables de control de activos fijos | <ul style="list-style-type: none"> - Faltantes de Activos Fijos - Sobrantes de Activos Fijos - Revaluación de Activos Fijo | |
| <p>Variable dependiente: Estados Financieros</p> | Estados que proveen información respecto a la posición financiera y resultados de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económica. | Es el reflejo de las diversas operaciones que afecta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa | Estado de Situación Financiera | <ul style="list-style-type: none"> - Endeudamiento del activo total - Cobertura patrimonial del activo total - Endeudamiento patrimonial | |
| | | | Estado de Resultados | <ul style="list-style-type: none"> - Rendimiento sobre Activos (ROA) - Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE) - Rentabilidad de capital invertido (ROIC) - Margen de Utilidad Neta | |
| | | | | Análisis Vertical y Horizontal | |

3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas

3.3.1 Hipótesis General

Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

3.3.2 Hipótesis Específicas

- a) Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
- b) Las Políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo aplicada, descriptiva-comparativo y mixta.

Nuestra Investigación según su finalidad fue una investigación aplicada, según Marín (2008) afirma: “Una investigación aplicada busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren” (p.42).

Es descriptivo porque se describió los sucesos que se dieron en la empresa Mota Engil Perú S.A. con respecto al control de los activos fijos y como estos afectaron en los estados financieros, comparativo porque se compararon los estados financieros del ejercicio 2015 con y sin políticas contables de control. Sampieri (2014) afirma: “Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de procesos, fenómenos, (...) es decir, busca describir propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice”. (p.92)

Asimismo, es de tipo mixta porque estamos considerando variables que son numéricas que corresponden a un tipo de investigación cuantitativa, y sin embargo el presente trabajo tiene también características de una investigación cualitativa. Según Sampieri (2008) afirma: “Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e

implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio”. (pag. 534)

4.2 Diseño de investigación

La presente investigación es de diseño no experimental, transversal, descriptiva y estudio de caso.

Es no experimental, porque se analizaron los hechos en su contexto natural. Sampieri (2014) afirma: “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p.152)

Es transversal, debido a que solo se está estudiando los hechos ocurridos en el ejercicio 2015 de la empresa Mota Engil Perú S.A. Sampieri (2014) dice: “Investigaciones que recopilan datos en un momento único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, es como tomar una fotografía de algo que sucede”. (p.154).

Es estudio de caso porque estudiamos un caso específico y es sobre la problemática de la empresa Mota Engil Perú S.A. respecto al

control adecuado de sus activos fijos. Según Muñoz y Serván afirma: “su propósito fundamental es comprender la particularidad del caso, en el intento de conocer cómo funciona todas las partes que los componen y las relaciones entre ellas para formar un todo”. (p.80), estudiamos este caso con el objetivo de comprender la problemática de la empresa y con el fin de brindar herramientas, como generar políticas contables de control de activos fijos, y brindar una solución.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

La población de estudio del presente trabajo de investigación, está conformada por la empresa Mota-Engil Perú S.A., ubicada en la ciudad de Lima-Perú.

4.3.2 Muestra

La muestra está compuesta por la empresa Mota-Engil Perú S.A, correspondiente al periodo 2015.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas utilizadas para poder obtener los datos e información correspondiente a las variables y poderlas adaptar a las necesidades que requiera la presente investigación son las siguientes:

4.4.1 Observación documental

Se realizará la observación de los estados financieros, lista de los activos fijos, lineamientos actuales de la empresa, normativa financiera vigente entre otros.

Instrumento: Registro de observaciones.

4.4.2 Análisis documental

Se analizaron los documentos como: los estados financieros, nota de los estados financieros, anexos correspondiente a los cuadros de activos fijos, informe de auditoría 2015 de la empresa Mota Engil Perú S.A.

Instrumento: Guía de análisis documental.

4.4.3 Análisis Financiero

Para poder observar las variaciones de los estados financieros del ejercicio 2015, utilizaremos ratios financieros comparativos aplicados a los estados financieros con y sin la aplicación de las políticas contables de control de activos fijos.

Instrumento: Ratios financieros.

4.5 Procedimientos de recolección de datos

La recolección de datos se inició con la solicitud de petición dirigida al Gerente General de la empresa solicitando los siguientes documentos: Estados Financieros y sus respectivas notas, cuadro histórico de los activos fijos, procedimientos vigentes de adquisición de activos fijos, entre otros documentos. Seguidamente, se procedió con la recopilación de normativa financiera vigente (NIIF) y comentarios de autores respecto a temas de control de activos fijos. Posteriormente, se recopiló información de libros acerca de las dos variables de esta investigación; políticas contables de control de activos fijos y los estados financieros, así como libros respecto a las razones financieras e información sobre el análisis vertical y

horizontal, de manera que sirvan como herramientas para aplicarlos en la data recopilada.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

El procesamiento estadístico se realizó aplicando ratios financieros que posteriormente fueron tabulados a través de tablas y gráficos estadísticos mediante Microsoft Excel, estos mostraron la variación de los estados financieros con y sin políticas contables de control de activos fijos aplicados en el ejercicio 2015.

Para el análisis de datos se utilizó estadística descriptiva y se interpretó la información obtenida de la aplicación de los ratios comparativos mediante la utilización de la técnica de inferencia hipotética con el objetivo de demostrar nuestras hipótesis.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Información Financiera Sin Aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos.

A continuación se mostrara los estados financieros del periodo 2015, sin el uso de políticas contables de control de activos fijos.

TABLA N° 5.1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIN PCCAF

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en soles (S/.)) | | | | | |
|---|-------------------|----------------|---|-------------------|----------------|
| | 2015 | % | | 2015 | % |
| ACTIVOS | | | PASIVOS Y PATRIMONIO | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | PASIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1,513,243 | 1.97% | Obligaciones financieras - CP | 4,640,884 | 5.82% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - CP | 33,742,292 | 43.98% | Cuentas por pagar comerciales | 25,879,688 | 32.45% |
| Inventarios | 1,635,425 | 2.13% | Pasivo por impuesto a las ganancias | 645,108 | 0.81% |
| Otras cuentas por cobrar - CP | 5,706,774 | 7.44% | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 580,856 | 0.73% |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas - CP | 13,053,519 | 17.01% | Otros pasivos - CP | 15,130,974 | 18.97% |
| Gastos pagados por anticipado | 373,455 | 0.49% | | | |
| | | | TOTAL PASIVO CORRIENTES | 46,877,511 | 58.79% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 56,024,707 | 73.02% | | | |
| | | | PASIVOS NO CORRIENTES: | | |
| | | | Obligaciones financieras - LP | 12,589,896 | 15.79% |
| | | | Facturas por pagar Relacionadas - LP | - | 0.00% |
| | | | Cuentas por pagar a entidades relacionadas LP | 112,266 | 0.14% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | Pasivo por impuesto a las ganancias diferido | 1,528,626 | 1.92% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - LP | 1,504,511 | 1.96% | | | |
| Otras cuentas por cobrar - LP | 2,300,400 | 3.00% | TOTAL PASIVO NO CORRIENTES | 14,230,788 | 17.85% |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas - LP | 715,683 | 0.93% | | | |
| Inversiones financieras | -971,186 | -1.27% | TOTAL PASIVOS | 61,108,299 | 76.63% |
| Propiedades, maquinaria y equipo | 16,136,603 | 21.03% | | | |
| Propiedad de inversión | - | 0.00% | PATRIMONIO: | | |
| Intangibles | 552,025 | 0.72% | Capital social emitido | 6,000,000 | 7.52% |
| Otros activos - LP | 466,682 | 0.61% | Reserva legal | 1,200,000 | 1.50% |
| | | | Excedente de revaluación | 5,204,918 | 6.53% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 20,704,719 | 26.98% | Otras reservas de patrimonio | 3,452,064 | 4.33% |
| | | | Resultados acumulados | -1,189,439 | -1.49% |
| | | | Resultado del ejercicio | 3,966,830 | 4.97% |
| | | | TOTAL PATRIMONIO | 18,634,373 | 23.37% |
| TOTAL ACTIVO | 76,729,426 | 100.00% | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 79,742,671 | 100.00% |

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

TABLA N° 5.2: ESTADO DE RESULTADOS SIN PCCAF

| <u>MOTA-ENGIL PERU S.A.</u> | | |
|---|--------------------------|---------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE 2015 | | |
| (Expresados en soles (S/.)) | | |
| Ingresos por valorización de obras | 69,447,855 | 98.12% |
| Ingreso por venta de departamentos | 1,330,031 | 1.88% |
| Total ingresos netos de actividades ordinarias | <u>70,777,886</u> | 100.00% |
| Costo de ventas | (64,115,376) | -90.59% |
| Ganancia bruta | <u>6,662,510</u> | 9.41% |
| Gastos de administración y ventas | (4,489,399) | -6.34% |
| Ingresos diversos, neto | 1,031,018 | 1.46% |
| Ganancia en operación | <u>3,204,130</u> | 4.53% |
| Ganancia por revaluación de propiedad de inversión | - | 0.00% |
| Ganancia por participación en subsidiaria | 11,823 | 0.02% |
| Ingresos financieros | 4,133,126 | 5.84% |
| Gastos financieros | (1,437,823) | -2.03% |
| Diferencia de cambio, neta | (1,313,287) | -1.86% |
| Ganancia antes del impuesto a las ganancias | <u>4,597,969</u> | 6.50% |
| Gasto por impuesto a las ganancias | (1,287,431) | -1.82% |
| Ganancia del año | <u>3,310,538</u> | 4.68% |

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A

Aplicación de Ratios Financieros Sin Políticas Contables de Control de Activos Fijos (Sin PCCAF)

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

| | | |
|----------------------------------|---|-------|
| Endeudamiento del Activo Total = | $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$ | x 100 |
|----------------------------------|---|-------|

$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100 = \frac{60,448,352}{76,729,426} \times 100 = 78.78\%$$

Comentario:

En el ratio se observa que los activos totales están siendo financiados en un 78.78% por pasivos totales. Lo que significaría que por cada S/. 100 soles de activo total, la empresa tiene una deuda de S/. 78.78 soles.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

| | | |
|--|---|-------|
| Cobertura Patrimonial del Activo Total = | $\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}}$ | x 100 |
|--|---|-------|

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{16,281,074}{76,729,426} \times 100 = 21.22\%$$

Comentario:

Este ratio nos indica sobre los activos totales están siendo financiados en un 21.22% por el patrimonio total de la empresa, esto nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos totales, existe un respaldo de S/.21.22 soles por el aporte de los accionistas de la empresa.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Endeudamiento Patrimonial = | Pasivo Total |
| | Patrimonio Total |

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \frac{60,448,352}{16,281,074} = 3.71$$

Comentario:

El ratio de endeudamiento patrimonial, nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.3.71 soles aportados por los acreedores. Lo que indica que el patrimonio de la empresa está comprometida en 3.71 veces con el pasivo total.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)

| | | |
|------------------------------------|---|-------|
| Rentabilidad Sobre Activos (ROA) = | Utilidad antes de intereses e impuestos | x 100 |
| | Activos Totales | |

$$\frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}} \times 100 = \frac{3,204,130}{76,729,426} \times 100 = 4.18\%$$

Comentario:

La rentabilidad sobre activos de la empresa Mota-Engil Perú sin PCCAF fue de 4.18%, lo cual indica que por cada S/.100 soles que tiene invertido en sus activos, obtuvo S/.4.18 soles de utilidad.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

| | | |
|--|------------------|-------|
| Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE) = | Utilidad Neta | x 100 |
| | Patrimonio Total | |

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100 = \frac{3,310,538}{16,281,074} \times 100 = 20.33\%$$

Comentario:

La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Mota-Engil Perú sin la aplicación PCCAF es 20.33%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los accionistas se generó una utilidad de S/.20.33 soles.

RENTABILIDAD DE CAPITAL INVERTIDO (ROIC)

| | | |
|--|--|-------|
| Rentabilidad de Capital Invertido (ROIC) = | Utilidad antes de Intereses y después de Impuestos | x 100 |
| | Capital de trabajo + Activos Fijos | |

$$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses y después de impuestos}}{\text{Capital de Trabajo + Activos Fijos}} \times 100 = \frac{1,916,699}{25,283,799} \times 100 = 7.58\%$$

Comentario:

La rentabilidad de capital invertido de la empresa Mota-Engil Perú sin PCCAF es 7.58%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los acreedores y accionistas se generó una utilidad de S/.7.58 soles.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

| | | |
|---------------------------|---------------|-------|
| Margen de Utilidad Neta = | Utilidad Neta | x 100 |
| | Ventas Netas | |

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{3,310,538}{70,777,886} \times 100 = 4.68\%$$

Comentario:

El margen de utilidad neta de la empresa Mota-Engil Perú sin PCCAF es 4.68%, lo cual indica que por cada S/.100 soles que vendió la empresa, esta generó S/.4.68 soles de utilidad neta.

Cuadro de Faltantes de Activos Fijos

Esta es la relación de los activos fijos que no fueron ubicados físicamente y se tomaron en cuenta de acuerdo a la auditoría del periodo materia de investigación. Estos activos fijos no se encontraron físicamente en los almacenes de obra, por lo que en el informe de auditoría se recomienda darlos de baja por pérdida.

TABLA N° 5.3: CUADRO DE FALTANTES DE ACTIVOS FIJOS SIN PCCADF

| Denominación del activo fijo | Fecha adquisición | Costo de adquisición |
|--|-------------------|----------------------|
| TRADO Ø300MM X 2000 C/PITON (JR-TR09MM) | 01/12/2013 | 134,404.04 |
| ESTACION TOTAL S6 DE 2 SEGUNDOS SERIE:93010554 | 16/05/2013 | 72,446.17 |
| EQUIPO DE BOMBEO LISTER PETTER SERIE 72225TR3A001 | 05/07/2012 | 74,418.75 |
| WINCHE ELECTRICO DE ARRASTRE 10TON SERIE:16042-803 | 07/05/2013 | 44,574.00 |
| TUBO 1000 MM (JR-TB1MM) (ACCESORIOS PARA PERFORAC) | 01/12/2013 | 32,171.67 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879932 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879935 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879939 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879940 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879933 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879934 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879936 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879937 | 22/12/2011 | 10,903.91 |
| GRUPO ELECTROGENO FG WILSON SER:FGWPEP22KBMU01490 | 29/08/2011 | 29,224.20 |
| COMPRESORA SERIE 201010070036 | 23/07/2014 | 22,059.06 |
| MOTOBOMBA SERIE 2011067839 | 23/07/2014 | 19,195.52 |
| BOMBA 3L10-CDQ-3AAA SERIE MO-3118111QZ | 26/03/2013 | 29,514.75 |
| GRUPO ELECTROGENO SER:FGWPEP32JMMU00133 | 04/10/2011 | 40,833.28 |
| MODULO PORTATIL DOBLE SER:ECMU1090270/CNCU2830880 | 31/01/2012 | 61,240.00 |
| MODULO PORTATIL DOBLE SER:GLDU-2216495/GLDU222620 | 18/01/2012 | 61,240.00 |
| ESTACION TOTAL SER:C601924 | 20/01/2012 | 45,505.41 |
| ESTACION TOTAL SER:C601940 | 20/01/2012 | 45,505.41 |
| ESTACION TOTAL TRIMBLE SER:C601791 | 11/01/2012 | 45,505.41 |
| MOTOSOLDADORA SER:U1110901792 | 10/01/2012 | 43,090.53 |
| MOTOSOLDADORA SER:U1111101932 | 10/01/2012 | 43,090.53 |
| MOTOSOLDADORA SER:U1110807233 | 25/01/2012 | 43,058.54 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66679 | 18/10/2012 | 33,865.40 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66678 | 18/10/2012 | 33,865.40 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66677 | 18/10/2012 | 33,865.40 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F231658 | 31/10/2012 | 45,330.00 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F175108 | 21/02/2012 | 45,330.00 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F180576 | 21/02/2012 | 45,330.00 |
| GPS MAP62S ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F225 | 12/07/2012 | 45,330.00 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F176136 | 21/03/2012 | 45,330.00 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F173073 | 12/03/2012 | 45,330.00 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F173069 | 12/03/2012 | 45,330.00 |

Fuente: Cuadro de activos fijos faltantes de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

Cuadro de Sobrantes de Activos Fijos

Esta es la relación de los activos fijos sobrantes tomados de acuerdo a la auditoría materia de estudio de la presente investigación. Estos activos fijos no fueron considerados como tal, habiéndose registrado al costo por el importe total.

TABLA N° 5.4: CUADRO DE SOBANTES DE ACTIVOS FIJOS SIN PCCAF

| Denominación del activo fijo | Fecha de documento | Costo de adquisición |
|---|--------------------|----------------------|
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 |
| Baño 4 Puertas - NEXCOM | 01/01/2015 | 255,225.00 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 |

Fuente: Cuadro de activos sobrantes de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

5.2. Información Financiera Con Aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos.

A continuación explicaremos la aplicación de las políticas contables de control de activos fijos propuestas en la presente investigación utilizando los hallazgos de la auditoría realizada en el periodo 2015.

Cuadro de Revaluación de Activos Fijos

Se analizaron los activos fijos de la cuenta contable 336 equipos diversos, se revisó el valor en libros de estos activos fijos y se visualizaron que se encontraban totalmente depreciados, pero seguían operativos.

TABLA N° 5.5: CUADRO DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF

| CUENTA CONTABLE | VALOR EN LIBROS | ELIMINACION | AJUSTE | VALOR REVALUADO |
|------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| Equipos Diversos | 6,488,499 | -6,488,008 | 2,356,953 | 2,357,444 |
| Depreciación | -6,488,008 | 6,488,008 | - | - |
| Totales | 491 | - | 2,356,953 | 2,357,444 |

Fuente: Cuadro de revaluación de activos fijos de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

Elaboración propia

| RESUMEN DE REVALUACIÓN | |
|---------------------------------|------------------|
| INCREMENTO REVALUACIÓN | 2,356,953 |
| <-> IR diferida -659,947 | -659,947 |
| EXCEDENTE DE REVALUACION | 1,697,006 |

A continuación, mostraremos el cuadro resumen de la partida contable de revaluación en el Estado de Situación Financiera del periodo 2015 con la aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos:

| SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON PCCAF | |
|--|------------------|
| Revaluaciones de Años anteriores | 3,507,912 |
| Revaluación con PCCAF | 1,697,006 |
| Total Revaluación con PCCAF | 5,204,918 |

Cuadro de Faltantes de Activos Fijos

Otra problemática de la empresa fueron los faltantes, de acuerdo a la auditoría se observó un grupo de activos fijos que figuraban registrados contablemente en libros y no fueron ubicados físicamente.

TABLA N° 5.6: CUADRO DE FALTANTES DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF

| Denominación del activo fijo | Fecha inicio de depreciación | Costo de adquisición | Depreciación Acumulada |
|--|------------------------------|----------------------|------------------------|
| TRADO Ø300MM X 2000 C/PITON (JR-TR09MM) | 01/12/2013 | 134,404.04 | -7,173.00 |
| ESTACION TOTAL S6 DE 2 SEGUNDOS SERIE:93010554 | 16/05/2013 | 72,446.17 | -47,635.18 |
| EQUIPO DE BOMBEO LISTER PETER SERIE 72225TR3A001 | 05/07/2012 | 74,418.75 | -51,970.43 |
| WINCHE ELECTRICO DE ARRASTRE 10TON SERIE:16042-803 | 07/05/2013 | 44,574.00 | -23,666.43 |
| TUBO 1000 MM (JR-TB1MM) (ACCESORIOS PARA PERFORAC) | 01/12/2013 | 32,171.67 | -11,966.27 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879932 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.35 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879935 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.35 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879939 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.35 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879940 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.35 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879933 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.33 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879934 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.33 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879936 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.33 |
| NIVEL AUTOMATICO AFL-321 SER:879937 | 22/12/2011 | 10,903.91 | -4,100.33 |
| GRUPO ELECTROGENO FG WILSON SER:FGWPEP22KBMU01490 | 29/08/2011 | 29,224.20 | -10,727.24 |
| COMPRESORA SERIE 201010070036 | 23/07/2014 | 22,059.06 | -6,369.64 |
| MOTOBOMBA SERIE 2011067839 | 23/07/2014 | 19,195.52 | -5,542.74 |
| BOMBA 3L10-CDQ-3AAA SERIE MO-3118111QZ | 26/03/2013 | 29,514.75 | -16,349.81 |
| GRUPO ELECTROGENO SER:FGWPEP32JMMU00133 | 04/10/2011 | 40,833.28 | -27,754.50 |
| MODULO PORTATIL DOBLE SER:ECMU1090270/CNCU2830880 | 31/01/2012 | 61,240.00 | -48,991.20 |
| MODULO PORTATIL DOBLE SER:GLDU-2216495/GLDU222620 | 18/01/2012 | 61,240.00 | -48,991.20 |
| ESTACION TOTAL SER:C601924 | 20/01/2012 | 45,505.41 | -19,382.99 |
| ESTACION TOTAL SER:C601940 | 20/01/2012 | 45,505.41 | -19,382.99 |
| ESTACION TOTAL TRIMBLE SER:C601791 | 11/01/2012 | 45,505.41 | -19,375.80 |
| MOTOSOLDADORA SER:U1110901792 | 10/01/2012 | 43,090.53 | -34,471.63 |
| MOTOSOLDADORA SER:U111101932 | 10/01/2012 | 43,090.53 | -34,471.63 |
| MOTOSOLDADORA SER:U1110807233 | 25/01/2012 | 43,058.54 | -34,446.04 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66679 | 18/10/2012 | 33,865.40 | -21,706.53 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66678 | 18/10/2012 | 33,865.40 | -21,706.53 |
| DENSIMETRO NUCLEAR 66677 | 18/10/2012 | 33,865.40 | -21,706.53 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F231658 | 31/10/2012 | 45,330.00 | -842.43 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F175108 | 21/02/2012 | 45,330.00 | -884.18 |
| GPS ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F180576 | 21/02/2012 | 45,330.00 | -884.18 |
| GPS MAP62S ALTA SENSIBILIDAD SERIE 21F225 | 12/07/2012 | 45,330.00 | -923.04 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F176136 | 21/03/2012 | 45,330.00 | -1,018.90 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F173073 | 12/03/2012 | 45,330.00 | -1,018.90 |
| GPS Mod. MAP62S alta sensibilidad SERIE 21F173069 | 12/03/2012 | 45,330.00 | -1,018.90 |
| | | 1,393,214.75 | -573,181.56 |

Fuente: Cuadro de activos fijos de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

| APLICACIÓN DE PCCAF A LOS ACTIVOS FIJOS FALTANTES | |
|--|-----------------|
| CUENTA CONTABLE | VALOR EN LIBROS |
| Inmueble Maquinaria y Equipo | 1,393,215 |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulado | -573,182 |
| Otros Gastos de Gestión por siniestros | 820,033 |

Cuadro de Sobrantes de Activos Fijos

Otro punto observado en la auditoría fueron los faltantes de activos fijos, para averiguar que sucedió inicialmente con estos activos fijos los cuales al revisar el tratamiento contable que se dio, se observó que fueron considerados a gasto inicialmente.

TABLA N° 5.7: CUADRO DE SOBANTES DE ACTIVOS FIJOS CON PCCAF

| Denominación del activo fijo | Fecha de documento | Costo de adquisición | Vida Útil a Depreciar | Depreciación por día | Días depreciados (sin considerar al gasto) | Fecha de Alta | Total Depreciación aplicada a la fecha alta | Valor en Libros al cierre a Diciembre 2015 |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--|---------------|---|--|
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 | 10 | 39.01 | 364 | 31/12/2015 | 14,201.11 | 128,200.10 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 | 10 | 39.01 | 364 | 31/12/2015 | 14,201.11 | 128,200.10 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 | 10 | 39.01 | 364 | 31/12/2015 | 14,201.11 | 128,200.10 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 | 10 | 39.01 | 364 | 31/12/2015 | 14,201.11 | 128,200.10 |
| Baño 2 Puerta - NEXCOM | 01/01/2015 | 142,401.21 | 10 | 39.01 | 364 | 31/12/2015 | 14,201.11 | 128,200.10 |
| Baño 4 Puertas - NEXCOM | 01/01/2015 | 255,225.00 | 10 | 69.92 | 364 | 31/12/2015 | 25,452.58 | 229,772.42 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 | 10 | 43.04 | 364 | 31/12/2015 | 15,666.07 | 141,424.99 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 | 10 | 43.04 | 364 | 31/12/2015 | 15,666.07 | 141,424.99 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 | 10 | 43.04 | 364 | 31/12/2015 | 15,666.07 | 141,424.99 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 | 10 | 43.04 | 364 | 31/12/2015 | 15,666.07 | 141,424.99 |
| Dormitorio 4Pax 2B 7.48x2.98 - NEXCOM - Empleados | 01/01/2015 | 157,091.06 | 10 | 43.04 | 364 | 31/12/2015 | 15,666.07 | 141,424.99 |
| | | 1,895,087.56 | | | | | 163,536.98 | 1,731,550.58 |

Fuente: Cuadro de activos fijos de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

| APLICACIÓN DE PCCAF A LOS ACTIVOS FIJOS SOBANTES | |
|--|-----------------|
| CUENTA CONTABLE | VALOR EN LIBROS |
| Inmueble Maquinaria y Equipo | 1,731,551 |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulado | 163,537 |
| Ingresos Extraordinarios | 1,895,088 |

A continuación, mostraremos el cuadro resumen de la partida de ingresos diversos netos en el Estado de Resultados del periodo 2015 con la aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos:

| SALDO ESTADO DE RESULTADOS CON PCCAF | |
|--------------------------------------|------------------|
| Ingresos Diversos Neto | 1,031,018 |
| Ingresos Diversos Neto con PCCAF | 1,895,088 |
| Total Ingresos Diversos, neto | 2,926,106 |

Asimismo, presentamos el cuadro resumen de la partida de Gasto de Administración y Ventas en el Estado de Resultados del periodo 2015 con la aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos:

| SALDO ESTADO DE RESULTADOS CON PCCAF | |
|---|------------------|
| Gasto de Administración y Ventas | 4,489,399 |
| Gastos de Administración y Ventas con PCCAF (Por Faltantes) | 820,033 |
| Gastos de Administración y Ventas con PCCAF (Por Sobrantes) | 163,537 |
| Total de Gastos de Administración y Ventas | 5,472,969 |

TABLA N° 5.8: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON PCCAF

A continuación mostraremos el Estado de Situación Financiero con la aplicación de las Políticas Contables de Control de Activo Fijo.

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
|--|-------------------|----------------|---|-------------------|----------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE 2015 | | | | | |
| (Expresado en soles (S/.)) | | | | | |
| | 2015 | % | | 2015 | % |
| ACTIVOS | | | PASIVOS Y PATRIMONIO | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | PASIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1,513,243 | 1.90% | Obligaciones financieras - CP | 4,640,884 | 5.82% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - CP | 33,742,292 | 42.31% | Cuentas por pagar comerciales | 25,879,688 | 32.45% |
| Inventarios | 1,635,425 | 2.05% | Pasivo por impuesto a las ganancias | 645,108 | 0.81% |
| Otras cuentas por cobrar - CP | 5,706,774 | 7.16% | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 580,856 | 0.73% |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas - CP | 13,053,519 | 16.37% | Otros pasivos - CP | 15,130,974 | 18.97% |
| Gastos pagados por anticipado | 373,455 | 0.47% | | | |
| | | | TOTAL PASIVO CORRIENTES | 46,877,511 | 58.79% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 56,024,707 | 70.26% | | | |
| | | | PASIVOS NO CORRIENTES: | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | Obligaciones financieras - LP | 12,589,896 | 15.79% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - LP | 1,504,511 | 1.89% | Facturas por pagar Relacionadas - LP | - | 0.00% |
| Otras cuentas por cobrar - LP | 2,300,400 | 2.88% | Cuentas por pagar a entidades relacionadas LP | 112,266 | 0.14% |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas - LP | 715,683 | 0.90% | Pasivo por impuesto a las ganancias diferido | 1,528,626 | 1.92% |
| Inversiones financieras | -971,186 | -1.22% | | | |
| Propiedades, maquinaria y equipo | 19,149,848 | 24.01% | TOTAL PASIVO NO CORRIENTES | 14,230,788 | 17.85% |
| Propiedad de inversión | - | 0.00% | | | |
| Intangibles | 552,025 | 0.69% | TOTAL PASIVOS | 61,108,299 | 76.63% |
| Otros activos - LP | 466,682 | 0.59% | | | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 23,717,964 | 29.74% | PATRIMONIO: | | |
| | | | Capital social emitido | 6,000,000 | 7.52% |
| | | | Reserva legal | 1,200,000 | 1.50% |
| | | | Excedente de revaluación | 5,204,918 | 6.53% |
| | | | Otras reservas de patrimonio | 3,452,064 | 4.33% |
| | | | Resultados acumulados | -1,189,439 | -1.49% |
| | | | Resultado del ejercicio | 3,966,830 | 4.97% |
| | | | TOTAL PATRIMONIO | 18,634,373 | 23.37% |
| TOTAL ACTIVO | 79,742,671 | 100.00% | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 79,742,671 | 100.00% |

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración propia

A continuación mostraremos el Estado de Resultados con la aplicación de las Políticas Contables de Control de Activo Fijo.

TABLA N° 5.9: ESTADO DE RESULTADOS CON PCCAF

| ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresados en soles (S/.)) | | |
|---|--------------------------------|----------------|
| | 2015 | % |
| Ingresos por valorización de obras | 69,447,855 | 98.12% |
| Ingreso por venta de departamentos | 1,330,031 | 1.88% |
| Total ingresos netos de actividades ordinarias | <u>70,777,886</u> | 100.00% |
| Costo de ventas | (64,115,376) | -90.59% |
| Ganancia bruta | <u>6,662,510</u> | 9.41% |
| Gastos de administración y ventas | (5,472,969) | -7.73% |
| Ingresos diversos, neto | 2,926,106 | 4.13% |
| Ganancia en operación | <u>4,115,647</u> | 5.81% |
| Ganancia por revaluación de propiedad de inversión | - | 0.00% |
| Ganancia por participación en subsidiaria | 11,823 | 0.02% |
| Ingresos financieros | 4,133,126 | 5.84% |
| Gastos financieros | (1,437,823) | -2.03% |
| Diferencia de cambio, neta | (1,313,287) | -1.86% |
| Ganancia antes del impuesto a las ganancias | <u>5,509,486</u> | 7.78% |
| Gasto por impuesto a las ganancias | (1,542,656) | -2.18% |
| Ganancia del año | <u><u>3,966,830</u></u> | 5.60% |

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración propia

Aplicación de Ratios Financieros Con Políticas Contables de Control de Activos Fijos (Con PCCAF)

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

| | | |
|----------------------------------|-----------------|-------|
| Endeudamiento del Activo Total = | Pasivos Totales | x 100 |
| | Activos Totales | |

$$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100 = \frac{61,108,299}{79,742,671} \times 100 = 76.63\%$$

Comentario:

El nivel de endeudamiento del activo total en la empresa Mota-Engil Perú con la aplicando de PCCAF frente a los pasivos totales fue 76.63%, lo cual nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos se adeudan S/.76.63 soles a los acreedores.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

| | | |
|--|------------------|-------|
| Cobertura Patrimonial del Activo Total = | Patrimonio Total | x 100 |
| | Activo Total | |

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{18,634,373}{79,742,671} \times 100 = 23.38\%$$

Comentario

El nivel de cobertura patrimonial del activo total en la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación de PCCAF fue de 23.38%, lo cual nos indica que por cada S/.100 soles que la empresa tiene en sus activos, se adeudan S/.23.38 soles a los accionistas de la empresa.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

| | | |
|-----------------------------|------------------|--|
| Endeudamiento Patrimonial = | Pasivo Total | |
| | Patrimonio Total | |

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} = \frac{61,108,299}{18,634,373} = 3.28$$

Comentario:

El endeudamiento patrimonial de la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación de PCCAF fue de 3.28, lo cual nos indica que por cada S/.1 sol aportado por los accionistas, hay S/.3.28 soles aportados por los acreedores.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)

| | | |
|------------------------------------|---|-------|
| Rentabilidad Sobre Activos (ROA) = | Utilidad antes de intereses e impuestos | x 100 |
| | Activos Totales | |

$$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activos Totales}} \times 100 = \frac{4,115,647}{79,742,671} \times 100 = 5.16\%$$

Comentario:

La rentabilidad sobre activos de la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación de PCCAF obtuvo una rentabilidad sobre activos de 5.16%, lo cual indica que por cada S/.100 soles que tiene invertido en sus activos, obtuvo S/.5.16 soles de utilidad.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

| | | |
|--|------------------|-------|
| Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE) = | Utilidad Neta | x 100 |
| | Patrimonio Total | |

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100 = \frac{3,966,830}{18,634,373} \times 100 = 21.29\%$$

Comentario:

La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación PCCAF fue 21.29%, lo cual indica que por cada S/.100 soles invertidos por los accionistas se generó una utilidad de S/.21.29 soles.

RENTABILIDAD DE CAPITAL (ROIC)

| | | |
|--|--|-------|
| Rentabilidad de Capital Invertido (ROIC) = | Utilidad antes de Intereses y después de Impuestos | x 100 |
| | Capital de trabajo + Activos Fijos | |

$$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses y después de Impuestos}}{\text{Capital de Trabajo + Activos Fijos}} \times 100 = \frac{2,572,991}{28,297,045} \times 100 = 9.09\%$$

Comentario:

La rentabilidad de capital invertido de la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación de PCCAF fue 9.09%, quiere decir que por cada S/.100 soles invertidos por los acreedores y accionistas, la operación de la empresa les entregó S/.9.09 soles

MARGEN DE UTILIDAD NETA

| | | |
|---------------------------|---------------|-------|
| Margen de Utilidad Neta = | Utilidad Neta | x 100 |
| | Ventas Netas | |

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \frac{3,966,830}{70,777,886} \times 100 = 5.60\%$$

Comentario:

El margen de utilidad neta de la empresa Mota-Engil Perú con la aplicación de PCCAF fue 5.60%, esto quiere decir que por cada S/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad de S/.5.60 soles.

5.3. Información Financiera Comparada Sin y Con Políticas Contables de Control de Activos Fijos.

A continuación mostraremos los estados financieros comparados del periodo de la presente investigación.

TABLA N° 5.10: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS VERTICAL

MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en soles (S/.)) ANÁLISIS VERTICAL

| | 2015 Sin PCCAF | % | 2015 Con PCCAF | % | | 2015 Sin PCCAF | % | 2015 Con PCCAF | % |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| ACTIVOS | | | | | PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | | | PASIVOS CORRIENTES: | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.513.243 | 1,97% | 1.513.243 | 1,90% | Obligaciones financieras - CP | 4.640.884 | 6,05% | 4.640.884 | 5,82% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - CP | 33.742.292 | 43,98% | 33.742.292 | 42,31% | Cuentas por pagar comerciales | 25.879.688 | 33,73% | 25.879.688 | 32,45% |
| Inventarios | 1.635.425 | 2,13% | 1.635.425 | 2,05% | Pasivo por impuesto a las ganancias | 645.108 | 0,84% | 645.108 | 0,81% |
| Otras cuentas por cobrar - CP | 5.706.774 | 7,44% | 5.706.774 | 7,16% | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 580.856 | 0,76% | 580.856 | 0,73% |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas - CP | 13.053.519 | 17,01% | 13.053.519 | 16,37% | Otros pasivos - CP | 15.130.974 | 19,72% | 15.130.974 | 18,97% |
| Gastos pagados por anticipado | 373.455 | 0,49% | 373.455 | 0,47% | TOTAL PASIVO CORRIENTES | 46.877.511 | 61,09% | 46.877.511 | 58,79% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 56.024.707 | 73,02% | 56.024.707 | 70,26% | PASIVOS NO CORRIENTES: | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | | | Obligaciones financieras - LP | 12.589.896 | 16,41% | 12.589.896 | 15,79% |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - LP | 1.504.511 | 1,96% | 1.504.511 | 1,89% | Facturas por pagar Relacionadas - LP | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Otras cuentas por cobrar - LP | 2.300.400 | 3,00% | 2.300.400 | 2,88% | Cuentas por pagar a entidades relacionadas LP | 112.266 | 0,15% | 112.266 | 0,14% |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas - LP | 715.683 | 0,93% | 715.683 | 0,90% | Pasivo por impuesto a las ganancias diferido | 868.679 | 1,13% | 1.528.626 | 1,92% |
| Inversiones financieras | -971.186 | -1,27% | -971.186 | -1,22% | TOTAL PASIVO NO CORRIENTES | 13.570.841 | 17,69% | 14.230.788 | 17,85% |
| Propiedades, maquinaria y equipo | 16.136.603 | 21,03% | 19.149.848 | 24,01% | TOTAL PASIVOS | 60.448.352 | 78,78% | 61.108.299 | 76,63% |
| Propiedad de inversión | - | 0,00% | - | 0,00% | PATRIMONIO: | | | | |
| Intangibles | 552.025 | 0,72% | 552.025 | 0,69% | Capital social emitido | 6.000.000 | 7,82% | 6.000.000 | 7,52% |
| Otros activos - LP | 466.682 | 0,61% | 466.682 | 0,59% | Reserva legal | 1.200.000 | 1,56% | 1.200.000 | 1,50% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 20.704.719 | 26,98% | 23.717.964 | 29,74% | Excedente de revaluación | 3.507.912 | 4,57% | 5.204.918 | 6,53% |
| | | | | | Otras reservas de patrimonio | 3.452.064 | 4,50% | 3.452.064 | 4,33% |
| | | | | | Resultados acumulados | -1.189.439 | -1,55% | -1.189.439 | -1,49% |
| | | | | | Resultado del ejercicio | 3.310.538 | 4,31% | 3.966.830 | 4,97% |
| | | | | | TOTAL PATRIMONIO | 16.281.074 | 21,22% | 18.634.373 | 23,37% |
| TOTAL ACTIVO | 76.729.426 | 100,00% | 79.742.671 | 100,00% | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 76.729.426 | 100,00% | 79.742.671 | 100,00% |

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

Comentario:

La empresa constructora Mota-Engil Perú S.A., Al 31 de diciembre del 2015 con la aplicación de las PCCAF, llega a una inversión total de S/. 79,742,671, la cual está conformada por recursos corrientes en un 70.26% y no corrientes en un 29.74%, con obligaciones con terceros en un 76.63%, y financiada con recursos propios en un 23.37%.

El rubro de Propiedades, maquinaria y equipo, partida más significativa en el Activo No Corriente, representa el 24.01% del Activo Total para el año 2015 aplicando PCCAF. Comparado con el año 2015 sin políticas, por el año 2016 se logra un aumento en 2.98% debido principalmente a la alta de activos fijos, específicamente el rubro de equipos diversos.

Respecto al Pasivo No Corriente, el rubro Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, representa el 1.92% del total de Pasivo y Patrimonio, para el año 2015 con políticas; con relación al 2015 sin políticas se nota un incrementado en 0.78%, este acontecimiento ha sucedido a razón de Impuesto a la renta diferido por el excedente de revaluación.

En cuanto al Patrimonio, el rubro de excedente de revaluación, que representa el 6.53% del total de Pasivo y Patrimonio. Aumentó con respecto al 2015 original en 1.96% debido a las revaluaciones de los activos que se realizaron.

TABLA N° 5.11: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ANÁLISIS HORIZONTAL

MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en soles (S/.)) ANÁLISIS HORIZONTAL

| | 2015 Sin PCCAF | 2015 Con PCCAF | Aumento / Disminución | | 2015 Sin PCCAF | 2015 Con PCCAF | Aumento / Disminución |
|--|-------------------|-------------------|--------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ACTIVOS | | | | PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | | PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1,513,243 | 1,513,243 | - | Obligaciones financieras - CP | 4,640,884 | 4,640,884 | - |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - CP | 33,742,292 | 33,742,292 | - | Cuentas por pagar comerciales | 25,879,688 | 25,879,688 | - |
| Inventarios | 1,635,425 | 1,635,425 | - | Pasivo por impuesto a las ganancias | 645,108 | 645,108 | - |
| Otras cuentas por cobrar - CP | 5,706,774 | 5,706,774 | - | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 580,856 | 580,856 | - |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas - CP | 13,053,519 | 13,053,519 | - | Otros pasivos - CP | 15,130,974 | 15,130,974 | - |
| Gastos pagados por anticipado | 373,455 | 373,455 | - | TOTAL PASIVO CORRIENTES | 46,877,511 | 46,877,511 | - |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 56,024,707 | 56,024,707 | - | PASIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | | Obligaciones financieras - LP | 12,589,896 | 12,589,896 | - |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) - LP | 1,504,511 | 1,504,511 | - | Facturas por pagar Relacionadas - LP | - | - | - |
| Otras cuentas por cobrar - LP | 2,300,400 | 2,300,400 | - | Cuentas por pagar a entidades relacionadas LP | 112,266 | 112,266 | - |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas - LP | 715,683 | 715,683 | - | Pasivo por impuesto a las ganancias diferido | 868,679 | 1,528,626 | 659,947 |
| Inversiones financieras | -971,186 | -971,186 | - | TOTAL PASIVO NO CORRIENTES | 13,570,841 | 14,230,788 | 659,947 |
| Propiedades, maquinaria y equipo | 16,136,603 | 19,149,848 | 3,013,246 | TOTAL PASIVOS | 60,448,352 | 61,108,299 | 659,947 |
| Propiedad de inversión | - | - | - | PATRIMONIO: | | | |
| Intangibles | 552,025 | 552,025 | - | Capital social emitido | 6,000,000 | 6,000,000 | - |
| Otros activos - LP | 466,682 | 466,682 | - | Reserva legal | 1,200,000 | 1,200,000 | - |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 20,704,719 | 23,717,964 | 3,013,246 | Excedente de revaluación | 3,507,912 | 5,204,918 | 1,697,006 |
| | | | | Otras reservas de patrimonio | 3,452,064 | 3,452,064 | - |
| | | | | Resultados acumulados | -1,189,439 | -1,189,439 | - |
| | | | | Resultado del ejercicio | 3,310,538 | 3,966,830 | 656,293 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | 16,281,074 | 18,634,373 | 2,353,299 |
| TOTAL ACTIVO | 76,729,426 | 79,742,671 | 3,013,246 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 76,729,426 | 79,742,671 | 3,013,246 |

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

Comentario:

Haciendo una comparación entre el año 2015 con políticas y el año 2015 sin políticas, el rubro de Propiedad, Planta y equipo, obtuvo un aumento de S/ 3,013,246..

Por otro lado, tenemos el rubro de Pasivo por impuesto a las ganancias diferidas y también al Excedente de revaluación, ambos ubicados en el rubro de Pasivo y Patrimonio, aumentaron en S/ 868,679 y S/ 1,528,626 respectivamente, ambas partidas sufrieron esta variación debido a las revaluaciones suscitadas por la aplicación de las políticas contables de control de activos fijos.

TABLA N° 5.12: ESTADO DE RESULTADOS – ANÁLISIS VERTICAL

MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en soles (S/.)) ANÁLISIS VERTICAL

| | 2015 Sin PCCAF | % | 2015 Con PCCAF | % |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Ingresos por valorización de obras | 69,447,855 | 98.12% | 69,447,855 | 98.12% |
| Ingreso por venta de departamentos | 1,330,031 | 1.88% | 1,330,031 | 1.88% |
| Total ingresos netos de actividades ordinarias | 70,777,886 | 100.00% | 70,777,886 | 100.00% |
| Costo de ventas | (64,115,376) | -90.59% | (64,115,376) | -90.59% |
| Ganancia bruta | 6,662,510 | 9.41% | 6,662,510 | 9.41% |
| Gastos de administración y ventas | (4,489,399) | -6.34% | (5,472,969) | -7.73% |
| Ingresos diversos, neto | 1,031,018 | 1.46% | 2,926,106 | 4.13% |
| Ganancia en operación | 3,204,130 | 4.53% | 4,115,647 | 5.81% |
| Ganancia por revaluación de propiedad de inversión | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Ganancia por participación en subsidiaria | 11,823 | 0.02% | 11,823 | 0.02% |
| Ingresos financieros | 4,133,126 | 5.84% | 4,133,126 | 5.84% |
| Gastos financieros | (1,437,823) | -2.03% | (1,437,823) | -2.03% |
| Diferencia de cambio, neta | (1,313,287) | -1.86% | (1,313,287) | -1.86% |
| Ganancia antes del impuesto a las ganancias | 4,597,969 | 6.50% | 5,509,486 | 7.78% |
| Gasto por impuesto a las ganancias | (1,287,431) | -1.82% | (1,542,656) | -2.18% |
| Ganancia del año | 3,310,538 | 4.68% | 3,966,830 | 5.60% |

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

Comentario:

Los resultados del grafico N° 5.12 de la empresa Mota-Engil Perú S.A., con la aplicación de las Políticas Contables de Control de Activos Fijos, se observa que sus gastos administrativos y ventas representan el 7.73% (S/ 5,472,969) del total de ingresos netos de actividades ordinarias (100%), dicho aumento comparado con el 2015 sin políticas, se debe principalmente al hecho de haberse dado de baja algunos bienes del activo fijo, así mismo los ingresos diversos vieron su alza por aquellos activos que fueron dados de alta, aumentado en 183.81% como ingresos extraordinarios.

Debido a estos cambios, por la aplicación de las Políticas Contables de Control de Activos Fijos, con respecto al Estado de Resultado, la Ganancia del año aumentó a S/ 3,966,830, la cual representa el 5.60% de los ingresos del año 2015, como consecuencia de la aplicación de las políticas de control contable del activo fijo.

TABLA N° 5.13: ESTADO DE RESULTADOS – ANÁLISIS HORIZONTAL

MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015 (Expresado en soles (S/.)) ANÁLISIS HORIZONTAL

| | 2015 Sin PCCAF | 2015 Con PCCAF | Aumento / Disminución |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Ingresos por valorización de obras | 69,447,855 | 69,447,855 | - |
| Ingreso por venta de departamentos | 1,330,031 | 1,330,031 | - |
| Total ingresos netos de actividades ordinarias | 70,777,886 | 70,777,886 | - |
| Costo de ventas | (64,115,376) | (64,115,376) | - |
| Ganancia bruta | 6,662,510 | 6,662,510 | - |
| Gastos de administración y ventas | (4,489,399) | (5,472,969) | -983,570 |
| Ingresos diversos, neto | 1,031,018 | 2,926,106 | 1,895,088 |
| Ganancia en operación | 3,204,130 | 4,115,647 | 911,517 |
| Ganancia por revaluación de propiedad de inversión | - | - | - |
| Ganancia por participación en subsidiaria | 11,823 | 11,823 | - |
| Ingresos financieros | 4,133,126 | 4,133,126 | - |
| Gastos financieros | (1,437,823) | (1,437,823) | - |
| Diferencia de cambio, neta | (1,313,287) | (1,313,287) | - |
| Ganancia antes del impuesto a las ganancias | 4,597,969 | 5,509,486 | 911,517 |
| Gasto por impuesto a las ganancias | (1,287,431) | (1,542,656) | -255,225 |
| Ganancia del año | 3,310,538 | 3,966,830 | 656,293 |

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración Propia

Comentario:

La empresa Mota-Engil Perú S.A., con la aplicación de la Política Contables de Control de Activos Fijos, sus gastos por concepto de administración y ventas incrementaron en S/ 983,570 soles, con respecto a las cifras del 2015 sin políticas.

Con respecto a los ingresos diversos, para el 2015 con políticas aumentó en S/ 1,895,088 soles en relación al 2015 sin políticas, por lo cual la

Ganancia en operación aumentó en S/ 656,293 en relación al Estado de Resultados Original, esto conlleva a una mayor Ganancia del año.

Aplicación de Ratios Financieros Comparativos Con y Sin Políticas Contables de Control de Activos Fijos

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

$$\text{Endeudamiento del Activo Total} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

TABLA N° 5.14: ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

| Descripción | 2015 | | |
|---|---------------|---------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Pasivos Totales | 60,448,352 | 61,108,299 | 659,947 |
| Activos Totales | 76,729,426 | 79,742,671 | 3,013,245 |
| Endeudamiento del Activo Total (%) | 78.78% | 76.63% | 2.15% |

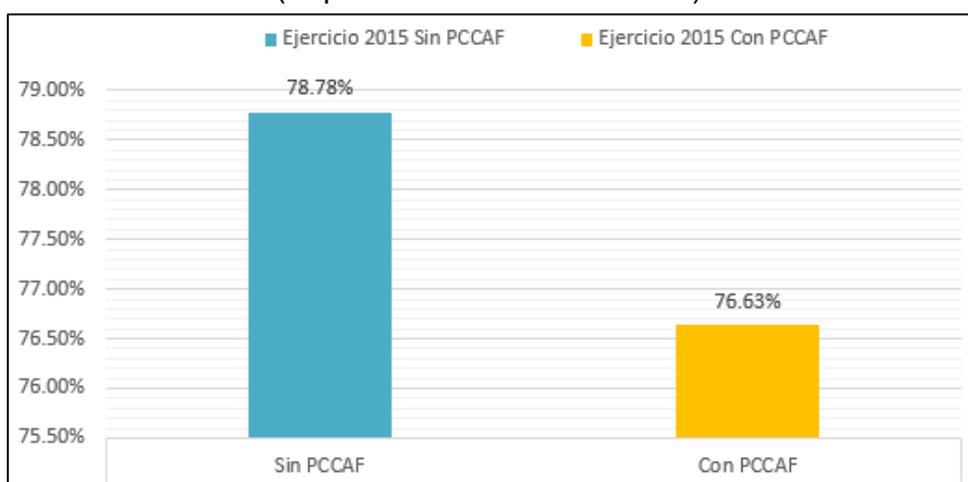
Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.1: ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL

EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.14 Endeudamiento del Activo Total
Elaboración Propia

Comentario:

Se puede observar en el gráfico (véase en el gráfico N° 5.1, en la página 90) del ejercicio 2015 el grado de endeudamiento sin el uso de Políticas de Contables de Control de Activos Fijos (en adelante PCCAF) fue de 78.78%. Por otro lado en el ejercicio corregido 2015 con PCCAF el grado de endeudamiento con PCCAF fue de 76.63%, lo que significa que se observa el riesgo financiero en un 2.15% que en realidad debería ser. Además podemos observar que los activos totales (véase en la tabla N° 5.14, en la página 90) variaron en cuanto a un incremento en S/.3,013,245 y los pasivos totales en S/.659,947 respectivamente.

COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

| | | |
|--|------------------|-------|
| Cobertura Patrimonial del Activo Total = | Patrimonio Total | x 100 |
| | Activo Total | |

TABLA N° 5.15: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL**EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.****Periodo 2015**

(Expresado en Nuevos Soles)

| Descripción | 2015 | | |
|---|---------------|---------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Patrimonio Total | 16,281,074 | 18,634,373 | 2,353,299 |
| Activo Total | 76,729,426 | 79,742,671 | 3,013,245 |
| Cobertura Patrimonial del Activo Total (%) | 21.22% | 23.37% | 2.15% |

Fuente: Estado de Situación Financiera

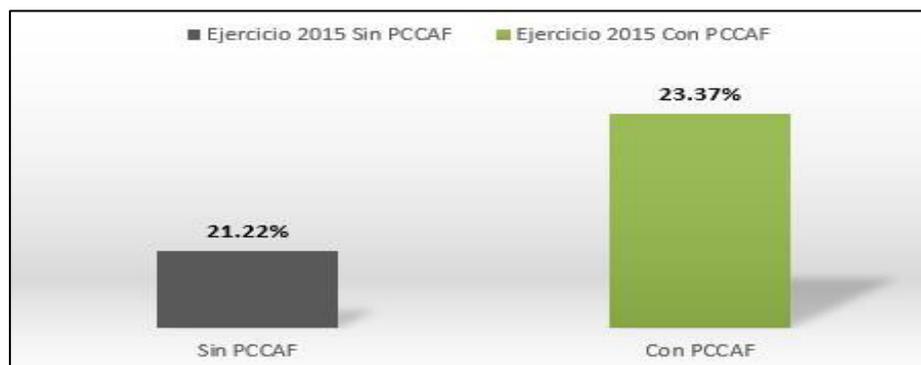
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.2: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.15 Cobertura Patrimonial del Activo Total
Elaboración Propia

Comentario:

Se puede observar en el gráfico (véase en el gráfico N° 5.2, en la página 92) los resultados de la cobertura patrimonial del activo total sin el uso de PCCAF fue de 21.22%. Por otro lado se observa en el gráfico el resultado del ejercicio con PCCAF fue de 23.37%, por lo que se vio un aumento del 2.15%, esto significa que la empresa tiene una mejor solvencia económica ya que puede utilizar sus recursos propios como absorbentes de pérdidas, como podemos observar (véase en la tabla N° 5.15, en la página 92) el patrimonio total tuvo una variación positiva de S/.2,353,299 soles.

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Endeudamiento Patrimonial = | Pasivo Total |
| | Patrimonio Total |

TABLA N° 5.16: ENDEDUDAMIENTO PATRIMONIAL

EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

| Descripción | 2015 | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Pasivo Total | 60,448,352 | 61,108,299 | 659,947 |
| Patrimonio Total | 16,281,074 | 18,634,373 | 2,353,299 |
| Total Endeudamiento Patrimonial | 3.71 | 3.28 | 0.43 |

Fuente: Estado de Situación Financiera

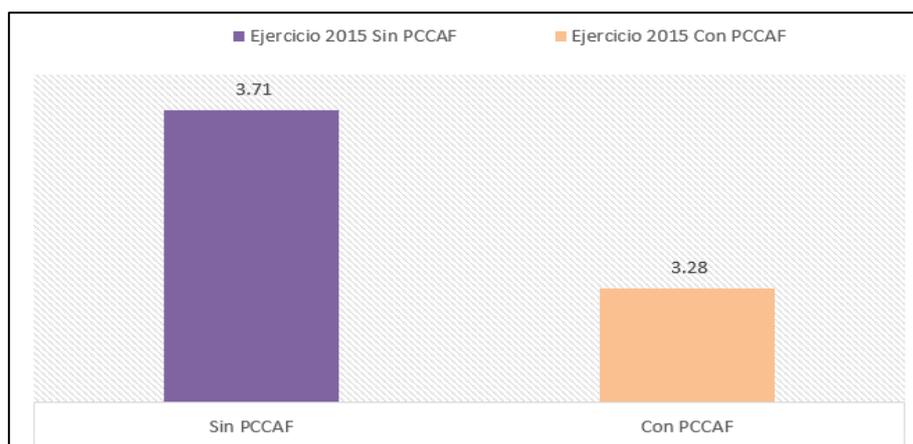
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.3: COBERTURA PATRIMONIAL DEL ACTIVO TOTAL

EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.16 Endeudamiento Patrimonial

Elaboración Propia

Comentario:

Se puede observar en el gráfico (véase en el gráfico N° 5.3, en la página 94) que el ejercicio 2015 sin PCCAF el endeudamiento patrimonial de la empresa fue de 3.71 veces respecto al pasivo total de la empresa, Por otro lado el ejercicio 2015 con PCCAF el endeudamiento patrimonial de la empresa fue de 3.28, teniendo una variación de 0.43 (véase en la tabla N° 5.16, en la página 94) lo que significa que el patrimonio de la empresa se incrementó.

Cuadro comparativo de ratios de solvencia

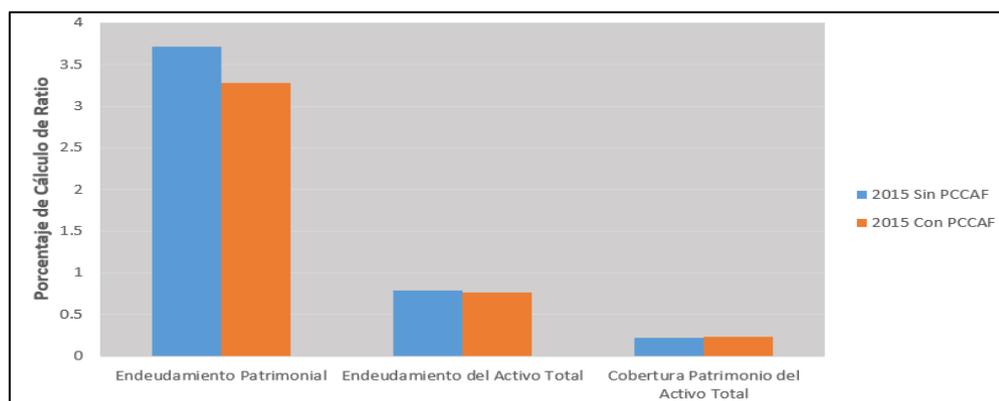
A continuación mostraremos en resumen los ratios de solvencia utilizados para poder demostrar nuestra hipótesis específica No 1.

TABLA N° 5.17: CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA

| RATIOS | 2015 | | Variación |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | |
| Endeudamiento Patrimonial | 3.71 | 3.28 | 0.43 |
| Endeudamiento del Activo Total | 78.78% | 76.63% | 2% |
| Cobertura Patrimonio del Activo Total | 21.22% | 23.37% | -2% |

Fuente: Tablas de ratios de solvencia
Elaboración propia

GRÁFICO 5.4: COMPARATIVO DE RATIOS DE SOLVENCIA



Fuente: Tabla N° 5.17 Ratios de solvencia de Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración propia

Comentario:

De acuerdo a la Tabla N° 5.17, y al Grafico N° 5.4 (véase en la página 96), se observa que la Empresa Mota-Engil Perú S.A., al aplicar las PCCAF, obtiene un mejor índice de solvencia, mostrando una mejor capacidad de la empresa de responder sus obligaciones con los acreedores, por lo que mejora su perfil para solicitudes crediticias. Por otro lado la empresa al mantener un adecuado control de sus activos fijos mejora económica y financieramente.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)

| | | |
|------------------------------------|---|-------|
| Rentabilidad Sobre Activos (ROA) = | Utilidad antes de intereses e impuestos | x 100 |
| | Activos Totales | |

TABLA N° 5.18: RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)

EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A.

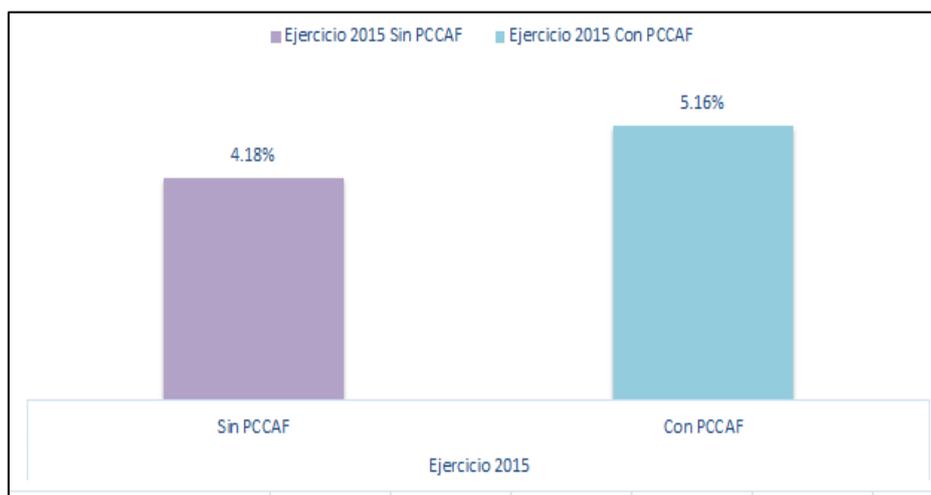
Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

| Descripción | 2015 | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Utilidad antes de Intereses e Impuestos | 3,204,130 | 4,115,647 | 911,517 |
| Activos Totales | 76,729,426 | 79,742,671 | 3,013,245 |
| Rentabilidad sobre Activos (ROA) (%) | 4.18% | 5.16% | 0.98% |

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.5: RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS
EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A.
Periodo 2015
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.18 Rentabilidad Sobre Activos
Elaboración Propia

Comentario:

De acuerdo al gráfico (véase el gráfico N° 5.5, en la página 98), se observa que la empresa Mota-Engil Perú S.A., en el año 2015 obtiene una rentabilidad sobre activos de 4.18%, y aumenta a 5.16% con la aplicación de las PCCAF, este incremento se debe principalmente al aumento de los Activos en la empresa, debido a las altas de los equipos que se encontraron en el inventario como costo, y a su vez a la revaluación de aquellos equipos que aún se seguían utilizando y generando beneficios, sin embargo su valor en libros era el mínimo, como podemos ver la tabla (véase la tabla N° 5.18, en la página 98), tenemos una variación positiva de 0.98%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}} \times 100$$

TABLA N° 5.19: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A. Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

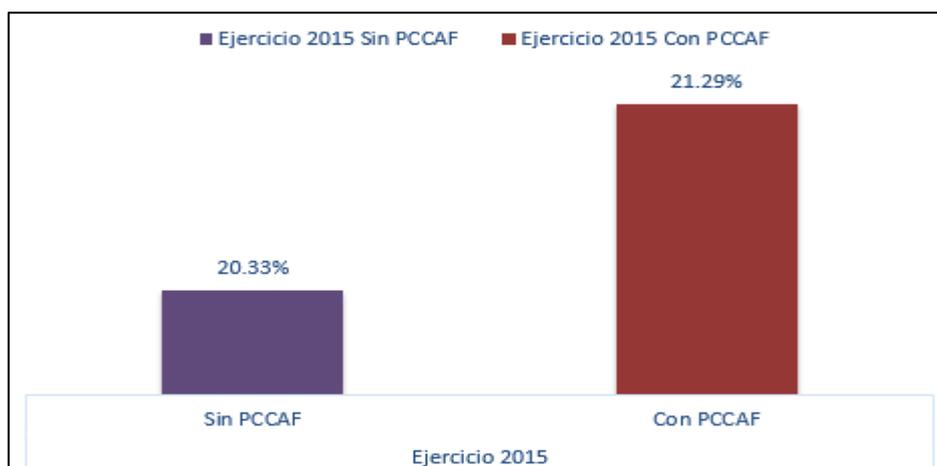
| Descripción | 2015 | | |
|---|---------------|---------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Utilidad Neta | 3,310,537 | 3,966,830 | 656,293 |
| Patrimonio Total | 16,281,074 | 18,634,373 | 2,353,299 |
| Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) (%) | 20.33% | 21.29% | 0.96% |

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.6: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A. Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.19 Rentabilidad sobre el Patrimonio
Elaboración Propia

Comentario:

Se observa que la rentabilidad (véase el gráfico N° 5.6, en la página 100) sobre el patrimonio en el año 2015 sin las PCCAF es menor que la generada aplicando las PCCAF, con un rendimiento de 20.33%. Por el contrario, cuando se aplica las PCCAF el rendimiento fue de 21.29%.

Quiere decir, que la empresa aplicando las PCCAF utiliza el 21.29% de su patrimonio en la generación de utilidades. El aumento suscitado se debe principalmente a aquellos activos que fueron revaluados por S/.1,697,006 (véase en la tabla N° 5.19, en la página 100), este monto incrementó el patrimonio, por lo cual la empresa obtuvo una mayor capacidad de remunerar a sus accionistas.

RENTABILIDAD DE CAPITAL (ROIC)

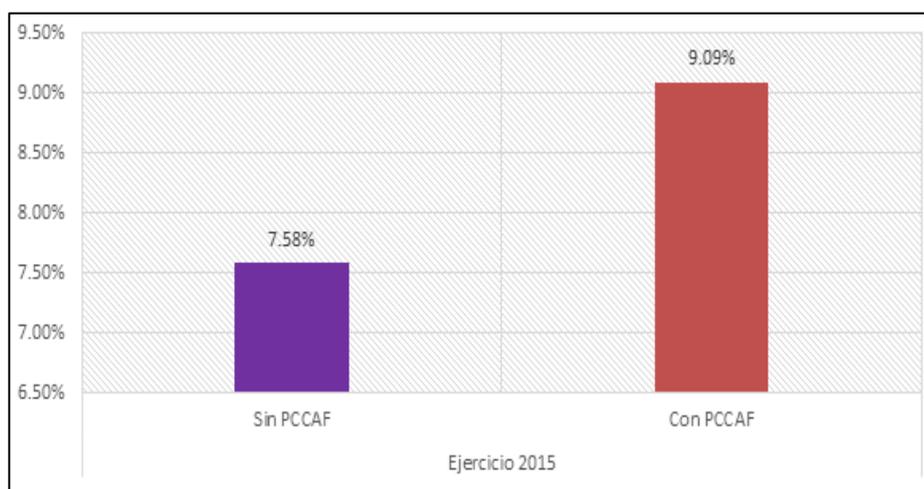
| | | |
|--|--|-------|
| Rentabilidad de Capital Invertido (ROIC) = | Utilidad antes de Intereses y después de Impuestos | x 100 |
| | Capital de trabajo + Activos Fijos | |

**TABLA N° 5.20: RENTABILIDAD DE CAPITAL INVERTIDO (ROIC)
EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A.
Periodo 2015
(Expresado en Nuevos Soles)**

| Descripción | 2015 | | |
|---|---------------|--------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Utilidad antes de Intereses y después de Impuestos | 1,916,699 | 2,572,991 | 656,293 |
| Capital de Trabajo + Activos fijos | 25,283,799 | 28,297,045 | 3,013,246 |
| Rentabilidad de Capital Invertido (ROIC) (%) | 7.58 % | 9.09% | 1.51% |

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados
Elaboración Propia

**GRÁFICO 5.7: RENTABILIDAD DE CAPITAL INVERTIDO
EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A.
Periodo 2015
(Expresado en Nuevos Soles)**



Fuente: Tabla N° 5.20 Rentabilidad de Capital Invertido
Elaboración Propia

Comentario:

Se evidencia que la rentabilidad de capital invertido el ejercicio 2015 la empresa sin PCCAF tuvo una rentabilidad sobre su capital invertido mayor comparado aplicando PCCAF (véase el gráfico N° 5.7, en página 102). Como se puede apreciar hubo un incremento de 1.51% (véase en la tabla N° 5.20, en la página 102).

El incremento principalmente se debe, al aumento de los Activos totales, así como la Utilidad Neta, esta última se debe al aumento de los ingresos extraordinarios por el alta de los activos fijos que estaban en la cuenta de gasto.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

TABLA N° 5.21: MARGEN DE UTILIDAD NETA

EMPRESA MOTA ENGIL PERÚ S.A

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

| Descripción | 2015 | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | Variación |
| Utilidad Neta | 3,310,538 | 3,966,830 | 656,292 |
| Ventas Netas | 70,777,886 | 70,777,886 | 0 |
| Margen de Utilidad Neta (%) | 4.68% | 5.60% | 0.92% |

Fuente: Estado de Resultados

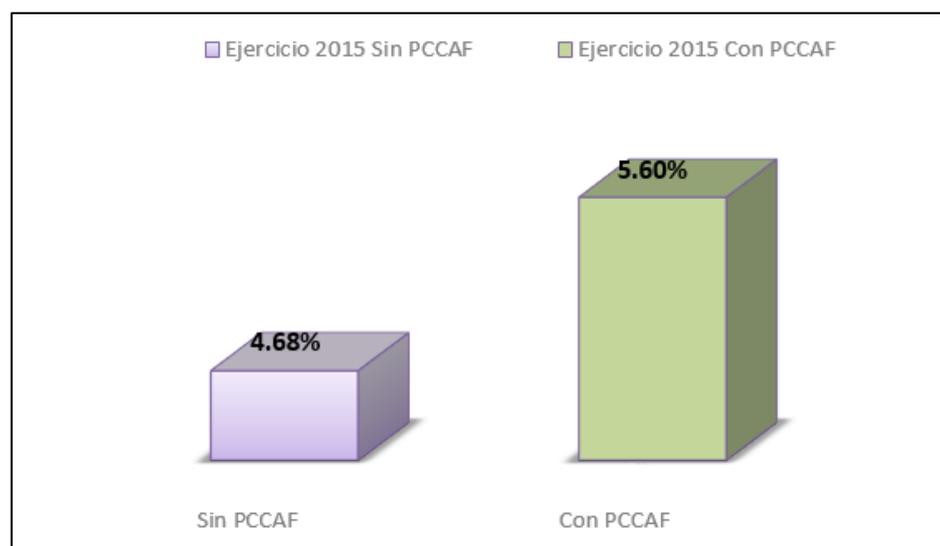
Elaboración Propia

GRÁFICO 5.8: MARGEN DE UTILIDAD NETA

EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A.

Periodo 2015

(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla N° 5.21 Margen de Utilidad Neta

Elaboración Propia

Comentario:

Se puede apreciar que el margen de utilidad neta del ejercicio 2015 de la empresa sin PCCAF es mayor comparado con la aplicación de PCCAF (Véase en gráfico N° 5.8, en la página 104). Esto quiere decir que sin PCCAF en el año 2015, por cada S/.100 soles que vendió la empresa obtuvo una utilidad de S/.4.68 soles esto comparado con el porcentaje obtenido con la aplicación de PCCAF tuvo una variación positiva de 0.92% (véase tabla N° 5.21, en la página 104), lo que significa que por cada S/.100 soles que se vendió se obtuvo S/.5.60 soles.

Cuadro comparativo de ratios de rentabilidad

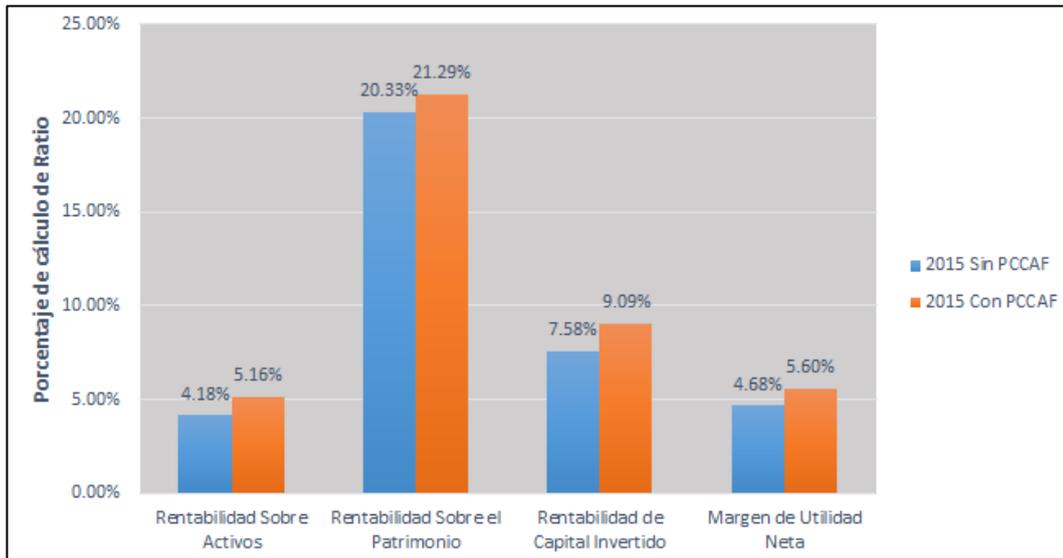
A continuación mostraremos en resumen los ratios de rentabilidad utilizados para poder demostrar nuestra hipótesis específica No 2.

TABLA N° 5.22: CUADRO COMPARATIVO DE RATIOS DE RENTABILIDAD

| RATIOS | 2015 | | Variación |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | Sin PCCAF | Con PCCAF | |
| Rentabilidad Sobre Activos | 4.18% | 5.16% | 0.98% |
| Rentabilidad Sobre el Patrimonio | 20.33% | 21.29% | 0.96% |
| Rentabilidad de Capital | 7.58% | 9.09% | 1.51% |
| Margen de Utilidad Neta | 4.68% | 5.60% | 0.92% |

Fuente: Tablas de ratio de rentabilidad
Elaboración propia

GRÁFICO 5.9: COMPARATIVO DE RATIO DE RENTABILIDAD



Fuente: Tabla N° 5.22 Ratios de Rentabilidad de Mota-Engil Perú S.A.
Elaboración propia

Comentario:

De acuerdo a la Tabla N° 5.22 y Grafico N° 5.9 (véase en la página 106) la empresa Mota-Engil Perú S.A., con la aplicación de las PCCAF, obtiene una rentabilidad económica mayor que sin aplicarlas, según los resultados podemos asegurar que si una empresa cuenta con PCCAF entonces, podrán obtener saldos razonables que permitirán reflejar de manera correcta la situación económica de la empresa, por lo tanto una mayor utilidad en un periodo determinado.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados

a) Contrastación de la hipótesis específica N° 01 con los resultados

Las políticas contables de control de activos fijos afecta favorablemente el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

La hipótesis específica Nro.01 se contrastó por medio de la comparación de los resultados obtenidos de los ratios de solvencia aplicados al Estado de Situación Financiera con y sin aplicación de políticas contables de control de activo fijo, correspondiente al ejercicio 2015 de la empresa Mota Engil Perú S.A., como lo demostró el ratio de Endeudamiento del Activo Total que fue de 76.63% (véase el Gráfico N° 5.1, en la página 90), el cual nos indica que la empresa tiene una mejor posición financiera a largo plazo porque se hace un menor uso de deudas.

Por otro lado, la Cobertura Patrimonial del Activo Total asciende a 23.37% (véase el Gráfico N° 5.2, en la página 92), lo cual quiere decir que un mayor índice indicara una mayor capacidad de solvencia y una mejor defensa en épocas de crisis económica, en otras palabras, de liquidarse los activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 23.37% de su valor después del pago de las obligaciones vigentes.

Otro indicador utilizado para probar la hipótesis N° 01 fue el ratio de endeudamiento patrimonial que fue de 3.28 (véase el Gráfico N° 5.3, en la página 94), este ratio nos muestra el grado de endeudamiento con

relación al patrimonio de la empresa Mota-Engil Perú S.A., el cual se ve reducido con el uso de PCCAF, es decir; la dependencia financiera contra los acreedores de la empresa se redujo.

Por lo tanto, Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A. y consecuentemente, dicha hipótesis específica No 1, se acepta.

b) Contrastación de la hipótesis específica N° 02 con los resultados

| |
|--|
| Las Políticas contables de control de activos fijos afecta favorablemente el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A. |
|--|

La hipótesis específica N°02 se contrasto por medio de ratios de rentabilidad aplicados al Estado de Resultados, tanto en el original como en el corregido (aplicando Políticas Contables de Control de Activos Fijos) en búsqueda de poder visualizar la influencia de estas, de acuerdo al análisis que se hizo a la empresa Mota-Engil Perú S.A., se demostró un aumento en la rentabilidad económica como consecuencia del aumento de la partida de Propiedad, Planta y equipo en S/ 3,013,246 soles.

La rentabilidad aumentó al aplicar las PCCAF, este aumento se debió principalmente porque lo saldos empleados para la realización del Estado de Resultado no eran razonables, y al momento de aplicar PCCAF estos se adecuaron más a la realidad de la empresa.

Como se pudo visualizar el ROA de la empresa (véase el Gráfico N°5.5, en la página 98), indicador muy importante dentro de la gestión empresarial debido que mediante ella nos da una idea de la capacidad de la empresa para generar utilidades con el uso de sus activos, al aplicar las PCCAF dieron como resultado un crecimiento en la generación de rentabilidad por parte de los activos (de 4.18% a 5.16%). Cabe rescatar que esto ocurre debido que se revaluó activos fijos, que hicieron que incremente esta partida y por lo cual aumentó la rentabilidad de ellas.

De acuerdo a Sergio Bravo si este ratio resulta alto es sinónimo de activos eficientes y con alta productividad.

Así mismo de acuerdo al ROE y ROIC (véase el Gráfico N° 5.6 y 5.7, en las páginas 100 y 102), se observa que la empresa Mota-Engil Perú S.A., obtiene una rentabilidad económica mayor al aplicar las PCCAF (21.29% y 9.09% respectivamente), debido principalmente al crecimiento de su patrimonio, por el excedente de revaluación (S/ 1,697,006), dando así una idea de la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella.

Por último el Margen de Utilidad Neta que posee la empresa al aplicar las PCCAF, resulta con mayor rendimiento, por lo cual nos muestra que tan eficiente es la empresa al convertir las ventas en ganancias netas.

Principalmente el problema que le aqueja a la empresa es de tener saldos no razonables involucrados a la partida de Activos Fijos, dado que no cuenta con PCCAF, esto perjudica a la toma de decisiones, puesto que

suministra información no tan real sobre la situación y desempeño financiero de la empresa.

Por lo tanto, Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A. y consecuentemente, dicha hipótesis específica No 2, se acepta.

c) Contrastación de la hipótesis general

| |
|--|
| Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú |
|--|

De acuerdo a las contrastaciones de las hipótesis específicas comprobamos la hipótesis general. Mediante los ratios de solvencia y rentabilidad aplicados a los estados financieros con Políticas Contables de Control de Activos Fijos a la empresa Mota-Engil Perú S.A., presentaron un mayor grado de solvencia y rentabilidad (véase en el gráfico N° 5.4 y gráfico N° 5.9, en las páginas 96 y 106).

De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera con PCCAF (véase la tabla N° 5.10, en la página 81), podemos observar que la partida contable de Inmueble, Maquinaria y Equipo tuvo una variación positiva de S/.3,013,246 incrementando el porcentaje total de esta partida a 24.01%. Asimismo, podemos resaltar de acuerdo a este análisis que el patrimonio de la empresa se incrementó en S/.2,353,299

Por otro lado se analizó el Estado de Resultados (véase la tabla N° 5.12, en la página 86) y podemos observar que gracias a la aplicación de

PCCAF la utilidad neta del ejercicio materia de investigación se vio incrementada en S/.656,293 (0.92%).

Asimismo, podemos recalcar que un adecuado control de activos fijos, es fundamental dentro de una empresa, no tan solo por su valor en las operaciones sino también por su tratamiento contable, que permitirán obtener un valor razonable que determine la correcta distribución de los activos fijos dentro de la economía de la empresa.

Por lo tanto, Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A. y consecuentemente, dicha hipótesis general, se acepta.

6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares

Con la finalidad de contrastar los resultados del presente trabajo de investigación con otros estudios similares, se logró identificar en los antecedentes de Freire Marcia (2015), en su proyecto: “El control de Activos Fijos en los Estados Financieros de la empresa CLProyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013”; menciona que el control de Activos Fijos incide significativamente en los Estados Financieros en la Empresa CLPROYECTOS, en la ciudad de Ambato, en el año 2013, similar es el caso de la empresa Mota Engil-Perú S.A., dado que esta al no contar con Políticas Contables de Control de Activos Fijos no presenta saldos razonables para la elaboración de Estados Financieros, es por eso que un buen control de los Activos Fijos es muy importante para las operaciones

de la empresa y así poder tomar buenas decisiones para la buena administración de la entidad.

La investigación de Andrade Dallin (2015) en su Tesis: "Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013". Menciona que el control interno de los Activos Fijos influye directamente en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Por lo cual, podemos indicar que al no aplicar Políticas Contable de Control de Activos Fijos, se dificulta el registro, custodia y conservación de los activos, así mismo tendría valores superfluos que provocarían pérdidas financieras y malas decisiones para los usuarios de la información.

En el resultado del presente trabajo se logra observar que la utilidad neta de la empresa sin PCCAF es menor que al aplicárselas, variando de S/ 3,310,538 a S/ 3,966,830 de Soles, significando un menor rendimiento para la entidad. Indicado lo anterior, en el trabajo de Principe Junelly (2016). En su tesis: "Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014", nos comenta que existe una relación directa significativa entre el control de los activos fijo y la rentabilidad de la empresa, por lo cual recomiendan establecer políticas de control rigurosas para poder desarrollar los procedimientos de una manera adecuada y así fomentar la eficacia, eficiencia y economía en los procesos que lo involucren.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

a) De acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación, pudimos determinar que no hubo buenos criterios contables de reconocimiento de los activos fijos ni una adecuada gestión de los mismos, desconocimiento sobre la aplicación de la revaluación y pérdidas de activos fijos debido a la escasa práctica de realización de inventarios generales.

b) Se determinó que existía un inadecuado registro tanto de las adquisiciones de bienes como en su baja posterior, por otro lado la empresa al momento de clasificar la compra de bienes no tenía una forma definida, ya que en algunos casos estos lo consideraban como gasto y no necesariamente como un activo fijo, por lo tanto al existía estas deficiencias en la adquisición, custodia, control y baja de activos fijos se ve reflejado en la presentación de la información económica de la empresa, siendo esta diferente a la realidad.

c) Se concluyó que de acuerdo a los resultados obtenidos por la aplicación de Políticas Contables de Control de Activos Fijos, y además de la aplicación de los ratios de solvencia y rentabilidad se han obtenido resultados favorables, expresados en las variaciones positivas obtenidas de los análisis verticales y horizontales de los estados financieros modificados, teniendo un efecto favorable en los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A.

CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES

a) Mejorar la razonabilidad en la presentación del Estado de Situación Financiera, se recomienda realizar toma de inventarios con una periodicidad anual como mínimo, por la cantidad de activos fijos con las que cuenta la empresa. Además de verificar la operatividad de estos y realizar las evaluaciones correspondientes para considerar las revaluaciones y así incrementar el patrimonio de la empresa, con el fin de que tenga más soporte patrimonial.

b) Mejorar la razonabilidad en la presentación del Estado de Resultados, se recomienda mejorar los procedimientos de compra de activos fijos existentes y alinearlos a la Política Contable de Control señalado en el tercer punto, con el fin de mejorar el proceso de compra, activación, control y baja de los activos fijos, con la finalidad de que las operaciones sean uniformes y se muestren tal cual en la contabilidad.

c) Mejorar el control de los activos fijos, se recomienda establecer Políticas Contables de Control de los mismos (Ver anexo 8.3, página 128), debido a que estos no solo afectan la presentación de los estados financieros como el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, sino que contribuye a presentar información financiera que reflejen la realidad de las operaciones de la empresa y contribuyan a la toma eficiente de decisiones de inversión y financiamiento.

CAPÍTULO IX: REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

ACHING GUZMAN. **Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia.** Lima, Editorial Paciencia y Cultura S.A. 2006

ANDRADE DALLIN. **Tesis “Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”.** Trujillo, Perú. 2013.

ANDÍA VALENCIA. **Manual práctico de finanzas empresariales.** Lima. Editorial Imprenta Valencia. Primera Edición. 2010.

APAZA MEZA. **Estados Financieros – Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE.** Lima. Editorial Instituto Pacífico. Primera Edición. 2011

APAZA MEZA. **Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera: NIIF, NIC, CINIIF, SIC.** Lima. Editorial Instituto Pacífico. Primera Edición. 2015

BARAJAS A. (2008). **Finanzas para no financistas.** Bogota. Editorial Pontificia Universidad Javeriana.

BONSÓN, CORTIJO Y FLORES. **Análisis de Estados Financieros.** Madrid. Editorial Pearson Educación S.A. 2009

CALDERON MOQUILLAZA. **Estados Financieros, Teoría y Práctica.** Lima. Editorial JCM. Segunda Edición. 2008

CASTAÑEDA AMAYA. **Análisis e Interpretación de Estados Financieros**. México D.F. Editorial Imesfac. 2003

COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. **Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de estados financieros**.2005.

COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. **Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**.2005.

COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. **Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo**.2005.

FLORES SORIA. **Estados Financieros, concordado con las NIIF y las Normas de la SMV**. Lima. Editorial Entrelineas S.R.Ltda. Primera edición. 2016.

FREIRE MARCIA. **Tesis “El control de Activos Fijos en los Estados Financieros de la empresa CLProyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013”**. Ambato, Ecuador. 2015.

GALVEZ, VERA. **Tesis “Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto, Año 2013”**. Tarapoto, Perú. 2013.

GITMAN, ZUTTER. **Principios de Administración Financiera**. Editorial Pearson Education. Primera Edición. 2013.

GRANADOS, LATORRE Y RAMIREZ. **Contabilidad General: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad.** Editorial Universidad Nacional de Colombia. Primera edición. s.f.

HIDALGO ORTEGA. **Auditoria de Estados Financieros.** Lima. Editorial Fecat. 2010

HORNGREN, HARRISON Y SMITH. **Contabilidad.** México. Editorial Pearson Education. Quinta Edición.2003.

MARÍN A. **Metodología de la Investigación.** Editorial Mentin. Primera Edición. 2008.

MEDINA WILSON. **Tesis “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”.** Ecuador. 2010.

MUÑOZ, SERVÁN. **Metodología de Estudio de Caso.** Editorial Universo. 2011.

LOPEZ DIANA. **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”.** Ecuador. 2010.

PEREZ ROSALES. **Diccionario de administración.** Lima. Editorial San Marcos, Sexta Edición. 2010.

PRINCIPE JUNELLY. **Tesis “Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014”**. Tarapoto, Perú. 2014.

RAY WHITTINGTON. **Principios de auditoría**. México D.F. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de México. Catorceava Edición, 2005

SABINO CARLOS. **El proyecto de investigación: Guía para su elaboración**. Editorial Episteme. Tercera Edición. 1999.

SAMPIERI y otros. **Metodología de la Investigación**. México D.F. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V. Sexta Edición. 2014

SAMPIERI y otros. **Metodología de la Investigación**. México D.F. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V. Quinta Edición. 2008

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. **Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Legislativo N° 774**. 22 de setiembre de 1994.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. **TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Legislativo N° 797**. 22 de setiembre de 1994.

SYLVIE VOGHEL. **Auditoría Financiera de Pymes**. New York. Editorial ECOE. Primera Edición. 2007

WEYGANDT, KIMMEL Y KIESO. **Managerial Accounting**. New Hampshire. Editorial John Wiley & Sons. 2009.

ANEXOS

ANEXOS

8.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

| POLÍTICAS CONTABLES DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MOTA ENGIIL PERÚ S.A., AÑO 2015 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSION | INDICADORES | METODOLOGÍA |
| General | General | General | Variable Independiente | | | |
| ¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A.? | Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijos en los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente los Estados Financieros de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | Políticas contables de control de activos fijos | Política contable de control de activos fijos | - Faltantes de Activos Fijos - Sobrantes de Activos Fijos - Revaluación de Activos Fijos | <p>Tipo de Investigación: Aplicada, descriptivo - comparativo, mixto</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental, Transversal, descriptivo, estudio de caso.</p> <p>Población La población está conformada por la empresa Mota Engil Perú S.A., ubicada en la ciudad de Lima-Perú.</p> <p>Muestra Es la empresa Mota-Engil Perú SA correspondiente al ejercicio 2015.</p> <p>Técnicas e Instrumentos de investigación:</p> <p>Técnica: Observación documental, Análisis documental y Análisis Financiero</p> <p>Instrumento: Registro de Observaciones, Guía de Análisis Documental, Ratios financieros.</p> <p>Procesamiento y análisis de datos Estadística Descriptiva</p> |
| Específicos | Específicos | Específicos | Variable Dependiente | Específicos | Específicos | |
| ¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A.? | Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijos en el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | Las políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Situación Financiera de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | Estados Financieros | Estado de Situación Financiera | - Endeudamiento del activo total - Cobertura patrimonial del activo total - Endeudamiento patrimonial | |
| ¿Cómo las políticas contables de control de activos fijos afectan el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A.? | Determinar el efecto de las políticas contables de control de activos fijos en el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | Las Políticas contables de control de activos fijos afectan favorablemente el Estado de Resultados de la empresa Mota-Engil Perú S.A. | | Estado de Resultados | - Rendimiento sobre Activos (ROA) - Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE) - Rentabilidad de capital invertido (ROIC) - Margen de Utilidad Neta | |

8.2 CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN

31 de agosto de 2017.

Gerente General
Mota-Engil Perú S.A.

Estimado Sr.

Por el presente escrito nos presentamos ante Ud. La Srta. Kerli Ruiz Landeo, identificada con DNI N° 73875605 y el Sr. Joseph Diaz Tito identificado con DNI N° 47327405, con la finalidad de solicitar información de la empresa Mota-Engil Perú S.A, para realizar el proyecto de investigación a ser presentado ante la Universidad Nacional Del Callao.

Dado que Mota-Engil Perú S.A., es una empresa constructora y posicionada en el mercado peruano, nos permitirá complementar el informe de tesis de Grado sobre la investigación titulada POLITICAS CONTABLES DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MOTA-ENGIL PERÚ S.A., AÑO 2015, que tiene como finalidad demostrar como la falta de aplicación de políticas de control afecta en la presentación razonable de los Estados Financieros.

Permítanos saludarlo cordialmente y al mismo tiempo agradecerle su atención a la solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestra mal alta consideración y estima.

Atentamente,

Kerli Ruiz
Joseph Diaz



8.3 MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES PARA EL ADECUADO

CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS.



MOTA-ENGIL PERU S.A.

POLÍTICAS CONTABLES DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

GENERALIDADES

El activo fijo está formado por bienes tangibles que han sido adquiridos para su uso, durante un período considerable de tiempo y que no están destinados para la venta.

Existen ocasiones en que no resulta evidente si una erogación corresponde a un activo fijo o a un gasto. Se entenderá por gasto aquellos recursos que fueron utilizados o consumidos durante un período corto y por lo tanto implican una disminución patrimonial inmediata. En tanto, activos fijos serán todos aquellos bienes y equipos que se obtengan beneficios económicos futuros y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

Atendiendo a la naturaleza, características o funcionalidad de los mismos, ellos básicamente se pueden clasificar en:

Tangibles:

- Inmuebles: terrenos, edificios, instalaciones

- Muebles: mobiliario, equipos, maquinarias, vehículos, herramientas, otros.

Intangibles

- Derechos de propiedad intelectual.
- Patentes y Licencias.
- Derechos de llave y marcas.

En general y resumiendo, se puede señalar que los bienes del activo fijo se caracterizan por ser en principio no negociables y tienen una duración relativamente extensa, con relación a un ejercicio comercial.

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los mismos, y los cambios generados. Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, su medición, los cargos por depreciación, valor de desmantelamiento, valor residual, pérdidas por deterioro y revelación.

ALCANCE

Esta política abarcará la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda establecer sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y que por lo tanto no

irán dentro de las propiedades de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de la presente política, la entidad reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros (de acuerdo a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado) o para fines de la administración y se esperan usar por más de un año.

RECONOCIMIENTO

Con base en lo establecido en el párrafo 7 de la NIC 16 Inmueble Maquinaria y Equipos; la entidad aplicará los siguientes criterios (a) y (b).

Por lo tanto, Mota-Engil Perú S.A. reconocerá el costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo solo si cumple con los dos siguientes requisitos:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b. El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN INICIAL

La entidad registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros).

El costo se compone de:

1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los valores económicos asociados con las operaciones durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si dichas operaciones no son necesarias para ubicar el elemento de propiedad, planta y equipo, en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Si al adquirir el elemento de propiedad, planta y equipo; su pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito; el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

MEDICIÓN POSTERIOR

La entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La entidad reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento (diario o mensual), de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Mota-Engil Perú S.A., seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con base en el cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.

El importe depreciable de un activo equivale al costo del activo menos el valor residual.

El valor residual es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de

deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política basada en la NIC o en las normas que le adicionen, modifiquen o sustituyan; requiera que el cargo por depreciación se reconozca como parte del costo de un activo.

Los valores residuales y la vida útil estimada de las propiedades planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

Los factores detallados a continuación podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa, anual más reciente, a saber:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos y
- Cambios en los precios de mercado

Si estos indicadores están presentes, Mota-Engil Perú revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Mota-

Engil Perú contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

VIDA ÚTIL

Para determinar la vida útil de un activo, Mota-Engil Perú deberá considerar todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

DETERIORO

En cada fecha sobre la que se informa; Mota-Engil Perú evaluará si sus activos clasificados como propiedades, planta y equipos se han visto deteriorados. De ser así; la entidad reconocerá, medirá y revelará dicho deterioro; con base en lo establecido en la NIIF para PYMES y en especial en la sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos - .

BAJA EN CUENTAS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por las siguientes razones:

- Por su disposición
- Por no obtención de beneficios económicos futuros por su uso o por su disposición.

Al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce dicha pérdida en el resultado del período.

REVELACIONES

Mota-Engil Perú revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones realizadas.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas
 - (vi) La depreciación.
 - (vii) Otros cambios.

- f. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- g. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS

- Con el objetivo de que los activos fijos se encuentren debidamente controlados, se debe realizar un inventario de activos fijos con una periodicidad mínima de un año.

SOBRANTES DE ACTIVO FIJO

- Si la auditoría realizada se encuentran activos fijos sobrantes, es decir, que no se encuentren registrados en la contabilidad como tales, se debe de realizar una evaluación respectiva para dar de alta al activo fijo e ingrese a la contabilidad.

FALTANTES DE ACTIVO FIJO

- Si la auditoría determina que existen faltantes de activos fijos, posterior al cruce de los activos registrados en la contabilidad contra los activos físicos, estos se deben de dar de baja en la contabilidad y en el ejercicio del inventario, previa indagación y verificación de los traslados de los activos fijos y la presentación de una denuncia policial por pérdida.

8.4 ASIENTOS CONTABLES

- **Asiento Contable de Revaluación de Equipos**

| | |
|--|--------------|
| ----- 1 ----- | |
| 33 Inmueble Maquinaria y equipos | 2,356,953.27 |
| 336 Equipos Diversos | |
| 57 Excedente de Revaluación | |
| 5712 Excedente de revaluación de maquinaria y equipo | 2,356,953.27 |
| x/x Por el reconocimiento de excedente de revaluación | |
| ----- 2 ----- | |
| 57 Excedente de Revaluación | 659,946.91 |
| 5712 Excedente de revaluación de maquinaria y equipo | |
| 49 Pasivo Diferido | 659,946.91 |
| 4912 Impuesto diferido resultados | |
| x/x Por el impuesto a la renta diferido generado por la revaluacion del activo | |

- **Asiento Contable de Baja de Activos por Perdida**

| | |
|---|--------------|
| ----- 3 ----- | |
| 65 Perdida de activos | 820,033.19 |
| 6593 Perdidas extraordinaria | |
| 39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulado | 573,181.56 |
| 396 Depreciación acumulada | |
| 33 Inmueble Maquinaria y equipos | 1,393,214.75 |
| 336 Equipos Diversos | |
| x/x Por la baja de activos fijos | |
| ----- 4 ----- | |
| 91 Gastos Administrativos | 410,016.60 |
| 92 Gastos de Ventas | 410,016.60 |
| 79 Cargas Impit. A cuenta de costos y gastos | 820,033.19 |
| x/x Por el destino de la clase 6, baja de activos | |

- **Asiento Contable de Alta de Activos por Sobrantes**

| | | |
|---|--------------|--------------|
| ----- 5 ----- | | |
| 33 Inmueble Maquinaria y equipos | 1,639,862.56 | |
| 336 Equipos Diversos | | |
| 75 Otros Ingresos | | 1,639,862.56 |
| 7595 Sobrantes de inventarios | | |
| x/x Por la alta de activos fijos | | |
| ----- 6 ----- | | |
| 68 Valuación y deterioro de activos provisionales | 1,639,862.56 | |
| 681 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo | | |
| 39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulado | | 1,639,862.56 |
| 396 Depreciación acumulada | | |
| x/x Por el reconocimiento de la depreciación | | |