



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera en la
Empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Luna Pinedo, Kiara Priscilla (orcid.org/0000-0003-3769-8580)

Ramírez Córdova, Nancy (orcid.org/0000-0001-9803-533X)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento.

TARAPOTO – PERÚ

2022

Dedicatoria

La presente tesis está dedicado a mis padres, sin ellos no habría alcanzado una meta más en mi vida profesional, por sus consejos y fortaleza, acompañándome siempre en el logro de mis propósitos, por ser un ejemplo de perseverancia y responsabilidad, ambos ejemplo de sacrificio, gracias a sus valores, su amor y apoyo incondicional me han permitido ser una persona de bien, capaz de lograr metas propuestas a base de esfuerzo, trabajo y perseverancia.

A mis hermanos por el apoyo moral brindado, alentándome siempre a no rendirme.

A mi querida y estimada madre, mi adorado esposo e hija que son el soporte para seguir adelante ya que con ellos nada es imposible de alcanzar mis metas.

Agradecimiento

A Dios, por ser mi guía, darme inspiración y fuerza de voluntad necesaria para alcanzar mis objetivos y continuar el proceso de obtener el tan anhelado título de Contador Público.

Agradecer a Dios, por todas las bendiciones recibidas y por ser mi guía día a día.

A mi familia, por el apoyo incondicional.

A la Universidad César Vallejo, por las enseñanzas recibidas.

A los magistrados y compañeros que formaron parte de las experiencias vividas dentro de las aulas.

Índice de contenidos

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas | v |
| Índice de figuras | vi |
| Resumen | vii |
| Abstract | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 18 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 18 |
| 3.2. Variables y Operacionalización | 19 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 20 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 21 |
| 3.5. Procedimientos | 23 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 24 |
| 3.7. Aspectos éticos | 24 |
| IV RESULTADOS | 26 |
| V DISCUSIÓN | 36 |
| VI CONCLUSIONES | 39 |
| VII RECOMENDACIONES | 40 |
| REFERENCIAS | 41 |
| ANEXOS | 45 |

Índice de tablas

| | | |
|----------------|---|----|
| Tabla 1 | Validación de jueces expertos | 23 |
| Tabla 2 | Registro de cumplimiento de políticas contables | 29 |
| Tabla 3 | Registro de cumplimiento de control físico | 31 |
| Tabla 4 | Determinación de indicadores financieros | 33 |
| Tabla 5 | Incidencia del control de activos fijos | 34 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Indicador de capital de trabajo y liquidez corriente | 14 |
| Figura 2 Indicador de rentabilidad económica | 14 |
| Figura 3 Indicador de rentabilidad financiera | 15 |
| Figura 4 Indicador de total endeudamiento | 16 |
| Figura 5 Diseño de investigación | 18 |

Resumen

La investigación realizada tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. El desarrollo de esta investigación presenta un tipo de investigación aplicada con un diseño de investigación no experimental, transversal descriptivo-explicativo, porque no se manipulará ninguna variable y se investigará en su contexto tal cual se da en su forma natural. Los resultados determinaron que el control de activos fijos tiene deficiencias, el 75% de deficiencias de las políticas de compras, referente al control físico 55.56% de deficiencia y el índice de gestión de activos disminuyó en 2.28%, en lo que respecta al capital de trabajo y liquidez corriente no alcanza obtener un fondo óptimo para cubrir sus necesidades corrientes, elevado endeudamiento total, y una rentabilidad económica con un indicador por debajo del indicador de la rentabilidad financiera. Concluyendo que el inadecuado control de activos fijos incide en los resultados de la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C., y que estos resultados se encuentran por debajo de lo que se esperaba conseguir, además los indicadores financieros no se encuentran en un nivel óptimo que muestre un rendimiento económico estable.

Palabras clave: Control de activos, activos fijos, gestión financiera.

Abstract

The objective of the research was: To determine the incidence of fixed assets control in the financial management of the company Roca Azul Maquinaria S.A.C. The development of this research presents a type of applied research with a non-experimental, transversal descriptive-explanatory research design, because no variable will be manipulated and it will be investigated in its context as it occurs in its natural form. The results determined that the control of fixed assets has deficiencies, 75% of deficiencies in the purchasing policies, regarding the physical control 55.56% deficiency and the asset management index decreased by 2.28%, regarding the working capital and current liquidity it is not able to obtain an optimal fund to cover its current needs, high total indebtedness, and an economic profitability with an indicator below the indicator of financial profitability. Concluding that the inadequate control of fixed assets affects the results of the financial management of the company Roca Azul Maquinaria S.A.C., and that these results are below what was expected to achieve, in addition the financial indicators are not at an optimal level that shows a stable economic performance.

Keywords: Asset control, fixed assets, financial management.

I. INTRODUCCIÓN

Las deficiencias encontradas en el control de activos fijos de las distintas empresas dedicadas a obtener sus ingresos mediante el alquiler de sus activos o la explotación de estos, busca preservar exhaustivamente la integridad de toda la inversión realizada y que estas se encuentren en óptimas condiciones necesarias para no caer en las deficiencias de considerar saldos de activos obsoletos y que estos se sigan depreciando, este propósito se hace realidad realizando una adecuada custodia de los activos fijos, constatando que esto se encuentre en un estado extraordinario para ser aprovechados al máximo; con el objeto de que los saldos considerados en los estados financieros sean perennes y confiables (Paredes et al., 2020).

Las decisiones sobre gestión financiera en cualquier empresa que este dedicada al rubro de extracción de materiales y al alquiler de maquinaria pesada se toma en base a dos tipos de decisiones estrechamente relacionadas: las decisiones de inversión y las decisiones de financiación, cuyo estudio debe acometerse tanto desde un punto de vista teórico como práctico. La empresa debe conocer qué rentabilidad va a obtener de sus inversiones y qué coste le generará la financiación necesaria para poder llevar a cabo las decisiones (Guzmán, 2020).

En la misma perspectiva Pineda (2019) manifiesta que en gran parte de las empresas del Perú presentan situaciones comunes en cuanto a las deficiencias del manejo de su control interno de los activos fijos, que de cierta forma se han realizado de manera imprevista, los procedimientos efectuados y que estos no fueron los más favorables, siendo que, los registros y documentación no estaban actualizados o no cuenta con ello, impidiendo así que se tomen decisiones acertadas, por otro lado, no existen grupos de trabajo en las empresas que realicen la capacitación necesaria para el desarrollo de las actividades, además se registran activos obsoletos y extraviados, los cuales no fueron contabilizados debidamente, generando un exceso de depreciación lo cual provoco que los beneficios económicos no sean los esperados.

El problema en el Perú, según las observaciones realizadas, algunas instituciones privadas dedicadas al rubro de extracción de materiales y brindar servicios de alquiler de maquinaria pesada, no cuentan con un control interno de activos fijos o que la información se manipule a conveniencia del contribuyente, el cual ocasiona no tener información correcta, arrastrando como consecuencia su poca fiabilidad y desactualización, lo que resulta, además que las empresas no tomen medidas preventivas a tiempo, generando dificultades en la toma de decisiones (Vílchez & Vara 2017).

En la misma línea sobre la gestión financiera las empresas son deficiente, puesto que no realizan una adecuada toma de decisiones en función al cumplimiento de sus medios de financiamiento y obligaciones financieras. Así mismo se desconocen los costos y gastos de operación de las actividades económicas de la empresa, puesto que no poseen indicadores de medida periódicas que permita determinar los niveles de rentabilidad y endeudamiento. Siendo la mayoría de los gerentes que casos como este toman decisiones de manera inadecuada producto de la falta de capacidad y análisis financieros que implica la utilización de herramientas financieras (Huacchillo 2020).

Para Roca Azul Maquinaria S.A.C, que es una empresa dedicada a la venta de materiales de construcción y brindar servicio de alquiler y arrendamiento de maquinarias pesadas desde el 24/10/2015, en una reunión incitada por el mismo propietario dio a conocer los problemas que estaba pasando la empresa, entre ellos; mencionaba lo referente que en el área contable existía un aumento de la vida útil de algunas maquinarias maximizando el tiempo de actividad y reduciendo los niveles de daño y falla, y que otra deficiencia notable es que en la empresa no existe control manual de la documentación relacionada a cada uno de los activos y se desconoce la ubicación y el estado en que se encuentra cada maquinaria.

Se conoce que en Roca Azul Maquinaria S.A.C Al hablar del control de los activos fijos, se hizo referencia a las políticas contables y al control físico para su uso. Sin embargo, las actividades que conllevan estos procesos no brindan información oportuna y adecuada, es decir que en dicha actividad figuran que las maquinarias se encuentran almacenadas y bien custodiadas, pero al verificar se encuentran que los

activos fijos están al aire libre o no se encuentran en su línea de servicio, lo que ocasiona un aumento en el deterioro, mayores gastos de mantenimiento y sobre todo que la vida útil del activo sea corta. Asimismo, en cuanto al control físico, al encontrarse el activo al aire libre, existe probabilidad de que se sufra extravíos o robos de los repuestos, ocasionando mayores gastos de reparación. Por otro lado, el uso continuo del activo genera un desgaste físico del mismo, sin embargo, el alquiler continuo del mismo no permite que los servicios de reparación y mantenimiento se desarrollen de manera oportuna, y en efecto se origina elevados gastos adicionales. Finalmente, se ha evidenciado un acto relevante, como los activos son otorgados a clientes continuos, la gerencia se limita a la revisión del activo durante su entrega, posibilitando la pérdida de ciertos repuestos y que existan mayores gastos de reparación, eximiendo dichos gastos al cliente. En efecto las deficiencias anunciadas, generan bajos índices de rentabilidad, ganancias, por ello la investigación tiene como finalidad identificar deficiencias en el control de los activos, asimismo acreditar su incidencia en la gestión financiera.

Por lo expuesto, se pretende llegar a solucionar la problemática y obtener una solución planteándose como pregunta general: ¿Cuál es la incidencia del control de activos fijos y la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021?, y como preguntas específicas: ¿Cuál es la situación actual del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021? ¿Cuáles son las deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021? ¿Cuál es el análisis de la gestión financiera en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021?

Por los problemas planteados en el presente trabajo de investigación en su *justificación social* se basa en las inquietudes formuladas por los investigadores y que tienen relevancia en la empresa como fuente de generación de empleo, se considera que al optimizar la aplicación del control de activos ayudará a identificar en qué estado y situación se encuentra cada uno de estos, que ayudarán a las empresas a presentar sus estados financieros con razonabilidad y que les permitirá lograr crecimiento, tanto para la empresa como para sus trabajadores mejorando su situación económica.

Justificación práctica es necesaria porque se aplican conocimientos básicos de contabilidad en lo que se refiere al control interno que nos permitirán tener una

perspectiva de cuál es el factor clave del giro de negocio para lograr una adecuada gestión financiera.

Justificación teórica se justifica y se entiende que para obtener un crecimiento oportuno y una rentabilidad favorable se necesita mantener un adecuado control de activos fijos que nos muestren saldos razonables que estos nos permitan lograr un crecimiento sostenible así se haya tomado decisiones de alto riesgo de incertidumbre de las finanzas para lograr los objetivos esperados se necesita la aplicación de estas teorías definidas.

Justificación metodológica dicho estudio se justifica porque para llegar a conocer la incidencia de la rentabilidad causada por la aplicación adecuada o inadecuada del control de activos fijos se aplicaron instrumentos de recolección y análisis de datos.

Así mismo, el trabajo de investigación tiene como objetivo general: Determinar la incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021. Los objetivos específicos son: Describir la situación actual del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021. Identificar las deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021. Analizar la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021. Para el caso del estudio que se desarrolló bajo una perspectiva teórica y que nos lleva a responder al planteamiento del problema, se tiene una posible respuesta de incidencia entre las dos variables intervinientes.

Hipótesis: Existe incidencia del control de activos fijos que afecta la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Las variables en estudio no son ajenas a diversas situaciones que atraviesa el control de activos fijos respecto a sus falencias en la aplicación de las estrategias financieras, por lo que se tomaron como antecedentes a nivel internacional al artículo de: García et al., (2021). Que tiene como propósito en este estudio descriptivo determinar que indicadores de gestión financiera influyen en lograr mejores remanentes económicos en un ciclo operativo, llegando a concluir que la liquidez de una empresa depende significativamente de la importancia que le des a los resultados que obtengas del análisis de los indicadores financieros para tomar las decisiones de inversión y como se ha logrado invertir en mercaderías, materiales o en activos fijos y que estas hayan participado en un 100% de la utilidad esperada.

En lo que respecta Nava (2019) que tiene como objetivo analizar cada indicador de la gestión financiera y la importancia que tiene esta como herramienta, en su estudio descriptivo explicativo se concluye que, para lograr un análisis válido, la empresa debe realizar la aplicación de la herramienta gerencial como una prioridad para dar como hecho su aprobación de cualquier toma de decisión y que esta le permita detectar situaciones difíciles como elevado endeudamiento por falta de capital de trabajo ocasionando incapacidad de pago a sus proveedores por falta de liquidez, está claro que la adecuada utilización de esta herramienta nos ayudara a predecir el porvenir de la empresa.

El artículo presentada por López (2018) quien planteo como desarrollo en uno de sus objetivos específicos identificar las principales problemáticas que afrontan las pequeñas y medianas empresas respecto al control de activos fijos, quien identifica en su estudio de tipo cualitativo con un alcance descriptivo explicativo, y llega a concluir que en su mayoría en este tipo de empresas se desconocen la situación de sus activos fijos respecto al estado y ubicación de dicho bien por el tan solo hecho de no tener una información actualizada del estado en que se encuentran cada bien o estos inventarios

no son realizados oportunamente, datos de saldos que son indispensables considerar sin ningún error en la presentación de los estados financieros.

A nivel nacional en el artículo de Duran et al., (2019) en su estudio de tipo descriptivo explicativo se propone como objetivo identificar las deficiencias saldos de propiedades, planta y equipo entre su medición y reconocimiento del activo, concluyendo que si se encuentra diferencias entre su medición y reconocimiento del activo que se originaron por el tratamiento fijado ya sea por políticas internas o por reconocimiento de un activo según las normas contables que está siempre lo determina en base a un costo de valor razonable y el de las normas fiscales lo hace mediante el valor histórico, y por ende esta aplicación de las normas tributarias nos guiarán a obtener otros resultados del Impuesto a la Renta Empresarial.

En lo que precisa Díaz (2018) quien hace un estudio con diseño exploratorio, se planteó como objetivo general determinar la incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera, en dicho caso se concluye que existe incidencia directa en la gestión financiera de esta actividad depende que se logre un capital de trabajo, liquidez y rentabilidad óptima que como empresa se espera llegar a estos indicadores financieros y que nos sirvan como una herramienta vital siempre y cuando estos se hayan elaborado y preparado considerando la normativa en la que se evidencia que no realizan la estimación de la vida útil conforme se encuentra fijado en la norma contable e interponen la aplicación de las tasas máximas de depreciación incluidas en la Ley del Impuesto a la Renta.

En el artículo de Díaz y García (2019) quienes tienen como objetivo estudiar y analizar las variables de gestión financiera que gravitaron en la crisis de las empresas de sectores productivos y su efecto en su economía; en su estudio de tipo descriptivo explicativo, concluye que el problema de la gestión financiera se inicia en el conjunto de actividades internas que han sido los agentes que causaron crisis financiera en las organizaciones de nuestro Perú, tales como: los sistemas productivos por debajo del nivel esperado, la inversiones improductivas que han generado mayores costos que

beneficio, la falta de capacidad competitiva, la resistencia al cambio de las personas que laboran en las empresas.

A nivel local a los trabajos de Rojas y Morgan (2021) tipo de investigación básica con un nivel descriptivo y con diseño no experimental, que tiene como objetivo específico conocer las deficiencias del control interno de los activos fijos en parte de la gestión financiera, teniendo como conclusión que las deficiencias como la falta de evaluación física, inadecuada ubicación y el incumplimiento de etiquetado y codificación hicieron que se consideren depreciación de activos fijos que se encuentran en obsolescencia y se aumenten los gastos repercutiendo en la determinación de la rentabilidad del ejercicio.

Para Shica y Castro (2019) en su investigación básica con un nivel descriptivo y con diseño no experimental, que tiene como objetivo específico conocer la situación actual de los activos fijos, llegaron a concluir que el cuidado y custodia de los activos fijos es responsabilidad directa del área de control de activos fijos y si estos se encuentran deteriorados y en mal estado o en algunos casos estos necesitan ser remplazados para mejorar el rendimiento económico, todo esto a causa de que el personal no cuenta con información actualizada, donde se encuentre activos codificados o registrados de forma manual o computarizada, información que es muy relevante para contrastar los saldos que se consideran en la presentación de los estados financieros.

Ante los estudios previos descritos se define y considera como un *activo* a aquellos recursos propios o derechos que posee una empresa, que en un futuro su utilización o enajenación se convertirá en un beneficio económico. Estos recursos pueden ser bienes tangibles o no tangibles con lo que la empresa pueda realizar sus actividades, los activos son un recurso o bien económico con el cual se obtienen intereses propios. (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2018).

Se considera como *activo fijo* a los elementos que conforma la inversión de la empresa ya sea en bienes tangibles o no tangibles, como pueden ser las propiedades, planta y equipo se reconocerá como tal si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los

beneficios económicos por la productividad del mismo o derivados, en el cual el valor del costo de dicho bien pueda medirse con fiabilidad. Los activos fijos son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2018).

En lo que hace hincapié Mendoza (2016), alude que el control de activos fijos es el cuidado de aquellos bienes que son parte de la organización, que el único propósito relevante es brindar información del lugar y el estado en que se encuentra cada uno de los activos fijos que posee la empresa, para así contrastar si cada activo tangible que se encuentra registrado en la parte contable está siendo considerado razonablemente en los estados financieros.

Al igual el autor Mesa et al., (2018), refieren que el control de activos fijos tiene como prioridad de realizar procedimientos que ayuden a mejorar la protección y el cuidado de los activos ya sea los activos fijos o los activos corrientes, tal cual sea su valor razonable y sus estados financieros puedan presentar información fiable, estos activos son bienes que adquiere la empresa para su proceso productivo o bienes que se utilizarán en las actividades normales de la empresa en lugar de comercializarlos.

El control de activos fijos se logra mediante la utilización de las *políticas contables*, en esta actividad se tiene en cuenta las disposiciones y métodos utilizados en sus políticas de compra, y registro del activo fijo, en la misma línea el *control físico* se tiene en cuenta la codificación y la gestión de activo con el cual fueron monitoreados por el encargado de la empresa con el fin de que estos se puedan elaborar con eficiencia y la empresa logre salvaguardar adecuadamente sus activos (Pereira 2019).

Se tiene que las *políticas contables se controlan mediante Políticas de compras del activo fijo* estos procedimientos de control son decisiones de adquisición tomadas por el responsable, que deben ser canalizadas únicamente por máximo órgano de la empresa a través de su autorización se podrá dar por hecho su compra, en la que la recepción de este bien se hará por intermedio del almacén. Para que esta compra se realice tiene que por lo menos existir tres cotizaciones, con las características del bien

definidas, las recepciones del activo comprado deberán ser canalizadas por intermedio del área del almacén (Mendoza 2016)

También se encuentra que en las *Políticas contables a los procedimientos de políticas de registro del activo fijo*, en estos se tienen lineamientos que se siguen con el adecuado registro y control de un bien, es tener bien en claro el costo del mismo, conocer su localización y estado del activo fijo, considerando quien es el responsable de la autorización de su alta, o de su transferencia o baja y manteniendo información actualizada a cada fecha que se requiera de dicha información promoviendo la racionalidad en la distribución, uso y conservación del activo fijo (Pereira 2019).

En las políticas de registro se tiene bien en claro que el único responsable ante cualquier suceso de pérdida de extravió de un activo, es la persona encargada del cuidado del activo fijo y de sus registros, ante la gerencia administrativa, por otra parte todos los dueños están en la obligación de preservar por la adecuada custodia y debido uso de cada bien que sean asignados en su área, también se encuentran obligados a informar cualquier desperfecto de las máquinas y que estas puedan ser reparadas, está prohibido en cualquiera sea el caso el uso y la enajenación de un activo para beneficio propio o que estas sean transmitidos a un tercero sin la autorización necesaria (Mendoza 2016).

Según el autor el traslado y el ingreso para el área contable de cualquier activo fijo deben ser registrados o dados de alta según la estimación de vida que se determine y transferidos o dados de baja según las normas internacionales de contabilidad y estas puedan ser despachados en coordinación con la respectiva área administrativa, el costo o valor de un activo por norma es $\frac{1}{4}$ de la UIT, tal cual lo especifica la ley este se reconoce como activo de la empresa si logra obtener beneficio, si este cumple se reconocerá como activo y podrá ser valorado con fiabilidad (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2018).

Para el caso del control físico se tiene como primer procedimiento la *codificación de activo fijo*, estableciendo lineamientos de capacitación para el personal encargado y

que esta persona nos aseguren un adecuado control de las mismas, dentro de estos se deben trazar objetivos como: el inventariar las veces que sean necesarias o las que se requiera, con una adecuada codificación, que nos permita conocer cuando ingresó y cuando salió, consiguiendo que cada bien se encuentre en el estado idóneo con el mantenimiento requerido (Pereira 2019)

Los criterios que cualquier empresa debe utilizar para que considere como activos tangibles en una empresa pública o privada, se refiere a que estas deben generar o intervenir en el proceso de producción ya sea en bienes o servicios y que estas hayan generado ingresos y por consecuencia un desgaste por el uso en el proceso de producción o de servicio en las que se debe tener en cuenta una estructura de cómo realizar el cotejo de inventario, corroborando la revisión mediante las codificaciones que se pusieron en las etiquetas, con el fin de identificar cada bien (Mendoza 2016).

Por lineamiento de control físico se tiene que el autor Pereira (2019) considera al *inventario* como un procedimiento único de realizar para conocer su localización de cada uno de los bienes, en la práctica la función de corroborar dicha información es el área de contabilidad, ellos son quienes dan fe de que el activo existe en las condiciones que fueron dados de alta o en las que nos muestra el área de contabilidad como el tiempo de su vida útil.

Para el autor realizar el *cotejo* de cada bien del activo fijo de una empresa es realizar diversas actividades como el corroborar y comparar los datos con que fueron dados de alta cada activo con el que fueron destinados al almacén y que estos estén aún operativos y en existencia para poder generar beneficio (Fonseca 2017).

En el caso de la *revisión* el autor propone que esto se debe realizar la constatación mediante el sentido de la vista donde si existe alguna información ingresada en el inventario de manera errada se debe corregir y completar la información con el único propósito de subsanar los errores en el inventario y poder brindar información fidedigna y confiable en los estados financieros (Pereira 2019)

Respecto lo referente a la *codificación* el autor propone que el personal debe informarse de cómo se consideró cada bien y con qué código figura en el sistema el listado del activo fijo. Toda esta actividad se hace para que los activos se encuentren *resguardados y bien etiquetados* con todos los datos que sean necesarios y puedan describir con exactitud a la propiedad planta o equipo en la que fueron inventariados, los *pegados de etiquetas* deberán colocarse en un lugar visible para su fácil reconocimiento (Mendoza 2016).

Con el *proceso de inventario de activo fijo* que hace referencia el autor menciona que cualquier bien que conforme parte del activo con la colaboración de las distintas áreas será fácil para que el encargado incorpore dicho activo donde se encuentre será incorporado en dicho proceso con la finalidad de que se muestre una información especial y fiable tanto para los dueños o para terceros (Fonseca 2017)

Para efectos del inventario de activo fijo, todas las dependencias y secciones serán incluidos en su totalidad como también se informa cuando empieza y cuando termina, para que dicha gestión sea incluyente en todas sus áreas y el responsable pueda mostrar información especial y que sea fiable a cualquier persona ajena o que pertenezca a la empresa (Pereira 2019).

La *gestión de activo fijo* para el autor Fonseca (2017) es dar prioridad a sus necesidades que tienen mayor relevancia económica con el que le permita estar en armonía con el plan estratégico y que esta haya cumplido con todas las normativas internas de la empresa referente al control y a la existencia de los activos fijos y que esta información pueda ser corroborada en cualquier momento por el área de contabilidad y que este nos muestre que todo está en orden y a la fecha y se pueda lograr una tranquilidad de la información brindada.

La función primordial en la *gestión financiera* es asignar recursos que serán adquiridos, invertirlos y administrarlos, con el único propósito de analizar los indicadores financieros como la liquidez, actividad, rentabilidad y endeudamiento para una adecuada toma de decisiones referente a la adquisición, financiamiento y administración de activos (Sánchez 2016).

De acuerdo a castaño (2018) la gestión financiera es quien manifiesta en mantener en equilibrio a las empresas en cuanto a las necesidades y recursos que la empresa

necesita en su ciclo operativo, siempre está enfocada en el cómo se realiza la adquisición, administración y financiamiento de las mismas, de tal forma se pueda lograr que la empresa no afecte su economía y pueda realizar sus actividades sin ningún riesgo para aquellos beneficiarios quienes desean obtener una permanencia futura.

Dentro de cualquier entidad pública o privada la administración influye a que estas puedan lograr la estabilidad económica y se mantengan en un mercado competitivo con una adecuada liquidez proveniente de una buena realización de actividades que le permiten prevenir los recursos disponibles con financiamientos más convenientes que le permitirán generar mayor rentabilidad de las inversiones (Castaño 2018)

De acuerdo al autor Terrazas (2018) menciona que la importancia de la *gestión financiera* está estrechamente en tomar aquellas oportunidades que nos aseguran un beneficio de los retornos financieros que le aseguran el desarrollo o crecimiento económico, que estas serán mayores de acuerdo al tamaño o del cómo se encuentra conformado el activo de una empresa, la gestión financiera se logra si se encuentra una herramienta eficaz que le permita obtener un adecuado control de gestión, que con ella pueda garantizar el logro de los objetivos trazados por sus beneficiarios directos como son los responsables y ejecutores del plan financiero.

En la misma línea la gestión financiera según el autor Cabrera (2017) tiene su ámbito de aplicación en la que se refiere que esta tiene la facultad de poder controlar todas aquellas estrategias que le permitan tener previsiones financieras, con las cuales se puedan pronosticar aquellas situaciones de riesgo para el negocio que ayuden y faciliten las decisiones en un futuro.

La gestión financiera también se aplica en aquellos sistemas que tienen alertas configurables, que nos permitirán acceder aquellos datos de manera fiable y oportunamente, como también se lograra que los departamentos estén conectados y exista flujo de información y se evite cualquier tipo de falencia causados en los documentos, registros de cobros, facturas, tarjetas, kardex, y registros de pagos (Cabrera 2017).

Según el autor Vidales (2019) hace referencia que los indicadores financieros son nada más que la composición y variación de su patrimonio también se le conoce como el

conjunto de datos que nos describen sus derechos y obligaciones en cada uno de las actividades que ha realizado la empresa durante su ciclo productivo haciendo el uso y manejo adecuado de sus recursos asignados.

Para Sánchez (2016) considera que los indicadores financieros, deben ser usados con el propósito de hacer ver aquellas relaciones que existen en cada uno de los elementos contables que se encuentran presentadas en la información financiera en un determinado periodo, estos datos nos pueden predecir si la empresa podrá obtener un buen indicador financiero en el futuro además es esencial y muy útil para anticiparse a cualquier problema en el futuro que pueda influir de manera negativa en cualquier operación de la empresa y hace mención que existen 3 tipos de indicadores financieros como la liquidez, rentabilidad y endeudamiento.

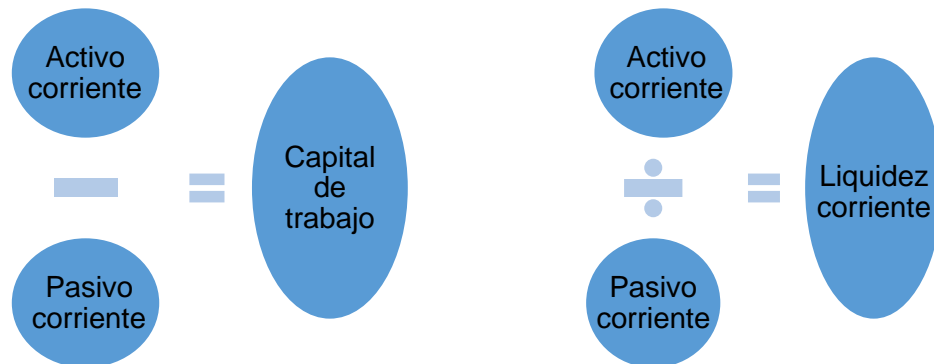
Para Myers (2018) el *indicador de liquidez* de la gestión financiera es el principal elemento a considerar al momento de hacer una elección en el mercado de los inversores, porque es aquí donde los que invierten logran conseguir su liquidez, sin tener la necesidad de seguirlos manteniendo como cartera de largo plazo y estas puedan afrontar situaciones difíciles sin tener que arriesgar parte de su patrimonio.

Según los autores Hernández et al., (2016) define a la liquidez como la capacidad y facilidad que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones con terceros ya sea pasivos corrientes o no corrientes, la liquidez también nos muestra que parte de los activos corrientes se encuentra comprometida y si la empresa tiene la facilidad de convertir sus activos corrientes en efectivo disponible.

Se hace hincapié a lo que menciona el autor Verona y Déniz (2019) que por más que un indicador muestre elevado rendimiento de utilidades esto no significa que la empresa disponga de dinero para seguir con normalidad en su ciclo operativo y que estas estén en la facultad de poder cumplir con todas sus obligaciones como por ejemplo pagando oportunamente al personal que labora en la empresa o de seguir comprando sus mercaderías, si esto se cumple la empresa no caerá en una debilidad operativa, para poder conocer este indicador de liquidez será necesario calcular el ratio de capital de trabajo y la liquidez corriente, con las siguientes fórmulas:

Figura 1

Indicador de capital de trabajo y liquidez corriente



Por otro lado, Parraga et al., (2018) menciona que el indicador de *rentabilidad nos muestra en que condición se encuentra la empresa al terminar un ciclo operativo si esta ha logrado un beneficio*, con el cual se pueda definir si la empresa es capaz de afrontar sus costes, también lo define como el reflejo del rendimiento de las inversiones que han permitido obtener un remanente.

Se considera la definición de Flores (2020) en cuanto a la *rentabilidad de los activos* que también se le conoce como el retorno de los activos o rentabilidad económica este indicador nos muestra cuán eficiente son los fondos propios en el desarrollo de la actividad productiva o en qué proporción estos han logrado generar remanente para el crecimiento económico de la empresa, que se determina con la siguiente fórmula contable:

Figura 2

Indicador de rentabilidad económica



Finalmente, Sánchez (2016) menciona que: La *rentabilidad financiera o rentabilidad del capital propio*, es el beneficio neto obtenido por la medida en cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos se dice que, por cada unidad monetaria de capital invertida en el ciclo operativo de una organización, esta viene a ser el remanente de cada uno de los socios que participa como accionista en la empresa que contablemente se determina con la siguiente fórmula:

Figura 3

Indicador de rentabilidad financiera

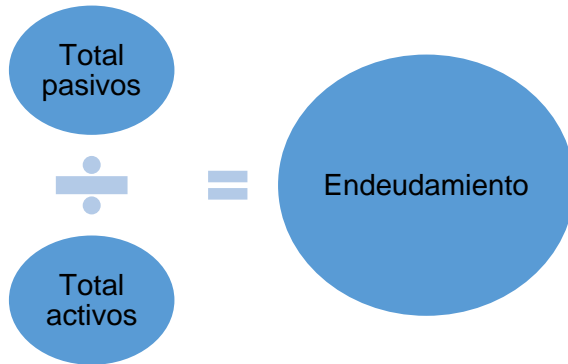


Para Murillo y Reyes (2018) el *indicador de endeudamiento* nos muestra que parte de la inversión de la empresa puede hacer frente a sus acreedores en los plazos determinados, dichos cálculos se pueden proyectar para su presente o en su futuro, porque la empresa debe priorizar estrategias que le ayuden a planificar el cumplimiento de sus pasivos de manera más fácil que no le permitirá caer en un sobreendeudamiento y este se escape de las posibilidades de cumplimiento de la empresa y se tenga como resultado una capacidad de pago negativa y no pueda cumplir con sus obligaciones ocasionando que se tengan ciertos problemas críticos.

Para Verona y Déniz (2019) el endeudamiento en términos contables es la parte de la empresa que ha sido financiada por recursos ajenos y esta nos va a mostrar si la empresa está en la capacidad de responder sus obligaciones sin ninguna dificultad de caer en el sobre endeudamiento, indicadores que podrán ser analizados bajo la determinación del endeudamiento total, endeudamiento a corto y largo plazo teniendo como resultado idóneo el que a menor tiempo pueda responder a sus obligaciones con los acreedores, que contablemente se determina con la siguiente fórmula:

Figura 4

Indicador de total endeudamiento



En la misma perspectiva se definirán algunos términos como: Control de activos que es el desarrollo de poner en práctica aquellas actividades que se encuentren especificadas en las políticas y procedimientos que una compañía establece para vigilar y contrastar que los inventarios se encuentren en perfecto estado (Ortega 2015). En el caso que se tenga un activo se conoce como un bien a aquellos recursos propios que tiene la empresa para el desarrollo de sus actividades, que pueden tener características de deterioro es porque ya ha terminado su ciclo de vida o han sufridos daños irreparables, y en el caso que se encuentren fallas se consideran bienes que se encuentran en desuso por alguna falencia, todas estas características deben ser consideradas al realizar en inventario y no se muestre activos que no tienen una vida útil o que no están generando beneficio en la empresa (Fernández, 2017).

Algunos autores definen a la Gestión financiera como la herramienta del éxito, dicha herramienta debe ser aplicada desde la planificación como estrategia de una empresa, haciendo que la organización siga los procedimientos para que en un futuro se mantenga la dirección a la que se quiere llegar, con el cumplimiento de los objetivos propuesto se logrará obtener un control por la adecuada toma de decisiones (Carrillo, et al., 2017).

La revaluación del activo se define como el valor que tiene un bien en el mercado se dice de esta manera porque dicho bien en libros ya se encuentra en su totalidad depreciado o considerado el valor de este activo fijo como un gasto deducible, dicho valor se debe determinar por un especialista mediante un informe técnico en la que se pueda corroborar que dicho bien si tiene un valor monetario (Fernández, 2017).

La vida útil de un activo como parte de una empresa es muy importante tenerla bien definida y tener consideraciones de cualquier desgaste que este haya sufrido por la misma actividad, donde se dan ocasiones que el bien esté en obsolescencia por el deterioro o por el avance de la tecnología, es importante que el encargado de hacer los inventarios de algunos bienes se encuentre capacitado y nos muestre información confiable (Rivera, 2018).

Se conceptualiza a la *rentabilidad* como el sobrante de las ventas realizadas a través del tiempo, por el cual se obtuvo un rédito por lo invertido, como también se le conoce como el beneficio obtenido después de deducir todos los costos y gastos que intervinieron para que sea posible obtener un rendimiento económico favorable por cada unidad de sol invertido (Herrera & Vergara 2018).

Se define *liquidez* a la posibilidad económica disponible que posee una empresa o entidad para hacer posible el pago sustancial a sus acreedores por cualquier deuda que este posea, esto sucede siempre y cuando tus activos corrientes son mayores a tus pasivos corrientes y estos nos muestren un indicador mayor a uno, con el cual se pueda decir que la empresa tiene más de un sol para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo (Gonzales, 2021).

III METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio que se realizó tiene un tipo de investigación aplicada que según el autor Gutiérrez (2016) menciona que este tipo de estudios tienen el propósito de que los trabajos sean prácticos e inmediatos, característica que es propia de este tipo de estudios pues se encarga de utilizar teorías ya existentes sobre el control de activos fijos en la que ayudaran a establecer la incidencia en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.

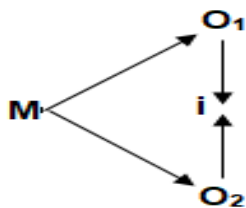
Diseño de investigación

Teniendo en cuenta al planteamiento de las preguntas formuladas y que se encuentran planteadas para ser desarrolladas, nos encontramos a un tipo de investigación con diseño de investigación no experimental, transversal descriptivo-explicativo, porque las variables no sufrirán ninguna manipulación y se investigará en su forma natural y manteniéndolo en su contexto.

Como se puede mostrar en la siguiente gráfica:

Figura 5

Diseño de investigación



Donde:

O₁ = Control de activos fijos

O₂ = Gestión financiera

M = Muestra

i = Incidencia

3.2. Variables y Operacionalización

Variable I: Control de activos fijos

Definición conceptual:

Es el conjunto de políticas contables, que en dicha actividad se tiene en cuenta las políticas de compra y registro del activo fijo, y en las disposiciones y métodos, de control físico se tiene en cuenta la codificación y la gestión de activo con el cual fueron monitoreados por el encargado de la empresa (Pereira 2019)

Definición operacional:

Para conocer las actividades y el control de activos fijos, en la empresa Roca Azul se hicieron en base a la aplicación de la entrevista y lista de cotejo, instrumentos que ayudaron a desarrollar a cada uno de los objetivos planteados en la investigación.

Indicadores:

Políticas de compra.

Políticas de registro.

Codificación e inventario.

Gestión de activo fijo.

Escala de medición: Nominal

Variable II: Gestión Financiera.

Definición conceptual:

La función primordial en la gestión financiera es asignar recursos los que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos, con el fin de analizar los indicadores financieros como la liquidez, actividad, rentabilidad y endeudamiento para una adecuada toma de decisiones referente a la adquisición, financiamiento y administración de activos (Sánchez 2016).

Definición operacional:

Es conocer la razón por el cual un indicador financiero está con un índice adecuado y que sean analizadas en base a la información recogida con el análisis documental, con el cual se pueda concluir cada uno de los resultados obtenidos.

Indicadores:

Capital de trabajo.

Liquidez corriente.

ROA.

ROE.

Endeudamiento sobre el activo.

Escala de medición: Razón

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Por tanto, la población está definida por la empresa y los estados financieros de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C, para Vílchez y Vara (2017) hacen hincapié que para realizar una investigación es primordial e importante conocer la población objeto de estudio, considerando lo que se quiere conocer de dicho dato.

Criterios de inclusión

Solo se consideró al representante legal, contador y los encargados del área de control de activos y los estados financieros del año 2021, por intermedio de este se podrá analizar la incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera.

Criterios de exclusión

No se consideró al personal que trabaja como operarios de las maquinarias, de igual manera se excluyeron aquellos estados financieros de los años anteriores en el presente estudio, porque dicha información no será relevante con la que se

especificará nuestro trabajo de investigación. En la misma línea no considero el año posterior, porque aún no termina el ejercicio contable.

Muestra

Estará conformado por el representante legal, contador y los encargados del área de control de activos y los estados financieros del año 2021, para este estudio se empleará una selección de muestra a elección de lo que se quiere investigar, para el autor López (2018) refiere que la muestra es una parte de lo que se quiere investigar y que dicha parte se obtiene del total de la población para que se pueda analizar, y llegar a obtener los resultados que proporcionaron dicha muestra.

Muestreo

No probabilístico, porque es a elección del investigador más no depende de la probabilidad, referente a cada elemento o característica que el investigador quiera resolver en la investigación según la clasificación realizada por (Hernández et al. 2014).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

El estudio se realizó utilizando técnicas como la entrevistas, en la que se realizó una serie de preguntas basadas en cada uno de sus dimensiones en la que se aplicaron a la muestra de estudio; estos resultados nos ayudaron a realizar las discusiones con otros trabajos, con lo cual se llegaron a ciertas conclusiones en la siguiente investigación.

En la misma línea se usaron técnicas como la observación en la que se realizaron una serie de interrogantes a cada una de los indicadores, con respuestas cerradas que ayudarán a corroborar a la información obtenida en el instrumento anterior, el propósito de este instrumento es obtener la información que ayude a resolver las interrogantes planteadas en lo que se refiere a las deficiencias que

tiene el control de activos fijos y con estos resultados discutir los resultados obtenidos con la de otros estudios, para llegar a ciertas conclusiones en la presente investigación.

Manteniendo la misma línea se usaron técnicas como el análisis documental, con la que nos ayudaron a analizar cada uno de los indicadores de la gestión financiera y a encontrar los motivos y causas que conllevan un inadecuado control de activos fijos; estos resultados nos ayudaron a realizar nuestras propias discusiones de los resultados, con la que se pudieron llegar a ciertas conclusiones en el presente trabajo de investigación.

Instrumentos

El instrumento o guía de entrevista aplicado al gerente y contador de la empresa, con el propósito de conocer y describir que control de activos fijos se viene utilizando en la empresa, para mejorar la gestión financiera en cada uno de sus indicadores, en la que fue necesario realizar cuatro preguntas por cada indicador.

Para el instrumento de lista de cotejo se vio conveniente realizarlo al encargado del área de control de activos fijos, porque por intermedio de él se pudo obtener las respuestas respecto a cada una de las deficiencias que tiene la empresa sobre la gestión del control de los activos fijos, en la que se necesitó realizar cuatro preguntas cerradas por cada indicador y que estas solo obedecen a la alternativa de sí o no.

Siguiendo con los instrumentos se tuvo que aplicar la guía del análisis documental, en la que solo se necesitó recopilar toda la información referente la base de datos correspondiente al estado de situación financiera del año 2021 y sus anexos.

Validez

Por intermedio del Juicio de expertos: el trabajo de investigación confirma que los instrumentos de recolección de datos fueron establecidos como validados por 3

expertos especialistas en el campo de la investigación que como muestra de su validez dieron un puntaje aceptable para que cada instrumento utilizado sea de utilidad para recolectar la información que será vital para el desarrollo de cada uno de los objetivos propuesto para dicha investigación.

Tabla 1

Validación de jueces expertos

| Nº | Especialistas | Experto | Validez | Puntaje |
|----|------------------|--------------------------------|---------|---------|
| 1 | Especialista Mg. | Chacaliaza Hernández José Juan | Válido | 50 |
| 2 | Especialista Mg. | Rengifo Amasifen Roger Ricardo | Válido | 50 |
| 3 | Especialista Mg. | Flores Fatama Mildred | Válido | 50 |

El objeto de la tabla es reflejar la validación de cada uno de los expertos y que cada especialista dio un puntaje aceptable a los instrumentos y que reúnen las condiciones metodológicas con la cual pueden ser aplicadas el trabajo de campo que nos permitirá recolectar información confiable con la que se pueda obtener resultados que ayudaran a esclarecer los objetivos planteados.

3.5. Procedimientos

El procedimiento para recolectar cada una de la información se hizo por intermedio de una solicitud de autorización dirigida al señor representante legal, en la que él nos facilitó entrevistarnos con el contador y el personal encargado del área de custodia de los activos fijos de la empresa, en la que se lograron obtener cada una de las respuestas obtenidas en los instrumentos como la guía de entrevista, lista de cotejo y guía de análisis documental, y para lograr manipular las variables se hizo utilizando tres preguntas para cada uno de los indicadores haciendo un total de veintidós preguntas en la entrevista y lista de cotejo cuyas preguntas tienen como respuesta acertadas a cada interrogante,

con excepción del análisis documental que este solo se trató de analizar a cada uno de los indicadores de la gestión financiera.

3.6. Método de análisis de datos

Para dicho procesamiento fue necesario la intervención de los investigadores quienes fueron los principales interesados en registrar de forma manual, cada información obtenida en el campo de los hechos, plasmando la información en un papel haciendo el uso de un lapicero para así lograr tener evidencia de la entrevista y lista de cotejo que se realizaron en el campo en la que se pueda expresar de manera escrita, creando que exista evidencia fehaciente de lo dicho por la muestra del estudio, también fue necesario utilizar calculadora que nos permita contrastar toda la información que ya fue procesada en una computadora.

El análisis de cada uno de estos datos, se realizaron en base a cada uno de los indicadores financieros que de cierta forma se calcularon o fueron determinados mediante fórmulas matemáticas en el Microsoft Excel que nos permitirá contrastar la hipótesis si la situación actual de control de activos fijos afecta o incide de manera relevante a la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.

3.7. Aspectos éticos

Los investigadores realizaron su investigación teniendo en cuenta las reglas de grados y títulos de la Universidad César Vallejo de la sede Tarapoto donde esta institución hace referencia a que como comunidad tiene la labor de hacer cumplir lo estipulado según su reglamento mediante el cual se tiene un propósito de hacer comprender a todos aquellos usuarios que al mejorar su entorno se verán beneficiados y lograrán tener una comunidad capaz y eficiente y con muchos valores éticos que le permitirán obtener los resultados de las interrogantes planteadas en la entrevista, lista de cotejo y análisis documental, información

que será analizada en base a un profesional que muestre profesionalismo y que no cae, en el incumplimiento de las cuestiones de ética y tener como prioridad la protección de los derechos de cada uno de los investigadores que participan en dicho trabajo (Aliaga, 2019).

IV RESULTADOS

Situación actual del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021.

Políticas contables

Con la entrevista aplicada al representante legal y contador de la empresa, se encuentra que la situación actual del control de activos fijos, vive una realidad respecto a sus políticas contables que la empresa está atravesando por una situación que se toman decisiones de adquisición sin ningún propósito de que estos formen parte del capital de trabajo o si algún activo fijo de producción necesita ser remplazado por otro, uno de los requisitos y que es política de la empresa para que se dé por hecho la compra de un bien para la empresa es que el requerimiento esté firmada por el representante legal y el responsable de área, lo cual el representante legal, quien es el máximo órgano de la empresa no le da la debida importancia y toma decisiones de compras sin antes consultar con el área de control de activos fijos, haciendo caso omiso la autorización de requerimiento firmada en la cual sustente que dicha compra es necesaria, para cubrir o remplazar un bien que no se encuentra en un buen estado, es importante hacer mención que en ningún caso las compras realizadas de algún activo fijo que hoy en día forma parte de la empresa, que haya adquirido desde el año 2015 a la fecha, la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. estas se hayan realizado con algún error de registro, porque con el valor histórico se consideran todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, otro incumplimiento se encuentra en aquellas modalidades de adquisición que no han cumplido con el requisito de que se compraran con la mejor oferta que existiera en alguna de estas tres cotizaciones, con las características del bien definidas y requeridas por la empresa.

En la misma entrevista aplicada al representante legal y contador de la empresa, se entiende como respuesta que las políticas de registro aplicadas al activo fijo no basta con tener bien en claro y presente que, para dar de alta a un activo fijo, es necesario

que el bien se encuentre en las instalaciones de la empresa y en óptimas condiciones, si no que estas se apliquen, a cada uno de sus activos fijos registrados contablemente en su sistema YUPAY, es necesario precisar que la empresa ha considerado como activo fijo a compras de muebles y enseres que no superan el $\frac{1}{4}$ de la UIT obviando completamente lo que especifica y establece la norma, en la misma condición se hace de su conocimiento que la empresa no hace valer la información que refleja los documentos sustentatorios, realizando el registro de activos fijos en el sistema contable como si estos aún tuvieran vida útil.

Control físico

El representante legal y contador de la empresa son conscientes de que la codificación y el inventariado o que el activo se encuentre detallado con cada una de sus características para que el bien pueda identificarse con certeza, no es suficiente si el activo no logra ser preservado exhaustivamente para que no afecte su integridad, estas dos consecuencias solo se dan por la despreocupación de la custodia, o como el caso que está viviendo la empresa Roca Azul que desde el año 2018 no realiza un inventario y que desde entonces dejó de pasar ese reporte al área de contabilidad y no teniendo ninguna queja del área de contabilidad en lo que respecta el arrastre de saldos de cada uno de los activos fijos que se encuentran en la empresa, y dando a conocer que el personal encargado del área de control de activos desde ese año no cuenta con un registro de entrada o salida de cada activo, ocasionando poco interés y desconozca la ubicación y en qué estado se encuentre dicho activo, de la misma deficiencia sufre el área de contabilidad en donde solo se registra su entrada como activo mas no cuenta con información actualizada del estado de cada activo o si este sufrió un desperfecto o donde se encuentra, el personal encargado de los activos fijos de manera verbal conoce cada uno de estas ubicaciones, y salvo algunas ocasiones lo constata, la información que maneja el personal encargado de los activos fijos sobre el uso de estos bienes es que los activos tienen un desgaste lineal y que aún siguen operativos y que tienen vida útil para ser depreciados, a pesar que esta información es desactualizada.

En la entrevista aplicada al representante legal y al contador se puede afirmar que aun la empresa no ha dado de baja a ningún activo fijo por no tener ningún activo agotado su vida útil a pesar de encontrarse obsoleto o en desuso, pero se dio un caso en que la empresa consideró vender un apisonador cuando esta no le consideraba productiva, por lo que no consideró emitir ningún medio de comprobante de pago que sustente su salida de la empresa con el cual se obtuvo un beneficio económico o un ingreso, por ningún motivo la empresa ha realizado una evaluación con algún indicador financiero quien nos indica o mida con exactitud cuan rentable fue invertir en ese activo fijo.

Deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021

Al contrastar la información recolectada en la guía de observación, realizada al encargado de control de los activos fijos se pudo identificar las siguientes deficiencias:

Tabla 2

Registro de cumplimiento de políticas contables

| N° | ACCIONES A EVALUAR | REGISTRO DE CUMPLIMIENTO | |
|---|--|--------------------------|------|
| | | SI | NO |
| <i>Dimensión Políticas Contables</i> | | | |
| <i>Indicador: Políticas de compras</i> | | | |
| 1 | Se remplazan los activos fijos cuando no están en óptimas condiciones | | 12.5 |
| 2 | Los criterios de adquisiciones son tomadas en cuenta por el responsable | | 12.5 |
| 3 | Se anotan como activos los importes involucrados en la compra de los activos fijos | 12.5 | |
| 4 | Quedan claras las modalidades de adquisición | | 12.5 |
| <i>Indicador: Políticas de registro</i> | | | |
| 5 | El alta de un activo permite hacer un reconocimiento inicial del costo | 12.5 | |
| 6 | Los activos fijos son registrados contablemente de forma oportuna y exacta | | 12.5 |
| 7 | El registro de todos sus activos fijos cumple con los requerimientos establecidos por SUNAT cuando superan ¼ de la UIT | | 12.5 |
| 8 | Se da importancia a los documentos sustentatorios | | 12.5 |
| Nivel de eficiencia o deficiencia | | 25% | 75% |

Interpretación: El control de activos fijos referente a las políticas contables en la empresa Roca Azul Maquinaria S.AC., tiene una deficiencia del 75% este porcentaje

se divide entre las deficiencias de las políticas de compras, que con un 37.5% de falencias se encuentran porque la empresa no considera como prioridad la adquisición de un activo fijo, que necesita ser remplazado por otro esto ha ocasionado que las ventas disminuyan en S/ 263,700.00, porque existen tres volquetes que no se encuentran en óptimas condiciones, debido a que el responsable hace caso omiso a los requerimientos del área afectada, tomando decisiones erradas al no realizar el remplazo de dichas unidades que está afectando los ingresos y por ende la liquidez al no conseguir un óptimo indicador y solo tener un 0.75 soles para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo en la misma línea se verá afectada el capital de trabajo donde se tendrá un indicador financiero negativo de S/ -16,206 con el cual la empresa no podrá reinvertir o tener disponibilidad del capital de trabajo.

Y respecto a la política de registro se tiene como deficiencia de 37.5% porcentaje que es ocasionado debido a que la empresa no cumple con registrar de forma oportuna y exacta sus activos fijos, mostrando información distorsionada a la realidad referente al valor de los gastos de depreciación que no se encuentran provisionados por S/ 12,469.75 resultado que influye a que la empresa solo tenga un 7.25% de rendimiento de los activos, también se encontró que la empresa registra muebles y enseres que no superan el $\frac{1}{4}$ de la UIT obviando completamente lo que especifica y establece la norma, por otro lado se encontraron activos fijos en el sistema contable como si estos aun tuvieran vida útil, ocasionando que la empresa aún tenga gastos provisionados en exceso en el año 2021 por 1599.84 ocasionando que la utilidad del ejercicio solo sea 42,200 que de cierta forma afecta el indicador de rentabilidad financiera sea solo un 8.15%.

Tabla 3*Registro de cumplimiento de control físico*

| N° | ACCIONES A EVALUAR | REGISTRO DE CUMPLIMIENTO | |
|--------------------------------------|---|--------------------------|--------|
| | | SI | NO |
| Dimensión: Control Físico | | | |
| Indicador: Codificación e inventario | | | |
| 9 | Se registran las características de todos los bienes | 11.11 | |
| 10 | Los activos fijos se codifican para controlar las entradas y salidas | 11.11 | |
| 11 | Se realizan inventarios físicos permanentes | | 11.11 |
| 12 | El personal encargado de activos fijos conoce la ubicación y el estado de los bienes de manera oportuna | | 11.11 |
| 13 | El personal encargado de activos fijos conoce el tiempo de uso de los bienes | 11.11 | |
| Indicador: Gestión de activo fijo | | | |
| 14 | La baja de un activo fijo es originada cuando este se encuentra en desuso y no genera beneficios económicos futuros | | 11.11 |
| 15 | Se realizó alguna venta de un activo fijo | 11.11 | |
| 16 | Los comprobantes de pago se emiten cuando se realiza la enajenación de un activo fijo | | 11.11 |
| 17 | La rotación de activo fijos se analiza para asegurar que la empresa invierte de manera adecuada y rentable | | 11.11 |
| Nivel de eficiencia o deficiencia | | 44.44% | 55.56% |

Interpretación: El control de activos fijos referente al control físico se encuentra que es deficiente en un 55.56%, deficiencias que se encuentran en la codificación e inventario con un 22.22% por la poca preocupación que tiene la empresa en cuanto al cuidado y custodia de sus activos a repercutido que sus ingresos no lleguen a tener S/1 351,800 como ventas esperadas, y solo logrando S/ 958,900 de ingresos, ocasionado que la empresa no logre una utilidad de S/ 128,228 resultado que tendría efecto positivo en

tener un 20% de rentabilidad económica y un 21% de rentabilidad financiera, si el personal encargado conociera la ubicación y estado en que se encuentra el bien de manera oportuna con el fin de conseguir que dichos activos generen la productividad adecuada.

Referente a la gestión del activo fijo se tiene que es deficiente en un 33.34% por las falencias de desactualización de la información de sus inventarios no realizados en los últimos cuatro años, no cuenta con un reporte del área de control de activos fijos donde pueda contrastar el estado o la ubicación del bien, que en libros y registros contables aún siguen operativos y tienen vida útil, reflejando como valor de activos en la empresa por S/ 902, 002 pero que en realidad el activo fijo ha variado en S/ 14,500 y que este ha sido vendido por 10,500 al no considerarse productivo y que este bien salió y nunca se emitió un comprobante de pago que sustente su salida con el cual se pueda dar de baja con un documento sustentatorio y no se siga considerando gastos de depreciación en exceso por 1,449.84 que de una u otra forma esta provisión afecta la razonabilidad de los estados financieros presentados en el año 2021.

Analizar la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021.

Para realizar el análisis de la gestión financiera, se ha tenido que determinar cómo se encuentra cada uno de estos indicadores financieros durante el ejercicio 2021:

Tabla 4

Determinación de indicadores financieros

| Indicadores | Formulas contables | Ejercicio 2021 |
|-------------------------|---|--|
| Capital de trabajo | CT=Activo corriente - Pasivo corriente | 47,797 - 64,003=-16,206 |
| Liquidez corriente | LC=Activo corriente/Pasivo corriente | $\frac{47,797}{64,003} = 0.75 \text{ soles}$ |
| Rentabilidad económica | ROA=Utilidad neta/Activo total | $\frac{42,200}{581,914} = 7.25\%$ |
| Rentabilidad financiera | ROE=Utilidad neta/Patrimonio | $\frac{42,200}{517,911} = 8.15\%$ |
| Endeudamiento | Endeudamiento=Total pasivo/Total activo | $\frac{64,003}{581,914} = 10.99\%$ |

El análisis de la gestión financiera de la empresa nos muestra que cada uno de sus indicadores no se encuentran en el índice financiero adecuado, con el cual les permita tener mejores resultados en su productividad, como resultado se tiene que la empresa no logra cubrir sus necesidades de capital de trabajo a corto plazo teniendo un resultado negativo de 16,206 soles, las cuales afectaran sus actividades, del día a día disminuyendo los ingresos de las ventas, en la misma circunstancia se tiene a la liquidez corriente que solo cuenta con 0.75 soles por cada sol de deuda que tiene con sus acreedores, que evidentemente no es un indicador razonable u óptima para hacer frente a sus obligaciones, cabe recalcar que estas falencia de disponibilidad de efectivo se esté dando por la inadecuada políticas de cobros y pagos que maneja la empresa, como se puede observar la empresa demora tres veces al año en cobrar sus ventas al crédito y sin embargo la empresa paga cinco veces al año sus deudas, no

logrando conseguir que se retrasen con mayor tiempo estas obligaciones, la rentabilidad económica nos muestra que por cada 100 soles invertido en los activos la empresa ha generado un 7.25 % de utilidad, que de cierta forma comparándola con la rentabilidad financiera, se tiene que por cada 100 soles de capital invertido la por los accionista solo logra generar 8.15% de utilidad esto nos muestra que la empresa ha logrado una capacidad de crecimiento baja debido a que sus activos se han financiado con deuda, esto nos demuestra que la rentabilidad económica no es un indicador óptimo porque rinde menos que lo que paga, como lo demuestra el 10.99% del nivel de endeudamiento que tiene la empresa del total de sus activos.

Incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021

Para identificar la incidencia del control de activos fijos se tuvo que relacionar que indicador de la gestión financiera afecta el propósito de crecimiento de la empresa.

Tabla 5

Incidencia del control de activos fijos

| Deficiencia del control de activos fijos | Gestión financiera afectada | Indicadores financieros obtenidos | Indicadores financieros esperados | Incidencia |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | Capital de trabajo | -16,206 soles | 19,908 soles | Disminuye en 36,114 |
| Políticas de compra | y liquidez | 0.75 soles | 1.23 soles | Disminuye en 0.48 |
| Políticas de registro | Rentabilidad económica | 7.25% | 20% | Disminuye en 12.75% |
| Codificación e inventario | Rentabilidad financiera | 8.15% | 21% | Disminuye en 12.85% |
| Gestión de activo fijo | Endeudamiento | 10.99% | 13.27% | Disminuye en 2.28% |

La incidencia que suscita en el capital de trabajo y liquidez de la empresa en el año 2021, es que ambos indicadores disminuyen el capital de trabajo en S/ 36,114 y la liquidez en S/ 0.48 importe en soles que es significativa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, este indicador no se alcanzó a causa de que la empresa no tiene en cuenta si un activo fijo se encuentra en perfectas condiciones o si este ya necesita ser remplazado por otro que genere mayor productividad y rendimiento económico con el cual se logre obtener las ventas proyectadas o esperadas por S/ 1 351,800 y por ende genere mayor disponibilidad de efectivo, en la misma línea se encuentra la rentabilidad económica la cual se ve afectada y disminuye en 12.75% por no haber considerado gastos de depreciación en su momento por S/ 12,469.75 en la misma situación se encuentra la rentabilidad financiera al tener un indicador inferior a 21% y teniendo como resultado solo un 8.15% ocasionados por el error de considerar depreciación de activos fijos que ya deberían haberse dado de baja y que estos se sigan reconociendo como parte del activo por no realizar inventarios físicos permanentes, todo esto ha conllevado que el nivel de endeudamiento de la empresa también disminuya en 2.28% y que este indicador de endeudamiento del año 2021 sea mayor al indicador de la rentabilidad económica, por lo que no se considera como un indicador óptimo por la razón de que genera menos que lo que paga.

V DISCUSIÓN

En la investigación se discute los resultados obtenidos en el primer objetivo específico, en donde se describe la situación actual del control de activos fijos que vive la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. en dicha realidad se encuentra que el representante legal de la empresa toma decisiones de adquisición sin ningún propósito para mejorar el cuidado y protección de sus activos fijos con el fin de que estos formen parte del capital de trabajo no son considerados con la debida importancia, no hace valer la información que refleja los documentos sustentatorios sobre el sado de los activos fijos, realizando el registro de activos fijos en el sistema contable como si estos aun tuvieran vida útil en caso de activos que están obsoletos o se vendieron es necesario hacer un reconocimiento con la codificación y características de cada bien y que este sustento sea suficiente para que los saldos que se presente en los estados financieros no afecten la integridad de la misma, bajo esta perspectiva se da la razón al estudio de Shica y Castro quienes llegaron a concluir que el cuidado y custodia de los activos fijos es responsabilidad directa del área de control de activos fijos, cuya información debe ser conocida por el área de contabilidad para que estos puedan realizar su información en base a datos reales sobre el deterioro y el mal estado en que se encuentran algunos activos para mejorar el rendimiento económico, todo esto a causa de que el personal no cuenta con información actualizada, información que es muy relevante para contrastar los saldos que se consideran en la presentación de los estos financieros. En la misma línea se está de acuerdo con López, porque llega a concluir que los saldos son indispensables considerar sin ningún error en la presentación de los estados financieros.

Al desarrollar el segundo objetivo específico con la aplicación de la guía de observación se logró identificar la deficiencia referente a la política contable como de no considerar prioridad la compra de un activo que necesita ser remplazado, por otra parte, se tiene que no se registran de manera oportuna exacta el valor de sus activos y que estos saldos que se muestren en los activos fijos ni siquiera son en base al valor histórico ocasionando que se obtengan otros resultados de rentabilidad, por la razones expuestas y coincidiendo con Duran que si se encuentra diferencias entre su medición

y reconocimiento del activo es porque se originaron por el tratamiento fijado por cada identidad ya sea por políticas internas o por reconocimiento de un activo según las normas contables que está siempre lo determina en base a un costo de valor razonable y el de las normas fiscales lo hace mediante el valor histórico, y por ende esta aplicación de las normas tributarias nos guiarán a obtener otros resultados del Impuesto a la Renta Empresarial. En la misma perspectiva Rojas y Morgan concluyen que las deficiencias como la falta de evaluación física, inadecuada ubicación y el incumplimiento de etiquetado y codificación hicieron que se consideren depreciación de activos fijos que se encuentran en obsolescencia y se aumenten los gastos repercutiendo en la determinación de la rentabilidad del ejercicio.

Al discutir los resultados del tercer objetivo se encontró que en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. en ninguno de los casos sus indicadores financieros muestran un óptimo resultado, indicador que se espera sea mejor según los resultados de ventas proyectadas resultado que si sería beneficioso para la empresa porque lograría tener un adecuado capital de trabajo que le permite reinvertir, liquidez corriente que brinde la seguridad de poder afrontar cualquier compromiso con sus acreedores y una rentabilidad económica y financiera estable en la que le permita tener mayor capacidad de pago en cuanto a su endeudamiento, por estas razones se coincide con lo que mencionan Díaz y García que el problema de la gestión financiera se inicia en el conjunto de actividades internas, tales como: los sistemas productivos por debajo del nivel esperado, la inversiones improductivas que han generado mayores costos que beneficio, la falta de capacidad competitiva, la resistencia al cambio de las personas que laboran en las empresas, en la misma línea se tiene a Nava quien manifiesta que lograr un análisis válido, la empresa debe realizar la aplicación de la herramienta gerencial como una prioridad para dar como hecho su aprobación de cualquier toma de decisión y que esta le permita detectar situaciones difíciles como elevado endeudamiento por falta de capital de trabajo ocasionando incapacidad de pago a sus proveedores por falta de liquidez, está claro que la adecuada utilización de esta herramienta nos ayudara a predecir el porvenir de la empresa.

Al discutir el desarrollo de su principal objetivo en el que se determina que la incidencia del control de activos fijos se inicia y tiene que ver con cada uno de los indicadores, si la empresa no emplea adecuadas políticas de compras, políticas de registros, codificación e inventarios y gestión de activo se tendrá como resultado al realizar estas actividades una disminución proporcional del capital de trabajo, liquidez, rentabilidad y nivel de endeudamiento afectando de una u otra manera el crecimiento económico de la empresa, por esta razón se coincide a lo que precisa Díaz , que el control de activos fijos tiene una incidencia directa en la gestión financiera de esta actividad depende que se logre un capital de trabajo, liquidez y rentabilidad óptima que como empresa se espera llegar a estos indicadores financieros y que nos sirvan como una herramienta vital siempre y cuando estos se hayan elaborado y preparado considerando la normativa en la que se evidencia que no realizan la estimación de la vida útil conforme se encuentra fijado en la norma contable e interponen la aplicación de las tasas máximas de depreciación incluidas en la Ley del Impuesto a la Renta.

VI CONCLUSIONES

- 6.1. El inadecuado control de activos fijos incide e influye en los resultados de los indicadores financieros afectando que el capital de trabajo, liquidez corriente, rentabilidad económica, rentabilidad financiera y el endeudamiento de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. se encuentran por debajo de lo que se esperaba conseguir, para mantener un rendimiento económico estable.
- 6.2. La situación actual de control de activos fijos en la empresa referente a las actividades realizadas en las políticas contables y al control interno se encuentran con información desactualizada que no ayudan a la toma de decisiones en la gestión financiera para mejorar la productividad de prestación de servicio en la empresa.
- 6.3. Se tiene que las deficiencias de las políticas de compras, registro, codificación e inventario y la gestión del activo se encuentran relativamente relacionadas con la falta de documentación manual o sistemática, donde estas se puedan contrastar el estado y ubicación en que se encuentra cada activo fijo.
- 6.4. Al realizar el análisis de la gestión financiera por intermedio de cada uno de sus indicadores, se tiene como resultado que la liquidez, actividad, rentabilidad y endeudamiento no han logrado el indicador financiero óptimo, que a la empresa le permita cumplir con sus obligaciones a corto plazo, así obtener una rentabilidad económica óptima, sin tener un endeudamiento elevado.

VII RECOMENDACIONES

- 7.1 Realizar los inventarios según los cronogramas establecidos por la empresa, que estos se cumplan con el fin de tener una visión panorámica clara y bien definida de todo lo que se tiene y en qué estado se encuentra dicho bien y que el personal encargado contratado sea el idóneo y este pueda realizar un buen control de activos fijos que ayude a la estrategia de trabajo de la empresa.
- 7.2 El área de control de activos fijos debe contar con información actual, referente a la información manual y computarizada que se maneja del estado en que se encuentre el activo fijo para que el área responsable se encargue de hacer cumplir las políticas de compras que se sugieren en cada uno de los requerimientos para que el bien se encuentre en perfecto estado y pueda producir y generar beneficio económico para la empresa.
- 7.3 Realizar constante supervisión y contrastación de la información de los activos fijos, comparar los saldos manuales que tiene al área de control de activos fijos con los saldos de sistema que tiene el área contable.
- 7.4 Realizar un análisis anual de cada uno de los resultados determinados con los indicadores de la gestión financiera, para conocer como repercuten en el desarrollo económico de la empresa, para posteriormente ayudar a mejorarlo.

REFERENCIAS

- Aliaga, B. (2019) Código de Ética para la investigación de la Universidad Privada Autónoma del Sur, el mismo que a partir de la fecha consta de 06 artículos, 02 disposiciones generales, cuyo texto íntegro se adjunta a la presente resolución.
- Cabrera, C. (2017) En su artículo científico Financial management applied to organizations. Ed. McGraw Hill; Bogotá – Colombia.
- Carrillo, et al., (2017). La gestión financiera en el crecimiento económico de las empresas socio productivo, Revista Observatorio de la Economía Latino Americana, Ecuador, (Enero2017).
- Castaño, S. (2018). En su artículo de investigación de finanzas y costos. colombia: alfa omega colombia S.A.
- Díaz, M. y García, R. (2019) Revista Discover The World. Gestion Finasnciera de Empresas en Crisis Realidad Peruana.
- Díaz, O. (2018) Revista Contabilidad y Negocios. Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas Contabilidad y Negocios, vol. 5, núm. 10, noviembre, 2018, pp. 5-28 Departamento Académico de Ciencias Administrativas Lima, Perú.
- Duran, et al., (2019) Revista Contabilidad y Negocios. Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano Contabilidad y Negocios, vol. 7, núm. 14, 2012, pp. 5-22 Departamento Académico de Ciencias Administrativas Lima, Perú.
- Encalada Morocho, D. C. Paredes Tobar, Encalada Morocho, D. C. J. A., & Gil Espinoza, D. J. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 20(25). <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>.
- Fernández, A. (2017). Revista Depreciación contable y tributaria. Análisis de la norma contable y tributaria, Estudio Fernández y abogados
- Fonseca, O. (2017). Artículo científico Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima- Perú: Instituto de Investigaciones en Acoountability y Control - IICO.

- Flores, J (2020) La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166.
- García et al., (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(spe2), 00026. Epub 21 de abril de 2021.
- Gutiérrez S. Raúl. *Revista Introducción al Método científico*. Decimoctava edición, editorial Esfinge, México, 2016.
- Gonzales, A. (2021) Artículo Metodología para la evaluación del riesgo de liquidez en el Banco de Crédito y Comercio. *Estudios del Desarrollo Social* vol.9 no.1 La Habana ene.-abr. 202. Epub 01-Abr-2021
- Guzmán, M (2018) Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial, Editorial Grupo Compás, Guayaquil Ecuador, 135 pag.
- Hernández, B. y Ramírez, T. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Revista Universidad y Sociedad*. 11 (1), p. 128 – 134. DOI: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n1/2218-3620-rus-11-01-128.pdf>
- Hernández et al., (2014). Artículo Metodología de la investigación (6ta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Huacchillo Pardo, L. A., Ramos Farroñan, E. V., & Pulache Lozada, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. *Revista Universidad y Sociedad versión On-line* ISSN 2218-3620.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. del P. (2014). *Revista de Metodología de la investigación* (6ta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Herrera, T., & Vergara, J. (2012). Aplicación de análisis discriminante para evaluar el mejoramiento de los indicadores financieros en las empresas del sector alimento de Barranquilla-Colombia. *Revista Chilena de Ingeniería*, 20(3), 320–330.
- López J (2018) Estado del arte sobre problemáticas financieras en pymes: estudio para América Latina. *Rev. esc.adm.neg* [online]. 2018, n.85, pp.163-179. ISSN 0120-8160. <https://doi.org/10.21158/01208160.n85.2018.2056>.

- López, P. (2018). Revista Población Muestra y muestreo. *Punto Cero*, 09(08), 69-74.
- Mendoza, C. (2016). Contabilidad financiera para contaduría y administración. (2° ed.). Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Mesa et al., (2018) Methodology For The Management Of Visible Intangible Fixed Assets In A University.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2020). Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedades, planta y equipo.
- Murillo, M & Reyes, M. (2018) Financial Management with a Processes Approach in the Technical University of Manabi, Ecuador
- Myers, S. (2018). Finance Theory and Financial Strategy, in: The New corporate Finance, MacGraw-Hill. Third Edition.
- Nava, M. (2019). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628.
- Ortega, R. (2015). Valuación de activos fijos de acuerdo a NIIF y sus efectos tributarios. Revista institucional, N° 4 consejo directivo 2014-2015 Colegio Contadores Públicos de Arequipa.
- Parraga, et al., (2018) Financial management indicators in small and medium-sized companies in Ibero-America: a systematic review
- Pereira, C. (2019). Revista científica sobre el Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. (2° ed.). Editorial IMCP: México.
- Pineda, A. y Teccsi, M. (2019). El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018. (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú.
- Rojas, M. y Morgan, L. (2021) Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019 (Tesis pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú.
- Rivera, G. (2018). Dinero y mercados financieros. Revista universitaria Digna, México F.D. <https://medium.com/@RevistaDigna/dinero-y-mercados-financieros>.
- Sánchez, Juan Pedro (2016). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de

categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109.

Shica, M. y Castro, J. (2019) Evaluación de la gestión financiera y su incidencia en la liquidez en el Instituto Hipólito Unanue, Tarapoto – 2017 (Tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú

Terrazas, R. (2018) Revista científica de Modelo de Gestión Financiera para las Organizaciones, núm. 23, enero-junio, 2009, pp. 55-72.

Verona, M. y Déniz, J. (2019). Gestión financiera artículo científico. Las Palmas de Gran Canaria: Vicerrectorado de Ordenación Académica y Espacio Europeo de Educación Superior, Universidad de Las Palmas de Gran Canaria

Vílchez, C. y Vara, A. (2017). Manual de redacción de artículos científicos. Instituto de Investigación. (1ºed). Perú: CCAA &RRHH Universidad de San Martín de Porres.

Vidales, I. (2003). Revista de estrategias financieras, contables, Administrativos, economía, computacionales y legales. (1ra, Ed.) México: Plaz y Valdés S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables.

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala |
|--------------------------|---|---|-------------------|--|---------|
| Control de activos fijos | Es el conjunto de políticas contables, en esta actividad se tiene en cuenta las políticas de compra y registro del activo fijo, y en las disposiciones y métodos, de control físico se tiene en cuenta la codificación y la gestión de activo con el cual fueron monitoreados por el encargado de la empresa (Pereira, 2019). | Para conocer las actividades y el control de activos fijos, en la empresa Roca Azul se hicieron en base a la aplicación de la entrevista y lista de cotejo. | Política contable | Políticas de compra | Nominal |
| | | | | Políticas de registro | |
| | | | Control físico | Codificación e inventario | |
| | | | | Gestión de activo fijo | |
| Gestión financiera | La función primordial en la gestión financiera es asignar recursos los que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos, con el fin de analizar los indicadores financieros como la liquidez, rentabilidad y endeudamiento para una adecuada toma de decisiones referente a la adquisición, financiamiento y administración de activos (Sánchez, 2016) | Es conocer la razón por el cual un indicador financiero esta con un índice adecuado y que sean analizadas en base a la información recogida con el análisis documental. | Liquidez | Capital de trabajo Liquidez corriente | Razón |
| | | | Rentabilidad | $ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activos} = \%$ $ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} = \%$ | |
| | | | Endeudamiento | Endeudamiento sobre el activo | |

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Técnica e Instrumentos | | | | | | |
|--|--|---|---|-------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------|---|----------------------------|
| <p>Problema general: ¿Cuál es la incidencia del control de activos fijos y la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>P1 ¿Cuál es la situación actual del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021?</p> <p>P2 ¿Cuáles son las deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021?</p> <p>P3 ¿Cuál es el análisis de la gestión financiera en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021?</p> | <p>Objetivo general: Determinar la incidencia del control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>O1 Describir la situación actual del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021. O2 Identificar las deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021. O3 Analizar la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C 2021.</p> | <p>Hipótesis general:</p> <p>La situación actual del control de activos fijos tiene incidencia en la gestión financiera de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C. 2021</p> | <p>Técnica</p> <p>Observación</p> <p>Instrumento</p> <p>Lista de cotejo</p> <p>Técnica</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento</p> <p>Guía de Entrevista</p> <p>Técnica</p> <p>Análisis documental</p> <p>Instrumento</p> <p>Guía de</p> | | | | | | |
| <p>Diseño de investigación</p> | <p>Población y muestra</p> | <p>Variables y dimensiones</p> | <p>Instrumento</p> <p>Guía de</p> | | | | | | |
| <p>Diseño:</p> <p>No Experimental, Transversal descriptivo, Explicativo.</p> | <p>Población</p> <p>Por tanto, la población está definida por la empresa y los estados financieros de la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C</p> <p>Muestra</p> <p>Estará conformado por el administrador, contador y los encargados del área de control de activos y los estados financieros del año 2021, para este estudio se empleará una selección de muestra a elección de lo que se quiere investigar.</p> <p>Muestreo</p> <p>No probabilístico por que no depende de la probabilidad</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1459 1052 1602 1084">Variables</th> <th data-bbox="1606 1052 1871 1084">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1459 1088 1602 1166">Control de activos fijos</td> <td data-bbox="1606 1088 1871 1166">Política contable Control físico</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1459 1169 1602 1279">Gestión financiera</td> <td data-bbox="1606 1169 1871 1279">Liquidez Rentabilidad Endeudamiento</td> </tr> </tbody> </table> | Variables | Dimensiones | Control de activos fijos | Política contable Control físico | Gestión financiera | Liquidez Rentabilidad Endeudamiento | <p>Análisis documental</p> |
| Variables | Dimensiones | | | | | | | | |
| Control de activos fijos | Política contable Control físico | | | | | | | | |
| Gestión financiera | Liquidez Rentabilidad Endeudamiento | | | | | | | | |

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

GUÍA DE ENTREVISTA

El presente instrumento de recolección de datos del trabajo de investigación titulado **“Control de Activos Fijos Y su Incidencia en la Gestión Financiera en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.”**, tiene como finalidad de describir la situación actual del control de activos fijos en la empresa, información que será obtenida por la participación del representante legal, y contador de la empresa.

Dimensión: Políticas contables.

Indicador: Políticas de compras

1 ¿Cuál es el propósito de la adquisición de sus activos?

.....
.....
.....
.....

2 ¿Qué requisitos se consideran para autorizar la adquisición de sus activos?

.....
.....
.....
.....

3 ¿Qué costos involucrados en la compra de los activos fijos se consideran como parte del activo?

.....
.....
.....
.....

4 ¿Qué requisitos de adquisición se cumplen?

.....
.....

.....
.....
Indicador: Políticas de registro

5 ¿Cuál es el procedimiento que se realiza para dar de alta a un activo?

.....
.....
.....
.....

6 ¿Cómo son registrados los activos fijos contablemente?

.....
.....
.....
.....

7 ¿Cuáles de los requerimientos establecidos por SUNAT prioriza para registrar como activo fijo?

.....
.....
.....
.....

8 ¿Qué importancia da la empresa a los documentos sustentatorios?

.....
.....
.....
.....

Dimensión: Control Físico

Indicador: Codificación e inventario

9 ¿Cuál es el propósito de registrar las características de todos los bienes?

.....
.....
.....
.....

10 ¿Cómo controla la empresa las entradas y salidas de sus activos?

.....
.....
.....
.....

11 ¿Cada cuánto tiempo realiza la empresa inventario físico?

.....
.....
.....
.....

12 ¿El personal encargado de activos fijos cada cuanto tiempo conoce la ubicación de los bienes?

.....
.....
.....
.....

13 ¿Qué información maneja el personal encargado sobre el uso de los activos fijos?

.....
.....
.....
.....

Indicador: Gestión de activo fijo

14 ¿Cuándo se origina la baja de un activo fijo?

.....
.....
.....

15 ¿Cuándo considera la venta de un activo fijo?

.....
.....
.....

16 ¿Qué comprobantes de pago se emiten cuando se realiza la enajenación de un activo fijo?

.....
.....
.....

17 ¿Cómo se informa sobre la rotación de los activos fijos que ayuden asegurar la inversión de manera adecuada y rentable?

.....
.....
.....
.....

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Se presenta la siguiente lista de cotejo aplicada al responsable del área de control de activos fijos, la cual tiene como finalidad identificar las deficiencias del control de activos fijos en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.

INSTRUCCIONES:

Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realiza y marcar con una "X" la respuesta de cumplimiento en la columna que le corresponda, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

| No | ACCIONES A EVALUAR | REGISTRO DE CUMPLIMIENTO | |
|----|--|--------------------------|----|
| | | SI | NO |
| | <i>Dimensión Políticas Contables</i> | | |
| | <i>Indicador: Políticas de compras</i> | | |
| 1 | Se reemplazan los activos fijos cuando no están en óptimas condiciones | | |
| 2 | Los criterios de adquisiciones son tomadas en cuenta por el responsable | | |
| 3 | Se anotan como activos los importes involucrados en la compra de los activos fijos | | |
| 4 | Quedan claras las modalidades de adquisición | | |
| | <i>Indicador: Políticas de registro</i> | | |
| 5 | El alta de un activo permite hacer un reconocimiento inicial del costo | | |
| 6 | Los activos fijos son registrados contablemente de forma oportuna y exacta | | |
| 7 | El registro de todos sus activos fijos cumple con los requerimientos establecidos por SUNAT cuando superan ¼ de la UIT | | |
| 8 | Se da importancia a los documentos sustentatorios | | |
| | <i>Dimensión: Control Físico</i> | | |
| | <i>Indicador: Codificación e inventario</i> | | |
| 9 | Se registran las características de todos los bienes | | |
| 10 | Los activos fijos se codifican para controlar las entradas y salidas? | | |
| 11 | Se realizan inventarios físicos permanentes | | |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 12 | El personal encargado de activos fijos conoce la ubicación de los bienes de manera oportuna | | |
| 13 | El personal encargado de activos fijos conoce el tiempo de uso de los bienes | | |
| | <i>Indicador: Gestión de activo fijo</i> | | |
| 14 | La baja de un activo fijo es originada cuando este se encuentra en desuso y no genera beneficios futuros económicos | | |
| 15 | Se realizó alguna venta de un activo fijo | | |
| 16 | Los comprobantes de pago se emiten cuando se realiza la enajenación de un activo fijo | | |
| 17 | La rotación de activo fijos se analiza para asegurar que la empresa invierte de manera adecuada y rentable | | |

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Este instrumento se emplea con la finalidad de obtener información de todos aquellos documentos correspondientes al ejercicio 2021, necesarios para el desarrollo del trabajo en investigación.

| Indicadores | Fórmulas | Resultado | Análisis |
|-------------------------|---|-----------|----------|
| | | 2021 | |
| Capital de trabajo | $CT = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} =$ | | |
| Liquidez corriente | $Liquidez = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \%$ | | |
| Rentabilidad económica | $ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} = \%$ | | |
| Rentabilidad financiera | $ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$ | | |
| Endeudamiento | $Endeudamiento = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activos}} = \%$ | | |

Anexo 4: Validación de instrumentos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Chacaliza Hernández, José Juan

DNI: 21472492

Teléfono: 942872953

Título/grados: Mg. Gestión Empresarial.

Cargo e institución en que labora: Contador – Ejército Peruano 3ra. BRIGFFEE.

Instrumento a evaluar: Guía de Entrevista.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____


Nombre, Firma y Sello
Mg. 13-1035 Q-1-10-1

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Chacaliza Hernández, José Juan

DNI: 21472492

Teléfono: 942872953

Título/grados: Mg. Gestión Empresarial.

Cargo e institución en que labora: Contador – Ejército Peruano 3ra. BRIGFFEE.

Instrumento a evaluar: Guía de Observación.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____


 Mg. CPC José J. Chacaliza Hernández
 Mat. 11-1035 CCB-ICA
 Nombre, Firma y Sello

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

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Chacaliza Hernández, José Juan

DNI: 21472492

Teléfono: 942872953

Título/grados: Mg. Gestión Empresarial.


Cargo e institución en que labora: Contador – Ejército Peruano 3ra. BRIGFFEE.

Instrumento a evaluar: Guía de Análisis Documental.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____



 Mg. Nombre, Firma y Sello
 Mat. 11-1055 CCP-ICA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Rengifo Amasifen, Roger Ricardo

DNI: 40842290

Teléfono: 962601375

Título/grados: Mg. Gestión Pública

Cargo e institución en que labora: Docente Universitario – Universidad Nacional de San Martín

Instrumento a evaluar: Guía de Entrevista.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____


 CPCC. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
 MAT. 14-1096
 CERTIFICACIÓN N° 201220167
 Nombre, Firma y Sello

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

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Rengifo Amasifen, Roger Ricardo

DNI: 40842290

Teléfono: 962601375

Título/grados: Mg. Gestión Pública

Cargo e institución en que labora: Docente Universitario – Universidad Nacional de San Martín

Instrumento a evaluar: Guía de Observación.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____


 CPCC. Mtro. Roger R. Rengifo Amasifen
 MAT. 14-1090
 CERTIFICACIÓN N° 201220167

Nombre, Firma y Sello

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Rengifo Amasifen, Roger Ricardo

DNI: 40842290

Teléfono: 962601375

Título/grados: Mg. Gestión Pública

Cargo e institución en que labora: Docente Universitario – Universidad Nacional de San Martín

Instrumento a evaluar: Guía de Análisis Documental.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Sí | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____


 CPCE Mg. Roger R. Rengifo Amasifen
 MAT. 14-1098
 CERTIFICACIÓN N° 201220167

Nombre, Firma y Sello

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Flores Fatama, Mildred

DNI: 01126696

Teléfono: 950840144

Título/grados: Mg. Educación con Mención en Docencia y Gestión Educativa

Cargo e institución en que labora: Docente de la carrera de Contabilidad - IESTP NOR ORIENTAL DE LA SELVA

Instrumento a evaluar: Guía de Entrevista.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____

Mildred Flores Fatama
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 191444

Nombre, Firma y Sello

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Flores Fatama, Mildred

DNI: 01126696

Teléfono: 950840144

Título/grados: Mg. Educación con Mención en Docencia y Gestión Educativa

Cargo e institución en que labora: Docente de la carrera de Contabilidad - IESTP NOR ORIENTAL DE LA SELVA

Instrumento a evaluar: Guía de Observación.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____



Mildred Flores Fatama
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 19-1444

Nombre, Firma y Sello

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

TABLA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Tarapoto, 8 de Abril de 2022

Apellidos y nombres del experto: Flores Fatama Mildred

DNI: 01126696

Teléfono: 950840144

Título/grados: Mg. Educación con Mención en Docencia y Gestión Educativa

Cargo e institución en que labora: Docente de la carrera de Contabilidad - IESTP NOR ORIENTAL DE LA SELVA

Instrumento a evaluar: Guía de Análisis Documental.

Mediante la tabla de evaluación de expertos, Usted tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con "x" en las columnas de SÍ o NO.

| Nº | Ítem | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿El instrumento de recolección de datos está formulado con lenguaje apropiado y comprensible? | X | | |
| 2 | ¿El instrumento de recolección de datos guarda relación con el título de la investigación? | X | | |
| 3 | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación? | X | | |
| 4 | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con la(s) variable(s) de estudio? | X | | |
| 5 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se desprenden con cada uno de los indicadores? | X | | |
| 6 | ¿Las preguntas del instrumento de recolección de datos se sostienen en antecedentes relacionados con el tema y en un marco teórico? | X | | |
| 7 | ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y el procesamiento de los datos? | X | | |
| 8 | ¿El instrumento de recolección de datos tiene una presentación ordenada? | X | | |
| 9 | ¿El instrumento guarda relación con el avance de la ciencia, la tecnología y la sociedad? | X | | |

SUGERENCIAS: _____



Mildred Flores Fatama
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. Nº 14-1044

Nombre, Firma y Sello



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

| | | | |
|----------------------|-------------|---------------------|-----------------------------|
| Número de RUC: | 20600759281 | Razón Social : | ROCA AZUL MAQUINARIA S.A.C. |
| Periodo Tributario : | 202113 | Número de Orden: | 1001602187 |
| Número de Formulario | 0710 | Fecha Presentación: | 27/01/2022 |

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|--|------------|---------------|--|------------|---------------|
| Efectivo y equivalente en efectivo | 359 | 12217 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inversiones financieras | 360 | 0 | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | 402 | 49220 |
| Ctas. por cobrar comerciales - ter. | 361 | 20580 | Remuneraciones y particip. por pagar | 403 | 0 |
| Ctas. por cobrar comerciales - relac. | 362 | 0 | Ctas. por pagar comerciales - terceros | 404 | 14783 |
| Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores | 363 | 0 | Ctas. por pagar comerciales - relac. | 405 | 0 |
| Ctas. por cobrar diversas - terceros | 364 | 0 | Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct | 406 | 0 |
| Ctas. por cobrar diversas - relacionados | 365 | 0 | Ctas. por pagar diversas - terceros | 407 | 0 |
| Serv. y otros contratados por anticipado | 366 | 0 | Ctas. por pagar diversas - relacionadas | 408 | 0 |
| Estimacio de ctas. de cobranza dudosa | 367 | (0) | Obligaciones financieras | 409 | 0 |
| Mercaderías | 368 | 15000 | Provisiones | 410 | 0 |
| Productos terminados | 369 | 0 | Pago diferido | 411 | 0 |
| Subproductos, deshechos y desperdicios | 370 | 0 | TOTAL PASIVO | 412 | 64003 |
| Productos en proceso | 371 | 0 | PATRIMONIO | | |
| Materias primas | 372 | 0 | | | |
| Materias aux, suministros y repuestos | 373 | 0 | Capital | 414 | 260711 |
| Envases y embalajes | 374 | 0 | Acciones de inversión | 415 | 0 |
| Inventarios por recibir | 375 | 0 | Capital adicional positivo | 416 | 0 |
| Desvalorización de inventarios | 376 | (0) | Capital adicional negativos | 417 | (0) |
| Activos no ctes. mantenidos por la vta | 377 | 0 | Resultados no realizados | 418 | 0 |
| Otros activos corrientes | 378 | 0 | Excedentes de evaluacion | 419 | 0 |
| Inversiones mobiliarias | 379 | 0 | Reservas | 420 | 0 |
| Propiedades de inversión (1) | 380 | 0 | Resultados acumulados positivos | 421 | 215000 |
| Activos por derecho de uso (2) | 381 | 0 | Resultados acumulados negativos | 422 | (0) |
| Propiedades, planta y equipo | 382 | 902002 | Utilidad del ejercicio | 423 | 42200 |
| Depreciación de 1,2 y PPE acumulados | 383 | (367885) | Pérdida del ejercicio | 424 | (0) |
| Intangibles | 384 | 0 | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 517911 |
| Activos biológicos | 385 | 0 | TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO | 426 | 581914 |
| Deprec act biologico y amortiz acumulada | 386 | (0) | | | |
| Desvalorizació de activo inmovilizado | 387 | (0) | | | |
| Activo diferido | 388 | 0 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | 0 | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 581914 | | | |



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021 | | |
|---|-----|----------|
| Ventas netas o lng. por servicios | 461 | 958900 |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas | 462 | (0) |
| Ventas netas | 463 | 958900 |
| Costo de ventas | 464 | (645900) |
| Resultado bruto de utilidad | 466 | 313000 |
| Resultado bruto de pérdida | 467 | (0) |
| Gasto de ventas | 468 | (270800) |
| Gasto de administración | 469 | (0) |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 42200 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | (0) |
| Gastos financieros | 472 | (0) |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enaj. de val. y bienes del act. F. | 477 | 0 |
| Costo enajen. de val y bienes a. f. | 478 | (0) |
| Gastos diversos | 480 | (0) |
| REI del ejercicio positivo | 481 | 0 |
| Resultado antes de part. Utilidad | 484 | 42200 |
| Resultado antes de part. Pérdida | 485 | (0) |
| Distribución legal de la renta | 486 | (0) |
| Resultado antes del imp. - Utilidad | 487 | 42200 |
| Resultado antes del imp. - Pérdida | 489 | (0) |
| Impuesto a la renta | 490 | (0) |
| Resultado de ejercicio - Utilidad | 492 | 42200 |
| Resultado de ejercicio - Pérdida | 493 | (0) |

| Marca | Modelo | Número Serie | Horas Maqu | Metro cúbico producido | P.U. | Producción T | Producción es | Diferencia de ingresos | Situación producción |
|------------------------|------------------|-------------------------|------------|------------------------|--------|--------------|---------------|------------------------|----------------------|
| FAW | CA3256P2K2TIA180 | LFNKRXML7BAD90891 | | 1080 | 30.00 | 32,400.00 | 135,000.00 | -102,600.00 | ✘ 1 |
| FAW | CA3256P2K2TIA180 | LFNKRXML7BAD98961 | | 2730 | 30.00 | 81,900.00 | 135,000.00 | -53,100.00 | ✔ 2 |
| IVECO | TRAKKER 380T42 | LIVECOTRXML5BAD5648981 | | 900 | 30.00 | 27,000.00 | 135,000.00 | -108,000.00 | ✘ 1 |
| IVECO | TRAKKER380T42 | LIVECOTRXML5BAD57659763 | | 4500 | 30.00 | 135,000.00 | 135,000.00 | 0.00 | ✔ 2 |
| IVECO | TRAKKER380T38 | LIVECOTRXML5BAD57894612 | | 4500 | 30.00 | 135,000.00 | 135,000.00 | 0.00 | ✔ 2 |
| JCB | 456ZX | | 1240 | | 250.00 | 310,000.00 | 360,000.00 | -50,000.00 | ✔ 2 |
| SEM | 358D | | 1080 | | 220.00 | 237,600.00 | 316,800.00 | -79,200.00 | ✔ 2 |
| Total ingresos | | | | | | 958,900.00 | 1,351,800.00 | | |
| Costo | | | | | | 645,900.00 | 910,572.00 | | |
| Utilidad Bruta | | | | | | 313,000.00 | 441,228.00 | | |
| Gastos de venta | | | | | | 270,800.00 | 270,800.00 | | |
| Resultado de Operación | | | | | | 42,200.00 | 170,428.00 | | |
| Diferencia | | | | | | | 128,228.00 | | |

Anexo 5: Autorización de información de la empresa



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Tarapoto., 10 de Feb. de 22

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Tarapoto

A través del presente, Celso Lelis Ledezma Aliaga, identificado (a) con DNI N°19256562 representante de la empresa/institución Roca Azul Maquinaria S.A.C. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Luna Pinedo Kiara Priscilla

b) Ramírez Córdova Nancy

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Control de Activos Fijos y su Incidencia de la Gestión Financiera en la empresa Roca Azul Maquinaria S.A.C.

Sí No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí No


Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

Firma y Sello

Nombre y Apellidos Celso Lelis Ledezma Aliaga

Cargo Gerente.

ROCA AZUL MAQUINARIA SAC

.....
CELSO LELIS LEDEZMA ALIAGA
GERENTE GENERAL