

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS – ACTIVOS FIJOS Y SU  
RELACIÓN CON LA INFORMACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA  
UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, AÑO 2015**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. ALDO BRIAN GUTIÉRREZ TINTAYA**

**Para Optar el Título Profesional de Contador  
Público con mención en Auditoría**

**TACNA – PERÚ**

**2017**

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme estar hoy aquí y poderles brindar a todos mis seres queridos uno de mis grandes logros.

A todas aquellas personas, que me brindaron su apoyo y confianza, a lo largo de mi carrera. Gracias.

A mis padres por compartir conmigo este sueño, por su amor, dedicación, confianza, consejos, paciencia y sacrificio me ha guiado por este gran camino, y por darme la oportunidad de llenarme de alegría al culminar mi carrera.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darnos la vida, por ser nuestra gran guía espiritual, por permitirnos compartir grandes momentos, por enseñarnos la paciencia y por darnos la voluntad para llegar a cumplir esta meta.

A mis padres, por la educación, los valores, sus ejemplos, la dedicación y la paciencia que han tenido para que culmine con bien mi carrera.

A todos los docentes de la Universidad Privada de Tacna por sus valiosas enseñanzas a lo largo de mi desarrollo profesional, brindándome su apoyo, confianza, exigencia y aliento que ha permitido cumplir con mi objetivo.

## INDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCION	x
<b>CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>1</b>
1.1 Identificación y determinación del problema	1
1.2 Formulación del problema	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la investigación	3
1.4.1 Justificación	3
1.4.2 Importancia	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEORICO</b>	<b>5</b>
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases teóricas - científicas	9
2.2.1 Sistema de control de activos fijos	9
2.2.2 Información económica financiera	24
2.3 Definición de términos básicos	43
2.4 Sistema de hipótesis	46
2.4.1 Hipótesis general	46
2.4.2 Hipótesis específica	46
2.5 Sistema de variables	47
2.5.1 Variable independiente	47
2.5.2 Variable dependiente	47

<b>CAPÍTULO III : METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION</b>	48
3.1 Tipo de investigación	48
3.2 Diseño de investigación	48
3.3 Nivel de la investigación	48
3.4 Población y muestra de estudio	48
3.4.1 Población	48
3.4.2 Muestra	49
3.5 Técnicas e instrumentos de investigación	49
3.5.1 Técnicas	49
3.5.2 Instrumentos	49
3.6 Técnicas de procedimientos de datos	50
3.7 Selección y validación de los Instrumentos de investigación	51
<b>CAPITULO IV : RESULTADOS Y DISCUSION</b>	52
4.1 Tratamiento estadístico	52
4.2 Análisis de resultado e interpretación	53
4.2.1 Variable independiente: Sistema de control de inventarios	53
4.2.2 Variable dependiente: Información económica financiera	62
4.3 Contratación de la hipótesis	71
4.3.1 Hipótesis general	71
4.3.2 Hipótesis específica	73
4.4 Discusión de resultados	79
<b>CAPITULO V : CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>	80
5.1 Conclusiones	80
5.2 Sugerencias	81
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	82
Anexos	85
Matriz de Consistencia	86
Operacionalización de variables	87
Cuestionario	89
Validación de instrumento	90

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Conciliación trimestral de la cuenta de activos fijos	53
Tabla 2: Provisión mensual por la depreciación	54
Tabla 3: Control adecuado de los activos fijos	55
Tabla 4: Directivas para el control y valuación de activos	56
Tabla 5: Registro oportuno de los activos en patrimonio	57
Tabla 6: Capacitación en el manejo y control de activos	58
Tabla 7: Herramientas necesarias para la presentación de información	59
Tabla 8: Aplicación de revaluación de activos de acuerdo a normas	60
Tabla 9: Control institucional efectúa recomendaciones	61
Tabla 10: Registro de reparaciones	62
Tabla 11: Evaluación de la condición de los activos para altas y bajas	63
Tabla 12: Plan anual y presupuesto para el control y mantenimiento	64
Tabla 13: Informe de los activos reparados para su alta	65
Tabla 14: Información del análisis de la cuenta de activos fijos	66
Tabla 15: Los inventarios se realizan oportunamente	67
Tabla 16: Acciones de Patrimonio para el registro de altas y bajas	68
Tabla 17: Aplicación de correctivos	69
Tabla 18: Propuestas de correctivos para mejor control	70
Tabla 19: Prueba de chi-cuadrado	72
Tabla 20: Prueba de chi-cuadrado	73
Tabla 21: Prueba de chi-cuadrado	74
Tabla 22: Prueba de chi-cuadrado	75

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1: Conciliación trimestral de la cuenta de activos fijos	53
Figura 2: Provisión mensual por la depreciación	54
Figura 3: Control adecuado de los activos fijos	55
Figura 4: Directivas para el control y valuación de activos	56
Figura 5: Registro oportuno de los activos en patrimonio	57
Figura 6: Capacitación en el manejo y control de activos	58
Figura 7: Herramientas necesarias para la presentación de información	59
Figura 8: Aplicación de revaluación de activos de acuerdo a normas	60
Figura 9: Control institucional efectúa recomendaciones	61
Figura 10: Registro de reparaciones	62
Figura 11: Evaluación de la condición de los activos para altas y bajas	63
Figura 12: Plan anual y presupuesto para el control y mantenimiento	64
Figura 13: Informe de los activos reparados para su alta	65
Figura 14: Información del análisis de la cuenta de activos fijos	66
Figura 15: Los inventarios se realizan oportunamente	67
Figura 16: Acciones de Patrimonio para el registro de altas y bajas	68
Figura 17: Aplicación de correctivos	69
Figura 18: Propuestas de correctivos para mejor control	70

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, está relacionado al sistema de control de inventarios – Activos fijos como una herramienta para un óptimo resultado de la información económica y financiera de la Universidad Privada de Tacna, año 2015. El presente trabajo de Investigación es no experimental porque se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo es descriptivo correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación y finalmente explicativa.

El área de investigación está enmarcada en la contabilidad financiera, debido a que es una rama de la contabilidad la cual se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorizadas de los activos fijos de la entidad y como esta se valoriza en los libros contables, así como en los informes económicos financieros de la entidad.

Parte del problema que afronta la Universidad, es que no se cuenta con un sólido control interno, lo cual se traduce en un manejo inadecuado de los activos fijos, faltantes y sobrantes; así también se observa poca rotación, caducidad y deterioro de algunos bienes; lo que podría originar posibles contingencias tributarias y esto influye directamente en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Para la realización de este trabajo de investigación los datos se recolectaron de una población de 25 empleados de la Universidad Privada de Tacna, a través de la observación directa y aplicación de un cuestionario, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control de inventarios - Activos fijos y su relación con la información económica financiera de la Universidad, pudiéndose detectar algunas deficiencias de las áreas relacionadas y proponer algunas soluciones.

**Palabras clave:** Activos fijos, control de inventarios, control interno.

## ABSTRACT

The present work of investigation, it is related to the system of inventor control - fixed assets as a tool for an ideal result of the economic and financial information of the university Deprived of Tacna, year 2015. The present work of Investigation is not experimental because information obtains directly of the reality object of study, likewise it is descriptive correlated in agreement to the purpose of the investigation and finally explanatory.

The area of investigation is framed in the financial accounting, due to the fact that it is a branch of the accounting which it takes charge gathering, classifying, registering, summarizing and reporting on the operations valued of the fixed assets of the entity and as this one being valued in the countable books, as well as in the economic financial reports of the entity.

Part of the problem that confronts the University, is that one does not count with a solid internal control, which is translated in an inadequate managing of the fixed, lacking and remaining assets; this way also is observed few rotation, caducity and deterioration of some goods; what might originate possible tributary contingencies and this influences directly in the fulfillment of the aims and goals planned.

For the accomplishment of this work of investigation the information was gathered of a population of 25 employees of the University Deprived of Tacna, across the direct observation and application of a questionnaire, there being obtained a clear perspective of the situation of the system of inventor control - fixed Assets and his relation by the Economic Financial Information of the university, there being able to be detected some deficiencies of the related areas and propose some solutions.

**Key word:** fixed Assets, control of inventories, internal control.

## INTRODUCCIÓN

El sistema de control de inventarios – Activos fijos es una herramienta necesaria para optimizar la información económica financiera de la Universidad, año 2015. Se ha realizado motivada por la necesidad de llevar un mejor control de los activos fijos de la entidad, por su importancia y el valor que representan para la Universidad.

La Universidad Privada de Tacna aún no ha implementado de manera favorable el sistema de patrimonio, lo que no le permite realizar los registros a tiempo reales, así también no se cuenta con directivas, políticas y procedimientos aprobados por la alta dirección para un mejor control y valorización de los activos que actualmente posee la entidad para su funcionamiento.

Mediante el presente trabajo de investigación, se propone plantear un mejor control de los activos fijos, mediante la implementación de un sistema de control, involucrándose las áreas relacionadas; así también proponer un plan de capacitaciones constantes y adecuadas para el personal responsable, que le va a permitir orientar y desarrollar sus actividades adecuadamente.

El presente trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos, en el Capítulo I, se desarrolla lo concerniente al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el Capítulo III se desarrolla la metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y sugerencias; dentro de la conclusión final se tiene que el sistema de control de inventarios - Activos fijos influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Identificación y determinación del problema

El problema principal que afronta la Universidad, es que no se cuenta con un sólido control interno, lo cual se traduce en un manejo inadecuado de los activos fijos, faltantes y sobrantes; así también se observa poca rotación, caducidad y deterioro de algunos bienes; lo que podría originar posibles contingencias tributarias y esto influye directamente en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Usualmente se observa poca comunicación y coordinación en el manejo de los activos fijos, lo que ocasiona diferencias frecuentes al momento de efectuar la conciliación con el área contable. Por ello, es importante que la información proporcionada sea de calidad y en forma oportuna, además de ser la fuente para la elaboración y formulación de reportes indispensables para el análisis de cuentas que son necesarias para el sustento y presentación de los estados financieros de la entidad.

Previo a definir que la información se debe conocer de manera precisa y clara, los datos son descritos como registros estructurados de transacciones y solo describen una parte de lo que ha sucedido, no incluyen opiniones ni interpretaciones; así también son bases sólidas para la adopción de medidas. Aunque la información para la toma de decisiones incluye los reportes necesarios para determinar la ubicación y el estado en que se encuentran los activos fijos para poder efectuar el mantenimiento y proceder a los registros contables respectivos para poder tener un control adecuado de los mismos.

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que forman parte de la Universidad. La NIC 16 – Propiedades, planta y equipo, nos menciona que, las propiedades, plantas y equipos son

activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable.

Es por ello que los activos fijos tienen una importancia en los negocios, ya que, si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el sistema de control de inventarios – Activos fijos influye en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015?

### **1.2.2. Problema específico**

1. ¿De qué manera la conciliación de inventarios influye en la calidad de la información financiera de la Universidad Privada de Tacna?
2. ¿En qué medida el registro de los activos fijos influye en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna?
3. ¿De qué manera los análisis de cuenta influyen en la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna?

### **1.3. Objetivos: generales y específicos**

#### **1.3.1. Objetivos generales**

Establecer si el sistema de control de inventarios – Activos fijos influye en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

1. Determinar si la conciliación de inventarios influye en la calidad de la información financiera de la Universidad Privada de Tacna.
2. Determinar sí el registro de bienes, activos fijos influye en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna.
3. Evaluar sí el análisis de cuenta influye en la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna.

### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.4.1. Justificación**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica, porque permitirá un mejor control de los activos fijos de la Universidad Privada de Tacna, pudiendo obtener ventajas competitivas sostenibles mediante la aplicación de nuevas tecnologías para el control de los bienes físicos o llevando a cabo una adecuada gestión de los activos.

El adecuado manejo y control de los activos fijos, permitiría medir, evaluar, ajustar y regular los bienes a cargo de la Universidad, con el objetivo de que la misma llegue a conciliar con los registros contables a fin de que se puedan reflejar en una buena gestión económica y financiera, que se traducirán en beneficios para la Universidad Privada de Tacna.

#### **1.4.2. Importancia**

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá efectuar el desarrollo de un sistema de control de activos fijos y una planificación estratégica óptima para el uso de los recursos, que permite la aplicación de políticas y procedimientos dirigidos a la toma de decisiones en las diferentes áreas administrativas, las cuales están vinculadas en los procedimientos elaborando acciones de eficiencia, eficacia, economía y transparencia en la Universidad Privada de Tacna.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del estudio

Vargas, (2007), en su tesis: "*Examen de auditoría realizada a las cuentas: Activos fijos e inventarios de una institución pública ubicada en la ciudad de Guayaquil*", en la cual concluye que la empresa AAA:

En cuanto a la efectividad en el control interno, procedimiento relacionado con la cuenta activos fijos e inventarios ha sido calificada como moderadamente confiable en controles, dado que son fiscalizadas por un organismo superior a la institución. Entre los factores que más importantes que estén afectando el control interno se encuentra: A pesar de que se realizan constataciones físicas en el inventario anualmente por una persona independiente a la empresa, se constató que no fueron dado de baja apropiadamente varios materiales de construcción. La validación de la información procesada es realizada, sin embargo, se detectó error en los registros de bienes de administración. La empresa no posee indicadores de gestión, siendo una herramienta que facilita la toma de decisiones basada en información adecuada.

**Los índices financieros y el indicador de gestión, aplicados para la empresa AAA, reflejan:** La rotación de existencias de inventario es baja debido a la naturaleza de la cuenta ya que éstos son destinados para el consumo por concepto de construcción. AAA posee estabilidad continuar sus operaciones ya que por cada \$1 invertido por terceros, AAA terminó el año invirtiendo \$ 47.14. La cobertura patrimonial sobre los activos fijos invertidos es del 100%, representado el 72% en edificios y residencias. Al finalizar el año, se ejecutó el 81% del presupuesto asignado para las existencias para consumo de materiales de construcción.

El objetivo de la prueba de hipótesis fue verificar si la empresa AAA cumplió con el presupuesto del 2006, en donde se aceptó que las compras del 2006 fueron mayores a las compras del 2005 en más del 10% (hipótesis nula). Por lo que la empresa AAA sobrepasó con el presupuesto establecido en este período, siendo su poco eficaz en su ejecución. Mientras que, con la gráfica de control, apoyando el resultado de la hipótesis nula aceptada, se verificó que cuatro meses (junio, agosto, septiembre y noviembre) no se encuentran dentro de los límites del presupuesto estimado mensual. En nuestra opinión, las cuentas de activos fijos y existencias de materiales de construcción del Balance General presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa XYZ, al 31 de diciembre de 2006, de acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental y los principios generalmente aceptados. (Vargas, 2007).

El desarrollo del trabajo ha facilitado a los directivos a poseer conocimiento de la situación financiera y el grado de eficacia en la ejecución del presupuesto específicamente para los materiales de construcción; y finalmente, determinar qué tan efectivo es actualmente su sistema de control interno.

Machuca, (2010), en su tesis “Propuesta de un manual de procedimientos para el control de activos fijos en el Colegio Militar N° 11 Héroes del Cenepa del Cantón Mera Provincia de Pastaza”, en la que se concluye:

Para lograr una administración eficaz de los bienes el primer requisito es conocer tanto la forma en que se genera, la manera en que se aplica y el destino adecuado que se le da. Una institución que se encuentre encaminada a la modernización, necesita contar con manuales de procedimientos, ya que son elementos del control interno, los cuales se crean para dotar de información detallada, ordenada, sistemática a los responsables y personas inmiscuidas en las distintas actividades que se realizan en la organización.

Actualmente, en el Colegio Militar No.11 “Héroes del Cenepa” del Cantón Mera, no cuenta con un sistema o procedimientos que permita un control

eficiente sobre sus activos fijos, lo que ha provocado la desviación o el mal uso de éstos desembocando en perjuicio económico para la institución. El desconocimiento que tienen la persona encargada de activos fijos y los custodios de los mismos, no les exime de las responsabilidades. El informe del examen especial practicado a las cuentas del Colegio Militar emitido por la Inspectoría de la Fuerza Terrestre con fecha 18 de agosto del 2006 en el que indica que no existe un adecuado control sobre los bienes de la institución, ha sido el que ha dado inicio para el desarrollo del presente manual. La implementación de nuevos procesos, que incluyan la recepción, codificación, custodia, manejo responsable, actualización de saldos y registros, tomas físicas y baja de activos; garantiza la conservación, seguridad, mantenimiento de los bienes propiedad del Colegio Militar.

Carcelén, (2013), en su tesis “Manual de procedimientos de activos fijos para el Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Palora”, en la que se concluye:

El Gobierno Autónomo Descentralizado – GAD - Municipal de Palora no cuenta con un manual de procedimientos, que permita un mejor control de sus activos fijos. Se pudo comprobar que el GAD Municipal de Palora no cuenta con una adecuada estructura para su almacenamiento, mantenimiento y protección de sus activos fijos. El inventario de activos fijos del GAD Municipal de Palora, proporcionado para la presente investigación, no es confiable, ya que carece de muchos activos que no fueron ingresados, esto se pudo verificar en la constatación física que se realizó para actualizar el nuevo inventario de activos.

De la información obtenida se ha podido evidenciar todas las falencias que tienen en el manejo y control de los activos fijos, logrando cumplir los objetivos propuestos, en entregar una herramienta con procedimientos claros y lineamientos enmarcados dentro de los parámetros legales para un control óptimo de los activos fijos. Analizando toda la información recopilada, se determinó que es necesario la implantación de un manual de procedimientos que permitirá al GAD Municipal de Palora, tener un inventario de activos fijos depurado, confiable, ordenado, con responsabilidades a cada funcionario;

herramienta que determinará cada proceso a seguir para mejorar el uso, custodia y mantenimiento de los activos fijos.

Aranibar, (2016), en su tesis "*Gestión Administrativa y su relación con el criterio de valuación de activos fijos de las Municipalidades de la provincia de Tacna*", en la que concluye:

La gestión administrativa se relaciona con el criterio de valuación de los activos fijos. Así mismo se observa que falta implementar diferentes procedimientos y directivas para efectuar un adecuado tratamiento sobre la valuación de activos fijos. Se establece la relación e importancia que le incumbe a las diferentes áreas involucradas en el registro y control de activos fijos implementando procedimientos y aplicando nuevas tecnologías de la información para el tratamiento y preparación de información que se debe remitir a la Superintendencia de Bienes Nacionales. Así mismo se observó que la aplicación normativa es deficiente en el sentido que falta establecer procedimientos para tener un mejor control y registro contable. Los Instructivos contables están relacionados con los procedimientos de control de activos fijos para la presentación de los estados financieros en los cuales nos indican los procedimientos que se deben tener en cuenta para una correcta valuación de los activos de los diferentes rubros que se registran contablemente y forman parte del patrimonio de la entidad.

Castro y Goicochea (2015), en su tesis "*Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - Año 2014*", en la que concluye:

La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa "Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A." presentar un mayor valor de sus

activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido a que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo. La depreciación es un punto importante a tratar cuando se quiere aplicar la revaluación porque no solo tiene incidencia en el estado de situación financiera de la empresa sino también tiene incidencia en el estado de resultados de la empresa, debido a que la depreciación de la revaluación no tiene un origen basado en un costo pagado, sino en un valor adicional por revaluación, por lo que el cargo a resultados es por la amortización del valor adicional de la revaluación.

## **2.2 Bases teórico – científicas**

### **2.2.1 Sistema de control de activos fijos**

La necesidad inminente que tienen las empresas e instituciones públicas y privadas de manejar grandes volúmenes de información que estas generan a diario, al igual que la existencia de nuevas tecnologías de la información y comunicación que permiten el manejo adecuado de dicha información, facilitan el poder brindar un servicio para el manejo de la misma más eficiente con la finalidad de contar con dicha información más depurada, exacta y al instante que permita a la empresa o institución tomar decisiones más acertadas que mejoren el desarrollo día a día de las mismas. (Misari, 2012).

Los Activos fijos de una empresa o institución son un pilar fundamental en el crecimiento de las mismas, ya que estos activos nos permiten el desarrollo diario de las actividades necesarias para el crecimiento de las empresas e instituciones. Por lo que se hace necesario considerar aspectos primordiales, como es la adquisición, mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras que tiene el activo fijo dentro de la empresa o institución. (Misari, 2012).

### **Control interno de inventarios**

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de textos de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes. (Gómez, 2004).

Como resultado del auge que tomó el comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros países del Medio Oriente se desarrolló la contabilidad de partida simple. En estas épocas los sistemas de anotaciones habían sido sencillos debido a la reducida cantidad de operaciones. Cada individuo habría podido ejercer su propio control.

El autor Gómez, G. (2004), en su libro "*Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*" dice lo siguiente: "El Control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta

más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

Así también, el autor Perdomo, A. (2006), en su libro *“Fundamentos del control interno”*, dice que, “El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías” eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El autor Estupiñán, R. (2006), dice en su libro *“Control interno y fraudes”* lo siguiente: “El Control interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración”.

El autor Santillana, J. (2006), en su libro *“Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría”*, dice que: “Para efectos de control y administración de inventarios, es necesario contar con información confiable sobre los mismos. Además, estos inventarios son indispensables para preparar los estados financieros, ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Asimismo, sirve como una sólida base para tomar decisiones de compra e, inclusive para medir volúmenes de producción fundamentalmente en industrias.

El autor Fernández, M. (2003), en su libro *“Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”*, dice que: “El control interno, si está correctamente diseñado y sistematizado, es un control a priori, que intenta prevenir o al menos detectar a tiempo errores, fraudes, ineficacias, etc., mediante la incorporación al trabajo de un conjunto de normas y técnicas.

## Control de inventarios

Misari, (2012), el objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

Un buen control de inventarios permite:

- Calidad
- Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.
- Evitar pérdidas considerables en las ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.
- Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje, depreciación.

Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización de contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en pérdidas financieras. Misari, (2012).

## Clases de inventarios

- **Materias primas.** Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.
- **Materiales de proceso.** Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso.
- **Productos terminados.** Son los productos terminados que están listos para su almacenamiento.
- **Partes de la maquinaria y/o herramientas.** No forman parte del

producto, pero son piezas fundamentales para el buen funcionamiento de las máquinas

Para el control de inventarios se usan: desde métodos muy sencillos como tarjetas perforadas, niveles de pedido y de reposición, kardex de entrada y salida; hasta técnicas más complejas como la investigación de operaciones. (Misari, 2012).

### **2.2.1.1 Conciliaciones de inventarios**

Romero, (2015), en su trabajo inventario y costo de bienes desarrolla los siguientes temas:

#### **Inventario físico**

El Inventario físico es una estadística física o conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros. El proceso de inventario físico requiere de una verificación periódica de las existencias del activo fijo con que cuenta una organización a efecto de comprobar el grado de eficacia en la administración y control de sus bienes.

Se debe contar con una herramienta eficiente que permita aprovechar el inventario físico real para actualizar el inventario en libros.

#### **Ventajas de un inventario físico**

- Tener los bienes de la empresa totalmente ordenados, cuantificados, codificados e identificados.
- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias físicas y las existencias en libros.
- Conocer la inversión real del activo fijo en la empresa.

#### **Importancia de un inventario físico**

La importancia de un inventario físico es reunir información relevante que describa de manera detallada el estado de los activos de tal forma que al realizar una consulta se refleje la condición real del bien, de manera que permita la toma de decisiones pertinentes al caso.

### **Conciliación contable**

La conciliación contable es una herramienta que se utiliza para verificar, que el inventario físico que se realiza dentro de la compañía corresponda con lo que se encuentra relacionado en el módulo de activos fijos de su compañía. Para realizar una buena conciliación contable es necesario conocer todos los procedimientos y criterios de capitalización utilizados en cada compañía. Sin conocer esta parte, es difícil medir si sus activos fijos están bien o mal creados en el módulo de activos fijos o sistema contable que usted utiliza. Para realizar un buen trabajo de conciliación nuestra compañía utiliza metodología americana, que garantiza que cada activo que sea levantado dentro de un inventario realizado por nuestra firma, sea cruzado de tal forma que se pueda justificar desde el punto de vista técnico de control físico y control contable de la misma que este activo tenga características propias que lo designen como un activo fijo, según la reglamentación contable del país en donde se encuentren los Activos. (Romero, 2015).

#### Objetivos a lograr

- Depurar información contable de activos fijos
- Realizar bajas
- Ver estado de obsolescencia de sus activos
- Detectar problemas de pérdida de herramientas
- Ver clonaciones de activos
- Ver custodios y muchas aplicaciones más que se pueden detectar de una buena conciliación contable. (Romero, 2015).

### **Conciliación contable vs. Inventario físico:**

Una vez que tenga su listado de existencias físicas el siguiente paso será pasar los datos obtenidos en el listado de existencias teóricas al sistema Active-AF para realizar la comparación entre ambos, y aquí identificar aquellos activos que no se encontraron físicamente pero que si están registrados en libros y viceversa, de esta manera se procederá a realizar las correcciones necesarias dentro del sistema.

Es importante depurar los registros en contabilidad del activo fijo para que sus

cifras históricas y re-expresadas reflejen verdaderamente el valor que se encuentra en la operación contable y fiscal. Este proceso también permite mantener actualizado el valor histórico, así como su correspondiente valor revaluado, evitando el pago de primas de seguro ficticias por estar bajo o sobre asegurados. (Romero, 2015).

### **2.2.1.2 Registro de bienes**

Millones, (2007), Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (Por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (Útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra. Por ejemplo, un camión es considerado como activo fijo para una empresa que vende artefactos eléctricos si es que lo usa para entregas de mercadería; pero es considerado como un inventario (para ser

destinado a la venta) en una empresa distribuidora de camiones. (Millones, 2007)

### **Vida útil**

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la empresa espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida. Por ejemplo, para un inmueble, su vida útil suele estimarse en años; para un vehículo, en kilómetros o millas; para una máquina, de acuerdo con las unidades de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo. (Millones, 2007).

Factores que limitan la vida útil de los activos:

- **Factores físicos:** Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo.
- **Factores funcionales:** Obsolescencia tecnológica, incapacidad para producir eficientemente. Insuficiencia para la capacidad actual de la empresa (expansión del negocio). (Millones, 2007).

La estimación de la vida útil de un activo fijo debe ser realizada tomando en cuenta dos aspectos: el desgaste físico producido por el uso del activo y el desgaste funcional. El primero es producido por el uso de los activos y el deterioro ocasionado por motivos distintos a su uso como aquellos relacionados con el factor tiempo (óxido y corrosión de la maquinaria). Los factores funcionales se relacionan con la obsolescencia tecnológica y con la incapacidad del activo para operar con eficiencia.

La vida útil constituye una estimación contable y por lo tanto está sujeta a valores subjetivos; su estimación es probablemente la parte más difícil de la contabilidad para depreciación. En general, las empresas suelen basar sus estimaciones en experiencias anteriores, referencias de especialistas, revistas especializadas y otro tipo de publicaciones.

Con el tiempo, es posible revisar la vida útil de los activos dado que ningún negocio tiene un pronóstico perfecto. Sin embargo, en el caso de que se modifique la vida útil de un activo (se denomina como "cambio en el estimado contable"), los principios contables establecen que se informe la naturaleza, razón y efecto del cambio sobre la utilidad neta. (Millones, 2007).

### **Categorías importantes de los activos fijos**

Millones, (2007), Los renglones de planta y equipos se clasifican, con frecuencias, en los siguientes grupos:

- 1.- Activos fijos tangibles:** El término tangible denota sustancia física como es el caso de un terreno, un edificio o una máquina. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones claramente diferenciales:
  - Propiedad de planta sujeta a depreciación. Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como los edificios y equipos de oficinas.
  - Terrenos. El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término limitado de existencia.
  
- 2.- Activos intangibles:** El término activos intangibles se usa para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tiene sustancia física y no son corrientes. Como ejemplo están las patentes, los derechos del autor, las marcas registradas, las franquicias y el goodwill. Los activos corrientes tales como las cuentas por cobrar o el arrendamiento prepagado, no están incluidos en la clasificación de intangibles.
  
- 3.- Recursos naturales:** Un lugar adquirido con el fin de extraer o remover parte de un recurso valioso tal como el petróleo, minerales o madera se clasifica como un recurso natural, no como terreno. Este tipo de activo se convierte gradualmente en inventario a medida que el recurso natural se extrae del lugar. (Millones, 2007).

## Clasificación de los activos fijos

Los activos fijos tangibles se clasifican en tres grupos:

- **Equipo y maquinaria.** Que son las maquinarias, edificios, muebles y enseres, vehículos, activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.
- **Recursos naturales:** Los cuales son los que están sujetos a extinción del recurso o que se encuentran en agotamiento.
- **Terrenos:** Son los bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento.

El Reglamento para la preparación de información financiera (CONASEV) plantea la utilización de diversas cuentas para el control del activo fijo. De acuerdo con este esquema, los activos fijos pueden ser clasificados en: terrenos; edificios y otras construcciones; maquinaria y equipo; unidades de transporte; muebles y enseres; equipos diversos; unidades de reemplazo; unidades por recibir; trabajos en curso.

Adicionalmente a estas cuentas es posible incluir otras específicas para el negocio, como, por ejemplo, Inmovilizaciones agropecuarias (para empresas agrícolas o pecuarias), Reservas mineras (por el costo de la concesión de las empresas mineras), Inmovilizaciones forestales (para empresas del sector maderero).

En nuestro medio, las normas tributarias no permiten la contabilización de los recursos naturales como es el caso de las reservas mineras o petroleras, por considerarse que el suelo y el subsuelo pertenecen al Estado, quien otorga licencia para su explotación. (Millones, 2007)

## Contabilización del activo fijo

**Costo original:** De acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el activo fijo debe ser contabilizado a su costo y ser incluido como

activo de la empresa en su fecha de compra.

El costo original del activo fijo incluye su precio de compra más todos aquellos importes razonables y necesarios que se pagaron para tenerlo listo para su propósito de uso. Debido a que estos costos varían de acuerdo a cada tipo de activo fijo. (Millones, 2007).

- **Edificaciones:** Las edificaciones pueden ser construidos o comprados en estado acabado (nuevos o usados). En el primer caso, el costo original del edificio incluye todos aquellos costos en los que se incurre para su construcción, desde el pago a los arquitectos, permisos y licencias de construcción, hasta los cargos de los contratistas, materiales, mano de obra y gastos generales.
- **Terrenos.** El costo original de un terreno incluye tres grupos de desembolsos: precio de compra, costos relacionados con el cierre de la transacción (ver en el cuadro adjunto algunos ejemplos); y costos relacionados con preparar el terreno para el uso que se le desee destinar. En este último grupo se incluye, por ejemplo, el costo de limpiar y nivelar el terreno, el costo de demoler y quitar cualquier edificio no deseado. El costo que se incluye como parte del terreno debe ser neto de cualquier valor que se recupere en la demolición (venta de puertas, rejas, etc.). Es importante tener claro que no forma parte del costo del terreno el costo de cercar, pavimentar la vereda, ni los sistemas de agua y alumbrado puesto que estos activos, a diferencia del terreno, sufren un desgaste en el tiempo y deben ser contabilizados por separado. En el caso que se adquiriera un edificio ya existente, nuevo o viejo, su costo original incluye, al igual que los terrenos, todos los costos de transferencia y las mejoras que se realizan para reparar y renovar el edificio para su propósito original.

### **La depreciación**

Millones, (2007), la depreciación es definida como el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo en el período en el cual se estima que se utilizará. Muchas veces el concepto de la depreciación trae a confusiones y

es necesario tener muy claro lo siguiente:

- La depreciación no es un proceso de valuación por el que se asigna a gastos el costo del activo de acuerdo con autoevalúo realizados al fin de cada período. La depreciación es una asignación del costo del activo a gastos de acuerdo con su costo original.
- Un activo totalmente depreciado solamente significa que ha alcanzado el final de su vida útil estimada, es decir, que no registra más depreciación para el activo. Esto no quiere decir que el activo sea desechado o que ya no se use; la mayoría de veces, las empresas continúan utilizando los activos totalmente depreciados.
- La depreciación no significa que el negocio aparte efectivo para reemplazar los activos cuando lleguen a ser totalmente depreciados. La depreciación es simplemente parte del costo del activo que es enviado a gastos y no significa efectivo.
- La depreciación no implica un movimiento de efectivo, pero sí afecta el efectivo de un negocio en el sentido de que constituye un gasto deducible para fines impositivos. Por lo tanto, la depreciación afecta el nivel de utilidades y el pago de impuestos. A un mayor nivel de depreciación, las utilidades son menores, y los impuestos correspondientes, también son menores.

### **2.2.1.3 Análisis de cuenta**

Ramos, (2013), Indica “El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente”.

Está constituido por el conjunto de cuentas que la empresa espera utilizar para el registro de sus operaciones, debe estar elaborado de acuerdo a una metodología determinada y clasificado de acuerdo a un orden establecido. Consiste en un listado de todas las cuentas contables clasificadas en grupos,

subgrupos, cuentas de mayor general, subcuentas de mayor general y auxiliar en forma ordenada y lógica, con sus respectivos códigos y denominación. Denominado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas, el catálogo de cuentas posee las siguientes características:

- **Jerarquizado:** La organización de los códigos contables establece divisiones y subdivisiones de los principales grupos y subgrupos que conforman los estados financieros, de esta manera la información se presenta hasta el nivel requerido.
- **Precisión del código:** Es decir que los códigos han sido creados y asignados de manera particular para cada tipo de operación con una secuencia práctica y lógica.
- **Claridad en las descripciones:** La denominación asignada a las cuentas contables se realiza de manera que sea de fácil asociación la descripción de la cuenta, la naturaleza y las partidas que involucra
- **Flexible:** El diseño establecido en el catálogo de cuentas permite añadir nuevas clasificaciones o detalle a medida que las exigencias que la operación lo requiera.

### **Importancia**

Ramos, (2013), el plan de cuentas como herramienta de consulta permite contabilizar en forma correcta y adecuada las transacciones y operaciones financieras que permite presentar los estados financieros en forma ordenada y lógica para la toma correcta de decisiones.

- Permite registrar las cuentas contables de la empresa en forma de listado en un sistema automatizado, llevar un orden y control eficiente.
- Permite llevar un control al día de los movimientos contables de la empresa. - Facilita el reconocimiento de cada una de las cuentas ya que se encuentra codificada según sea el tipo.
- Facilita su utilización a través de un manual de cuentas que presenta las instrucciones para cada una de ellas. - Brinda una estructura básica para

la organización del sistema contable.

- Permite obtener información contable de la empresa de una manera sencilla. - Por su condición de integridad presenta todas las cuentas que la empresa necesita para su funcionamiento

### **Estructura**

Ramos, (2013), "El plan debe obedecer a las necesidades de información presentes y futuras de un ente, y se elaborará a la luz de estudio previo que permita conocer las metas, particularidades, políticas de comercialización, perspectivas de crecimiento, de tal forma que un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

En todo caso su estructura debe partir de agrupaciones convencionales los que al ser jerarquizados presentan:

### **Nivel superior**

#### **Estado de situación financiera**

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio

#### **Estado de resultados integral**

4. Ingresos o Rentas
5. Gastos / Costos

Adicional el sexto grupo estaría dado por las cuentas de orden. En las que se registran garantías, mercaderías que nos han entregado en consignación y encargos etc.

### **Codificación**

Ramos, (2013), la codificación tiene como finalidad establecer una clasificación flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de

las subcuentas que se utilizan para el registro contable de las operaciones generadas en la empresa. Codificar un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados.

El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento, su identificación y localización dentro del plan de cuentas.

Por lo expuesto, este procedimiento debe reunir ciertas condiciones, a saber:

- **Sencillez**, que permita memorizar y recordar fácilmente los símbolos.
- **Precisión**, cada símbolo debe representar un único significado, evitando ambigüedades por semejanza con otros símbolos.
- **Flexibilidad**, de manera que posibilite la inserción de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan.
- **Racionalidad**, que posibilite el agrupamiento de cuentas relacionadas, facilitando la integración de los rubros. (Ramos, 2013).

### **Clases de codificado**

Por necesidades de control, facilidad y rapidez, se prefiere sustituir el nombre de las cuentas por números o letras, o ambas en un mismo tiempo. Existen varios sistemas:

- a) Codificación numérica:** Se designa cada cuenta con un número, para esto primero se agrupan las cuentas por clases y se destina a cada clase una determinada numeración.
  - El primer nivel identifica al grupo
  - El segundo nivel identifica al Subgrupos
  - El tercer y cuarto nivel identifican a la subcuenta y a la cuenta de movimiento o auxiliar.
  
- b) Codificación decimal:** Es una derivación de la numérica, pero aquí cada clase tiene un número, cada grupo o subgrupo otro número y cada cuenta

otra, etc.

**c) Codificación alfabética:** Se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringida ya que las combinaciones serían innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc.

**d) Codificación mixta:** Está basada en una combinación de letras y números. (Ramos, 2013).

### 2.2.2 Información económica financiera

Desde la perspectiva del análisis de estados financieros la diferencia entre la Información financiero (ESF) y lo económico (ER).

Lo primero se refiere a la relación que existe entre la obtención de recursos (que es distinto a obtención de dinero) y su aplicación o uso.

Puedo obtener un financiamiento de un banco o un aporte adicional de los socios, pero también debo mostrar cómo se utilizaron dichos recursos (mercaderías, suministros, equipos, etc.).

La situación económica se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información la encontraremos en el estado de resultados.

El objetivo de una empresa es generar lucro, por ello el interés de los dueños y administradores sobre el Estado de resultados; puesto que si se ha invertido dinero nos preocupa conocer la rentabilidad obtenida.

Esta situación se plasma en la cuenta Resultados acumulados, en un inicio solamente se contará con la cuenta 50 Capital y conforme transcurra el tiempo

se debe incrementar el Patrimonio neto como una consecuencia básica de los Resultados obtenidos (Ganancias).

Sobre el estado de situación financiera, este permite acumular información de distintos ejercicios, me refiero al Estado de situación financiera (Balance General) mientras que el Estado de resultados, que muestra ingresos y gastos, y solamente tiene una vigencia de un año. Su saldo, el resultado del periodo, formará parte del Patrimonio neto de la empresa.

Por ello desde una perspectiva de su vigencia en el tiempo podemos afirmar que se denominan estados “Financieros” porque tienen una mayor vigencia en tiempo en comparación a los estados “Económicos” o de Resultados. (Ramos, 2013).

### **Análisis económico financiero**

El análisis económico - financiero en la empresa tiene por objeto la investigación de los recursos financieros, así como su debida adecuación con la capacidad inversionista de la misma.

Dicho análisis constituye una herramienta de trabajo indispensable para la administración y la toma de decisiones en el nivel empresarial, así como permitir el control, la evaluación de la gestión y la precisión de políticas y estrategias por las instancias superiores. (Ramos, 2013).

Constituye además un elemento esencial para el perfeccionamiento del trabajo de las áreas de economía, forma parte de los componentes del control interno y potencia la utilización de la planificación, la contabilidad y las finanzas en la gerencia empresarial.

El análisis económico ayuda a determinar los resultados de la implantación de nuevas técnicas, el aprovechamiento de los potenciales productivos y demás factores encaminados al cumplimiento del plan de producción, su realización y el incremento de ganancias y rentabilidad. Con el mismo se logra

estudiar profundamente los procesos económicos, lo cual permite evaluar objetivamente el trabajo de la organización, determinando las posibilidades de desarrollo y perfeccionamiento de los servicios y los métodos y estilos de dirección.

Ahora bien, el objeto de análisis económico - financiero, es la actividad económico-productiva de la empresa, tanto en su totalidad como en áreas particulares, a través de la evaluación de los indicadores contables, estadísticos y demás fuentes de información.

Mientras que, el contenido de este, está determinado por la investigación de los procesos económicos y sus interrelaciones la fundamentación científica de los planes y la valoración de su cumplimiento.

El objetivo fundamental del análisis económico - financiero radica en mostrar el comportamiento de la proyección realizada, en detectar las desviaciones y sus causas, así como descubrir las reservas internas para que sean utilizadas para el posterior mejoramiento de la gestión de la organización. (Ramos, 2013).

El análisis económico no puede ser un elemento represivo ya que pierde entonces uno de sus objetivos esenciales que es su utilización en función de la toma de decisiones, trazar políticas, estrategias etc. esto no quiere decir que de su evaluación no se deriven toma de decisiones administrativas o disciplinarias, lo que esto no es un elemento esencial y se toma el riesgo de que se tienda a la destrucción de la información o a la justificación individual sin razonar su utilidad para la gestión integral de la entidad.

Dicho análisis tampoco puede ser un punto observado en el Consejo de Dirección, no puede constituir un monólogo: requiere de reflexión y participación catalogada. Debemos preguntarnos y respondernos ¿Por qué?, ¿Cómo? Y lo más importante: ¿Qué hacer en el futuro?

El pilar fundamental del análisis económico financiero está contemplado en la información que proporcionan los estados financieros de la empresa, teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos y los objetivos específicos que los originan, entre los más conocidos y usados son el balance general y el estado de resultados (también llamado de pérdidas y ganancias), que son preparados, casi siempre, al final del período de operaciones por los administradores y en los cuales se evalúa la capacidad de la organización para generar flujos favorables según la recopilación de los datos contables derivados de los hechos económicos. (Ramos, 2013).

Por ello, desarrollar habilidades y destrezas para realizar el análisis económico-financiero de la empresa a partir de los estados financieros, es de gran importancia para la toma de decisiones.

### **Situación económica y financiera**

Por situación económica se entiende a la capacidad de la empresa para generar un resultado, que podrá ser positivo (beneficio) o negativo (pérdida).

Active Partner (S.F.), define a la situación financiera como el estado del activo, del pasivo y del patrimonio neto de una sociedad en un momento concreto, expresado mediante el balance de situación. A esto se le puede añadir que es la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones corrientes y no corrientes que haya contraído en el desarrollo de su actividad económica. Ambas se encuentran contenidas en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. (Active Partner, SF).

### **Importancia de la información económica financiera**

Para Briceño, P. (2013), la información financiera es provista por los Estados financieros, que tienen como fin último dar a conocer -en forma integral- en un momento determinado o a lo largo de un período determinado, la situación económico-financiera de la empresa a fin de saber lo que se ha hecho bien, corregir, si es el caso, las acciones adoptadas o tomar nuevas decisiones. Por

otro lado, hay otras personas que también están interesadas en conocer los números de la empresa. Así, un cliente podría necesitar saber cuál es la situación de la firma, a fin de tomar la decisión de ordenar o no un pedido; una institución financiera necesitaría saber cómo le va a la empresa para otorgarle un préstamo; un proveedor, para extender una línea de crédito, y last but not least; un potencial accionista, antes de decidir aportar capital también requeriría conocer la situación de la firma.

Por lo antes mencionado, se deduce que la situación económica y financiera de una empresa se encuentra contenida en los Estados Financieros (información financiera) que esta elabora, siendo muy importantes para la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos.

### **Evaluación a los Estados Financieros**

El análisis de los estados financieros, según:

Flores, J. (2000:345) consiste en “Descomponer o separar los elementos que conforman los estados financieros, aplicando diversos métodos de análisis. Este análisis, constituye un medio para la interpretación de los Estados Financieros”.

Para Bernstein, L. (1996) “El proceso de análisis de estados financieros consiste en la aplicación de herramientas y técnicas analíticas a los estados y datos financieros, con el fin de obtener de ellos medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones.”

Flores, J. (2008), manifiesta que el análisis e interpretación de los estados financieros, aplicando diversos instrumentos financieros, y un criterio razonable por parte del analista financiero, se investiga y enjuicia, a través de la información que suministran los estados financieros, los cuáles han sido las causas y los efectos de la gestión de la empresa que han originado la actual situación y, así, planificar, dentro de ciertos parámetros cuál será su desarrollo de la empresa en el futuro, y así tomar decisiones oportunas y eficientes. El

análisis e interpretación de los estados financieros proporciona respuestas a diversas interrogantes que el usuario de los estados financieros se plantea. Cabe indicar que estas preguntas dependerán del interés de cada usuario y, por lo tanto, serán diferentes, como diferente será, asimismo, el alcance de la información. Es decir, que un mismo dato puede traducir realidades diferentes, dependiendo del uso que de él se haga. Así, por ejemplo, para un analista, una inversión puede ser considerada como costo y para otro como gasto.

Flores, J. (2008:298) agrega que “El análisis e interpretación de los estados financieros trata de reducir en lo posible la incertidumbre que toda decisión que conlleva hacia el futuro”.

### **Objetivo**

El análisis de los estados financieros tiene por objetivo “La evaluación de la situación económica y financiera de una empresa, a partir de las condiciones de equilibrio de su estructura financiera y económica y de sus flujos financieros”. (Avolio, B., 2003 p.2).

**La finalidad del análisis a los estados financieros** es de acuerdo a Flores, J. (2000):

- Evaluar la posición de deuda de la empresa.
- Determinar la capacidad de pago de las deudas corrientes y no corrientes.
- Conocer si los gastos incurridos son elevados.
- Conocer los medios de financiamiento de la empresa.
- Determinar la inversión total de la empresa.
- Informar a los accionistas sobre la situación económica-financiera de la empresa.

### **Importancia del Análisis de los Estados Financieros en la Gestión Gerencial** Según Flores, J. (2000)

El Análisis de los Estados Financieros en la Gestión Gerencial es muy

importante porque permite a la Gerencia:

- Determinar el capital de trabajo que tiene la empresa a una fecha determinada.
- Determinar si la empresa tiene solidez.
- Determinar si la empresa está produciendo la rentabilidad esperada por los dueños o accionistas de la empresa. A su vez el Análisis de los Estados Financieros tiene un efecto directo en la toma de decisiones, porque a través de la información que proporciona, el Gerente Financiero toma las decisiones pertinentes, como son:
  - Decisiones de Inversión (Compra de Bonos y Acciones, etc.) • Decisiones de Comprar (Insumos, mercaderías, etc.)
  - Decisiones de Financiar (Préstamos a Corto Plazo, Mediano o Largo Plazo)

**Las fases para analizar e interpretar el contenido de los Estados Financieros** será el siguiente según Flores, J. (2008:299):

- Recopilación de Información Financiera.
- Aplicación de los Métodos de Análisis de Estados Financieros.
- Interrelación y Coordinación de los resultados del análisis financiero.
- Interpretación de los resultados del Análisis Financiero efectuado.
- Conclusiones e informe del Análisis Financiero.

### **Métodos para analizar los Estados Financieros**

#### **Análisis Vertical**

De acuerdo a Apaza, M. (2009:306), “El análisis vertical, lo que hace principalmente, es determinar que tanto participa un rubro dentro de un total global. Indicador que nos permite determinar igualmente que tanto ha aumentado o disminuido la participación de ese rubro en el total global”. Así encontramos otra definición brindada por Flores, J. (2008:304) que nos dice que es un “método de análisis financiero que determina el porcentaje de participación de una cuenta con relación a un grupo o subgrupo de cuentas del Balance General y el Estado de ganancias y pérdidas”.

### **Análisis Horizontal**

“Busca determinar la variación que un rubro ha sufrido en un periodo respecto de otro. Esto es importante para determinar cuánto se ha crecido o disminuido en un periodo de tiempo determinado” (Apaza, M., 2009:306).

Además, para Flores, J. (2008:304) este análisis es un “método que indica la evolución de cada una de las partidas conformantes del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas. Las cifras que arroja se pueden expresar tanto en nuevos soles como en porcentajes. Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y sus respectivos resultados a través del tiempo”.

### **Coeficientes o Ratios Financieros**

Según Flores, J. (2008:304-305) nos menciona que son “Índices utilizados en el análisis financiero que permiten relacionar las cuentas de un estado financiero con otras cuentas del mismo estado financiero u otros estados financieros”. Además, que son “llamados índices, cocientes, razones o relación, expresan el valor de una magnitud en función de otra y se obtienen dividiendo su valor por otro”.

#### **2.2.2.1 Calidad de Información (Fabián Alberto Spanevello)**

En cualquier actividad industrial se necesita materia prima de buena calidad si se pretende alcanzar un producto que satisfaga las exigencias del consumidor. Lo mismo sucede en el difícil ámbito de la toma de decisiones sólo que, en este caso, la materia prima del decisor es la información.

En el mundo corporativo, las malas decisiones llevan a la pérdida de rentabilidad, caída de la imagen corporativa y hasta la quiebra. En el ámbito militar, dependiendo del nivel de conducción considerado, información de baja calidad puede conducir a un planeamiento inadecuado, a la selección de

objetivos militares incorrectos y a otros desastros. Pero las consecuencias de tomar decisiones basándose en datos de baja calidad no se manifiesta solamente durante las operaciones.

La gestión diaria de los recursos también implica un uso intensivo de información, en la que el decisor se apoya para llevar a cabo tareas como la adquisición de material, la asignación de recursos, la administración contable financiera y la gestión del personal.

Aceptando como cierta la necesidad de contar con información apta para la toma de decisiones correctas, el presente artículo intentará clarificar qué se entiende por calidad de la información (IQ), cuáles son los problemas que la afectan y cuáles serían las pautas que deberían seguirse para implementar un programa de calidad total de la información dentro de la organización.

### **Calidad de los datos. dimensiones**

El Diccionario de la Real Academia Española define el término calidad de la siguiente manera: Propiedad o conjunto de propiedades inherentes a algo, que permiten juzgar su valor

Tradicionalmente, se ha asociado calidad de la información con precisión (de los datos) y confianza (de la fuente). Esta postura tiene sus falencias, ya que deja de lado otros atributos importantes a la hora de calificar la bondad o deficiencia de la información. En esta llamada era de la Información, que propugna el acceso casi irrestricto a una cantidad infinita de contenidos en todo tipo de formatos, necesariamente se deben ampliar los puntos de vista en base a los cuales se valorizan los datos. Por ejemplo, puede darse la situación de tener acceso en línea a información precisa y de una fuente confiable (como ser una publicación científica prestigiosa), pero escrita en un idioma que ninguno de los traductores disponibles maneja; en ese caso, al considerar el atributo de la presentación, el valor de la información sería reducido. (Diccionario de la Real Academia).

El paradigma actual de calidad de la Información juzga el valor de la información según cuatro categorías: la disponibilidad, la presentación, el contexto y lo intrínseco. Cada categoría puede ser descompuesta en una serie de dimensiones de estudio. (Wang & Strong, 1996).

**Accesibilidad:** Es la base de la pirámide por ser determinante de modo absoluto; información existente, pero a la que no se tiene acceso es totalmente inútil. Aquí se debe evaluar la relación de compromiso entre accesibilidad y seguridad.

Cuantas más medidas de seguridad son implementadas (Ej.: criptografía, claves de acceso, controles, biométricos, caja de seguridad, etc.) mayor resulta de dificultad de acceso a la información. (Diccionario de la Real Academia).

**Presentación:** La información debe ser inteligible, o sea que se deben considerar atributos como el idioma, el soporte, las unidades de medida y la codificación.

Asimismo, se deben buscar la concisión y la consistencia metodológica de los datos. Considérese el caso de una corporación con sucursales en los Estados Unidos y en Latinoamérica, que posea una base de datos central donde todas las sucursales carguen datos.

Si la interfaz de carga en la base de datos pidiera, por ejemplo, altura y peso, y no se especificarían las unidades, en los Estados Unidos ingresarían valores en pies y libras, mientras que en Latinoamérica lo harían en centímetros y kilogramos. En este caso, la base de datos no sería consistente y la calidad de los datos disponibles se vería seriamente perjudicada.

**Contextual:** Las dimensiones contextuales evalúan la relación entre los datos y el contexto en que serán utilizados. Los datos deben tener relación con el tema en cuestión y estar actuales. El valor agregado es lo que en la Teoría de las comunicaciones se conoce como cantidad de información (cantidad de información = información conocida – información recibida). La cantidad y la completitud dependen del usuario pero, en general, se acepta como positivo que estas dimensiones tengan altos valores.

**Intrínsecas:** En esta categoría entran las dimensiones tradicionales: Precisión de los datos y confianza en la fuente.

La información que supere el análisis desde todas las dimensiones mencionadas puede ser considerada como fit for use, es decir, de buena calidad y apta para iniciar un proceso decisorio o un análisis de Inteligencia. Vale mencionar que la ponderación que se hará de cada atributo dependerá de la función que se ocupe con respecto a la información. En los extremos, los niveles jerárquicos inferiores (recolectores, custodios) darán mayor importancia a las dimensiones de disponibilidad y presentación, mientras que los niveles de decisión (consumidores) pondrán el énfasis en las dimensiones contextuales e intrínsecas de la información. (Diccionario de la Real Academia).

#### **2.2.2.2 Proceso Contable**

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa.

La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores y empleados van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad, y de los procesos que se utilizaron para obtener tales resultados.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

El entorno de una empresa necesita información de los demás, ésta se materializa en estados e informes financieros que provienen de la aplicación de los procesos contables en la empresa.

Los requerimientos de información tienen que ser precisos y son relativamente más complejos, debido a que son la base en que se sustenta permanentemente la toma de decisiones que se produce en todos los niveles y en todas las áreas de la empresa. (Diccionario de la Real Academia).

### **Importancia de los procesos contables**

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa. La contabilidad financiera está interesada solamente en aquellas transacciones medidas en términos monetarios siempre y cuando afecten la posición financiera de la empresa.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores y empleados van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad, y de los procesos que se utilizaron para obtener tales resultados.

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de procesos es la estructura, el medio en que ella está inserta y a la cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y/o dar respuestas.

El entorno de una empresa necesita información de los demás, ésta se materializa en estados e informes financieros que provienen de la aplicación de los procesos contables en la empresa.

Los requerimientos de información tienen que ser precisos y son relativamente más complejos, debido a que son la base en que se sustenta permanentemente la toma de decisiones que se produce en todos los niveles y en todas las áreas de la empresa.(Diccionario de la Real Academia).

### **Cualidades de los procesos contables**

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.

- La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas;
- Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económicos.

### **Características de los procesos contables**

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.
- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.

- Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.
- Además, le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa.
- Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- El control en el proceso contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular. (Diccionario de la Real Academia).

### **Estructura de los procesos contables**

Un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico.

Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación.

El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones.(Diccionario de la Real Academia).

#### **2.2.2.3 Toma de decisiones**

Amoros, Diaz, & Leon, (2007) Se define como la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir que existe un plan un compromiso de recursos de dirección o reputación. En ocasiones los ingenieros consideran la toma de decisiones como su trabajo principal ya que tienen que seleccionar constantemente qué se hace, quien lo hace y cuándo, dónde e incluso como se hará. Sin embargo la toma de decisiones es sólo un paso de la planeación ya que forma la parte esencial de los procesos que se siguen

para elaboración de los objetivos o metas trazadas a seguir. Rara vez se puede juzgar sólo un curso de acción, porque prácticamente cada decisión tiene que estar engranada con otros planes. Los gerentes, por definición, son tomadores de decisiones. Uno de los roles del gerente es precisamente tomar una serie de decisiones grandes y pequeñas.

Tomar la decisión correcta cada vez es la ambición de quienes practican la gerencia. Hacerlo requiere contar con un profundo conocimiento, y una amplia experiencia en el tema. (Amoros, Diaz, & Leon, 2007).

### **Principales enfoques sobre la toma de decisiones**

Sanchez, R. (2009) Los decisores pueden adoptar cualquiera de las posturas descritas teniendo en cuenta en cualquier caso tanto datos cuantitativos (datos históricos, estudios estadísticos) como cualitativos (intuición, experiencia). Un aspecto importante en la toma de decisiones es la información de la que dispone el decisor. Las decisiones pueden tomarse en un contexto de certidumbre, incertidumbre o riesgo. En el primer caso, que es el más inusual en las empresas, se conocen todos los datos necesarios para tomar la decisión. En estado de incertidumbre los datos de las alternativas son incompletos, por lo que la decisión se basa en supuestos. Finalmente, existe riesgo si se conocen las probabilidades asociadas a un resultado satisfactorio para cada alternativa. Dependiendo de la situación se pueden utilizar métodos cuantitativos de ayuda a la toma de decisiones. Esta información es útil antes de la toma de decisiones, pero también enriquece la solución final si se incorpora paulatinamente durante todo el proceso. Por supuesto, a más información, más garantía de éxito en la toma de decisiones, pero hay que tener en cuenta la relación directa entre la información, su coste y el tiempo de recopilación, resumen, etc. Actualmente existe tal cantidad de información sobre cualquier hecho que llega a sobrepasar la capacidad humana de búsqueda y síntesis, por lo que son útiles las bases de datos u otros sistemas de información computarizados. La información es el principio y el fin del ciclo Información-Decisión-Acción. Con información podemos tomar una decisión, que impulsa a la implementación de una acción. Esta

acción genera nueva información con la que se retroalimenta el proceso y se vuelve a iniciar la necesidad de tomar nuevas decisiones. El ciclo Información- Decisión-Acción. De este modo, la toma de decisiones es el proceso que facilita la conversión de la información en acción. (Sanchez R. , 2009).

### **Etapas en el proceso de toma de decisiones**

Bastons i Prat, (2004) Consideramos que la toma de decisiones es un proceso porque durante un periodo de tiempo se suceden una serie de etapas de forma secuencial.

#### **A. Fase de inteligencia**

Consiste en identificar y definir el problema para el que se pretende tomar una decisión. En primer lugar, se realiza un análisis completo interno y externo para buscar el origen fundamental de este problema. Debemos tener en cuenta que este análisis depende de la forma en que el decisor percibe el problema, es decir, selecciona, recibe, organiza e interpreta la información; es necesario recopilar todos los datos disponibles acerca del problema para optimizar la utilidad de la información. En esta etapa pueden suceder una serie de errores bastante comunes. Por ejemplo, podemos obtener una respuesta adecuada para un problema equivocado. En este caso, debemos volver a analizar el problema, que seguirá sin solución. También es posible tomar una decisión inoportuna o una decisión que no conduce a la realización de una acción. Estos errores se producen por una falta de organización que conlleva la utilización de la intuición y no de métodos más científicos en el proceso de toma de decisiones. Otra fuente de confusión es realizar una mala distribución del tiempo, dando más importancia a la búsqueda de la respuesta apropiada que a la formulación de la pregunta correcta. Finalmente, el decisor puede considerar que la toma de decisiones es un problema y no una oportunidad. (Bastons i Prat, 2004).

#### **B. Fase de diseño, modelización o concepción**

Se identifican y enumeran todas las alternativas, estrategias o vías de acción

posibles. Para ello debemos hacer un análisis exhaustivo del problema, siendo recomendable la opinión de varias personas con distintos puntos de vista, con el fin de que no queden alternativas sin identificar.

### **C. Fase de selección**

Consiste en la elección de una alternativa. Para ello, se evalúan todas las líneas de acción teniendo en cuenta la concordancia de los objetivos de la empresa y los recursos. Además, la alternativa elegida debe ser factible y contribuir a la resolución del problema.

Hay que tener en cuenta los posibles problemas futuros y las consecuencias asociadas a cada una de las alternativas. Por supuesto, esta elección se realiza en función de la cantidad y calidad de información disponible a tal efecto.

### **D. Fase de implantación**

Se desarrollan las acciones que conlleva la alternativa elegida para solucionar el problema.

### **E. Fase de revisión**

Sirve para comprobar si la puesta en marcha de la decisión es la más adecuada y si se alcanzan los resultados deseados. Se realiza un control evaluando las acciones pasadas y si algo no es correcto, se reinicia el proceso. (Bastons i Prat, 2004).

## **Tipos de decisiones**

Santiago, L. (2014) No todas las decisiones tienen la misma importancia ni producen las mismas consecuencias. Obviamente, no es lo mismo localizar una nueva planta de producción, contratar a un nuevo empleado o clasificar los artículos en un inventario.

La clasificación por nivel distingue tres tipos de decisiones que dependen de la posición jerárquica del decisor. Estas decisiones son: estratégicas o de planificación, tácticas o de pilotaje y operacionales o de regulación. Sus

principales características son:

### **1. Decisiones estratégicas o de planificación**

El principal proceso de la toma de decisiones, la resolución de problemas en general, el planeamiento y el control que implica la toma de decisiones y el manejo de información en el proceso. Los decisores son los altos directivos. Se remiten a la selección de fines, objetivos generales y planes a largo plazo. La información debe ser oportuna y de calidad. (Santiago Lazzati, 2014).

### **2. Decisiones tácticas o de pilotaje**

Los decisores son los directivos intermedios; es la puesta en práctica de las decisiones estratégicas; son útiles para repartir eficientemente los recursos limitados. (Santiago, L. 2014).

### **3. Decisiones estratégicas o de planificación**

- Decisiones tácticas o de pilotaje
  - Decisiones operativas o de regulación Según el nivel jerárquico donde se toma la decisión.
  - Decisiones programadas.
  - Decisiones no programadas Según el método utilizado para la toma de decisiones.
  - Decisiones estructuradas (Decisiones programadas)
    - Decisiones semiestructuradas
    - Decisiones no estructuradas ( Decisiones no programadas)
- Clasificación sintética (Spyros G., 2007)

### **4. Decisiones operacionales o de regulación**

Spyros, G. (2007) Los decisores son los ejecutivos más inferiores: supervisores y gerentes. Se refieren a las actividades funcionales y rutinarias, al día a día. Ejemplos: aceptación o rechazo de créditos, inventario, asignación de trabajos, etc. La clasificación por métodos se realiza dependiendo del procedimiento utilizado para elegir la alternativa final, las diferentes decisiones son:

**Decisiones programadas**

Se define un procedimiento o criterio de forma que estas decisiones no tengan que tratarse de nuevo cada vez que surjan. Hacen frente a los problemas estructurados, bien definidos y rutinarios. Se pueden definir, predecir y analizar los elementos del problema y sus relaciones. Su resolución se realiza utilizando hábitos, costumbres, procedimientos estandarizados, heurísticos y/o simulación.

**Decisiones no programadas**

Son decisiones nuevas, no estructuradas e inusualmente importantes. No hay métodos preestablecidos para tratar estos sucesos inesperados. Para su resolución se utiliza la intuición, creatividad o criterio personal del decisor. Ejemplos: una catástrofe natural destruye uno de los almacenes de la empresa y se debe decidir su reparación o su localización en otro lugar, una empresa quiere dar el salto al mercado internacional, etc. Finalmente, se propone una clasificación sintética basada en las dos anteriores, es decir, en función del nivel jerárquico donde se tome la decisión y del método utilizado, distinguiendo entre decisiones estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas

**Decisiones estructuradas (decisiones programadas)**

Las tres fases principales (inteligencia, diseño y elección) son estructuradas. Se usan métodos matemáticos y reglas de decisión en todas las fases.

**Decisiones semiestructuradas**

Imposibilidad de usar métodos en la fase de inteligencia e incluso en la de diseño y selección. Generalmente la fase de inteligencia no es estructurada, pero en ella, una vez identificado el problema, es posible el uso de modelos matemáticos, de algoritmos o de reglas de decisión.

**Decisiones no estructuradas (no programadas)**

No se pueden utilizar métodos matemáticos o reglas de ningún tipo. Ninguna de las fases es estructurada.

A lo largo de este objeto de aprendizaje hemos estudiado el proceso de toma

de decisiones empresariales y hemos clasificado las decisiones en función de diferentes criterios. Previamente, hemos contextualizado la toma de decisiones en la organización ante diferentes grados de incertidumbre. También hemos descrito varios enfoques al respecto y las principales características de cada uno, así como el ciclo Información-Decisión-Acción. (Spyros G., 2007).

### **2.3 Definición de términos básicos**

#### **Activos fijos**

Está conformado por todos aquellos Bienes que la Empresa adquiere con el fin de utilizarlos en la misma y no comercializarlos. Para que un Bien sea considerado Activo Fijo de acuerdo al principio de significación e importancia relativa, debe reunir dos características: Que su vida útil sea superior a un año. Que su valor sea significativo. (Vargas, 2007).

#### **Afectación en uso**

Por la afectación en uso solo se otorga el derecho a una entidad, a utilizar un predio, a título gratuito, para que lo destine al uso o servicio público y excepcionalmente para fines de interés y desarrollo social. La afectación en uso es a plazo determinado o indeterminado, de acuerdo a la naturaleza del proyecto para el uso o servicio público, debiendo establecer el mismo en la resolución aprobatoria bajo sanción de nulidad. La entidad que aprueba el acto podrá modificar el plazo de acuerdo con la naturaleza del uso o servicio público, para lo cual emitirá la respectiva resolución debidamente sustentada. (Manual de administración de bienes estatales, 2009).

#### **Asignación de bienes muebles en uso**

Entrega formal de bienes muebles a un usuario por parte de la oficina de control patrimonial para el desempeño de sus labores o servicios.

#### **Auditoría de activos fijos**

Mediante procedimientos para evaluar el control interno de este rubro, diseñando a juicio profesional herramientas de control y gestión tomando en

consideración las condiciones y características de cada empresa, podemos obtener un buen control. (Vargas, 2007).

### **Auditoría de inventarios**

En cuanto a los objetivos mencionados a la cuenta anterior, de igual manera serán diseñados a juicio profesional en forma específica en cuanto a su Naturaleza, Oportunidad y Alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa. (Vargas, 2007).

### **Bases de valoración**

Por regla general, la partida del activo fijo se registra en los libros contables y en los estados financieros según el costo histórico de adquisición, deduciendo cualquier depreciación u amortización asociada. Este costo incluye los ocasionados necesariamente para poner este bien en el lugar y estado necesario para el uso que se le pretende dar (Declaración N° 34 del FASB).

En la práctica se registran en gastos las cantidades que no sean de mucha importancia. Así, el costo histórico de adquisición del activo fijo comprado o construido incluye los pagos del precio de factura o contrato más un flete; el costo de materiales, suministros, mano de obra y servicios disfrutados en la construcción e instalación; y las cuotas de examen de derecho de propiedad y de registro. (Vargas, 2007).

### **Bienes de Uso**

Los bienes de uso son aquellos bienes tangibles, destinados a ser utilizados en la actividad principal de la institución y no a la venta. Estos bienes tienen una vida útil o de servicio de más de un año, se emplean (directa o indirectamente); el activo fijo se compone generalmente de: situación y no a la venta, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compra de estos bienes. NICSP 17.

### **Bienes muebles sobrantes**

Aquellos bienes que no han sido dados de alta debido a que son propiedades de terceros, no habiendo sido reclamados por sus propietarios, su origen es desconocidos o no se cuenta con la documentación suficiente.

**Bienes muebles faltantes**

Aquellos bienes que están incluidos en el patrimonio pero que no se encuentran físicamente en ella, desconociéndose su ubicación.

**Cesión en uso**

Por la cesión en uso solo se otorga a un particular, el derecho excepcional, de usar temporalmente a título gratuito un predio estatal, para que lo destine a la ejecución de un proyecto de interés, desarrollado social, sin fin de lucro; Los cesionarios presentaran a la entidad cedente, periódicamente y al culminar la ejecución del proyecto, informes de su gestión y de los logros, avances del proyecto. La resolución que concede la cesión en uso establecerá la periodicidad de los informes, bajo sanción de nulidad; la cesión de uso tendrá plazo determinado, pudiendo prorrogarse a solicitud del interesado antes de su vencimiento siempre que el proyecto de interés social así lo requiera, lo que deberá estar debidamente sustentado, en caso que no se indique en la resolución respectiva el plazo, este será de dos (02) años. (Manual para la administración de bienes estatales, 2009).

**Código patrimonial**

Identificación mediante números arábigos que se les otorga a todos bien mueble de la entidad pública, según el catálogo nacional de bienes muebles del estado. (Manrique, 2007).

**Control patrimonial**

Definir los procedimientos y mecanismos a través de los cuales las entidades públicas realizarán las acciones legales, técnicas y administrativas pertinentes, tendentes a la administración integral, adquisición, saneamiento y disposición de bienes patrimoniales de propiedad que tengan asignados en uso. Garantizar que los actos administrativos que sobre bienes de propiedad realicen las entidades públicas, protejan el interés general. (Manrique, 2007).

**Desplazamiento**

Es el acto que implica el traslado físico del bien mueble a nivel interno o externo de la institución, debidamente documentado, a solicitud de parte. Los

funcionarios y servidores, son responsables de los bienes a su cargo, según ficha de inventario físico individual, hasta la entrega o recepción de los mismos. (Manrique, 2007).

### **Inventarios**

Aquellas existencias en stock de una empresa en un momento determinado con un recuento físico de las mismas. (Manrique, 2007).

### **Registro de los Bienes**

Los bienes cualquiera sea su naturaleza, precio, duración, dominio, posesión, adquiridos u obtenidos por la entidades públicas a través de las formas o procesos de selección establecidos en las normas legales vigentes, que ingresen a almacén institucional con O/C – GI o NEA y se retiren de almacén con la peca respectiva, con destino a los usuarios de las dependencias solicitantes, una vez clasificados por activos fijos, bienes no depreciables y dentro de estas, por cuantas contables (principales, divisionarias y sub divisionarias), deben ser inmediatamente inscritos en forma correlativa y cronológica, en el registro de control patrimonial de la entidad.(Manual para la administración de bienes estatales, 2009).

## **2.4. Sistema de hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis general**

El Sistema de control de inventarios - Activos fijos influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

### **2.4.2 Hipótesis específicas**

Existe influencia significativa entre la conciliación de inventarios y la calidad de información financiera en la Universidad Privada de Tacna.

El registro de activos fijos influye significativamente con el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna.

Existe influencia significativa entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna.

## **2.5. Sistema de variables**

### **2.5.1 Variable Independiente: (X) “Sistema de control de inventarios - activos fijos”**

En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, conciliación de bienes, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro y el análisis de cuenta. (Joannes Vermorel, 2013).

Se encuentra identificado de la siguiente manera:

#### **Indicadores**

- X1. Conciliaciones
- X2. Registro de activos
- X3. Análisis de Cuenta

### **2.5.2 Variable Dependiente: (Y) “Información económica financiera”**

Es la calidad de información necesaria para conocer la situación real durante el período, además constituye la base para ejecutar el proceso contable y el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias para la toma de decisiones, que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado. (Coyla, 2012).

Se encuentra identificado de la siguiente manera:

#### **Indicadores**

- Y1. Calidad de Información
- Y2. Proceso Contable
- Y3. Toma de decisiones

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El presente trabajo de Investigación es una investigación aplicada porque se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio.

#### **3.2. Diseño de investigación**

El presente estudio dado la naturaleza de las variables materia de la presente investigación será no experimental donde se tiene una población, en el cual se describir un grupo de variables. Para efectos de la contrastación de la hipótesis, se utilizará el diseño no experimental transaccional (transversal), ya que se realizará sin manipular deliberadamente las variables, es decir, se buscarán respuestas y conclusiones mediante la observación de fenómenos en su ambiente natural, para después analizarlos. Esto permitirá conocer la posible causa y su efecto en el tiempo, presencia o ausencia de la característica estudiada.

#### **3.3. Nivel de investigación**

El nivel de investigación es descriptiva correlacional que busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno sometido a análisis. Mide o evalúa diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

#### **3.4. Población y muestra del estudio**

##### **3.4.1. Población**

La población objeto de investigación para la obtención de datos, se ha tomado al personal de las Áreas administrativas de la Universidad Privada de Tacna.

### Población

Dependencia	Cantidad
Administración	01
Contabilidad	06
Tesorería	03
Abastecimiento	03
Patrimonio	02
Recursos Humanos	03
Almacén	02
Presupuesto	03
Computo	02
<b>Total</b>	<b>25</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 3.4.2. Muestra

Como muestra se considerará el 100% de la población por ser pequeña.

### 3.5. Técnicas e instrumentos de investigación

#### 3.5.1. Técnicas

##### Encuesta

El presente trabajo de investigación utilizó la técnica de la encuesta dirigida al personal de las áreas administrativas que están ligadas a la Universidad Privada de Tacna, quienes proporcionarán datos sobre el sistema de control de activos fijos y como esta influye en la información económica financiera.

#### 3.5.2. Instrumentos

##### Cuestionario

Se hará uso del cuestionario dirigido al personal involucrado en las diferentes áreas administrativas de la Universidad Privada de Tacna, para evaluar los beneficios de un adecuado sistema de control de activos fijos y su óptima

presentación en la Información económica financiera.

### 3.6. Técnicas de procesamiento de datos

Los datos se procesarán ordenando los siguientes pasos:

#### **Comprobación:**

Se aplicará el cuestionario con el fin de garantizar la existencia de toda la información necesaria para responder las interrogantes de investigación y satisfacer los objetivos planteados.

#### **Clasificación de los datos:**

Los datos se agruparán atendiendo la clasificación adoptada en la investigación en:

#### **Procedimiento:**

- a). Obtención y recopilación de datos, tabulación, análisis e interpretación.
- b). Aplicación de encuesta.
- c). Procesamiento: tabulación de datos.
- d). Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitió obtener rápidamente cuadros y Figuras estadísticos.
- e). La estrategia para probar la hipótesis es la prueba estadística no paramétrica denominada Chi cuadrado para verificar la correlación, a través de la prueba de dependencia, es decir, si están las variables asociadas.

La investigación se realizó valiéndose de fuentes primarias por cuanto se hizo una recopilación y análisis de la información sobre un tema poco estudiado en una investigación de campo.

Los datos se procesaron ordenando los siguientes pasos:

- Cuadros estadísticos y figuras estadísticos.
- Comprobación: se verificaron las respuestas del cuestionario con el fin de

garantizar la existencia de toda la información necesaria para responder las interrogantes de investigación y satisfacer los objetivos planteados.

- Clasificación de los datos: Los datos se agruparon atendiendo la clasificación adoptada en la investigación.

### 3.7. Selección y validación del instrumento de investigación

#### Validación por expertos

Además de una manera más objetiva se realizó la validación del instrumento mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigió el instrumento, en este caso la encuesta de Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos y su relación con la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna, en el año 2015.

#### Índice de fiabilidad

Para el análisis de fiabilidad se utilizó el alfa de Cronbach con la finalidad de lograr consistencia interna a través de un conjunto de ítems que midió el mismo constructo o dimensión teórica.

#### Estadísticos de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Ca Válido	25	100,0
sos Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	25	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	18

Mientras más cerca de la unidad esta es más confiable.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Tratamiento estadístico

Después de recolectar la información a través de las técnicas de una entrevista semi-estructurada y una encuesta a veinticinco empleados de las áreas administrativas involucradas de la Universidad Privada de Tacna, apoyada en un cuestionario conformado por dieciocho (18) ítems, es decir las respuestas consistieron en una serie de alternativas, entre las cuales el encuestado escogió la que creyó conveniente; se procedió a la interpretación y análisis de cada uno de los ítems, para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos diseñados por el investigador.

Al respecto, (Balestrini, 2003) señala que “Se debe considerar que los datos tienen su significado únicamente en función de las interpretaciones que les da el investigador, ya que de nada servirá abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico”. Por lo tanto, se procedió a representar de manera general, en forma gráfica y el análisis porcentual de los resultados obtenidos; para ello se emplearon técnica que se utilizó, se basó en el cálculo porcentual de cada ítem.

A continuación, se muestran los resultados para ambas variables de la investigación, los datos fueron obtenidos a través de:

**Variable independiente** – Sistema de control de inventarios - activos fijos: Un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados (Conciliaciones, registro de bienes y análisis de cuenta).

**Variable dependiente** – Información económica financiera: Un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados. (Calidad de información, proceso contable y toma de decisiones).

## 4.2 Análisis de resultados e interpretación

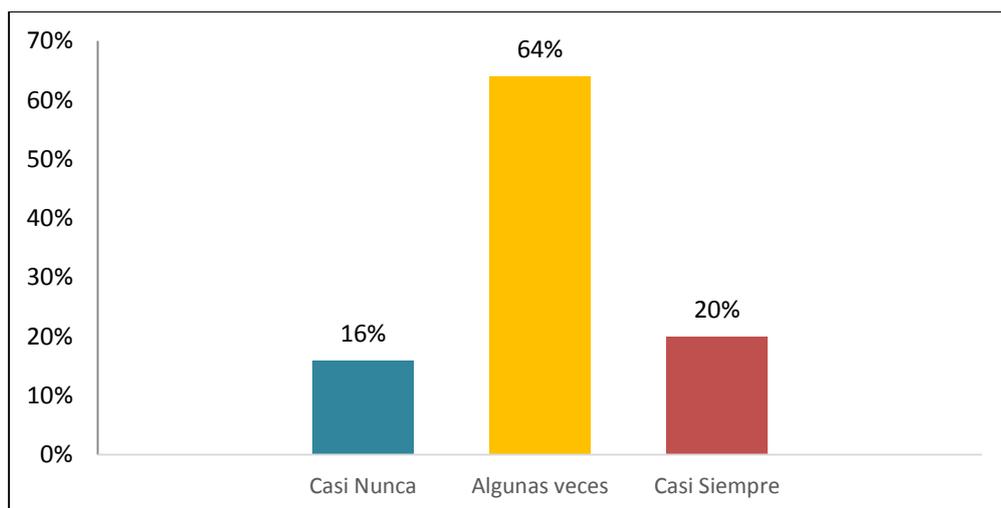
### 4.2.1 Variable independiente: Sistema de control de inventarios – Activos Fijos

**Tabla 1**

Conciliación trimestral de la cuenta de Activos fijos.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	4	16.0
Algunas veces	16	64.0
Casi siempre	5	20.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta



**Figura 1:** Conciliación trimestral de la cuenta de Activos fijos

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la conciliación trimestral de la cuenta de activos fijos, esta se efectúa, el 64% indica que algunas veces, el 20% indica que casi siempre, el 16% indica casi nunca.

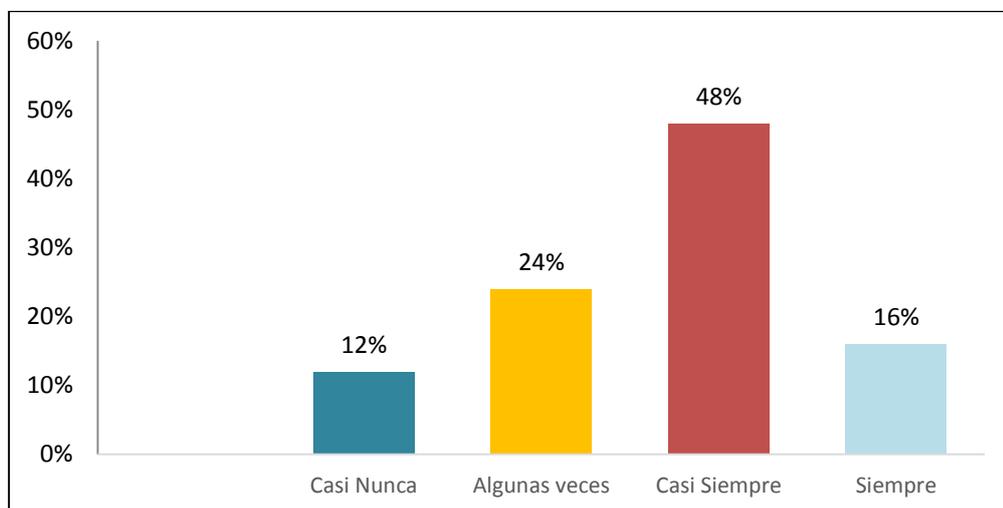
De lo que se concluye que la falta de controles, produce demoras para efectuar la conciliación de la cuenta de activos fijos de acuerdo a las necesidades de la entidad (reportes mensuales, trimestrales, semestral).

**Tabla 2**

Provisión mensual por la depreciación.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	3	12.0
Algunas veces	6	24.0
Casi siempre	12	48.0
Siempre	4	16.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 2:** Provisión mensual por la depreciación.

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la provisión mensual de la depreciación, el 48% indica que casi siempre, el 24% indica que algunas veces, el 16% indica que siempre, y el 12% indica que casi nunca.

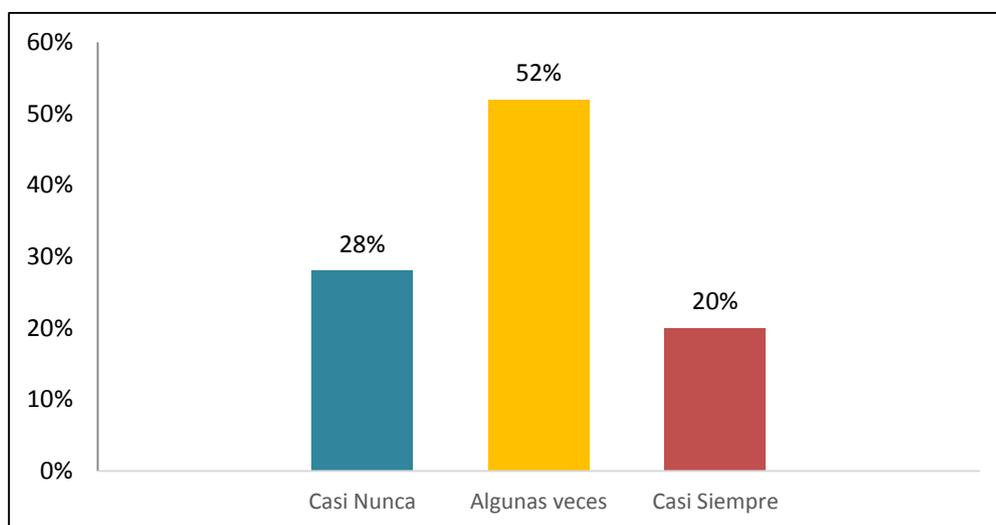
De lo que se concluye la provisión por depreciación de los activos se viene efectuando mes a mes, se puede mencionar también que esta información siempre presenta demoras, o fuera del plazo programado.

**Tabla 3**

Control adecuado de los activos fijos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	7	28.0
Algunas veces	13	52.0
Casi siempre	5	20.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 3:** Control adecuado de los activos fijos.

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere al control adecuado de los activos fijos, el 52% indica algunas veces, el 28% indica que casi nunca, y el 20% indica que casi siempre.

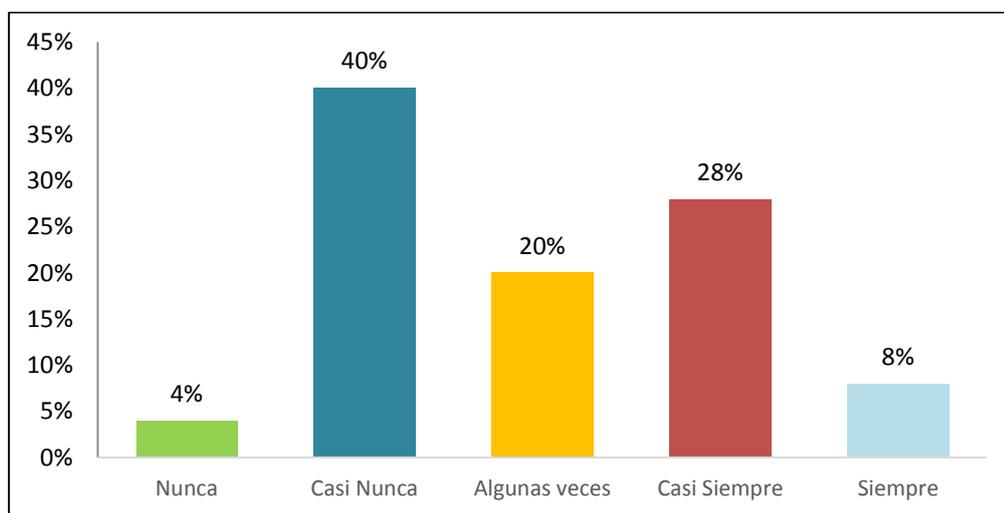
De lo que se concluye que no se viene realizando un control adecuado de los activos fijos de la entidad, debido a la falta de Directivas que sirvan de guía para un mejor manejo de los activos fijos de la entidad.

**Tabla 4**

Se cuenta con Directivas para el control y valuación de activos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	4.0
Casi nunca	10	40.0
Algunas veces	5	20.0
Casi siempre	7	28.0
Siempre	2	8.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia - Encuesta



**Figura 4:** Directivas para el control y valuación de activos.

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la Directivas para el control y valuación de activos, el 40% indica que casi nunca, el 28% indica que casi siempre, el 20% indica que algunas veces, el 8% indica que siempre, y el 4% indica que nunca.

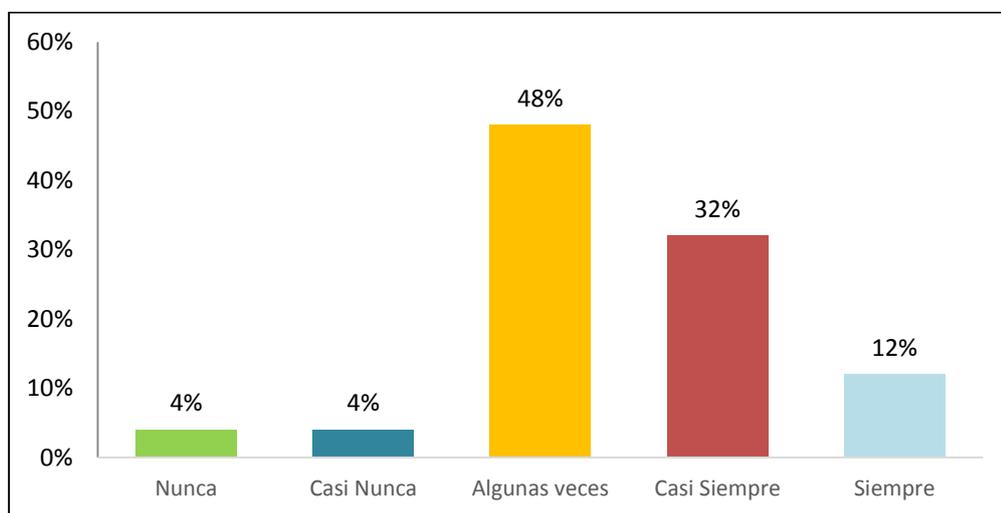
De lo que se puede concluir que no se cuenta con Directivas internas para el control y valuación de activos, lo que podría producir errores en el registro o reconocimiento del activo fijo.

**Tabla 5**

Registro oportuno de los activos en Patrimonio.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4.0
Casi nunca	1	4.0
Algunas veces	12	48.0
Casi siempre	8	32.0
Siempre	3	12.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 5:** Registro oportuno de los activos en Patrimonio.

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere al registro oportuno de los activos en Patrimonio, el 48% indica que algunas veces, el 32% indica que casi siempre, el 12% indica que siempre, el 4% indica que casi nunca y el 4% indica que nunca.

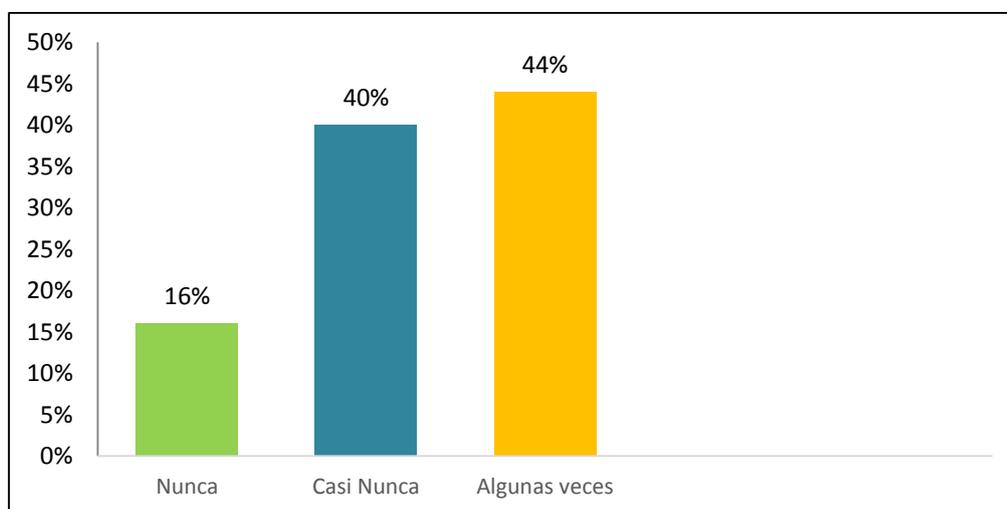
De lo que se puede concluir que la poca coordinación causa deficiencias en el control de los activos fijos en Patrimonio. Así también el desconocimiento de las normas internas para el ingreso, retiro o traslado de los activos fijos origina que estas operaciones no se registren en su oportunidad.

**Tabla 6**

Capacitación en el manejo y control de activos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	4	16.0
Casi nunca	10	40.0
Algunas veces	11	44.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 6:** Capacitación en el manejo y control de activos

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere al manejo y control de activos, el 44% indica que algunas veces, el 40% indica que casi nunca, el 16% indica que nunca.

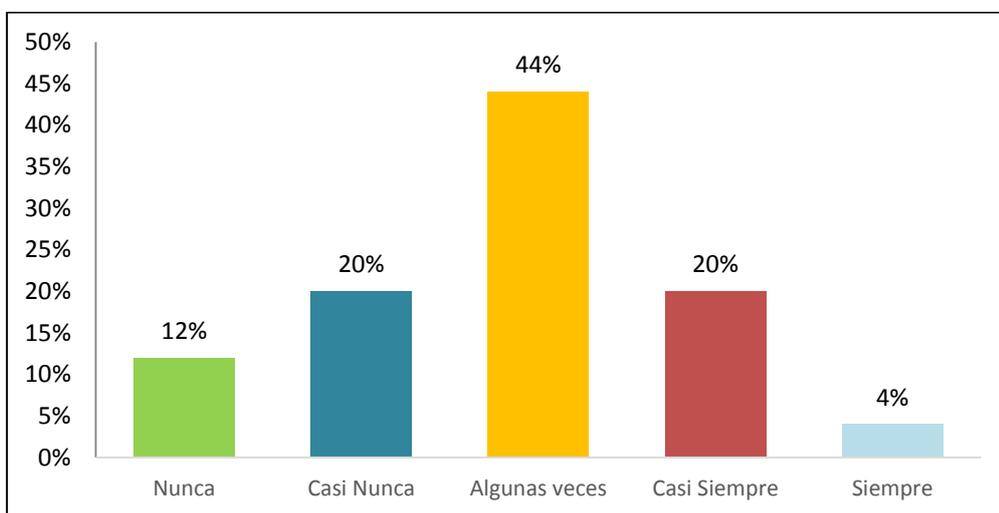
Por lo que se puede concluir que falta un Plan de capacitaciones para el mejor control y manejo de los activos fijos de la entidad, así también la orientación necesaria a toda la comunidad universitaria respecto al ingreso, salidas o traslados de los bienes de la entidad.

**Tabla 7**

Herramientas necesarias para la presentación de información.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	12.0
Casi nunca	5	20.0
Algunas veces	11	44.0
Casi siempre	5	20.0
Siempre	1	4.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 7:** Herramientas necesarias para la presentación de información

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a las herramientas necesarias para la presentación de la información, el 44% indica que algunas veces, el 20% indica que casi siempre, el 20% indica que casi nunca, el 12% indica que nunca y el 4% indica que siempre.

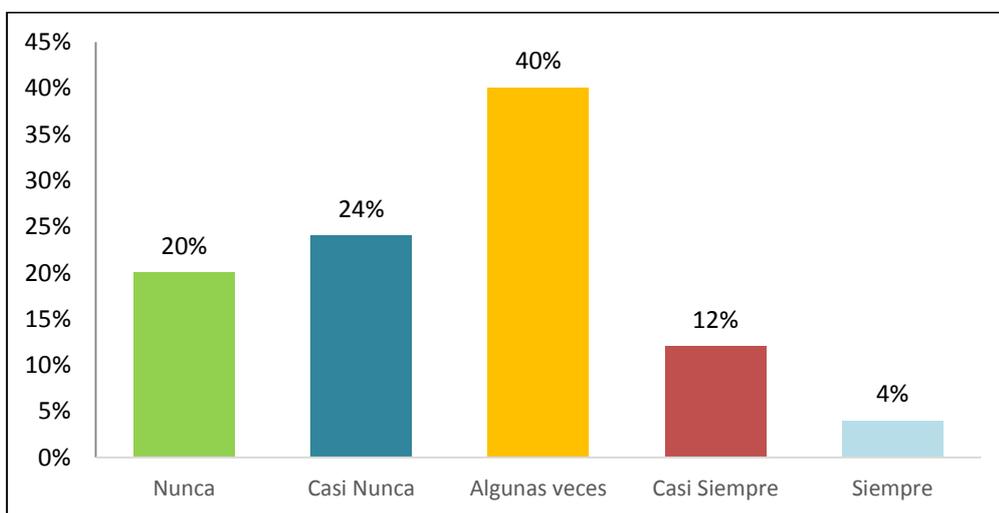
Por lo que se puede concluir que faltan las herramientas necesarias que contribuyan a la elaboración de la información útil para el control de los activos fijos.

**Tabla 8**

Aplicación de revaluación de activos de acuerdo a normas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	20.0
Casi nunca	6	24.0
Algunas veces	10	40.0
Casi siempre	3	12.0
Siempre	1	4.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 8:** Aplicación de revaluación de activos de acuerdo a normas

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la aplicación de revaluación de activos de acuerdo a normas, el 40% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 20% indica que nunca, el 12% indica que casi siempre, y el 4% indica que siempre.

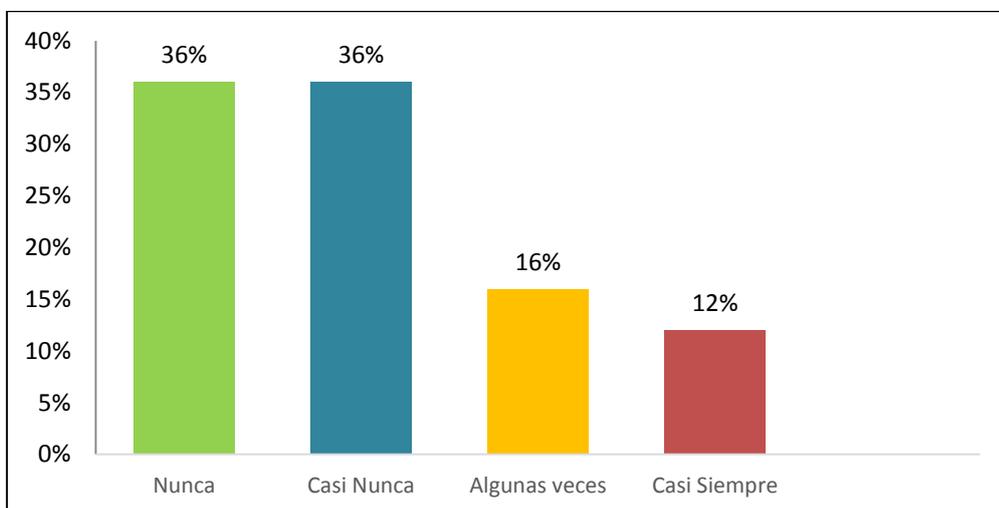
Por lo que se puede concluir que no se viene aplicando la revaluación de activos de acuerdo a las normas contables, debido a la falta de políticas contables claras por parte del órgano superior.

**Tabla 9**

Control institucional efectúa recomendaciones.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	36.0
Casi nunca	9	36.0
Algunas veces	4	16.0
Casi siempre	3	12.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia - Encuesta

**Figura 9:** Control institucional efectúa recomendaciones

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

E lo que se refiere a que, si el Órgano de control efectúa las recomendaciones, el 36% indica que casi nunca, el 36% indica que nunca, el 16% indica que algunas veces, el 12% indica que casi siempre.

Por lo que se puede concluir que no hay una intervención por parte del Órgano de Control Interno de la Universidad, respecto a brindar las recomendaciones necesarias para un mejor control de los activos fijos de la entidad.

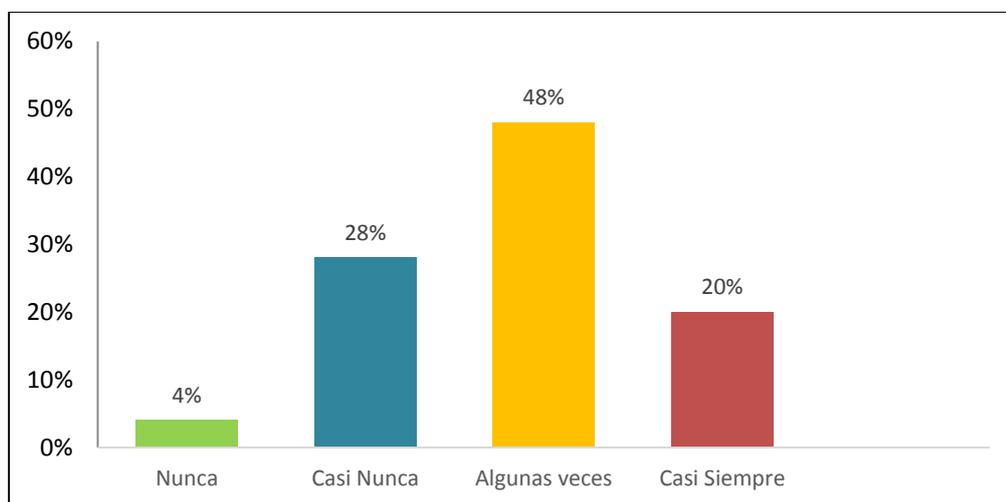
#### 4.2.2 Variable dependiente: Información Económica Financiera

**Tabla 10**

Registro de reparaciones para incrementar vida útil del activo fijo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4.0
Casi nunca	7	28.0
Algunas veces	12	48.0
Casi siempre	5	20.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 10:** Registro de reparaciones para incrementar vida útil del activo fijo

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere al registro de reparaciones para incrementar vida útil del activo fijo, el 48% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, el 4% indica que nunca.

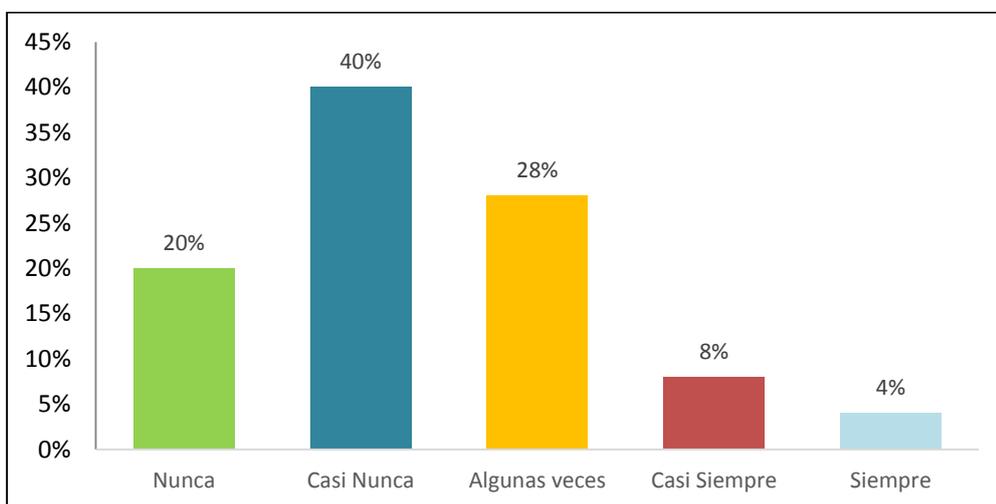
De lo que se puede concluir que no se viene registrando las reparaciones de los activos fijos para incrementar su vida útil, es por ello que se viene observando activos fijos que aún siguen siendo usados pese a que en libros están totalmente depreciados.

**Tabla 11**

Evaluación de la condición de los activos para altas y bajas mensual.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	5	20.0
Casi nunca	10	40.0
Algunas veces	7	28.0
Casi siempre	2	8.0
Siempre	1	4.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

**Figura 11:** Evaluación de la condición de los activos para altas y bajas mensual

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la evaluación mensual de la condición de los activos fijos, el 40% indica que casi nunca, el 28% indica que algunas veces, el 20% indica que nunca, el 8% indica que casi siempre, y el 4% indica que siempre.

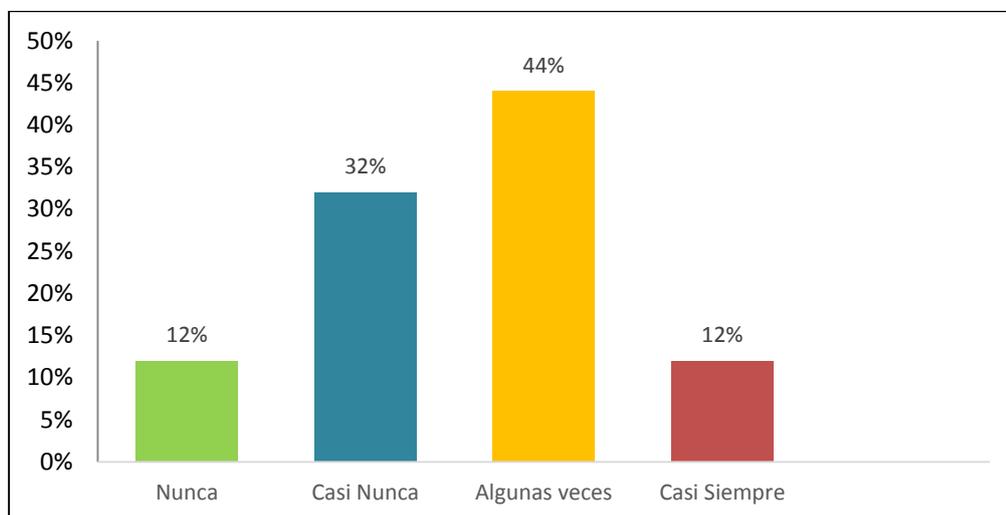
De lo que se concluye que no se viene realizando una evaluación mensual de la condición de los activos, respecto a reportar sus altas o bajas. Lo que permitiría una información real de la condición de los activos fijos de la universidad.

**Tabla 12**

Plan anual con presupuesto necesario para el control y mantenimiento.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	12.0
Casi nunca	8	32.0
Algunas veces	11	44.0
Casi siempre	3	12.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

**Figura 12:** Plan anual con presupuesto necesario para el control y mantenimiento

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si se cuenta con un Plan anual para el control y mantenimiento de los activos fijos, el 44% indica que algunas veces, el 32% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre, y el 12% indica que nunca.

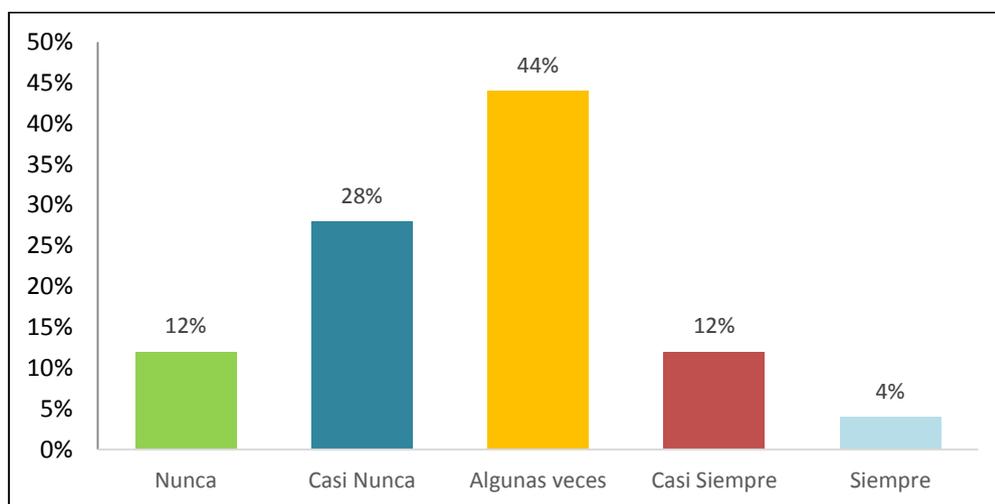
Por lo que se puede concluir que no se cuenta con un Plan anual para el control y mantenimiento de los activos fijos de la universidad, así mismo no se asigna un presupuesto adecuado para un mantenimiento previo o mantenimiento en caso de contingencias.

**Tabla 13**

Patrimonio alcanza el informe de los activos reparados para su alta.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	3	12.0
Casi nunca	7	28.0
Algunas veces	11	44.0
Casi siempre	3	12.0
Siempre	1	4.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 13:** Patrimonio alcanza el informe de los activos reparados para su alta

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si patrimonio alcanza a contabilidad los informes de los activos reparados para su alta correspondiente, el 44% indica que algunas veces, el 28% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre, el 12% indica que nunca, y el 4% indica que siempre.

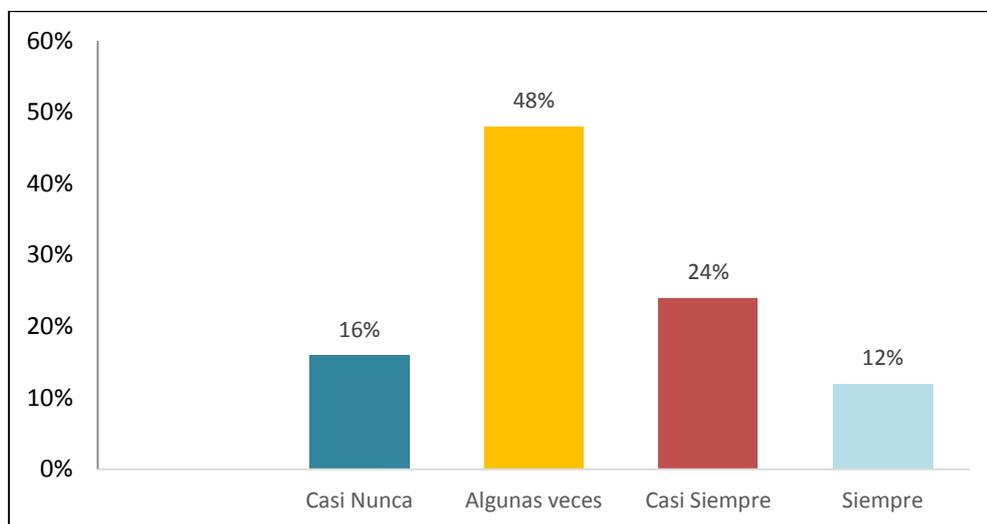
De lo que se puede concluir que patrimonio no viene alcanzando los informes de los activos reparados para su respectiva alta, debido a la falta de implementación de procedimientos adecuados para un mejor control de los activos fijos.

**Tabla 14**

Información oportuna del análisis de la cuenta de activos fijos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Casi nunca	4	16.0
Algunas veces	12	48.0
Casi siempre	6	24.0
Siempre	3	12.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 14:** Información oportuna del análisis de la cuenta de activos fijos

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si se informa el análisis de la cuenta de activos fijos oportunamente, el 48% indica que algunas veces, el 24% indica que casi siempre, el 16% indica que casi nunca, y el 12% indica que siempre.

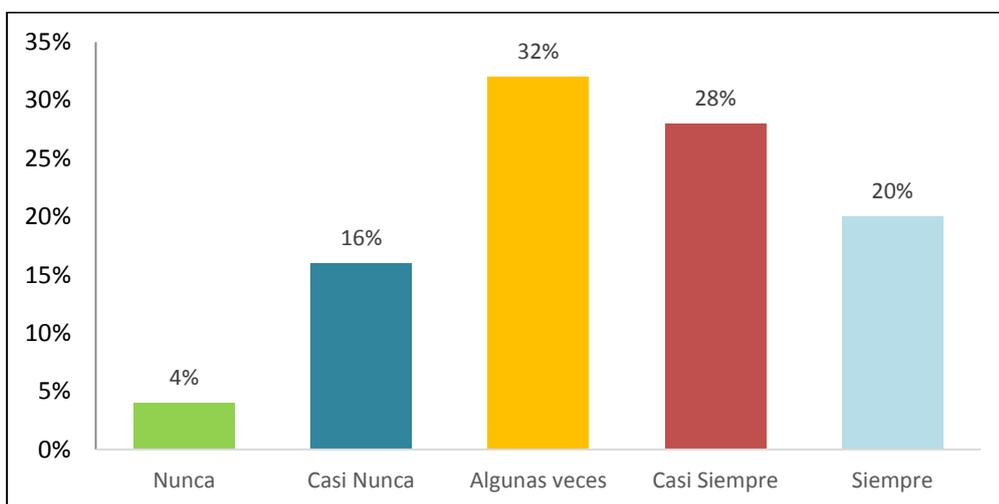
De lo que se puede concluir que los informes respecto a los activos fijos por parte de patrimonio no son entregados de manera oportuna, produciendo retrasos y en algunas ocasiones ajustes por información que no se actualizo en su momento.

**Tabla 15**

Los inventarios se realizan oportunamente para formar parte de los EEFF.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	4.0
Casi nunca	4	16.0
Algunas veces	8	32.0
Casi siempre	7	28.0
Siempre	5	20.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 15:** Los inventarios se realizan oportunamente y ser parte de los EEFF

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si los inventarios se efectúan de manera oportuna para el control de los activos, el 32% indica que algunas veces, el 28% indica que casi siempre, el 20% india que siempre, el 16% indica que casi nunca.

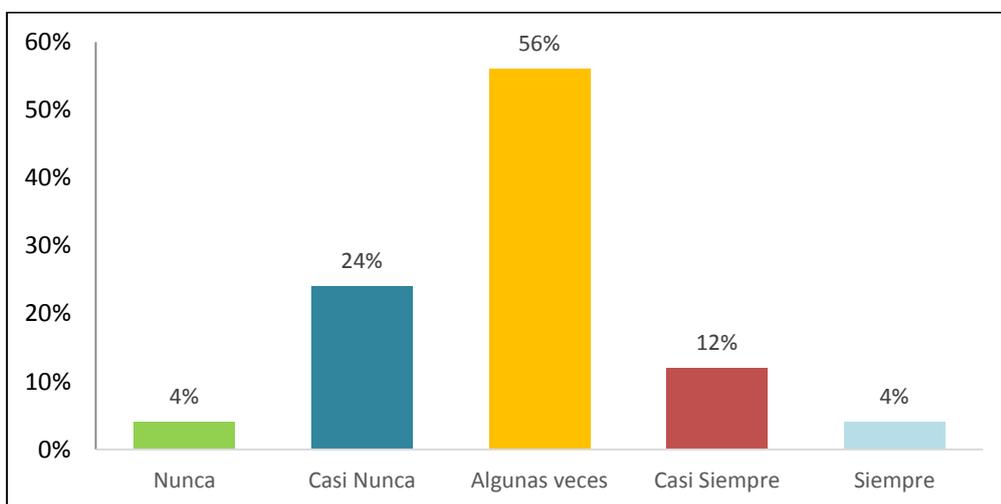
De lo que se puede concluir que los inventarios usualmente se efectúan de manera oportuna para el control de los activos fijos, en donde se utilizan herramientas informáticas.

**Tabla 16**

Las acciones de Patrimonio para el registro adecuado de altas y bajas.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	4.0
Casi nunca	6	24.0
Algunas veces	14	56.0
Casi siempre	3	12.0
Siempre	1	4.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 16:** Las acciones de Patrimonio para el registro adecuado de altas y bajas

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a las acciones oportunas de patrimonio sobre las altas y bajas para el registro contable adecuado, el 56% indica que algunas veces, el 24% indica que casi nunca, el 12% indica que casi siempre, el 4% indica que siempre, y el 4% indica que nunca.

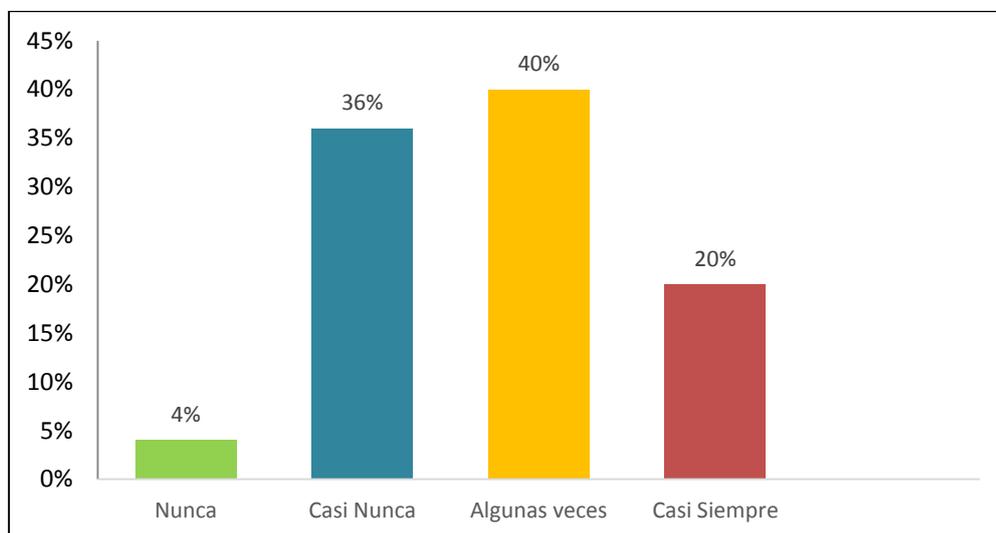
De lo que se puede concluir, que patrimonio no viene efectuando las acciones necesarias de altas y bajas para un registro contable adecuado, y por consiguiente la información presentada está sujeta a cambios y/o ajustes por un inadecuado control.

**Tabla 17**

Aplicación de correctivos de acuerdo a la normatividad vigente.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	4.0
Casi nunca	9	36.0
Algunas veces	10	40.0
Casi siempre	5	20.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 17:** Aplicación de correctivos de acuerdo a la normatividad vigente

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a la aplicación de correctivos necesarios a los activos fijos en aplicación de la normatividad vigente, el 40% indica que algunas veces, el 36% indica que casi nunca, el 20% indica que casi siempre, y el 4% indica que nunca.

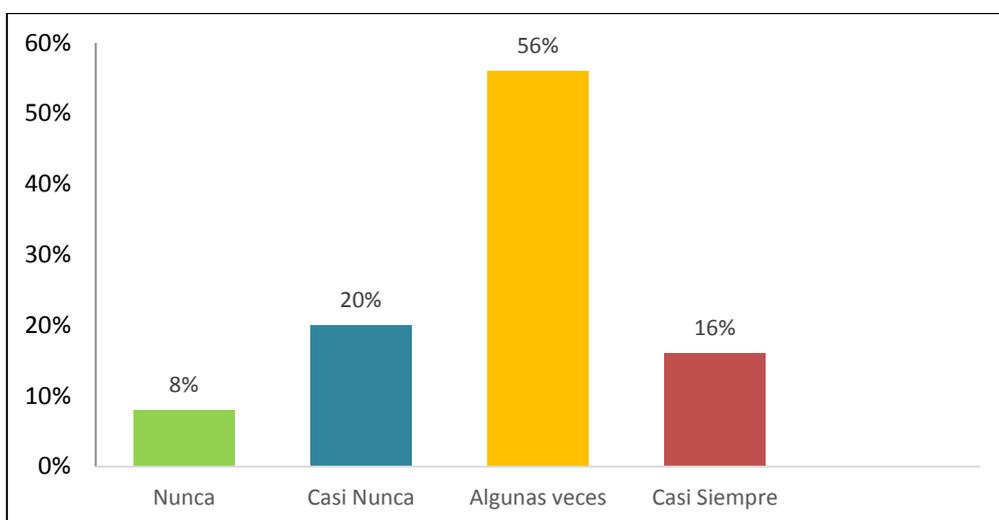
De lo que se puede concluir que no se viene aplicando los correctivos necesarios a los activos fijos de acuerdo a la aplicación de la normatividad vigente. Este puede ser debido a la falta de políticas contables que mejoren los procedimientos adecuados para un mejor control de los activos fijos de la universidad.

**Tabla 18**

Patrimonio efectúa propuestas de correctivos para un mejor control.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	8.0
Casi nunca	5	20.0
Algunas veces	14	56.0
Casi siempre	4	16.0
Total	25	100.0

Fuente: Elaboración propia – Encuesta



**Figura 18:** Patrimonio efectúa propuestas de correctivos para un mejor control

Fuente: Elaboración propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si patrimonio efectúa propuestas de correctivos para un mejor control de los activos fijos, el 56% indica que algunas veces, el 20% indica que casi nunca, el 16% indica que casi siempre, y el 8% indica que nunca.

De lo que se puede concluir que patrimonio no viene efectuando propuestas para corregir algunos procedimientos, para un mejor control de los activos fijos, así también proponer Directivas internas que apoyen en la optimización del registro, mantenimiento, supervisión de los activos fijos.

### **4.3 Contrastación de la hipótesis**

#### **4.3.1 Hipótesis general**

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto a la relación que existe entre el Sistema de control de inventarios – Activos Fijos con la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el año 2015; en donde los ítems según sus indicaciones fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico en la encuestas efectuadas y se puede afirmar que el Sistema de control de inventarios – Activos fijos se relaciona altamente con la Información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna..

#### **a) Planteamiento de Hipótesis**

##### **H<sub>0</sub>: Hipótesis nula**

El Sistema de control de inventarios - Activos fijos no influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

##### **H<sub>1</sub>: Hipótesis alterna**

El Sistema de control de inventarios - Activos fijos influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

#### **b) Nivel de significancia: 0.05**

#### **c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson**

#### **d) Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es mayor a 0.05

**Tabla 19****Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13.655 <sup>a</sup>	4	.008
Razón de verosimilitud	15.652	4	.004
Asociación lineal por lineal	5.357	1	.021
N de casos válidos	25		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,64.

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla N°19, dan como resultado que el valor – p (0.008) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el Sistema de control de inventarios - Activos fijos influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015.

#### **4.3.2 Hipótesis Específicas**

**Primera hipótesis específica:**

**a) Planteamiento de hipótesis**

**H<sub>0</sub>: Hipótesis nula**

No Existe influencia significativa entre la conciliación de inventarios y la calidad de información Financiera en la Universidad Privada de Tacna.

**H<sub>1</sub>: Hipótesis alterna**

Existe influencia significativa entre la conciliación de inventarios y la calidad de información Financiera en la Universidad Privada de Tacna.

**b) Nivel de significancia: 0.05**

**c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson**

**d) Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es mayor a 0.05

**Tabla 20****Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	8.259 <sup>a</sup>	4	.003
Razón de verosimilitud	10.719	4	.030
Asociación lineal por lineal	3.977	1	.046
N de casos válidos	25		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla N° 20, dan como resultado que el valor – p (0.003) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe un nivel de influencia significativa entre la conciliación de inventarios y la calidad de información Financiera en la Universidad Privada de Tacna.

**Segunda hipótesis específica:****a) Planteamiento de Hipótesis****H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula**

El registro de activos fijos no influye significativamente en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna.

**H<sub>1</sub>: Hipótesis Alternativa**

El registro de activos fijos influye significativamente en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna.

**b) Nivel de significancia: 0.05****c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson****d) Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es mayor a 0.05

**Tabla 21****Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	8.426 <sup>a</sup>	6	.029
Razón de verosimilitud	10.472	6	.010
Asociación lineal por lineal	2.000	1	.015
N de casos válidos	25		

a. 10 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,32.

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla N°21, dan como resultado que el valor – p (0.029) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el registro de activos fijos influye significativamente en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna.

**Tercera hipótesis específica:****a) Planteamiento de Hipótesis****H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula**

No Existe influencia significativa entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna.

**H<sub>1</sub>: Hipótesis Alterna**

Existe influencia significativa entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna

**b) Nivel de significancia: 0.05****c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson****d) Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es mayor a 0.05

**Tabla N° 22****Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	12.315 <sup>a</sup>	6	.038
Razón de verosimilitud	15.337	8	.043
Asociación lineal por lineal	.460	1	.019
N de casos válidos	25		

a. 14 casillas (93,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,16.

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla N° 22, dan como resultado que el valor – p (0.038) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe un nivel de influencia significativa entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna.

#### **4.4 Discusión de resultados**

De acuerdo con los resultados estadísticos se tienen que el Sistema de Control de Inventarios-Activos Fijos influye significativamente en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015, así mismo se ha podido comprobar los objetivos específicos en donde se tiene que la calidad de la información, así como el registro de los activos, permiten tener un análisis adecuado de los activos fijos a cargo de la universidad, debiendo tener en cuenta el control de activos así como las inversiones que se realiza para su control y custodia respectiva.

Así mismo en la investigación de Vargas, indica que el control de inventarios ha sido calificada como moderadamente confiable, asimismo la falta de controles produce demoras para efectuar la conciliación de las cuentas de activos fijos respecto a reportar sus altas o bajas.

Según Castro y Goicochea con relación a los resultados que se obtiene de la revaluación de activos fijos indica que la revaluación voluntaria de activos fijos permite presentar un mayor valor de sus activos fijos así como de su patrimonio neto, asimismo en la Universidad Privada de Tacna no se viene aplicando la revaluación de activos de acuerdo a las políticas contables.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

##### **PRIMERA.**

Según las encuestas se tiene que el Sistema de control de inventarios activos fijos influye en la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015. Así mismo se puede observar que la falta de controles, produce demoras para efectuar la conciliación de las cuentas de Activos fijos; no se viene realizando una evaluación mensual de la condición de los activos, respecto a reportar sus altas o bajas.

##### **SEGUNDA.**

Que, existe influencia entre la conciliación de inventarios y la calidad de información financiera, la provisión por depreciación de los activos no se viene efectuando mes a mes; falta Directivas que sirvan de guía para un mejor manejo de los activos fijos; no se cuenta con un Plan anual para el control y mantenimiento de los activos fijos (Figuras N° 01, 02, 03, 11, 12,13)

##### **TERCERA.**

Que, el registro de activos fijos influye en el proceso contable de la Universidad Privada de Tacna, se observa que falta un Plan de capacitaciones para el mejor control y manejo de los activos fijos de la entidad, así también la orientación necesaria a toda la comunidad universitaria respecto al ingreso, salidas o traslados de activos. (Figuras 04, 05, 06, 14, 15, 16).

##### **CUARTA.**

También se concluye que existe influencia entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna, no se viene aplicando la revaluación de activos de acuerdo a las normas contables, debido a la falta de políticas contables aprobadas, así mismo patrimonio no viene efectuando propuestas y procedimientos, para un mejor control de los activos fijos. (Figuras 07, 08, 09, 16, 17, 18,).

## **5.2 SUGERENCIAS**

### **PRIMERA**

Se deberá implementar los controles necesarios a fin de poder tener un control adecuado de los activos fijos, debiendo efectuar las conciliaciones mensuales entre contabilidad y patrimonio de manera mensual de las cuentas de activos fijos; así mismo efectuar una evaluación mensual de la condición de los activos, y reportar el informe para el tratamiento de altas y bajas. Permitiendo reportar una información real de la situación de los activos fijos de la universidad.

### **SEGUNDA**

La información sobre la depreciación de los activos fijos se deberá reportar de manera mensual al área de contabilidad a fin de que se pueda efectuar la provisión correspondiente de manera oportuna; así mismo se debe elaborar directivas que sirvan de guía para un mejor manejo de los activos fijos; elaborar un plan anual para el control y mantenimiento de activos fijos.

### **TERCERA**

Se deberá elaborar un plan de capacitaciones para el mejor control y manejo de los activos fijos de la entidad, así también se deberá dar la orientación necesario a toda la comunidad universitaria respecto al ingreso, salidas o traslados de activos, para su conservación y un mejor control.

### **CUARTA**

Se debe aplicar la revaluación de activos de acuerdo a las normas contables vigentes, así como aprobar las políticas contables necesarias para su control, se deberá implementar la mayor participación por parte del órgano de control interno de la universidad, respecto a brindar las recomendaciones necesarias para un mejor control de los activos fijos, así mismo patrimonio deberá elaborar las propuestas y procedimientos, para un mejor control de los activos fijos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amoros, E., Diaz, D., & Leon, C. (2007). *Toma de Decisiones para negocio: caso práctico*. Perú: B- Eumed.
- Apaza, M. (2009). *Elaboración e Interpretación de los Nuevos EE.FF.* según NIIF y PCGE. Lima, Perú: Grupo Acrópolis S.A.C.
- Aranibar, J. (2016). *Gestión Administrativa y su relación con el criterio de valuación de Activos Fijos de las Municipalidades de la provincia de Tacna*, Tesis Doctoral, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, Perú
- Avolio, B. (2003). *Contabilidad Financiera. Análisis de Estados Financieros*. Lima, Perú.
- Balestrini, M. (2003). *Estudios Documentales , Teóricos, Análisis de Discurso, Metodología para la Elaboracion*. Caracas: BI Consultores Asociados .
- Bastons i Prat, M. (2004). *Toma de decisiones en la organización*. Estados Unidos: Editorial Ariel.
- Bernal, A. (s/f de s/f de 2006). *Metologia de la Investigación* .
- Bernstein, L. (1996). *Análisis de Estados Financieros. Teoría, Aplicación e Interpretación*. Editorial McGraw Hill. México. Primera Edición (Segunda Reimpresión).
- Briceño, P. (2013), *Contabilidad financiera para directivos*. ESIC Madrid
- Carcelén (2013). *Manual de procedimientos de activos fijos para el Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Canton Palora*.
- Castañeda Santos, Victoriano. *Manual Para La Administración de Bienes Estatales 2008*, Editor CEPREACCSA EIRL Agosto 2008.
- Castro Nomberto, R. y Goicochea Vigo, S. (2015). *Aplicación de la Revaluación Voluntaria de Activos fijos y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. año 2014*, Tesis para Título, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Estupiñan R. (2006) *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2° Edición. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones
- Fernández, M. (2003), en su libro *“Control, Fundamento de la Gestión por Procesos: y la calidad total”*, Editorial Madrid 2da edicion.
- Flores, J. (2000). *Contabilidad Gerencial*. Marco Teórico-Aplicación Práctica.

- Lima, Perú: CECOF Asesores.
- Flores, J. (2008). *Estados Financieros*. Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Gómez G. (2004) *Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial*. México DF, México: Editorial Gestiópolis.
- Joannes Vermorel, (2013) Libro *Control de Inventarios: Definición e ideas claves* . Lokad
- Leon, C. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Manual de Administración de Almacén para el Sector público. (09 de Setiembre de 2009).
- Machuca (2010). Propuesta de un Manual de procedimientos para el control de activos fijos en el Colegio Militar N° 11 Héroes del Cenepa del Canton Mera Provincia de Pastaza.
- Manrique, (2007) Libro *Control de bienes patrimoniales*
- Medina, M. (2008). Sistema Desarrollo de un Sistema de Información para el Registro y Control de los Materiales . *Sistema de Gestión de Inventarios*.
- Millones, (2007), Los activos fijos monografias.com/trabajos51/activos-fijos/activos-fijos.shtml
- Misari, M. (2012) El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú
- Mondragon, H. (2009). *Administración y Control de Inventarios en el almacén de Operaciones en la Empresa Propimex*.
- Montiel. (S.F de 2007). Institucional Referencial de Tesis y Trabajo. *Sistema de control interno de Municipio* . Venezuela.
- Perdomo Moreno, A. (2006) Libro *Fundamentos de control interno*. Editorial International Thomson Editores, S.A de C.V Novena Edición, México.
- Ramos, (2013), *Gestión Financiera*. Madrid: Paraninfo.
- Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Publico. (2006).
- Reglamento para la Administracion y Control de Bienes. (2009).
- Romero, J. (2015) Excepciones, deficiencias e inconsistencias comunes de control interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/excepciones-deficiencias-inconsistencias-comunes-de-control-interno/>
- Sanchez, R. (2009). *Toma de Decisiones*. mexico: El cid Editor puntos.
- Santiago Lazzati, G. (2014). *La toma de decisiones*. Argentina.

Santillana, J. (2006), "*Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría*", Función de contraloría. Editorial ECAFSA

Spyros G., M. (2007). *Pronósticos Estrategia y Planificación para el siglo XXI*. New York: Ediciones Diaz SANTos.

Vargas Quiñones, M., & Aldana de Vega, L. (2007). Tesis Examen de Auditoria realizada a las cuentas de activo fijo e inventario de Instituciones Publicas de Guayaquil. Universidad de la sabana.

# ANEXOS

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### El Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos y su relación con la Información Económica Financiera de la universidad Privada de Tacna, año 2015

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES		ITEMS
			DIMENSIONES	INDICADORES	
<p><b>Problema Principal</b></p> <p>¿De qué manera el Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos influye en la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015?</p>	<p><b>Objetivo Principal</b></p> <p>Establecer si el Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos influye en la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015</p>	<p><b>Hipótesis Principal</b></p> <p>El Sistema de Control de Inventarios - Activos Fijos influye significativamente en la Información Económica Financiera de la Universidad Privada de Tacna en el 2015</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE(X) SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ACTIVOS FIJOS</p>	<p>1. Conciliaciones</p> <p>2. Registro de bienes</p> <p>3. Análisis de cuenta</p>	<p>Categoría Ordinal</p>
<p><b>Problema Secundario</b></p> <p>¿De qué manera las conciliaciones de inventarios influyen en la calidad de información financiera de la Universidad Privada de Tacna?</p> <p>¿En qué medida el registro de bienes activos fijos influye en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna?</p> <p>¿De qué manera el análisis de cuenta influye en la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna?</p>	<p><b>Objetivo Secundario</b></p> <p>Determinar si la conciliación de inventarios influye en la calidad de información Financiera de la Universidad Privada de Tacna</p> <p>Determinar si el registro de activos fijos influye en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna</p> <p>Evaluar si el análisis de cuenta influye en la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna</p>	<p><b>Hipótesis Secundario</b></p> <p>Existe influencia significativa entre la conciliación de inventarios y la calidad de información Financiera en la Universidad Privada de Tacna</p> <p>El registro de activos fijos influye significativamente en el proceso contable en la Universidad Privada de Tacna</p> <p>Existe influencia significativa entre el análisis de cuenta y la toma de decisiones en la Universidad Privada de Tacna</p>		<p>VARIABLE DEPENDIENTE(Y) INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA</p>	

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### a). Variable Independiente (X)

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
INDEPENDIENTE  "Sistema de Control de Inventarios – Activos Fijos"	En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, <b>conciliación de bienes</b> , el <b>registro</b> tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro y el <b>análisis de cuenta</b> . <i>Joannes Vermorel, junio de 2013</i>	Registros electrónicos del inventario, <b>todas las operaciones de inventario deben quedar registradas</b> en un software. uso de códigos de. <i>Joannes Vermorel, junio de 2013</i>	X1 = Conciliaciones  X2 = Registro de bienes  X3 = Análisis de cuenta	Categórica Ordinal

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### a). Variable Dependiente (Y):

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
DEPENDIENTE :  "Información Económica Financiera"	Es la <b>Calidad de información</b> necesaria para conocer la situación real durante el período, además constituye la base para ejecutar el <b>proceso contable</b> y el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias para la <b>toma de decisiones</b> , que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado. Coyla, (2012)	<b>Conjunto de técnicas</b> utilizadas para <b>diagnosticar</b> la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder <b>tomar decisiones</b> adecuadas en el momento oportuno. Constituyen una forma de <b>información sobre la marcha</b> de la entidad. Abreu, (2013)	Y1 = Calidad de información  Y2 = Proceso Contable  Y3 = Toma de decisiones	Categórica Ordinal

## ANEXO 2

## CUESTIONARIO

**Instrucción:**

A continuación se presenta 18 ítems, sobre el control de activos fijos y la información financiera económica, cada una de las proposiciones tienen nueve alternativas para responder de acuerdo a su criterio. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ITEMS	1	2	3	4	5
<b>a) Control de Activos Fijos</b>					
<b>Conciliaciones</b>					
1. Se efectúa la conciliación de la cuenta de los activos fijos trimestralmente.					
2. Las depreciaciones se provisionan correctamente en forma mensual.					
3. Considera que existe un control de los activos fijos adecuado.					
<b>Registro de bienes</b>					
4. Se cuenta con directivas internas para el control y valuación de activos.					
5. Los activos fijos se registran oportunamente en patrimonio de la UPT.					
6. Existe capacitación en el manejo y control de activos permanentemente.					
<b>Análisis de cuenta</b>					
7. Se cuenta con las herramientas necesarias para la presentación de información.					
8. Considera que se viene aplicando la revaluación de activos de acuerdo a normas					
9. La oficina de Control Institucional efectúa recomendaciones que permitan el mejor control de activos.					
<b>b) Información Económica Financiera</b>					
<b>Calidad de Información</b>					
1. Se registra las reparaciones que se efectúa a los activos fijos incrementando su vida útil.					
2. Considera que se evalúa la condición de los activos para la baja y alta respectiva en forma mensual.					
3. Existe un plan anual para el control y mantenimiento de los activos fijos y cuenta con el presupuesto necesario.					
<b>Proceso Contable</b>					
4. Patrimonio alcance a contabilidad los informes mensuales de los activos que han sido reparados para el alta correspondiente.					
5. Se informa el análisis de la cuenta de activos fijos oportunamente.					
6. Los inventarios para el control de activos se efectúan oportunamente de tal manera que formen parte de los EEFF.					
<b>Toma de decisiones</b>					
7. Considera usted oportuna las acciones de patrimonio sobre las altas y bajas para el registro contable adecuado.					
8. Considera usted que se viene aplicando los correctivos necesarios de los activos fijos en aplicación de la normatividad vigente.					
9. Considera usted que patrimonio efectúa propuestas de correctivos para un mejor control de activos.					

*Muchas Gracias por su colaboración.*