

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**LA ADMINISTRACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA GESTIÓN DE
LA EMPRESA UNIQUE S.A., LIMA – 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MIRIAM EVA LAGUNA GALVÁN
LUIS ENRIQUE QUIROZ CERNA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Miriam Laguna Galván'.

Callao, 2021
PERÚ

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis Quiroz Cerna'.

A handwritten signature in purple ink, appearing to read 'Miriam Laguna Galván'.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis Quiroz Cerna'.

LA ADMINISTRACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS Y LA GESTIÓN DE LA EMPRESA
UNIQUE S.A.

MIRIAM EVA LAGUNA GALVÁN
LUIS ENRIQUE QUIROZ CERNA

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN INFORMACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- MG. GUIDO MERMA MOLINA PRESIDENTE
- MG RONAL PEZO MELENDEZ SECRETARIO
- MG. MARCO ANTONIO REYES ZELADA VOCAL
- DR. JOSE BALDUINO SOSA RUIZ MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: CPC WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN

N° DE LIBRO:

N° DE FOLIO:

N° DE ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS:

FECHA DE APROBACIÓN:

INFORME FAVORABLE DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS:

DEDICATORIA

A Dios por guiar mis pasos en cada reto que me impone la vida.
A mi papito que está en el cielo siempre estará a mi lado porque vive en mi corazón, a mi mamita por ser mi fuerza y motivo, a mi querido hermano por darme la fortaleza de seguir adelante y a mi sobrino por su apoyo y comprensión.

A mis padres, familiares y demás seres queridos por ser un apoyo constante en la culminación del presente trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por ser nuestra guía en este camino de esfuerzo y perseverancia.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO por ser nuestra casa de estudios y fortalecer nuestros conocimientos.

A la empresa UNIQUE S.A. por todas las facilidades en la información brindada para realizar este proyecto.

INDICE

ÍNDICE	8
ÍNDICE DE TABLAS	11
ÍNDICE DE GRÁFICOS	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
INTRODUCCIÓN	15
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1 Descripción de la realidad problemática	16
1.2 Formulación del problema	18
1.2.1 Problema principal.	18
1.2.2 Problemas específicos	18
1.3 Objetivos	18
1.3.1 Objetivo principal.	18
1.3.2 Objetivos específicos.	19
1.4 Limitantes de la investigación	19
1.4.1 Teórico	19
1.4.2 Temporal.	19
1.4.3 Espacial.	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Antecedentes nacionales:	20
2.1.2 Antecedentes internacionales:	22
2.2 Bases Teóricas	25
2.2.1 Gestión de activos fijos tangibles.	25
2.2.2 Cumplimiento de la normativa tributaria.	31

2.3 Marco Conceptual	34
2.4 Definición de términos básicos	38
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	41
3.1 Hipótesis	41
3.1.1 Hipótesis principal	41
3.1.2 Hipótesis específicas	41
3.2 Definición conceptual de variables	41
3.2.1 Variable independiente	41
3.2.2 Variable dependiente	41
3.2.3 Operacionalización de variable	42
IV. DISEÑO METODOLÓGICO	43
4.1 Tipo y diseño de investigación	43
4.2 Método de investigación	43
4.3 Población y muestra	43
4.3.1 Población	43
4.3.2 Muestra	44
4.4 Lugar de estudio y periodo desarrollado	44
4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	44
4.6 Análisis y procesamiento de datos	44
V. RESULTADOS	45
5.1 Resultados descriptivos.	45
5.2 Resultados inferenciales.	55
5.3 Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la hipótesis	
VI. DISCUSION DE RESULTADOS	
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.	60
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.	60

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes	63
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	69

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Valor numérico de Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	45
Tabla 2: Requerimiento de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	46
Tabla 3: Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	46
Tabla 4: Evolución del inventario de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	48
Tabla 5: Cumplimiento de los procedimientos de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	49
Tabla 6: Costo Atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	50
Tabla 7: Costo Atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	51
Tabla 8: Calculo depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	53
Tabla 9: Depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	53
Tabla 10: Gastos no reconocidos - IR en la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020	54
Tabla 11: Calculo Impuesto a la Renta Año 2019	54
Tabla 12: Resumen de modelo estadístico	56
Tabla 13: Prueba de normalidad	56
Tabla 14: Correlaciones	57
Tabla 15: Resumen de modelo	58
Tabla 16: Prueba de normalidad	58
Tabla 17: Correlaciones	59

INDICE DE GRAFICAS

Figura 1: Determinación del impuesto sobre la renta de tercera categoría	31
Figura 2: <i>Valor numérico de Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	46
Figura 3: <i>Requerimiento de compras de Activos Fijos vs Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	47
Figura 4: <i>Evolución porcentual del inventario de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	48
Figura 5: <i>Cumplimiento de los procedimientos Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	49
Figura 6: <i>Costo atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	51
Figura 7: <i>Costo atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 – 2020</i>	52
Figura 8: <i>Depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2020</i>	53
Figura 9: <i>Cálculo del Impuesto a la Renta no contabilizado de la empresa Unique S.A. del Año 2019</i>	54

RESUMEN

El propósito de la presente investigación es presentar un lineamiento claro, preciso y productivo, el cual nos ayude a manejar de forma eficiente los activos fijos de la compañía Unique SA.

El desarrollo de la investigación está enmarcado con una metodología deductiva que garantiza una optimización de los recursos, estableciendo lineamientos y mejoras en los procesos que sirvan para regular las actividades de la empresa. Se procederá a evaluar la gestión de la empresa en la administración de los activos fijos, basados en los siguientes métodos; recolección de datos contables, tributarios y estados financieros, información que nos permite obtener una visión más clara de la situación actual de la gestión de activos fijos.

En conclusión, del presente trabajo de investigación se determinó que una adecuada administración de los activos fijos influye de manera positiva en la gestión de la empresa Unique S.A., para lo cual evaluamos tres aspectos importantes como lo son: la gestión económica, financiera y tributaria.

Palabras clave: Administración, gestión, finanzas, economía, tributación

ABSTRACT

The purpose of this research is to present a clear, precise and productive guideline, which helps us to efficiently manage the fixed assets of Unique SA company.

The development of the research is framed with a deductive methodology that guarantees an optimization of resources, establishing guidelines and improvements in the processes that serve to regulate the activities of the company. The management of the company in the administration of fixed assets will be evaluated, based on the following methods; collection of accounting data, tax and financial statements, information that allows us to obtain a clearer vision of the current situation of fixed asset management.

In conclusion, from the present research work it was determined that an adequate administration of fixed assets positively influences the management of the company Unique S.A., for which we evaluate three important aspects such as: economic, financial and tax management.

Keywords: Administration, management, finance, economy, taxation

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, la alta dirección ha podido identificar la importancia de poder presentar Estados financieros de manera razonable, con la finalidad de poder mejorar la toma de decisiones de los usuarios. Las mejores prácticas en activos fijos posibilitan que las empresas desarrollen su objeto social mediante el uso de estos mismos, tomando como base la experiencia y los modelos de negocios.

La carencia de normativas, políticas y buenas prácticas para la administración en el control de activos, desarrolla riesgos, toma de decisiones erróneas y resultados incorrectos tanto para la información financiera como la tributaria.

Por lo tanto, hemos decidido tomar como ejemplo el manejo y la mejora continua de procedimientos que viene desarrollando la empresa UNIQUE SA, realizando una descripción de fases, desde la adquisición hasta la baja de los activos fijos.

En consecuencia, la presente investigación toma en cuenta el planteamiento del problema desde la descripción de la realidad problemática, llegar a su formulación, objetivos y limitantes de la investigación. Luego, se desarrolla el marco teórico. En el siguiente capítulo se ubican las hipótesis y variables de estudio. Así también se encontrará el diseño metodológico, los resultados y la discusión para arribar a las conclusiones y recomendaciones, finalmente encontraremos la referencia bibliográfica y los anexos correspondientes.

Como conclusión del tema en materia de investigación, hemos identificado riesgos en el tratamiento de los activos fijos de la empresa UNIQUE SA y los impactos que pueden generar en la gestión administrativa, financiera y tributaria.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La gestión de los activos fijos tangibles empresariales ha ido emergiendo como un elemento clave para alcanzar un desempeño eficiente de todas las organizaciones; en este contexto, los activos fijos tangibles, se entienden como la propiedad, planta y equipos que posee una empresa para ser empleados en la producción, suministro o distribución de bienes y servicios, siendo una característica intrínseca de los mismos que pueden utilizarse durante más de un período gravable (Daza y Gómez, 2018).

En este marco, el modelo comercial ha venido variando como resultado de diversos factores como la globalización, normativas legales más exigentes, las redes sociales, procesos comerciales innovadores, entre otros, todo lo cual ha generado una novedosa dinámica mucho más activa que requiere de procedimientos administrativos más confiables, eficientes y expeditos, por lo cual la gestión de los activos fijos ya no se encuentra limitada al simple registro de las adquisiciones.

En este escenario, los profesionales de la contaduría pública enfrentan el reto de gestionar todo el ciclo de vida de los activos fijos tangibles, incluyendo lo referente a las etapas de compra, alta contable, control y la baja por desuso o extinción, generándose diversas implicaciones financieras en cada fase (Galiano, 2011). Asimismo, la gestión de activos fijos tangibles implica manejar todo el flujo de información de los bienes, a través de tecnologías informáticas que permitan tomar decisiones más acertadas y en el menor tiempo (Galiano, 2011).

Además de lo anterior, la gestión del activo fijo tangible debe adaptarse a los constantes cambios de las leyes tributarias y, además, debe facilitar la información necesaria para la determinación correcta de los impuestos a pagar, evitando así las contingencias tributarias. De esta manera, a medida que aumenta o disminuye la estimación

de los gastos por depreciación, varían las utilidades y por ende, se modifica el impuesto que deben pagar las empresas (Daza y Gómez, 2018).

En este sentido, la empresa Unique S.A, que constituye una Corporación Multinacional de origen peruano y pertenece al grupo Holding Yanbal International, se encuentra operando desde hace más de 40 años y se ha dedicado a comercializar productos dirigidos a la cosmetología, perfumerías y joyas. Así, mientras que el crecimiento de esta organización multiplica sus actividades ante el incremento de la demanda de sus productos, también se ha incrementado su inventario de activos fijos tangibles, haciendo cada vez más complejo su control.

En efecto, según una evaluación efectuada en el departamento de contabilidad de la empresa, a pesar de disponer de una herramienta administrativa basada en SAP y aun con los esfuerzos por documentar sus procedimientos, se viene presentando problemas en la gestión del activo fijo tangible en varias etapas de su ciclo. Por ejemplo, se ha presentado un desfase entre las altas de algunos activos y la fecha donde inician operaciones; es decir, algunos equipos se incorporan a las labores productivas pero el departamento de contabilidad (por desconocimiento de dicha situación) no les da el alta en la fecha correspondiente sino meses después o en el peor de los casos, en el siguiente ejercicio contable, disminuyendo el monto de la depreciación. También se ha dado el caso que los equipos son almacenados sin inventarios actualizados y no se tiene claro el destino de cada uno de ellos, incluso, algunos de ellos son utilizados a tiempo parcial, aun cuando están destinados a ser dados de baja, si con los que generan depreciación.

Toda esta problemática, puede estar afectando las Declaraciones de Impuesto sobre la Renta al realizarse con información contable poco confiable y al no presentar datos exactos o verdaderos, resultando en el pago inexacto del impuesto a la renta. Esta situación se explica por la falta de gestión cuando se requiere contabilizar las operaciones ligadas a la depreciación de los activos fijos.

De no corregirse esta situación, la empresa corre el riesgo de ser sancionada de conformidad con lo previsto en el artículo 164 y siguientes del Código Tributario que contempla multa con sanciones económicas y hasta podría afrontar el cierre de la empresa de forma temporal (Código Tributario, 2013). Específicamente, a los efectos de la depreciación, la no contabilización individualizada de los bienes del activo fijo con sus respectivos valores en libros, fecha de adquisición, depreciación, entre otros elementos, implica la comisión de la infracción tipificada en el numeral 2 del artículo 175 del Código Tributario Peruano.

De esta manera, la presente investigación se aboca a analizar la influencia de la gestión de los activos fijos tangibles sobre el cumplimiento de la normativa tributaria y se ha seleccionado a la empresa Unique S.A, como la unidad de investigación representativa.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo influye la administración de los activos fijos en la gestión de la empresa Unique S.A.?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo influye la administración de los activos fijos en la gestión Económica de los activos fijos de la empresa Unique S.A.?
- ¿Cómo influye la administración de los activos fijos en la gestión Financiera de los activos fijos de la empresa Unique S.A.?
- ¿Cómo influye la administración los activos fijos en la gestión Tributaria de los activos fijos de la empresa Unique S.A.?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo principal

Determinar si la adecuada administración de los activos fijos influye en la gestión de la empresa Unique S.A.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar si la adecuada administración de los activos fijos influye en la gestión económica de la empresa Unique S.A
- Determinar si la adecuada administración de activos fijos influye en la liquidez y gestión financiera de la empresa Unique S.A
- Determinar si la adecuada administración de los activos fijos influye en el cumplimiento de la normativa tributaria en la empresa Unique S.A

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1 Teórica

El tema específico que se aborda será los activos fijos en relación a la liquidez, la gestión económica y financiera.

1.4.2 Temporal

La investigación solo observa la información financiera de los períodos 2019-2020 proporcionada por la empresa Unique S.A.

1.4.3 Espacial

El área geográfica que comprende la empresa Unique S.A. son sus oficinas administrativas, plantas y centro de distribución de San Isidro, Lurin, los Olivos, San Juan de Lurigancho, Independencia, Santiago de Surco, Arequipa, Juliaca, Piura, Chiclayo e Ica.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Nacionales

Vicente (2018) realizó una investigación que tuvo como objetivo determinar el control de activos fijos relacionados con la información financiera de las empresas de confecciones del distrito de Puente Piedra 2018. La investigación que desarrolló fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y de corte transversal.

Entre sus conclusiones indica que existe un nivel de correlación considerable entre el control de activos fijos y la información financiera ($r=0,891$, $p<0,05$), para esta autora, el seguimiento de los activos fijos facilita el suministro de información más confiable para la gestión de dichos bienes y por ende, permite contar con más herramientas para poder generar mejores resultados económicos. Asimismo, también evidenció un nivel de correlación considerable entre el control, de los activos fijos y la toma de decisiones financieras ($r=0,792$, $p<0,05$), ello obedece al hecho que la información de mayor calidad de los activos fijos, permite mejorar la estimación de las depreciaciones que afectan la estimación del impuesto a la renta, incidiendo en las posibles decisiones financieras.

De esta manera, este antecedente ha conformado un aporte para la construcción del instrumento de recolección de datos, además, se dispuso de aporte conceptual relacionado con nuestros indicadores que sustentan la gestión del control activo fijo.

Reina (2018) en su investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno de activos fijos se relaciona con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince.

Este estudio se manejó con el diseño de investigación no experimental para lograr la solución a la problemática planteada.

La autora concluyó que existe una relación significativa e igualmente moderada entre el control de los activos fijos y las contingencias tributarias ($r=0,53$, $p<0,05$), esto significa que en la medida que se emprendan acciones de control interno de los activos fijos, menores son las posibilidades de presentar contingencias tributarias. Al tener un mejor reconocimiento del verdadero costo del activo fijo y un recuento más real de las depreciaciones, se tendría un mejor registro contable y mayor nivel de cumplimiento de las normativas tributarias, evitando así incurrir en riesgos tributarios que perjudiquen su posición financiera.

El aporte principal de este antecedente es que representa una guía que orienta el análisis desde el cual se ha logrado profundizar sobre las implicaciones conceptuales de una buena gestión de activos fijos y su efecto sobre el cumplimiento de las regulaciones tributarias.

Arapa y Vaca (2019) presentaron una investigación que se basó en el impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles. La investigación fue de tipo exploratorio, descriptivo, explicativo y correlativo.

Los autores concluyeron que los resultados indican que la aplicación de la NIC 16 que regula lo referido a la gestión de los activos fijos, impacta de forma significativa la situación financiera y tributaria en las empresas fabricantes de textiles del distrito de Ate, en el año 2018 ($X^2=16,34$, $p<0,05$). La conclusión también detalla que existe un impacto tributario ($X^2=18,34$, $p<0,05$) que proviene de la correcta estimación del valor depreciable, valor en libros y vida útil.

Por otra parte, el reconocimiento de los activos fijos y su desgaste es un insumo importante para lograr una estimación razonable del cálculo del impuesto a la renta y del impuesto temporal a los activos netos; es decir, este estudio conforma un aporte que ilustra el efecto de la adquisición de activos fijos, la compra de repuestos, deterioro y venta del activo, sobre la depreciación y por ende, en la estimación del impuesto a la renta, ofreciendo la estructura de escenarios tributarios que han sido una guía en la presente investigación.

Arismendi (2016) desarrolló su investigación que tuvo como objetivo general; determinar si el control de activos tiene relación en la preparación de la situación financiera, en la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Tacna, de los periodos: 2011 y 2012.

Es así que el diseño de la investigación fue descriptivo y explicativo, la población estuvo constituida por un total de 12 personas: personal administrativo y del área de contabilidad y al ser una población pequeña, no se ha seleccionado una muestra.

Entre sus conclusiones destaca que la variable control de activos fijos se relaciona de manera significativa con la preparación de la situación financiera.

Andrade (2015) presentó una investigación relacionada con el control de activos fijos. Al respecto, su estudio tuvo como objetivo principal determinar cuál era la implicancia del control de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013. El diseño fue no experimental, la población estuvo conformada por la información de carácter económico y financiero de la empresa.

La muestra estuvo conformada por todos los activos fijos de la empresa.

La conclusión a la que se llegó fue que, al existir deficiencias al momento de la adquisición, custodia y control, codificación y baja, es claro que existirá una razonable presentación de la información en los resultados económicos y financieros presentados por la empresa, lo cual evidencia representa información muy diferente a la corresponde en realidad. Esta situación se relaciona de manera significativa con la preparación de la situación financiera.

2.1.2. Internacionales.

Franco (2016) publicó una investigación relacionada al examen especial a la cuenta activo fijo propiedad planta y equipo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa.

La conclusión principal de dicho trabajo, da cuenta que, gracias al examen del control del activo fijo, se logró identificar debilidades como existencia de una mala codificación, falta

de salvaguarda de los activos depreciados totalmente, falta de reglamentación interna; además, se encontró que no había una verificación física reciente del inventario, que había bienes sin dar de baja, así como falta de mantenimiento. Dichas falencias también se reflejaron en el proceso de cálculo de las depreciaciones.

Este trabajo de investigación ejemplifica, de forma práctica, cuán importante es la definición correcta de los activos fijos en relación al tiempo, costo y manejo contable, lo que se traduce en un mejor escenario fiscal y financiero.

Vera (2019) efectuó un trabajo relacionado al control interno de activos fijos y la rentabilidad en una empresa.

Entre sus conclusiones el autor sostuvo que existe muy poco nivel de gestión del activo fijo de la empresa en estudio, y por tanto, el control era muy deficiente lo que había provocado que no se aplique de forma correcta las normativas tributarias, pues no utilizaba de forma eficiente los porcentajes de depreciación, afectando de forma negativa sus estados financieros. De esta manera, la rentabilidad se vio afectada pues la firma no contaba con manuales y procedimientos establecidos para el manejo de los activos fijos, lo cual perjudicaba la toma de decisiones tributarias y financieras de la empresa.

Esta investigación conforma un aporte de mucha utilidad, contiene un manual que resume el conjunto de prácticas idóneas para tener un adecuado control del activo fijo, lo que nos ha servido de referente para valorar de forma correcta lo que concierne a la empresa UNIQUE S.A.

Daza y Gómez (2018) realizaron un estudio relacionado con la incidencia tributaria de los activos fijos y la nueva reforma tributaria en Colombia.

Los autores concluyeron que la gestión de los activos fijos debe realizarse con el debido control y seguimiento pues para el caso colombiano, los activos del año 2016 se debían seguir depreciando según su costo histórico y los activos fijos adquiridos, luego del año 2017 podían amortizarse utilizando vidas útiles diferentes.

De igual forma, el efecto fiscal de las depreciaciones de los activos fijos ejercía influencia de forma considerable, pues la norma colombiana no consideraba el concepto de pérdidas por deterioro de activos, sino que lo imputaba como una provisión sin modificar su valor en libros.

Desde esta perspectiva, la investigación implicó un aporte para el diseño del impacto cuantitativo del manejo y control de los activos fijos sobre los estados financieros.

Aveiga y Jaime (2016) realizaron un trabajo relacionado con el diseño de un modelo de gestión por procesos para el control de los activos fijos y bienes de control de negocios de Guayaquil.

Concluyeron que para que exista un eficiente manejo de control, se requiere el recojo de evidencias mediante reportes físicos de la situación de un activo fijo, lo que constituía la justificación de su compra, el empleo para una determinada actividad y el compromiso del recurso humano de hacer un buen uso del bien, como en esta investigación se realizó la Unidad de Negocios Tame. Se halló que existía una falencia que es el conteo físico periódico del activo y que no hubo sanciones por irresponsabilidades de su custodia.

Yanchatipán (2012) efectuó un trabajo relacionado a los procedimientos para el control y administración de activos fijos, teniendo en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo.

Entre sus conclusiones, el autor sostuvo que el control correcto del uso de los procedimientos de propiedad, planta y equipo permitiría: Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gestión de activos fijos tangibles.

Activo fijo Tangible

Gestión: Económica financiera tributaria

a. Adquisición de Activo Fijo

Identificación de la necesidad de compra

La gestión de activos fijos tangibles se inicia con la compra, la cual surge con la necesidad de la organización para mejorar su proceso productivo o de prestación de servicios y así conseguir mejores ganancias, para ello es fundamental que las empresas posean planes de adquisición de activos o estudios donde se hayan sistematizado y analizado las opciones de compra disponibles (Arango et al., 2017).

Estudios de factibilidad (para la adquisición de Activos Fijos)

Para poder llevar a cabo la compra de un activo, es fundamental contar con un estudio de factibilidad, el mismo se define como un análisis que toma en cuenta todos los factores pertinentes de un proyecto o actividad de inversión, incluidas las consideraciones económicas, técnicas, jurídicas y de programación, para determinar la probabilidad de completar el proyecto con éxito. Los gerentes utilizan los estudios de factibilidad para discernir los pros y los contras de emprender un proyecto antes de invertir mucho tiempo y dinero en él. Los estudios de factibilidad también pueden proporcionar a la empresa información crucial que podría evitar que la misma se adentre a ciegas en negocios arriesgados (Kenton, 2020).

Planes de inversión (para la adquisición de Activos Fijos)

Estos planes van de la mano del presupuesto maestro de la firma y los objetivos estratégicos. En efecto en dichos documentos, se especifica el momento del año en que se realizará la compra de los activos fijos, las especificaciones técnicas de los mismos, la modalidad de compra (contado o crédito), entre otros aspectos relevantes que sustentan la compra del activo fijo (Arango et al., 2017). Según las políticas de control del activo fijo de

Unique (2020) "Todos los activos fijos que se vayan adquirir durante el año, deben estar considerados dentro del plan de inversión" (p.2).

Política de proveedores (para la adquisición de Activos Fijos)

El siguiente paso en el proceso de gestión del activo fijo tangible referido a la etapa de compra, es realizar el requerimiento del activo por parte del área responsable de su operación; para ello, se puede emplear procesos manuales o automatizados que reflejan la política de compras. Una vez aprobada la petición y con el visto bueno de los mecanismos de control internos, pasa al área de compra y en base a sus políticas de adquisición, se solicitan cotizaciones o se ejecuta un proceso de licitación de proveedores.

En este punto se determina, dada las particularidades del activo fijo, si se optará por un proveedor nacional o internacional. Seleccionado el proveedor, se emite la orden de compra o de inversión, en concordancia con la cotización suministrada. Posteriormente se recibe el activo en la fecha pautada con su factura respectiva y se inicia el ingreso y registro contable correspondiente al iniciar operaciones (Arango et al., 2017).

b. Ingreso y contabilización (adquisición de Activos Fijos)

Condiciones de entrega

Para iniciar esta etapa, y según la norma PASS 55-2 (2008) de Gestión de Activos, al recibir un activo fijo es importante que se supervise que los mismos cumplan los requisitos de calidad y las condiciones de entrega previamente pactadas. También es relevante contar con el adiestramiento y documentación técnica para su puesta en marcha, manuales de operación regular y mantenimiento del activo fijo, así también, los datos relevantes del mismo.

Registro en sistema

Posterior a la recepción del activo fijo con éxito, se inicia el registro de alta del mismo en un sistema informático o en una hoja de cálculo, en donde se le asigna un código de registro, y se registra la fecha de compra, costo de compra y el tipo o grupo de activos al cual

es asignado, vida útil, responsable de la custodia, depreciación anual, depreciación acumulada, entre otros aspectos (Arango et al., 2017).

Según las políticas de control del activo fijo de Unique (2020) "La depreciación será ejecutada a partir del primer día del mes siguiente a la fecha de compra o de acuerdo a las disposiciones de cada dependencia" (p.4).

De igual forma en el caso de los activos fijos importados se establece que "la fecha de inicio de depreciación será a partir del primer día del mes siguiente a la fecha en que se liquide la importación, pudiendo ser la fecha de inicio de su operación" (p.3).

Identificación de los activos fijos

A la par de su registro informático, se lleva a cabo el marcaje o rotulado del activo fijo con placas o códigos de barras, lo cual facilita su identificación, asimismo, se asigna un responsable para su utilización. Una vez que se cumple con estos requisitos el activo fijo inicia su ciclo de vida dentro de la firma (Arango et al., 2017).

Según las políticas de control del activo fijo de Unique (2020) "La etiqueta utilizada para controlar los activos fijos, que sea asignada para el bien adquirido deben contener la siguiente información: nombre de la compañía, código de barras, código de activo fijo asignado, y descripción del activo fijo" (p.2).

Costo de compra

El costo está conformado por el monto pagado al momento de la compra, más los pagos por derechos de aduanas e impuestos no reembolsables en el caso que el bien sea importado, restándole los descuentos, aranceles de importación y el estimado de los costos de desincorporación y retiro de los mismos cuando se deban desincorporar las máquinas. Los costos por desmantelamiento o retiro de los activos fijos deben llevarse a valor presente y sumarse en el importe de la inversión (Vicente, 2018).

Costos atribuibles

Por su parte, otros costos atribuibles, son los incurridos para la preparación del activo y este pueda comenzar a funcionar de manera prevista por la organización. Se incluyen los costos de entrega final, instalación y montaje, costos de pruebas de funcionamiento, los beneficios o remuneraciones implícitos por la compra o construcción del activo, el flete de transporte, entre otros (Castillo, 2013).

Asimismo, los costos relacionados con la adecuación del activo para poner en marcha una nueva instalación, o los costos asociados al lanzamiento de un nuevo producto (promoción, marketing), los costos de tipo administrativo no son reconocidos en el costo del activo fijo.

Costos no atribuibles

Son costos que no afectan el valor en libros de los activos, por ejemplo, el mantenimiento constante el cual se considera un gasto por concepto de reparaciones y conservación (Vicente, 2018).

c. Seguimiento.

Registro de movimientos

Los activos fijos tendrán un movimiento en el registro producto de las nuevas adquisiciones, retiros por bajas, donaciones, traslados a otros departamentos, retiros y reingresos por reparaciones. Para registrar contablemente el activo fijo, se realiza tomando en cuenta lo estipulado por la NIC 16, la cual sugiere identificar el costo de compra, los costos atribuibles y los no reconocidos (Gómez y Rudas, 2016).

Reportes

Según la norma ISO 550001 (2014), el seguimiento permite realizar una evaluación de los riesgos y oportunidades de mejora de la información sobre los activos fijos.

En primer lugar, en esta etapa es importante verificar que los sistemas operativos y de registro posean las configuraciones para la inclusión de los campos establecidos por la normativa actual, y estén conforme a la política de la empresa.

Asimismo, se debe verificar que todos los activos estén correctamente registrados en el software contable y que el mismo pueda generar reportes de la depreciación en términos individuales y globales en concordancia con el método de depreciación línea recta (Arango et al., 2017).

Calidad de los registros

Otro aspecto importante, es hacer seguimiento si los datos incorporados en el software poseen la calidad necesaria y están disponibles para los responsables.

Algunos datos importantes que debe reflejar el sistema son: el número de registro, descripción del activo fijo, estado de conservación, ubicación, documento de orden de compra, niveles de uso, requerimiento de reparación o repotenciación, vida útil utilizada y vida útil restante. En este punto es relevante definir los niveles de seguridad del software para modificar el registro de activos fijos. (Arango et al., 2017).

En tercer término, el seguimiento debe permitir reconocer si los activos fijos han sido transferidos, adicionados o retirados, esto es normalmente realizado por el responsable contable. También se pueden usar mediciones cuantitativas o cualitativas como, por ejemplo, indicadores de capacidad, rendimiento o condición (Vicente, 2018).

Inventario físico

Otro aspecto relevante, es la realización periódica de una toma física del inventario, de esta manera se puede cotejar si la información disponible de los activos fijos es la correcta y conocer el número de activos de la empresa, su ubicación y estado. Para ello, es importante contar con una documentación que detalle el procedimiento del inventario (Arango et al., 2017).

d. Valoración.

Prácticas de valoración

La valoración es una etapa importante que consiste en reconocer el valor de los activos fijos para la elaboración de los estados financieros (Castillo, 2013). Dicho proceso debe realizarse mediante procesos de avalúos profesionales y de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad tomando en cuenta criterios como (Arango et al., 2017).

-Costo histórico: es el precio de compra del activo fijo.

-Valor razonable: Es el valor de mercado que posee el activo fijo en las condiciones en que se encuentra.

-Valor neto realizable: es el valor por la venta del activo, restando los gastos de venta, o los costos de producción o fabricación si es el caso.

Los activos fijos deben reevaluarse tomando en cuenta las clases semejantes, es decir si se revalúa un activo fijo se debe reevaluar todos los de su tipo. Sin embargo, no es permitido deducir el monto de la depreciación correspondiente al mayor valor por las reevaluaciones (Art. 44, LIR).

e. Baja.

Políticas de baja

Es una operación ligada a la venta o retiro de los activos fijos. Muchas veces los encargados contables no revisan todas las cuentas en donde se refleja la información sobre dicho activo. Según la NIC 16 una baja en cuentas se realiza cuando ya no se disponga del activo, o cuando ya no se pueda esperar un beneficio económico futuro del mismo por uso o disposición. Una mala práctica es que no exista registro en el sistema de activos fijos de los activos dados de baja o que la forma carezca de una política clara para desincorporar los activos fijos, donarlos, destruirlos y contabilizar su baja (Arango et al., 2017).

2.2.2. Cumplimiento de la normativa tributaria.

a. Renta Imponible.

Renta bruta

La renta imponible, es la base sobre la cual se imputan el impuesto a la renta. En el caso peruano, su determinación para el caso de las empresas queda establecida en el régimen tributario para el impuesto anual de tercera categoría (SUNAT, 2019). Dicha estimación sigue una serie de pasos generales que se muestran en la figura 1.

Figura 1

Determinación del impuesto sobre la renta de tercera categoría



Nota: SUNAT (2019).

En general, la LIR establece que se debe calcular inicialmente la *renta bruta*, la cual corresponde al conjunto de ingresos sujetos a afectación por el impuesto que se generen en

un ejercicio o periodo gravable (SUNAT, 2019). Cuando la renta proviene de la venta de bienes o servicios, se debe sustraer de la misma el costo computable de los bienes o servicios transferidos, debidamente soportados con los comprobantes de pago.

Los costos computables abarcan, por tanto, el costo de adquisición (definido como el costo de compra incluyendo otros gastos para poder utilizar los bienes), costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación) y el valor de ingreso al patrimonio (valor de mercado, de acuerdo con las disposiciones establecidas en la ley) (SUNAT, 2019).

Renta neta

En segunda instancia se estima la *renta neta*, término que significa que a la renta bruta se le sustrae los gastos necesarios para producir y mantener la renta bruta (como primas de seguros, castigos por deudas incobrable, gastos y contribuciones realizados para brindar a los colaboradores servicios de salud, recreación, cultura o educación, gastos de representación del giro económico, donaciones, depreciaciones, entre otras), y la ganancia del capital (intereses financieros de deudas). Esta estimación se efectúa recurriendo al principio de causalidad que expresa que debe existir un vínculo entre la deducción del gasto y la generación de la renta o el aseguramiento de la fuente de de la misma (SUNAT, 2019).

Renta neta imponible

Es el resultado de la renta neta incluyendo las adicciones, sustrayendo las deducciones. Asimismo, la ley permite deducir de la renta neta la pérdida del periodo anterior imputándola año a año hasta extinguir su importe (SUNAT, 2019).

b. Depreciación tributaria.

Procedimientos de cálculo

La depreciación se puede definir como el monto que reduce el valor en libros del activo fijo durante su vida útil, dicha deducción se inicia cuando el activo comienza a utilizarse en

los propósitos para los cuales fue adquirido o construido, reflejando su pérdida de valor por desgaste o utilización (Vicente, 2018).

Asimismo, el artículo 22 del reglamento de la LIR establece todo el marco legal que regula la forma de cálculo de la depreciación tributaria. En este sentido, la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables y dicho importe no puede exceder los siguientes límites: 5% anual para el caso de edificaciones (art. 22 inciso a), 25% para ganadería y reproducción, incluyendo redes de pesca, 20% para vehículos y hornos en general, 20% para la maquinaria y equipos del sector minero, 20% equipos de procesamiento de datos y 10% Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91 y 10% para otros activos fijos (art. 22 inciso b).

De igual manera, dichas depreciaciones se imputarán a partir del mes en el cual sean utilizados los activos para generar la renta gravable (Art 22, inciso c).

La depreciación se estima según el método de línea recta, a menos que cuenta con una autorización de la SUNAT, para usar el método de unidades de producción (Art 22, inciso d).

De igual forma, la depreciación solo puede computarse si la empresa está operativa y no tenga una suspensión temporal aprobada por la SUNAT (Art 22, inciso e).

Por otra parte, los sujetos tributarios tienen que implementar un control permanente de los activos fijos mediante los formatos establecidos la SUNAT mediante resolución definirá los requisitos, características, contenidos, forma y condiciones de dicho registro (Art 22, inciso f).

En caso de que un bien se ensamble o construya por partes o etapas, la depreciación que se imputará es la correspondiente a la parte específica y se cargará el mes siguiente (Art 22, inciso g).

Si fuera el caso que sobre un activo fijo un arrendatario hiciera mejoras las cuales el propietario no se encuentre obligado a reconocer, serán depreciadas por el arrendatario, según lo establecido en el art 22, inciso a y b (Art 22, inciso h).

Finalmente, cuando un activo fijo quede obsoleto o fuera de uso, el contribuyente tiene la opción de seguir depreciándolo hasta extinguir su valor, o darlo de baja por el valor no depreciado a la fecha según los procedimientos correspondientes dictados por la SUNAT.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Gestión de activos fijos.

La gestión de los activos fijos es una herramienta de control que deja a un lado la supervisión y seguimiento manual de las operaciones, dando paso al uso de sistemas que sirven de marco de apoyo para la creación de valor en las empresas. Dichos sistemas se apoyan en normativas preestablecidas a nivel internacional y nacional que permiten la gestión del activo fijo durante toda su vida útil, asimismo también descansa en herramientas informáticas que facilitan el trabajo (Vicente, 2018).

En este sentido, la NIC 16 es una norma que sistematiza lo concerniente a las Propiedades, Plantas y Equipos siendo muy utilizada a nivel internacional. Esta norma tiene como norte el establecimiento de las características que permiten el reconocimiento, depreciación y bajas de los activos fijos (Gómez y Rudas, 2016). De igual manera, permite reconocer la situación real de los bienes que se reflejan en los estados financieros. La gestión del activo fijo facilita el control y permite que los responsables estén informados mediante un registro detallado, de las compras, ubicación física, depreciación y desincorporaciones (Vicente, 2018).

Con la información disponible, también se puede establecer el estado actual, cambios históricos y el funcionamiento de los activos fijos. De igual forma, sin dicha información sería imposible contar con insumos precisos para la elaboración de los estados financieros, los cuales sirven de soporte para la toma de decisiones.

Según la Resolución de la SUNAT N°234-2006/SUNAT los activos fijos deben ser manejados mediante cuatro tipos de registros auxiliares: 1) activos fijos, 2) activos revaluados, 3) diferencia de cambio y 4) activos fijos adquiridos bajo arrendamiento financiero.

En el caso del registro de activos fijos, debe contener información clave como: fecha de compra, valor histórico, mejoras, desincorporaciones y el porcentaje de depreciación según el método de línea recta (a menos que cuenta con una autorización de la SUNAT para emplear otro método).

2.3.2. Cumplimiento de la normativa tributaria.

Consiste en el acatamiento de las obligaciones establecidas por LIR y que se relacionan directamente con los activos fijos, están son: la determinación de la renta imponible y lo concerniente a la depreciación tributaria.

a. Impuesto a la Renta

Desde una perspectiva conceptual, la renta imponible se define como aquella renta sobre la cual se determina el monto que debe sufragarse por concepto de impuestos (SII, 2020). Aunque la renta imponible es un concepto que puede interpretarse de muy diversas maneras, en general el impuesto sobre la renta aplicable a las empresas suele basarse en una amplia base imponible, formulada para abarcar todos los tipos de rentas derivadas de la actividad empresarial, que incluye el rendimiento normal del capital social, además de lo que puede describirse como exclusivamente rentas económicas, es decir, los factores de producción ventajosos para la empresa (OECD, 2014).

En el momento en que se introdujeron los sistemas de impuestos sobre la renta para empresas, uno de sus principales objetivos era actuar como un pago anticipado de los impuestos sobre la renta personal adeudados por los accionistas (Bird, 2002). Para evaluar la renta imponible, se utilizan las legislaciones tributarias de los países suelen utilizar dos

modelos básicos, diferentes en sus enfoques conceptuales pero similares en su resultado práctico (OECD, 2014):

1- El sistema de ingresos y gastos (o método de ganancias y pérdidas): el ingreso neto se determina como la diferencia entre todos los ingresos reconocidos obtenidos por una sociedad en el período fiscal y todos los gastos deducibles incurridos por la sociedad, en el mismo período fiscal.

2- Sistema de balance (o método de comparación del valor neto): el ingreso neto se determina comparando el valor del activo neto en el balance del contribuyente al final del período fiscal (más los dividendos distribuidos) con el valor del activo neto en el balance del contribuyente al comienzo del período fiscal. Algunos países han logrado una uniformidad sustancial, salvo algunas diferencias en las que el tratamiento contable puede ser vulnerable a manipulaciones destinadas a distorsionar la medición de la renta imponible.

En el caso de la legislación tributaria peruana la renta imponible a efectos del impuesto de la renta de las sociedades se estima utilizando el enfoque de ingresos y gastos, sobre lo establecido en el régimen tributario de tercera categoría (SUNAT, 2019).

Algunas teorías han tratado de sustentar el origen del concepto de la renta, ellas son a) la teoría del flujo de la riqueza, b) teoría de la fuente y c) teoría del consumo más incremento patrimonial.

La teoría del flujo de la riqueza, postula que la renta incluye la riqueza que fluye al contribuyente cuyo origen son las operaciones con terceros. Por tanto, no es requisito que la fuente se mantenga constante, pues puede provenir aparte del ingreso producto de las ganancias de capital o de ingresos extraordinarios.

La teoría de la fuente afirma que la renta es el resultado del producto periódico que proviene de una fuente durable, extraída por la actividad humana, es decir un ingreso periódico que se mantiene en el tiempo.

Por su parte, la teoría del consumo más incremento patrimonial resume que la renta debe ser gravada mediante la suma de los consumos más las variaciones patrimoniales (Congreso de la República, 2015).

b. Depreciación tributaria.

Para el caso de los activos fijos depreciables, que es la temática relevante de la presente investigación, el costo imputable se sustraerá por la vía de las deducciones de depreciaciones aplicando los procedimientos establecidos en la ley de impuesto a la renta y su reglamento.

La depreciación tributaria, se conceptualiza en el art. 37 inciso f de la LIR (2004) como el importe por desgaste y agotamiento que experimentan los activos fijos que generan rentas gravadas. El costo de los activos fijos será su valor neto en libro, es decir incorporando las mejoras de tipo permanentes y las diferencias por el tipo de cambio, menos la depreciación acumulada (Artículo 1, numeral e del Reglamento de la LIR).

De esta manera, la depreciación tributaria es un concepto que refleja el desgaste o agotamiento que sufren los activos fijos, que los contribuyentes emplean para poder generar rentas gravadas de tercera categoría, por ello dicho desgaste, se subsana mediante las deducciones por depreciación admitidas en la LIR (SUNAT, 2019).

Según el art. 23 del reglamento del impuesto a la renta los activos que son sujetos a depreciación tributaria son aquellos que tienen un costo histórico mayor a 1/4 de unidad tributaria, de lo contrario se consideran como un gasto del ejercicio en que se efectúen.

Las reglas generales para la deducción por depreciación tributaria, estipula que la misma debe estimarse de forma anual y solo puede incidir en el ejercicio del periodo en cuestión.

A fines tributarios la depreciación se reduce del impuesto a la renta, siempre y cuando no exceda los porcentajes establecidos en el apartado a) y b) del artículo 22, del reglamento

de la Ley de IR, y utilizando el método de línea recta. De igual manera, se puede reparar la depreciación de ejercicios anteriores cuando no fueron contabilizadas de forma oportuna (Castillo, 2013).

Contrariamente, no es deducible el monto de la depreciación el mayor valor por las reevaluaciones ni las sumas invertidas en mejoras de carácter permanente (Art. 44, LIR).

2.4. Definición de términos básicos.

Activo fijo

El activo fijo puede definirse como el conjunto de bienes de los cuales una firma utiliza al menos por un año para generar beneficios y no están en venta. Normalmente puede clasificarse en tangible e intangible. Según la NIC 16 un activo fijo puede ser reconocido, por su capacidad de generar beneficios futuros, debe ser medido en un valor que no distorsiones los estados financieros y utilizarse por un periodo mayor a un año (Gómez y Rudas, 2016).

Activo fijo tangible.

El activo fijo tangible en una organización se compone de: terrenos, edificios, maquinarias y equipos de operación, vehículos, mobiliario y herramientas (Vicente, 2018).

Amortización.

Es un término contable y tributario que implica monto estimado por el desgaste técnico que experimentan los activos intangibles por su explotación directa o indirecta (Arias, 2017).

Desgaste físico.

Es una pérdida de funcionalidad que tiene el activo fijo por su uso, abrasión o por las condiciones climáticas. El desgaste físico puede ser minimizado con un adecuado plan de mantenimiento (Vicente, 2018).

Mantenimiento.

Es el conjunto de actividades realizadas para dar más vida útil a los activos fijos y conservar sus sistemas de funcionamiento. Se clasifica en preventivo, correctivo y predictivo. El mantenimiento preventivo es un tipo de intervención que se realiza antes que resulte el desperfecto, y tiene por fin minimizar los problemas técnicos y mitigar los costos de reparaciones o paradas. El mantenimiento correctivo, es un tipo de intervención que se realiza cuando ocurre una falla que implica una desmejora o paralización del proceso productivo. El mantenimiento predictivo es que, dado ciertos parámetros de funcionamiento, puede anticipar a las fallas esperadas de los equipos (Vicente, 2018).

Mejoras.

Corresponde a las inversiones que se orientan a aumentar la productividad del activo fijo o aumentar su vida útil. El costo de la mejora incrementa el valor histórico del activo e incide en la depreciación (Castillo, 2013).

Método de depreciación.

Consiste en la metodología de cálculo que permite estimar el monto de la depreciación según la normativa legal o tributaria de un país. Los métodos más utilizados son el de línea recta, método decreciente y de unidades de producción (Vicente, 2018).

Método de depreciación de línea recta.

Es un método de depreciación que consiste en dividir el valor en libro del activo entre su vida útil y asumir ese monto como constante durante cada año de vida útil (Vicente, 2018).

Método de depreciación decreciente.

Es un tipo de depreciación que asume mayores montos los primeros años y menores en los años próximos al fin de la vida útil (Vicente, 2018).

Método de depreciación de las unidades de producción.

Consiste en dividir el monto del activo por la totalidad de unidades producidas durante toda su vida útil, por tanto, la depreciación anual gira en torno a la producción (Vicente, 2018).

Obsolescencia comercial o técnica.

Es que ocurre con el paso del tiempo y con la aparición de nuevas versiones del activo fijo que hacen más difícil conseguir las piezas de repuestos originales. La obsolescencia técnica o comercial exige que se evalúe si es más conveniente el reemplazo de la maquinaria o la compra de repuestos (Vicente, 2018).

Valor residual.

Es el monto por concepto de venta, cambio o baja, que posee un activo fijo una vez deducida la depreciación al finalizar su vida útil (Arias, 2017)

Vida útil.

Se define como el lapso dentro del cual se puede utilizar el activo tomando en cuenta su desgaste físico, su obsolescencia por razones tecnológicas o su inoperatividad. Dicho valor puede determinarse con ayuda de las estimaciones de fábrica, o a criterios de expertos. Pudiera reducirse como consecuencia del arrendamiento del activo o ampliarse con un adecuado plan de mantenimiento (Castillo, 2013).

II. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1 Hipótesis principal

H₁= La correcta administración de los activos fijos influye positivamente en la gestión de la empresa Unique S.A.

3.1.2 Hipótesis específicas

H₁= La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica y el reconocimiento contable de la empresa Unique S.A.

H₂= La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la liquidez y gestión financiera de la empresa Unique S.A.?

H₃= La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente la gestión Tributaria de la empresa Unique S.A.?

3.2. Definición conceptual.

3.2.1. Variable independiente: Administración de activos fijos.

La gestión de los activos fijos tangibles se define como una herramienta de control que deja a un lado la supervisión y seguimiento manual de las operaciones, dando paso al uso de sistemas de información que sirven de marco de apoyo para la creación de valor en las empresas. Dichos sistemas se apoyan en normativas preestablecidas a nivel internacional y nacional que permiten la gestión del activo fijo durante toda su vida útil. (Vicente, 2018).

3.2.2. Variable dependiente: Gestión de activos fijos

La gestión de los activos fijos tangibles se define como una herramienta de control que deja a un lado la supervisión y seguimiento manual de las operaciones, dando paso al uso de sistemas de información que sirven de marco de apoyo para la creación de valor en las empresas. Dichos sistemas se apoyan en normativas preestablecidas a nivel internacional y nacional que permiten la gestión del activo fijo durante toda su vida útil. (Vicente, 2018).

3.2.3. Operacionalización de variables

La operacionalización de variables se detalla en la tabla siguiente.

Tabla 1. *Operacionalización de variables.*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Índices	Técnicas
X: Administración de los activos fijos	Compra de activos Fijos	Requerimientos de compra de activos fijos	Valor numérico de Requerimientos	Análisis Documentario
	Baja de activos Fijos	Identificación de bajas de activos fijos	Valor numérico de bajas	Análisis Documentario
Y: Gestión de Activos Fijos	Gestión Económica	Altas de activos fijos	Valor numérico de Altas	Análisis Documentario
		Inventario de Activos Fijos	Valor numérico de Inventario	Análisis Documentario
		Procedimientos	Valor porcentual de cumplimiento	Observación
	Gestión Financiera	Costos atribuibles	Valor Monetario de Costos y Gastos	Análisis Documentario
		variación presupuestal	Valor monetario y porcentual	Análisis Documentario
	Gestión Tributaria	Determinación de la depreciación	Valor Monetario de la depreciación	Análisis Documentario
		Impuesto a la Renta	Valor monetario del Impuesto a la Renta	Análisis Documentario

Fuente: Elaboración propia

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación es de tipo cuantitativa, la cual se orienta a la comprobación de hipótesis de trabajo, combinando métodos cuantitativos y analíticos contables.

El diseño de la investigación es no experimental, pues no se manipuló las variables de estudio, sino que se estudiaron tal y como se presentaron en la realidad y sin organizar grupos experimentales. Asimismo, se trató de un diseño de tipo transeccional -correlacional que busca mediar la influencia entre la gestión del activo fijo y el cumplimiento de la normativa tributaria y financiera (Carrasco, 2017),

4.2. Método de investigación

El método que dio vida a la investigación fue el hipotético-deductivo, orientándose a la comprobación progresiva de hipótesis y su descomposición en variables de estudio. Los pasos que han guiado el desarrollo de este método fueron:

- 1) Formulación de hipótesis general y específica.
- 2) Solicitud de permiso en la empresa evaluada.
- 3) Recolección de datos contables, tributarios y estados financieros.
- 4) Triangulación de resultados e interpretación previa.
- 5) Prueba de hipótesis y discusión de los resultados.
- 6) Redacción del reporte de tesis.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población del estudio estuvo conformada, en primer lugar, por el total de procesos del área contable y administrativa de la empresa UNIQUE S.A. ubicada en Lima, Perú. En segundo lugar, integrada por los registros contables de depreciación, libros exiliares de activos fijos, declaración de impuesto a la renta y estados financieros del ejercicio económico

2019-2020 de la empresa UNIQUE S.A. En tercer lugar, por el personal contable, administrativo y operativo que participan en los procesos relacionados a la adquisición de activos y proyectos de inversión.

4.3.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por el maestro de activos fijos y los estados financieros de la misma empresa UNIQUE S.A.

4.4. Lugar de estudio

Empresa UNIQUE S.A. ubicada en Lima, Perú.

4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

La investigación combina la utilización de las técnicas de observación y el análisis documental para recolectar los datos. Análisis documental, se utilizan fichas de recolección de datos contables, tributarios y financieros de la empresa en cuestión.

4.6. Análisis y procesamiento de datos

Para analizar los datos y realizar el procesamiento de los mismos, se realizó lo siguiente:

- 1) En primer lugar, se describió el estado de la gestión de los activos fijos tangibles utilizando para ello, el análisis de los resultados de estadística descriptiva y gráficos de barra.
- 2) Se evaluó el comportamiento de la depreciación tributaria y la renta imponible, bajo la gestión de la empresa.
- 3) Para medir la influencia de la gestión de los activos fijos tangibles sobre los efectos del cumplimiento de la normativa financiera y tributaria, se realizó una evaluación del nivel de la gestión de activos fijos, así como sus resultados con y sin la aplicación de un nivel adecuado de gestión de activos fijos, mediante un estudio contra factual.

V. RESULTADOS

Se analizaron los estados financieros, así como las políticas y procedimientos de la empresa Unique S.A. periodo 2019-2020, obteniéndose la siguiente información, la cual se presenta en las siguientes tablas y gráficos:

5.1 Resultados descriptivos

A. Resultados para la Hipótesis específica 1:

La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica y el reconocimiento contable de la empresa Unique S.A.

A.1 Registro de Altas en el Sistema

Con un adecuado procedimiento en la administración de activos fijos nos permite reconocer y registrar de manera oportuna los valores según la naturaleza de cada activo.

Tabla 1

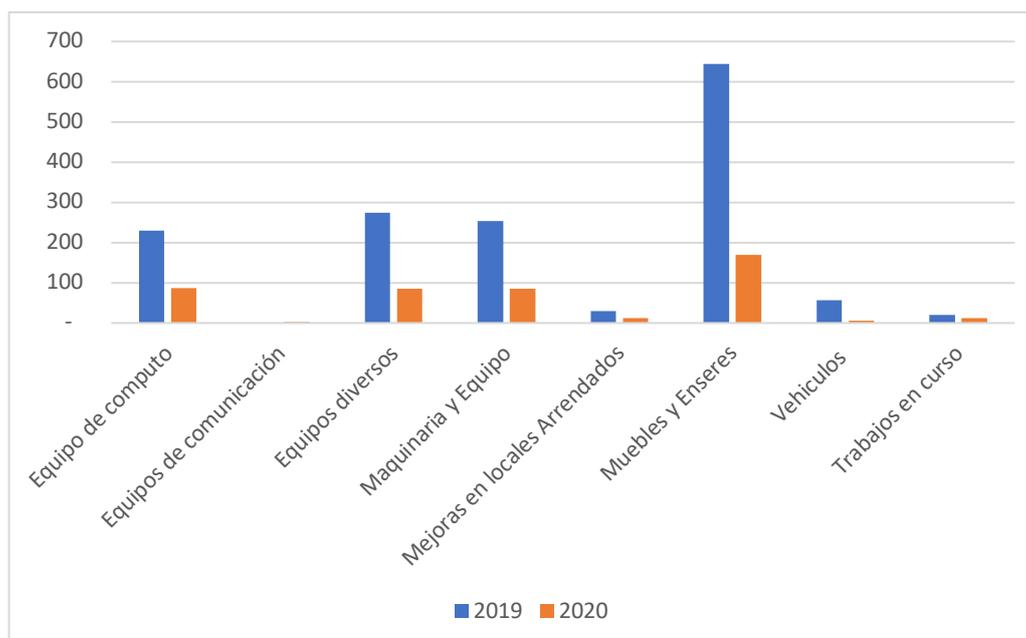
Valor numérico de Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Clase de Activo	Año 2019	Año 2020
Equipo de cómputo	230	87
Equipos de comunicación		3
Equipos diversos	274	86
Maquinaria y equipo	254	86
Mejoras en locales arrendados	30	13
Muebles y enseres	644	169
Software	9	6
Vehículos	56	6
Trabajos en curso	20	13
Total general	1517	469

Nota: Unique S.A.

Figura 2

Valor numérico de Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

**Tabla 2**

Requerimiento de Activos Fijos de la empresa Unique S.A.
Año 2019 - 2020

Periodo	Año 2019	Año 2020
Trimestre 1	667	280
Trimestre 2	277	62
Trimestre 3	230	156
Trimestre 4	500	77

Nota: Unique S.A.

Tabla 3

Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A.
Año 2019 - 2020

Periodo	Año 2019 (S/)	Año 2020 (S/)
Trimestre 1	3,079,546.28	1,890,589.30
Trimestre 2	2,549,068.09	1,975,760.38
Trimestre 3	5,059,049.11	1,997,049.71
Trimestre 4	10,175,972.89	1,924,372.77

Nota: Unique S.A.

Figura 3

Requerimiento de compras de Activos Fijos vs Altas de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020



Interpretación:

De la información expuesta en la tabla 1 y figura 1, se observa que en el año 2020 hubo una reducción a un 30% respecto de los activos adquiridos del periodo 2019.

De la tabla 2, tabla 3 y figura 2, al comparar el número de altas realizadas en el periodo contra los requerimientos presupuestados, visualizamos que la ejecución de la necesidad de compra de los activos del periodo 2020 se mantuvo en un promedio porcentual de 84.75% a diferencia del periodo 2019 que mantuvo un promedio porcentual de 90.75% teniendo una variación porcentual del 6% entre ambos periodos.

A.2 Inventario de los activos fijos

La empresa realiza inventarios trimestrales de los activos fijos tangibles, encontrando que muchos de ellos no cuentan con un rótulo asignado. La empresa cuenta con 38,776 ítems en el 2019 y 37,305 ítem para el 2020.

Tabla 4

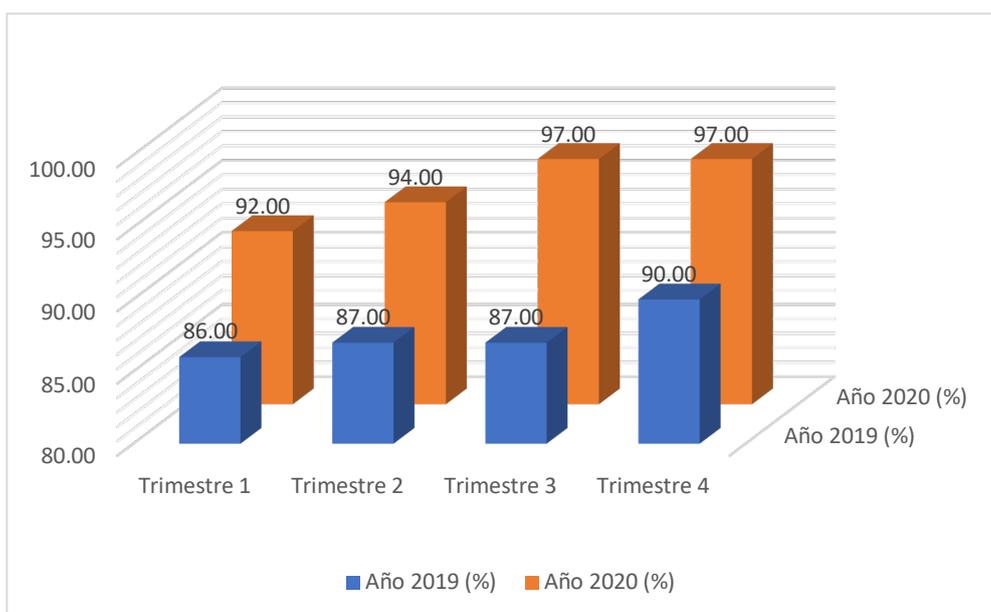
Evolución del inventario de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Periodo	Año 2019 (%)	Año 2020 (%)
Trimestre 1	86	92
Trimestre 2	87	94
Trimestre 3	87	97
Trimestre 4	90	97

Nota: Unique S.A.

Figura 4

Evolución porcentual del inventario de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020



Interpretación:

De la información expuesta en la tabla 4 y figura 3, se observa que el periodo 2020 tiene un promedio porcentual de 95% activos codificados de manera adecuada respecto al periodo 2019 que tenía un promedio porcentual de 87.5%. La inadecuada administración de los activos fijos no permitió identificarlos de manera eficiente en los inventarios rotativos. Impidiendo realizar futuras acciones inmediatas como: mejoras, traslados, bajas, donación o venta.

A.3 Cumplimiento de procedimientos:

La empresa cuenta con procedimientos de gestión de activos: Compra, baja, ventas, donación de activos fijos tangibles, por lo cual cumplir con ellos nos permite tener un adecuado control sobre dichos activos.

Tabla 5

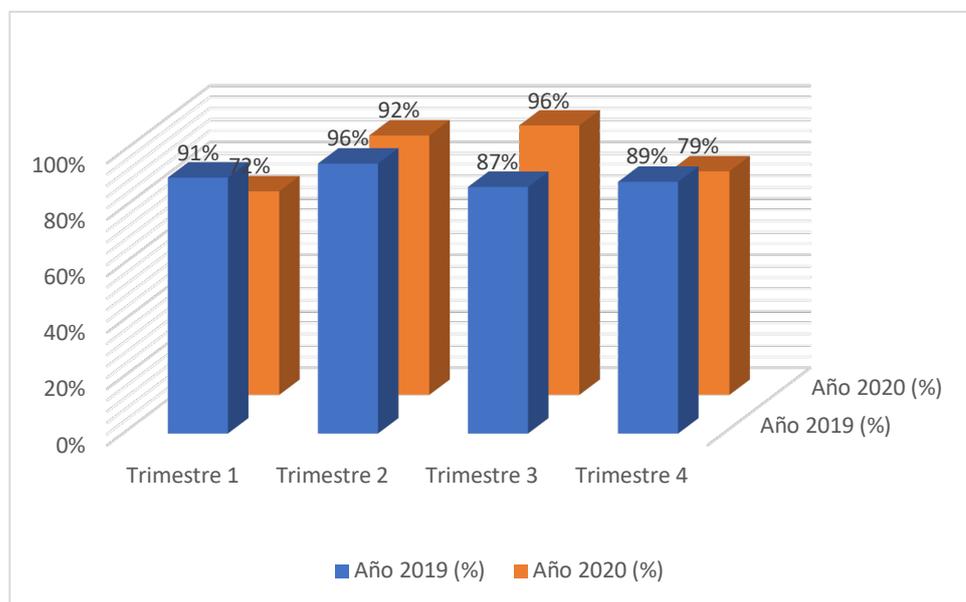
Cumplimiento de los procedimientos de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Periodo	Año 2019 (%)	Año 2020 (%)
Trimestre 1	84	90
Trimestre 2	85	92
Trimestre 3	87	96
Trimestre 4	90	99

Nota: Unique S.A.

Figura 5

Cumplimiento de los procedimientos Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020



Interpretación:

Según la información expuesta en la tabla 5, figura 4, en el 2020 existe un mayor cumplimiento de los procedimientos al momento de requerir, comprar, dar de baja, vender o donar un activo fijo tangible.

Esto contribuye en la mejora del control de los activos fijos con los que cuenta la empresa y permite conocer en qué condiciones se encuentran, buscando recuperar u obtener algún beneficio de los activos en desuso o totalmente depreciados.

B. Resultados para la hipótesis específica 2

La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A.

B.1 Costos atribuibles

En el periodo 2019 los costos atribuidos son mayores a los que se ejecutaron en el 2020. Estos importes se encuentran ligados a los importes presupuestados, viendo que en el 2020 por falta de liquidez, se decidió reducir las activaciones.

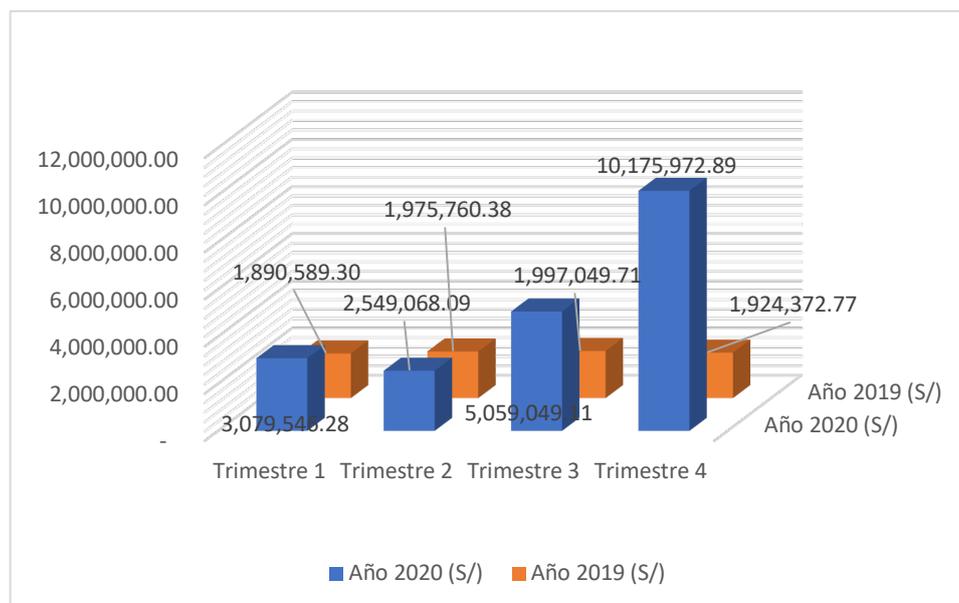
Tabla 6
Costo Atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A.
Año 2019 - 2020

Periodo	Año 2019 (S/)	Año 2020 (S/)
Trimestre 1	3,079,546.28	1,890,589.30
Trimestre 2	2,549,068.09	1,975,760.38
Trimestre 3	5,059,049.11	1,997,049.71
Trimestre 4	10,175,972.89	1,924,372.77

Nota: Unique S.A.

Figura 6

Costo atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020



Interpretación:

Según la información expuesta en la tabla 6 y figura 6, el costo de activación del 2020 es inferior en contraste del año 2019. Se realizan desembolsos constantes y equitativos a lo largo del periodo por lo que mejoró el flujo de dinero; en consecuencia, se optimizó la distribución de los desembolsos mensuales y no fue afectado el flujo de efectivo, logrando mejorar la gestión financiera.

B.2 Variación presupuestal

A partir del 2020 se incluyó al área de activos fijos en la realización y del presupuesto anual de las operaciones. Permitiendo identificar de manera adecuada los conceptos que comprenden a cada naturaleza: Capex – Opex.

Tabla 7

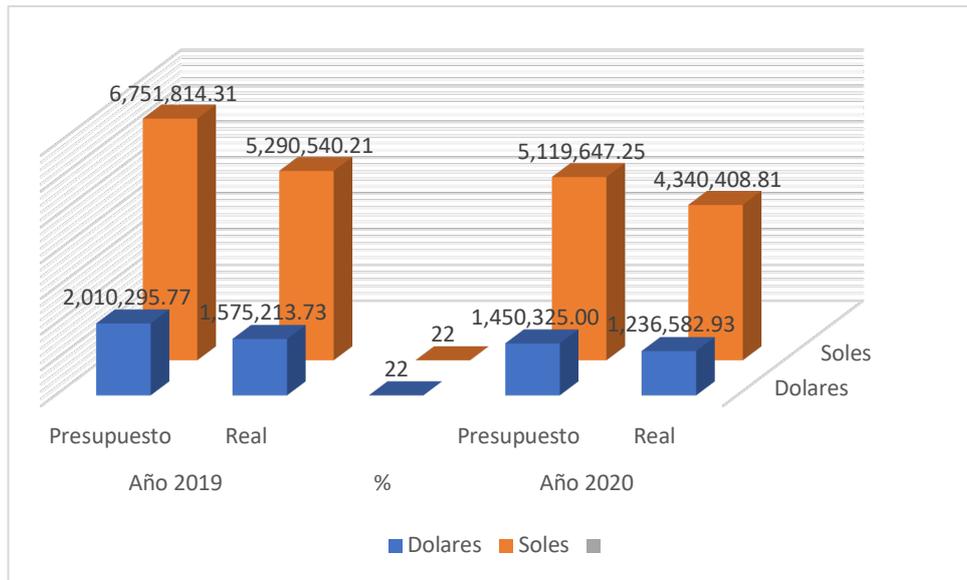
Costo Atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Moneda	Año 2019		%	Año 2020		%
	Presupuesto	Real		Presupuesto	Real	
Dólares	2,010,295.77	1,575,213.73	22	1,450,325.00	1,236,582.93	15
Soles	6,751,814.31	5,290,540.21	22	5,119,647.25	4,340,408.81	15

Nota: Unique S.A.

Figura 7

Costo atribuible de los Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020



Interpretación:

Se observa que en el periodo 2019 hay una deficiencia en el reconocimiento del presupuesto (Capex-Opex) inicial. Como parte de los procesos, en el 2020 se implementó un control presupuestal que garantice un control más eficiente de los gastos del presupuesto inicial y que sean más cercanos a los reales.

De la información expuesta anteriormente en la tabla 7 y Figura 7 se concluye que, la elaboración de un presupuesto anual y su adecuado análisis de manera periódica nos permite controlar los fondos destinados para Capex y Opex de cada periodo, llevando a una mejor toma de decisiones del año en curso.

C. Resultados de la hipótesis específica 3:

La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente la gestión Tributaria de la empresa Unique S.A.

C.1 Determinación de la Depreciación

En el año 2019 no se reconoció el alta de dos etiquetadoras valorizadas en S/ 400,931.40.

Se reconoció el alta contablemente el 31.01.2020

Tabla 8

Calculo depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Descripción	Depreciación Mensual	Depreciación no contabilizada 2019	Depreciación no contabilizada 2020	Depreciación no contabilizada
ETIQUETADORA	2,088.18	4,176.36	2,088.18	6,264.54
ETIQUETADORA	2,088.18	4,176.36	2,088.18	6,264.54
Totales		8,352.72	4,176.36	12,529.08

Nota: Unique S.A.

Tabla 9

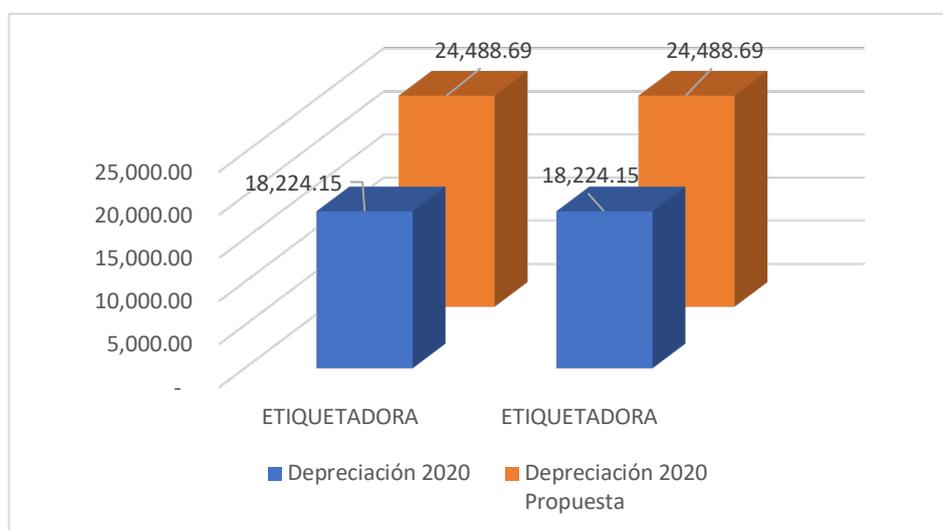
Depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2019-2020

Activo	Descripción	Costo	Depreciación 2020	Depreciación 2020 Propuesta
1301004228	ETIQUETADORA	200,465.70	18,224.15	24,488.69
1301004229	ETIQUETADORA	200,465.70	18,224.15	24,488.69
Totales			36,448.30	48,977.38

Nota: Unique S.A.

Figura 8

Depreciación no contabilizada de Activos Fijos de la empresa Unique S.A. Año 2020



Interpretación:

Según la información expuesta anteriormente en la tabla 8, tabla 9 y figura 8, se visualiza que no se reconoció el gasto de la depreciación en el periodo 2019 por un importe de S/ 8,352.72 y por 4,176.36 en el periodo 2020, ascendiendo a un total de S/ 12,529.08

No se reconoció de manera oportuna la depreciación de los equipos debido a que por una deficiencia en el procedimiento de alta de activos fijos (manejo de ordenes de inversión) no se realizó en el momento oportuno año 2019, sino que se dio el alta en el periodo 2020, teniendo las siguientes consecuencias: falta de reconocimiento de depreciación, variación de inicio de vida útil.

C.2 Impuesto a la Renta

En el ejercicio 2019 de todas las Órdenes de Inversión de la empresa Unique S.A. (Anexo 3) se identificó aquellas Ordenes que tenían gastos asociados pero que no se reconocieron en el periodo correspondiente

Tabla 10

Gastos no reconocidos - IR en la empresa Unique S.A. Año 2019 - 2020

Gasto (2019) de ejercicios anteriores	Depreciación no contabilizada 2019	Calculo IR
728,096.46	69,197.71	235,201.78

Nota: Unique S.A.

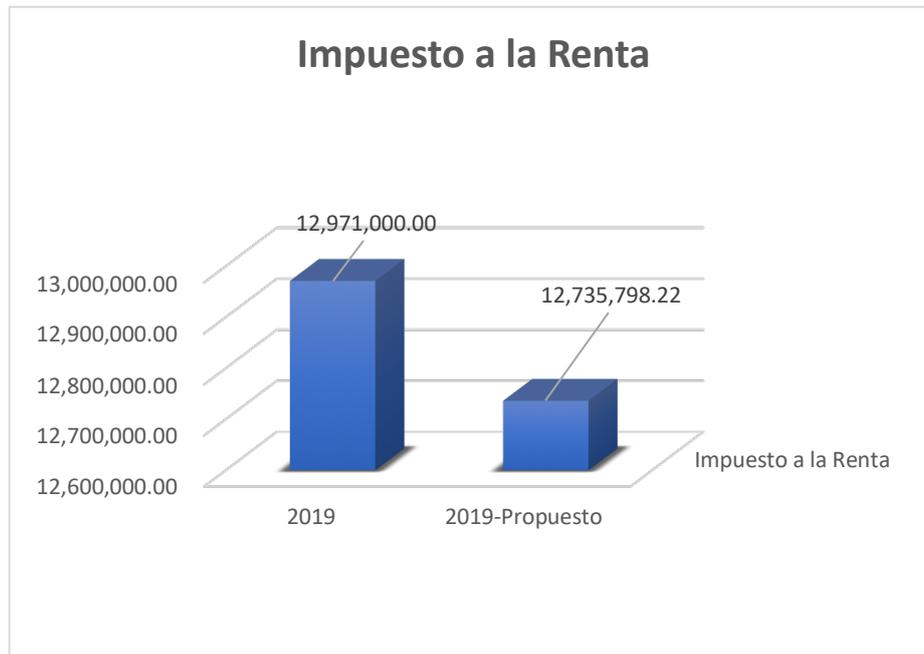
Tabla 11

Calculo impuesto a la Renta Año 2019

Descripción	2019	2019-Propuesto
Impuesto a la Renta	12,971,000.00	12,735,798.22

Figura 9

Cálculo del Impuesto a la Renta no contabilizado de la empresa Unique S.A. del Año 2019



Interpretación:

Según la información expuesta anteriormente en la tabla 10, tabla 11 y figura 8, se visualiza que la inadecuada administración de los activos fijos y la falta de un adecuado reconocimiento de activos y gastos no permite realizar el cálculo correcto del gasto y depreciación como el del Impuesto a la Renta.

Teniendo un impacto en el cálculo de impuesto a la renta de S/ 235,201.78 Soles.

5.2 Resultados Inferenciales

A. Prueba inferencial para la hipótesis específica 1:

La relación entre la administración de activos (los requerimientos de compra de activos fijos) con la gestión económica (número de altas de activos fijos), queda confirmada al desarrollar la regresión. Para obtener este resultado se utilizó el método de cuadrados mínimos ordinarios, quedando representado en la siguiente función lineal:

$$y = -6.2 + 0.9052 x$$

Donde: Y Gestión Económica (Alta de activos fijos)
 X Administración de activos (Requerimiento de compra de activos fijos)

Según se muestra en la tabla 12, en la correlación se ha obtenido un coeficiente de determinación de 0.994, este resultado indica que la Gestión Económica (alta de activos) se explica en un 99.4 % por la Administración de activos (Requerimiento de compra de activos) para el período 2019 al 2020 y que están relacionadas de forma directa.

Tabla 12
Resumen del modelo estadístico

<i>Estadísticas de la regresión</i>	
Coeficiente de correlación múltiple	0.994489938
Coeficiente de determinación R ²	0.989010237
R ² ajustado	0.98717861
Error típico	21.50622979
Observaciones	8

Procedemos a realizar la prueba de hipótesis para los parámetros de la regresión, tomando en cuenta la Administración de activos y Gestión Económica de los años 2019 al 2020.

H0: La administración adecuada de los activos fijos influye negativamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A

Ha: La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A.

Luego de aplicar el proceso estadístico se presenta los siguientes resultados:

Tabla 13*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Administración de Activos fijos (Requerimientos)	.252	8	.143	.902	8	.299
Gestión Económica	.221	8	.200*	.889	8	.228

* . Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 14*Correlaciones*

		Administración de Activos fijos (Requerimientos)	Gestión Económica
Administración de Activos fijos (Requerimientos)	Correlación de Pearson	1	.994
	Sig. (unilateral)		.000
	N	8	8
Gestión Económica	Correlación de Pearson	.994	1
	Sig. (unilateral)	.000	
	N	8	8

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como resultado de la prueba inferencial se determinó el $P_v = 0.000$; resultando menor que $P_v = 0.05$, tal como se observa en la tabla 14; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y en consecuencia, se afirma que la administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

B. Prueba inferencial para la hipótesis específica 2:

La relación entre la administración de activos (los requerimientos de compra de activos fijos) con la gestión financiera (Variación presupuestal), queda confirmada al desarrollar la regresión. Para obtener este resultado se utilizó el método de cuadrados mínimos ordinarios, quedando representado en la siguiente función lineal:

$$y = 791220 + 1665 x$$

Donde: Y Gestión Financiera (Variación presupuestal)
X Administración de activos (Requerimiento de compra de activos fijos)

En la regresión se ha obtenido un coeficiente de determinación de 0.645, este resultado indica que la Gestión Financiera (Variación presupuestal) se explica en un 64.5 % por la Administración de activos (Requerimiento de compra de activos) para el período 2019 al 2020.

Tabla 15

Resumen del modelo

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0.64502306
Coefficiente de determinación R ²	0.416054748
R ² ajustado	0.31873054
Error típico	444443.2879
Observaciones	8

Procedemos a realizar la prueba de hipótesis para los parámetros de la regresión, tomando en cuenta la Administración de activos y Gestión Financiera de los años 2019 al 2020.

H0: La administración adecuada de los activos fijos influye negativamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A

Ha: La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A.

Luego de aplicar el proceso estadístico se presenta los siguientes resultados:

Tabla 16

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Administración de Activos fijos (Requerimientos)	.252	8	.143	.902	8	.299
Gestión Financiera	.145	8	.200*	.951	8	.717

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 17*Correlaciones*

		Administración de Activos fijos (Requerimientos)	Gestión Financiera
Administración de Activos fijos (Requerimientos)	Correlación de Pearson	1	.645
	Sig. (unilateral)		.042
	N	8	8
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	.645	1
	Sig. (unilateral)	.042	
	N	8	8

Como resultado de la prueba inferencial se determinó el $P_v = 0.042$; resultando menor a $P_v = 0.05$ tal como se muestra en la tabla 17; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y en consecuencia, se afirma que La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

Hipótesis general

La adecuada administración de los activos fijos tiene un efecto positivo en la gestión de la empresa Unique S.A. en el distrito de San Isidro, periodos 2019 -2020, esto fue respaldado mediante la validación de datos.

Por tanto, de lo expuesto se concluye que la administración de los activos fijos influye de manera positiva en la gestión económica, financiera y tributaria, porque representa la inversión de la organización y que el estado de los inventarios y su depreciación, correctamente registrada, presenta efectos en la información financiera presentada para sus distintos usos.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación:

Este trabajo de investigación fue llevado a cabo con el objetivo principal de demostrar de qué manera la administración adecuada de los activos fijos se relaciona con la gestión de la empresa Unique S.A. en el periodo 2019-2020.

A. Contrastación de la hipótesis específica 1:

Según los resultados estadísticos obtenidos a partir de la prueba inferencial para la hipótesis específica 1, se confirma una correlación significativa en la Gestión Económica y la Administración de activos fijos, con un valor de 99.4 %, lo que significa que los datos se ajustan a los requerimientos para la prueba de hipótesis específica 1 de la investigación. Además, se rechazó la hipótesis nula, y en consecuencia se afirma que La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

B. Contrastación de la hipótesis específica 2:

Según los resultados estadísticos obtenidos a partir de la prueba inferencial para la hipótesis específica 1, se confirma una correlación significativa en la Gestión Financiera y la Administración de activos fijos, con un valor de 64.5 %, lo que significa que los datos se ajustan a los requerimientos para la prueba de hipótesis específica 1 de la investigación. Además, se rechazó la hipótesis nula, y en consecuencia se afirma que, la administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

6.2. Contratación de los resultados con otros estudios similares.

La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

Arismendi (2016), en su trabajo de tesis titulado “El control de activos fijos y la elaboración de la información financiera en la dirección regional sectorial de agricultura Tacna periodo: 2011-2012”, el autor obtuvo como conclusión que la variable control de activos fijos se relaciona de manera significativa en la preparación de la situación financiera. Determinamos que esta investigación se relaciona directamente con nuestra propuesta, al evidenciar el aspecto positivo que genera una adecuada administración en la gestión económica. Podemos resaltar que el control de flujos de efectivo (una buena distribución) y un mejor control de los activos fijos que tiene la empresa, nos ayuda a representar y generar valor para la empresa Unique SA.

Andrade (2015), en su trabajo de tesis titulado “Implicancia del control interno de los Activos Fijos en los resultados Económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”, tenía como objetivo principal determinar cuál es la implicancia del control de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013 . Siendo el diseño no experimental, la población la conformo la información de carácter económico y financiero de la empresa, la muestra está conformada por todos los activos fijos dentro de la empresa, se obtuvo como conclusión que al existir deficiencias tanto para el momento de la adquisición, custodia y control, codificación y baja; es claro que existirá una razonable presentación de la información en los resultados económicos y financieros presentados por la empresa. Este trabajo se asemeja al nosotros teniendo en cuenta la finalidad, el cual es representar de manera confiable la información financiera. El adecuado control de activos fijos nos ayuda a demostrar los valores adecuados que se dan en todos los momentos por el que pasa un activo fijo como son: El alta, la depreciación, la baja o venta de activos.

La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.

Prieto (2018), en su trabajo de tesis titulado “Control de activos fijos y la situación financiera en la empresa Aldos Gym E.I.R.L, año 2016” concluyó que hay una correlación positiva media, ya que al contar con un control adecuado de activos fijos se reflejará en la cuenta de inmueble maquinaria y equipo el costo real con el que cuenta la empresa, y se podrá conocer la situación financiera en que se encuentra la empresa. Este trabajo de investigación se asocia al nuestro, toda vez que ambos trabajos desean presentar de manera fidedigna la información contable. Nuestro trabajo quiere lograr que la información financiera se encuentre bajo los lineamientos financieros adecuados y demuestre los valores representativos de cada activo fijo de manera correcta, ya que nos ayuda a tener una mejor toma de decisiones.

Quispe (2017), en su trabajo para optar grado de Magister titulado “Proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la municipalidad distrital de Ilabaya en el 2016”, observó que la ejecución presupuestal y financiera influye en los registros contables en la Municipalidad Distrital de Ilabaya, debido que no se desarrolla una adecuada determinación y registro de los clasificadores presupuestales de los bienes y en consecuencia se efectúa erróneamente el registro contable de las operaciones de bienes. Este trabajo indica que una buena ejecución presupuestal nos ayudará en la adecuada identificación de los activos fijos que desarrolla o adquiere la empresa, en nuestra investigación indicamos que una buena ejecución presupuestal nos ayuda tanto en la gestión administrativa como en la financiera, ordenando nuestros flujos de efectivo, identificando correctamente los costos y gastos de la empresa y considerando los gastos de manera adecuada y en su oportunidad.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo con los reglamentos vigentes

Para la realización de esta investigación hemos tenido en cuenta los siguientes reglamentos y documentos que nos han permitido respaldar la información:

- Directiva N. ^a 013-2018-R que norma los protocolos de proyecto e informe final de investigación de pregrado, postgrado de la Universidad Nacional del Callao
- Reglamento General de investigación (Res. 280 – 2017- R - UNAC)
- Reglamento de propiedad intelectual (Res. 276-2017- CU - UNAC)
- Código de ética del investigador (Res. 210-2017- CU - UNAC); responsabilidad por la información emitida en el informe de tesis.
- Anexo 3. Consentimiento de parte de la empresa para el uso de la información.

CONCLUSIONES

- A. Al haber demostrado la hipótesis específica 1 me permito concluir que la adecuada administración de los activos fijos influye de manera positiva en la gestión Económica de la empresa Unique S.A., y como resultado de la prueba inferencial se determinó el $P_v = 0.000$; resultando menor que $P_v = 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, podemos afirmar que la administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.
- B. Al haber demostrado la hipótesis específica 2 me permito concluir que la adecuada administración de los activos fijos influye de manera positiva en la Gestión Financiera de la empresa Unique S.A., y como resultado de la prueba inferencial se determinó el $P_v = 0.042$; resultando menor que $P_v = 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, podemos afirmar que la administración adecuada de los activos fijos (los requerimientos de compra de activos fijos) influye positivamente en la gestión financiera (Variación presupuestal) de la empresa Unique S.A., en el periodo 2019-2020.
- C. Al haber demostrado la hipótesis general, concluimos que la adecuada administración de los activos fijos tiene un efecto positivo en la gestión de la empresa Unique S.A. ya que influye de manera positiva en la gestión económica, financiera y tributaria.

RECOMENDACIONES

- A. Se debe poner énfasis en la modernización de los procedimientos vigentes, porque conducen a la mejora de la gestión económica de la empresa a través de una eficiente administración de los activos fijos. Implementando nuevos procedimientos tales como: pago y gestión de proveedores relacionados a la adquisición de activos fijos (pago anticipos de compra de activos, adquisición de moldes).

- D. Fomentar la participación más dinámica del área de activos con el área de presupuestos en la elaboración del presupuesto anual Capex-Opex, que permita obtener mayor eficiencia en el reconocimiento del gasto presupuestal permitiendo una mejora en la Gestión Financiera de la empresa Unique S.A..

- B. Es recomendable que se capacite periódicamente a los colaboradores de áreas administrativas y operaciones, de esta manera, conocerán la importancia de contar con un adecuado control de activo fijo, y así se podrán ejecutar los procedimientos de manera adecuada y oportuna, permitiéndonos obtener una mejor gestión económica, financiera y tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arapa, R., & Vaca, J. (2020). *NIC 16 : propiedades , planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate , año 2018*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648697>
- Arias, Ma. (2017). Universidad Técnica De Ambato. In *Repo.Uta.Edu.Ec*. <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/5301/Mg.DCEv.Ed.1859.pdf?sequence=3>
- Carrasco Díaz, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: San Marcos
- Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*.
- Código Tributario, Texto Único Ordenado. (2013).
- DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF:
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Congreso de la República (2015). Notas de información referencial N° 001 – 2015/2016. El impuesto a la renta.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/4957CE4EC13DDE6B0525816800777D2A/\\$FILE/2NIR_N_001_15_16_Impuesto_a_la_renta.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/4957CE4EC13DDE6B0525816800777D2A/$FILE/2NIR_N_001_15_16_Impuesto_a_la_renta.pdf)
- Daza, A., & Gómez, M. (2018). *Incidencia tributaria de los activos fijos con la nueva reforma tributaria*.
<https://pdfs.semanticscholar.org/ad5d/8d396773a8f48233cf5e8af0a3512178c70d.pdf>
- Figueroa, A., y Ramos, K. (2018). *Impacto tributario de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A. 2017*. Tesis de grado. Universidad Tecnológica del Peru
<http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1750>
- Gallego Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S. & Castaño Rios, C. E. (Julio – Diciembre, 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 318-345
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos 1 Internal audit best practices for the

management and control of fixed assets. In *Science of human* | (Vol. 2, Issue 2).
<https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>

Galiano Yépez, O. (2011). *Sistema de gestión y control de activos fijos*.
http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/974/1/GESTION%20ACTIVOS_FIJOS.pdf

Gómez, E., y Rudas, J. (2016). *Estado situacional del control interno de la administración del activo fijo en la clínica Limatambo Cajamarca SAC 2016. Tesis de grado*.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10487>

Kenton, W.(2020). *Feasibility Study*.
<https://www.investopedia.com/terms/f/feasibility-study.asp>

LIR. (2004). *Texto único ordenado de la Ley de Impuesto a la Renta*.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

Norma ISO 550001. (2014). *Sistema de Gestión de Activos*.
<https://committee.iso.org/sites/tc251/social-links/resources/espanol.html>

Norma NIC16. *Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedades, Planta y Equipo*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

OECD (2014). *Fundamental principles of taxation*. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, 30.

PAS 55–2. (2008). *Gestión de activos Asset Management Parte 2: Directrices para la aplicación de PAS 55-1*. Reino Unido: British Standards Institution.

Reglamento de la LIR (2004).
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html>

Reina, K. (2018). *Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017*. Tesis de grado. Universidad Cesar Vallejo
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23613/Reina_VKG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SII (2020). *Diccionario básico tributario contable*.
http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_r.htm.

SUNAT (2019). *Rentas de tercera categoría. Cartilla de instrucciones*.
http://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_0.pdf

Unique. (2009). *Historia de la compañía*. Obtenido de <http://unique-sa-peru.blogspot.com/>

Unique. (2020). *Políticas y procedimientos de control de activos fijos*. Documento no publicado

Vera, B. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., año 2018*. Tesis de grado. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5195>

Vicente, V. (2018). *Control de los activos fijos y la información financiera de las empresas de confecciones del distrito de Puente Piedra, año 2018*. Tesis de grado. Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES		TIPOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE X: Administración de los activos fijos		Cuantitativa Diseño no experimental Transeccional-Correlacional
			DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Como influye la administración de los activos fijos en la gestión de la empresa Unique S.A.?	Determinar la optimización de la administración de activos fijos en la gestión de la empresa Unique S.A.	La correcta administración de los activos fijos influye positivamente en la gestión de la empresa Unique S.A.	Compra de Activos Fijos	Necesidad de compra de activos fijos	METODO DE INVESTIGACION Hipotético deductivo
			Baja de activos Fijos	Bajas de activos fijos	POBLACION
PROBLEMAS ESPECIFICO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE Y: Gestión de Activos Fijos		Total de procesos del área contable y administrativa de la empresa UNIQUE S.A. ubicada en Lima, Perú
			DIMENSIONES	INDICADORES	
P1: ¿Como influye la administración de los activos fijos en la gestión económica de	O1: Determinar la influencia de la administración de los activos fijos en la gestión económica de	H1: La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión económica de	Gestión Económica	Registro en el sistema	TIPO DE MUESTRA
				Inventario de Activos Fijos	Registros contables de depreciación, libros auxiliares de activos fijos,
				Procedimientos	

la empresa Unique S.A.?	la empresa Unique S.A.	la empresa Unique S.A.			declaración del impuesto a la renta y estados financieros del ejercicio económico 2020 de la empresa UNIQUE S.A.
P2: ¿Como influye la administración de los activos fijos en la gestión financiera de la empresa Unique S.A.?	O2: Determinar la influencia de la administración de activos fijos en la gestión financiera de la empresa Unique S.A.	H2: La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Unique S.A.	Gestión Financiera	Costos atribuibles - Costos no atribuibles	TECNICAS E INSTRUMENTOS
				Variación presupuestal	
P3: ¿Como influye la administración de los activos fijos en la gestión tributaria de la empresa Unique S.A.?	O3: Determinar la influencia de la administración de los activos fijos en la gestión tributaria de la empresa Unique S.A.	H3: La administración adecuada de los activos fijos influye positivamente la gestión Tributaria de la empresa Unique S.A.	Gestión Tributaria	Determinación de la depreciación	Análisis documental y ficha de recolección de datos
				Impuesto a la Renta	

ANEXO 2.1 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Compra de activos Fijos							
	Necesidad de compra de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Requerimientos	x		x		x		
2	Bajas de activos Fijos							
	Identificación de bajas de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de bajas	x		x		x		

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mgtr. ESPINOZA VASQUEZ GLADYS

DNI: 07137445

Especialidad del validador _____

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 2.2 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Compra de activos Fijos							
	Necesidad de compra de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Requerimientos	x		x		x		
2	Bajas de activos Fijos							
	Identificación de bajas de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de bajas	x		x		x		

Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: **Mg. c EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA**

DNI: **__08510971**

Especialidad del validador _____

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 2.3 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Compra de activos Fijos							
	Necesidad de compra de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Requerimientos	x		x		x		
2	Bajas de activos Fijos							
	Identificación de bajas de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de bajas	x		x		x		

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mgtr LUCY EMILIA TORRES CARRERA

DNI: 08732270

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador


 Mg. CPC. Lucy E. Torres Carrera

Firma del Experto Informante

ANEXO 3.1 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Gestión Económica							
	Registro en el sistema	x		x		x		
	Valor numérico de Altas	x		x		x		
	Inventario de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Inventario	x		x		x		
	Procedimientos	x		x		x		
	Valor porcentual de cumplimiento	x		x		x		
2	Gestión Financiera							
	Costos atribuibles - Costos no atribuibles	x		x		x		
	Valor Monetario de Costos	x		x		x		
	variación presupuestal	x		x		x		
	Valor monetario y porcentual	x		x		x		
3	Gestión Tributaria							
	Determinación de la depreciación	x		x		x		
	Valor Monetario de la depreciación	x		x		x		
	Impuesto a la Renta	x		x		x		
	Valor monetario del Impuesto a la Renta	x		x		x		

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mgtr. / Lic. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA

DNI: 08510971

Especialidad del validador _____

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 3.2 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Gestión Económica							
	Registro en el sistema	x		x		x		
	Valor numérico de Altas	x		x		x		
	Inventario de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Inventario	x		x		x		
	Procedimientos	x		x		x		
	Valor porcentual de cumplimiento	x		x		x		
2	Gestión Financiera							
	Costos atribuibles - Costos no atribuibles	x		x		x		
	Valor Monetario de Costos	x		x		x		
	variación presupuestal	x		x		x		
	Valor monetario y porcentual	x		x		x		
3	Gestión Tributaria							
	Determinación de la depreciación	x		x		x		
	Valor Monetario de la depreciación	x		x		x		
	Impuesto a la Renta	x		x		x		
	Valor monetario del Impuesto a la Renta	x		x		x		

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mgtr LUCY EMILIA TORRES CARRERA
 DNI: 08732270

Especialidad del validador _____

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Mg. CPC. Lucy E. Torres Carrera

Firma del Experto Informante

ANEXO 3.3 Instrumentos Validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA ADMINISTRACION DE
 LOS ACTIVOS FIJOS

N°	Dimensión/Indicador/Indice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Gestión Económica							
	Registro en el sistema	x		x		x		
	Valor numérico de Altas	x		x		x		
	Inventario de activos fijos	x		x		x		
	Valor numérico de Inventario	x		x		x		
	Procedimientos	x		x		x		
	Valor porcentual de cumplimiento	x		x		x		
2	Gestión Financiera							
	Costos atribuibles - Costos no atribuibles	x		x		x		
	Valor Monetario de Costos	x		x		x		
	variación presupuestal	x		x		x		
	Valor monetario y porcentual	x		x		x		
3	Gestión Tributaria							
	Determinación de la depreciación	x		x		x		
	Valor Monetario de la depreciación	x		x		x		
	Impuesto a la Renta	x		x		x		
	Valor monetario del Impuesto a la Renta	x		x		x		

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Observaciones: Precisar si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad **EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mgtr. ESPINOZA VASQUEZ GLADYS DNI: **07137445**

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Callao, 27 de febrero de 2021

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante



Unique S.A.
T. (511) 513 4000
D. Av. Jorge Basadre 592
Torre Azul, piso 4
San Isidro, Lima - Perú
yanbal.com

Lima, 03 de febrero del 2021

Sr.
Jefe de Contabilidad de Unique S.A.
Presente. -

ASUNTO: Autorización para realizar trabajo de investigación

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para solicitarle tenga la gentileza de autorizar y facilitarme el acceso a información para la realización del trabajo de investigación conducente a la obtención del título en la carrera de **CONTABILIDAD** de la **universidad Nacional del Callao** el que lleva por título: **“La Administración de los Activos Fijos y la Gestión de la Empresa Unique S.A.”**. Para lo cual dejo mis datos:

Nombre: Miriam Eva Laguna Galván

DNI: 43984573

Dirección: Cale 8 de Octubre Mz b Lt 6 Ate Vitarte

Celular: 991088183

Correo: mlagunagalvan@gmail.com

En espera de su aceptación, me despido expresando mis sentimientos de más alta estima.

Atentamente.

.....
Miriam Eva Laguna Galván
DNI 43984573

.....
Daniel Martín Garcés Horna

DNI 25455787

.....
Martín Garcés Horna
Jefe de Contabilidad
UNIQUE S.A.

FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

1. Aspectos de la gestión del activo fijo

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO			SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN	VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO								

FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AJUSTADA POR INFLACIÓN
		MÉTODO APLICADO	N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN								

Anexo 3. ORDEN DE INVERSION ABIERTAS AL AL 31.12.2019

Código Activo	Orden Inversión	CECO	Fecha Creación	Denominación	Valor Solar	Tipo	USO	Fecha de alta	FECHA APROX DE IMPLEMENTACION	Gasta	Depreciación	Devaluación de Lucro
1901000066	14121019	14110001	30.09.2012	PROYECTO KASAKUNA	2,256,714.38	Tangible	Ampliación Guardería.	31/12/2019	31/07/2019	606,533.81	1,133,372.59	
1901000288	14121021	14110081	31.05.2018	Cambio Imagen PE	77,010.01	Tangible	Cambio de alfombrar y parcelanta		31/12/2019			
				CIAL	2,433,724.39							
1901000096	14122028	14126061	30.04.2018	Maldor Productor Nuevo	49,317.48	Tangible	Compra de Maldor para Operaciones.		Órdere promerale que se realice en función al presupuesto de PH y/o MOLDES.			
1901000097	14122029	14126061		R-Maldor Expansión Capacidad	-	Tangible						
1901000098	14122030	14126061		R-Maldor Reemplazo / Actualización	-	Tangible						
1901000250	14122049	14125001		R-Balanco carga ECREM2 y ECREM3	-	Tangible						
1901000258	14122055	14125055	27.07.2016	Implem. Productor Nuevo	462,769.60	Tangible	Control de Productor nuevo (PARED anual y nuevo).		Órdere promerale que se realice en función al presupuesto de PH y/o MOLDES.	101,800.27		
1901000266	14122061	14125055		R-Notificaciones en Línea	-	Tangible						
1901000278	14122068	14125001		R-Horno Vapor ECREM2-3	-	Tangible						
1901000283	14122070	14125010	31.12.2018	Ertuchadora- Encolafanadora ECOMPA	1,168,293.40	Tangible	Maquina para Colocar al PT Estuchar y/o Colafán		15/02/2020			
	14122072											
1901000294	14122073	14125006	30.11.2018	Llenada Volumetrica Freganciar	432,593.63	Tangible	Maquina para llenada a presión Volumétrica.		30/04/2019			
1901000296	14122075	14125301	31.10.2018	Incrém. Carga Zona Residuo-PTAR	116,140.26	Tangible	Incremento de Carga energética		15/02/2019			
1901000299	14122077		30.09.2019	Maquina Fabricacion Cadenar	230,803.33	Tangible	Fabricar cadenas para Joyería.		29/11/2019			
1901000302	14122079		31.10.2019	Etiquetadora Empaquer - PE	400,931.44	Tangible	Maquina Etiquetadora.		29/11/2019		400,931.44	
1901000308	14122083	14126001	31.07.2019	Proyecto Ayllu - PE	99,602.12	Tangible	Implementación del área de PN con nuevo sistema de gestión.		15/01/2020			
1901000310	14122084		30.09.2019	Producto Nueva Vial 1ML - PE	19,151.67	Tangible	Generar Productor de 1ML		15/01/2020			
1901000314	14122086	14125351	30.11.2019	Centro de Control Seguridad - PE		Tangible						
				PLANTA COSMETICOS	2,980,602.93							
1901000270	14122522	14125502		R-Nueva Lay Out Manufactura	-	Tangible			- 1,055,316.70			
				PLANTA JOYERIA	-							
				CADENA	2,980,602.93							
1901000279	14122055	14120111	30.11.2017	SSHH Preridencia								
1901000284	14123058		31.05.2018	Sala MKT - Carp	8,178.03	Tangible	Remodelacion Sala de Marketing		Cerrada 14/11/19			
1901000289	14123062			R-Romad. Cafeteria TR 2018	-	Tangible						
1901000200	14123065		31.01.2019	Reduct. Puertar Tarro Roja 18	282,940.12	Tangible	Incremento Puertar de trabajo		Aprox 30/11/2019	19,762.38		
1901000207	14123066		30.06.2019	Remodelacion 4A-B TA.	261,343.17	Tangible	Par devaluación Pira 3B Tarro Azul		Aprox 30/11/2019			
1901000211	14123067		30.09.2019	Remodelacion 12A- TR.	123,394.94	Tangible	Par devaluación Pira 3B Tarro Azul		Aprox 30/11/2019			
1901000212	14123068		31.08.2019	Devaluacion 3B- TA.	401,953.32	Tangible	Devaluación Pira 3B Tarro Azul		Aprox 30/11/2019			401,953.32
				CORP	1,178,309.58							
				Clase 1901 Trabajar en curso-Tangibles	6,593,136.90					728,096.46	1,534,304.03	401,953.32

Anexo 4

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de		PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018			2019	2018
		S/000	S/000			S/000	S/000
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	79,063	28,242	Obligaciones financieras	15	111,187	130,033
Cuentas por cobrar comerciales	7	74,154	77,713	Pasivos financieros por arrendamiento	12	15,003	-
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	8	11,074	15,381	Cuentas por pagar comerciales	16	47,270	54,872
Otras cuentas por cobrar	9	15,231	17,287	Cuentas por pagar a empresas relacionadas	8	30,443	41,222
Crédito por impuesto a la renta		12,164	14,451	Otras cuentas por pagar	17	82,197	97,171
Existencias	10	130,556	167,555	Provisiones		8,610	8,948
Total activo corriente		<u>322,242</u>	<u>320,629</u>	Total pasivo corriente		<u>294,710</u>	<u>332,246</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Otras cuentas por cobrar	9	5,786	5,786	Obligaciones financieras	15	-	2,527
Inmuebles, maquinaria y equipo	11	71,077	87,902	Pasivos financieros por arrendamiento	12	286,144	-
Activos por derecho de uso	12	298,114	-	Pasivo por impuesto a la renta diferido	14	-	4,414
Activos intangibles	13	27,563	49,417	Total pasivo no corriente		<u>286,144</u>	<u>6,941</u>
Activo por impuesto a la renta diferido	14	17,488	-	Total pasivo		<u>580,854</u>	<u>339,187</u>
Total activo no corriente		<u>420,028</u>	<u>143,105</u>	PATRIMONIO	18		
				Capital		97,160	64,808
				Reserva legal		12,962	9,840
				Resultados acumulados		51,294	49,899
				Total patrimonio		<u>161,416</u>	<u>124,547</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>742,270</u></u>	<u><u>463,734</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>742,270</u></u>	<u><u>463,734</u></u>

Anexo 5

UNIQUE S.A.

ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2019 S/000	2018 S/000
Ingreso por la venta de productos:			
Cosméticos		819,054	864,130
Bisutería		168,725	183,606
Costo de ventas:			
Cosméticos	20	(409,458)	(412,595)
Bisutería	20	(82,912)	(84,642)
Utilidad bruta		<u>495,409</u>	<u>550,499</u>
Gastos de ventas	20	(271,143)	(304,540)
Gastos de administración	20	(262,402)	(291,135)
Otros ingresos	21	118,253	125,936
Otros gastos	22	(23,826)	(22,041)
Utilidad de operación		<u>56,291</u>	<u>58,719</u>
Ingresos financieros	23	5,420	5,653
Gastos financieros	24	(23,993)	(3,385)
Diferencia de cambio, neta	3a-i)	1,890	(2,084)
		<u>39,608</u>	<u>184</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		39,608	58,903
Impuesto a la renta	19	12,971	(11,103)
Utilidad neta y resultado integral del año		<u><u>52,579</u></u>	<u><u>47,800</u></u>

Anexo 6

UNIQUE S.A.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<u>Nota</u>	<u>Capital</u> S/000	<u>Reserva</u> <u>legal</u> S/000	<u>Resultados</u> <u>acumulados</u> S/000	<u>Total</u> <u>patrimonio</u> S/000
Saldos al 1 de enero de 2018		49,217	9,840	129,395	188,452
Aumento de capital	18	15,591	-	(15,591)	-
Distribución de dividendos	18	-	-	(111,705)	(111,705)
Utilidad neta y resultado integral del año		-	-	47,800	47,800
Saldos al 31 de diciembre de 2018		<u>64,808</u>	<u>9,840</u>	<u>49,899</u>	<u>124,547</u>
Saldos al 1 de enero de 2019		64,808	9,840	49,899	124,547
Capitalizaciones		32,352	3,122	(35,474)	-
Otros Ajustes		-	-	(1,284)	(1,284)
Distribución de dividendos	18	-	-	(14,426)	(14,426)
Utilidad neta y resultado integral del año		-	-	52,579	52,579
Saldos al 31 de diciembre de 2019		<u>97,160</u>	<u>12,962</u>	<u>51,294</u>	<u>161,416</u>

Anexo 7

IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El movimiento bruto de la cuenta impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	<u>2019</u> S/000	<u>2018</u> S/000
Al 1 de enero	(4,414)	3,648
Cargo (abono) a resultados del año	21,902	(11,103)
Abono a resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018	-	3,041
Al 31 de diciembre	<u>17,488</u>	<u>(4,414)</u>