

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A,
PERIODO-2023

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Romero Chuquivilca, Rocío del Pilar

Código ORCID 009-0007-3967-3236

Asesor:

Rodriguez Perez, Jimmy

Código ORCID 0000-0002-8169-2533

Chimbote – Perú

2024

Índice General

Índice de general.....	i
Índice de tablas.....	ii
Palabras clave.....	iii
Constancia de Originalidad.....	iv
Título.....	iv
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
1. Introducción.....	1
2. Metodología.....	21
3. Resultados.....	23
4. Discusión.....	44
5. Conclusiones.....	46
6. Recomendaciones.....	47
Agradecimiento.....	48
Referencias bibliográficas.....	50
Anexos.....	55

Índice de tablas

Tabla 1	23
Tabla 2	24
Tabla 3	25
Tabla 4	26
Tabla 5	27
Tabla 6	28
Tabla 7	29
Tabla 8	30
Tabla 9	31
Tabla 10	32
Tabla 11	33
Tabla 12	34
Tabla 13	35
Tabla 14	36
Tabla 15	37
Tabla 16	38
Tabla 17	39
Tabla 18	40
Tabla 19	41
Tabla 20	42
Tabla 21	43

Palabras clave:

Tema	Control Interno a los Activos Fijos, Estados Financieros
Especialidad	Contabilidad

Theme	Internal control of fixed assets, financial statements
Specialty	Accounting

Líneas de investigación:

Línea de programa	Contabilidad
Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía

Constancia de originalidad



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023" del (a) estudiante: ROMERO CHUQUIVILCA ROCIO DEL PILAR, identificado(a) con Código N° 1712200066, se ha verificado un porcentaje de similitud del 29%, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 05 de septiembre de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título:

El control interno a los activos fijos; y su incidencia en los
Estados Financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga
S.A.A, Periodo-2023

Resumen

Actualmente la empresa invierte, entre otras cosas, en activos fijos, debido que forman parte importante del activo total del ente y, por lo tanto, son importantes para su situación financiera. Por lo tanto, se constituye la muestra representativa de activos fijos de Paramonga Agro Industrial; donde el propósito fue en poder determinar un control sobre activos fijos, teniendo como resultado en solucionar los problemas identificados durante el inventario, evaluación e inspección a la empresa, y en particular los activos. Esto demuestra que la gerencia considera los activos netamente fijos como un tema crítico, que debe ser controlad, menguado y tratado de forma adecuada y responsable.

Se ejecuto una metodología netamente no experimental con un sentido de enfoque mixto, aplicado, transversal, descriptivo y correlativo, mediante una técnica de tipo análisis documental y entrevistas a investigadores expertos en un campo específico, y además diversos análisis de las actividades financieras del estado correspondiente al periodo 2023, se dio la conclusión de aplicar control interno direccionado activos fijos de Agro Industria Paramonga S.A.A, en el periodo 2023, existen errores en el sistema de inventarios, tal como lo indica la tabla 4 y 5, lo cual incide en los EE.FF de la Entidad.

Abstract

Currently the company invests, among other things, in fixed assets, because they form an important part of the entity's total assets and, therefore, are important for its financial situation. Therefore, the representative sample of fixed assets of Paramonga Agro Industrial is constituted; where the purpose was to be able to determine control over fixed assets, resulting in solving the problems identified during the inventory, evaluation and inspection of the company, and in particular the assets. This shows that management considers purely fixed assets as a critical issue, which must be controlled, reduced and treated appropriately and responsibly.

A purely non-experimental methodology was executed with a sense of mixed, applied, transversal, descriptive and correlative approach, through a documentary analysis type technique and interviews with expert researchers in a specific field, and also various analyzes of the financial activities of the corresponding state. For the 2023 period, it was concluded to apply internal control directed at fixed assets of Agro Industria Paramonga S.A.A. In the 2023 period, there are errors in the inventory system, as indicated in Table 4 and 5, which affects the EE .FF of the Entity.

1. INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se han considerado los siguientes antecedentes relacionados con las variables de estudio:

Baque (2020), trabajo titulado: “Estudio sobre el impacto del control interno en la dirección administrativa del ente Santa Elena C.- Localidad Cantón Santa Elena, periodo 2019”. El tesista dio su conclusión que diversos procedimientos ya establecidos en la institución repercutieron la gestión netamente del área de administración, notando varios errores en diversos análisis requeridos y por ende fue necesario planificar la organización y la institución.

Guerrero (2019), en su análisis de investigación de tituló “Procesos en control interno aplicado a activos y el impacto en su plan estratégico; Gobierno Honorario de la Provincia de Tungurahua” – país de Ecuador. Lo cual se determinó necesariamente revisar y analizar, discutir e implementar procedimientos internos para brindar un mejor control y reducir las diversas deficiencias que están afectando los múltiples recursos del Gobierno Provincial de la localidad de Tungurahua.

Barona (2020), con la disertación titulada: “Procedimientos de control activos a largo plazo y el efecto en la data financiera del área de idiomas extranjeros. Universidad Tecnológica de Ambato” – País de Ecuador. El investigador llegó a la conclusión, que debe darse prioridad en proponer un método, que este fundamentado en control y además administración de bienes, y que tenga la cualidad, larga vida en el tiempo, y por último que aporte positivamente en la ejecución de una data netamente financiera, que sea fidedigna y fehaciente reflejadas en diversidades operacionales hechas por la entidad.

Ramos Ulloa (2019), en su análisis de tesis “Un Sistema aplicado al control interno como instrumento para el adecuado mejoramiento en gestión aplicada al ente Introve Cía. Limitada”. País de Ecuador. Donde el analista investigador concluye, que, dentro de la reestructuración del ente, debe considerarse indispensablemente la implementación y ejecución de un sistema aplicado, al

control netamente interno, donde apoye la gestión netamente administrativa del ente, que ya es precario.

Hernandez y Yagual (2021), con su trabajo investigativo de título: “Diseño del manual aplicado al área, control interno, y orientado a activos fijos para la Institución Camaronera Ferrasa SA, localidad de Guayaquil”, país Ecuador. Que concluye el tesista, debe elaborarse un manual, enfocado a control interno, con el propósito en manejar y netamente controlar los activos fijos del ente, donde permita que la institución tenga un mejor control de los procesos iniciales, como es adquisiciones, activos dados de baja y mejor gestión a las inversiones netamente de capital; donde el único propósito será cumplir en la nueva visión del ente.

Guerra y A. Yuquilema (2022), su trabajo titulado “Auditoría específica a la cuenta de inversiones de la Escuela Técnica Agropecuaria San Juan de la Localidad de Chimborazo, periodo 2021 y propuesta a procedimientos de gestión y control”, del país ecuatoriano. El investigador determina y concluye: Elaborar un manual aplicado a procedimientos para el inmovilizado en base a la legislación vigente, tomando como punto de referencia la adecuada gestión y control del patrimonio de la empresa.

Yanchatipan (2020), en su trabajo titulado: “Aplicación de procesos al control y gestión de activos netamente fijos, en base a normas internacionales contables; ejemplo NIC 16 Activos Tangibles de Trans Caba SA” - Ecuador. En resumen, la institución actualmente no cuenta con un manual que especifique el procedimiento a seguir en la administración de los activos, los lineamientos en adquisición, además venta, también permuta, donación, retiro, custodia y administración de activos del ente.

Sarmiento y Muñoz E. (2022), de su estudio: “Desarrollo de un prototipo de sistema aplicado al control de actividad de capital. Centro Médico Martínez. País Ecuador. El tesista concluyó que no existía un control adecuado de sus bienes, lo que no le permitió comprobar el inventario faltante y desactualizado

del centro de salud, por lo que se requeriría un sistema integrado de control de bienes.

Olaya (2020), con una disertación titulada: “Tratamiento contable práctico de la aplicación a activos fijos, referente a la depreciación. Samborondón – 2019” – Ecuador. Teniendo como conclusión sobre un análisis netamente integral de una muestra de casos probables que pueden presentarse en la organización en relación con el deterioro de sus diversos activos y activos fijos, una instancia interna que representa las situaciones que pueden presentarse al respecto. al exponer su muestra.

Llanos (2019), de su análisis de investigación de maestría “Incidencia financiera en adecuación las normas internacionales, sobre Propiedad, planta y equipo (NIC16), al ente Busscar SAS”, Colombia. que logro concluir, donde argumento en base a la NIC 16, lo cual estipula activos de largo plazo, como es propiedad, además planta y también equipo, donde tiene la cualidad de generar beneficios netamente económicos con réditos a futuro; y además el costo del activo para el ente pueda estimarse con necesaria confiabilidad.

Andrade (2020) con su investigación de maestría titulada: “Impacto del control interno aplicado a activos fijos concerniente a los resultados de los EE.FF del ente, Hotel Libertador, ciudad de Trujillo, 2019”. El tesista concluye que netamente, este control interno del ente se encuentra inmovilizado, lo cual tiene un impacto directo en los EE. FF, teniendo en consideración que el grupo de las diversas inversiones de la empresa se realiza en inmovilizado para mejorar los ingresos.

Candela y Orihuela (2020), en el trabajo titulado “La depreciación del activo fijo y el efecto de calcular la renta (3era categoría) en la institución Informaciones Tavo Perú SAC El año 2019”. El investigador concluye que la capacidad de poder determinar diversos métodos, netamente de depreciación, donde deben estar adecuadas a establecer varios mecanismos y herramientas, donde mejoren el control a diversos activos netamente fijos, y acertada gestión

de varias tasas impositivas e especificadas, que permitirán determinar correctamente la categoría impositiva sobre las rentas de terceros.

Guevara (2019), con la tesis “La revalorización de los activos inmobiliarios y el efecto en la real situación netamente económica y financiera del rubro automotriz en la ciudad de Trujillo”. Por ende, concluye, la necesidad de la revaluación, debe ser de mucha importancia, porque cuando se usa correctamente, el activo genera más ingresos, lo que a su vez refleja el valor contable correcto, en correlación con la productividad, vida útil y utilidad.

García (2019), con el trabajo titulado “Revaluación aplicado a activos fijos, su impacto económico y sugerencias de mejora al Municipio Provincial de Huamanga, 2017-2018”. Se destacó que es de vital importancia que la institución reconozca el valor real de sus diversos activos, lo cual le permite evaluar de manera realista y adecuada su situación económica y financiera.

Guerra (2020), de su investigación de nombre “Control interno; el efecto en su gestión para las Pymes del mercado. Ciudad Piura”. El autor concluye que las Pymes del mercado central de la ciudad de Piura, no pudo cumplir con diversos requisitos legales para su adecuado funcionamiento y que varios de ellos no cuentan con dichos requerimientos y es donde caen nuevamente en informalidad. Donde la ausencia de control interno hace que la administración sea ineficaz y, por tanto, sigue siendo informal.

Hinostroza (2022), en su tesis de maestría “Contabilidad de activos fijos y EE.FF de organizaciones del sector transporte y carga pesada por carretera. Ciudad de Huancayo - 2021”. En conclusión, es razonable encontrar que la información cercana a la realidad depende de la exactitud de los registros de control interno, es decir, si todo está bien registrado en la contabilidad, los estados financieros reflejarán datos precisos.

Flores, (2021), con su investigación analizada titulada: “Gestión de riesgos; el impacto en la gestión de activos netamente de índole fijos, del ente Medical B. Braun Perú SA. Lima-2020”. Donde concluye que la gestión basada en riesgos

permite una gestión clara y transparente de los activos fijos, así como un seguimiento óptimo y fiable. La principal ventaja es evitar consecuencias contables negativas al realizar la depreciación, es decir, corridas contables que no se corresponden con los activos.

Villanueva, U y Casafranca (2020), de su análisis de investigación “El efecto de un control interno; en la dirección de instituciones comerciales. Lima. 2019”. La conclusión muestra que el control interno, genera incidencia en la dirección de los entes y tanto su ejecución posibilita una adecuada gestión administrativa, dando como resultado que sea eficiente, también eficaz y por último actualizada, para mejores decisiones al tomarlas.

Camones, T. y Leandro, P. (2021), en su investigación realizada de nombre “El control interno como soporte fundamental en la elaboración y presentación de EE. FF de organizaciones comerciales, de la localidad de Huaral”. El tesista resume que el análisis del sistema aplicado al control interno, concerniente al departamento comercial de Botica Farma Cartavio reveló varias deficiencias, sobre todo en los procedimientos de atención y entrega de medicamentos a diversos clientes, donde incidió en los EE. FF del ente.

Zakirova (2021), la operación eficiente de un negocio en el Distrito de Supe Pueblo en el entorno económico actual requiere, entre otras cosas, la mejora continua de indicadores económicos y financieros, lo cual conllevaría a incrementar la productividad, aumentar la cantidad de productos y además diversos servicios ofrecidos, disminuir sus costos, entre otras cosas, implica uso racional de activos netamente fijos del ente. Los diversos activos fijos que posee un ente son elementos materiales que tienen un valor para la organización; lo cual permite incrementar los ingresos a través de las ventas, generar productos de alta calidad, por ende, aumenta su valor de mercado para generar a consumidores finales

Zyryanova y Manakova (2022), de hecho, en una organización con sede en la ciudad de Huacho, la información contable debe ser ampliamente visible para

generar la eficiencia en la información y lo cual permite un adecuado control en los activos, que necesariamente son fijos, en forma permanente, debido que esta data contable está disponible para los propietarios o gerentes y agentes externos como son los acreedores, diversas autoridades, algún inversor, y también fiscales. Por ende, cabe señalar que netamente un control interno, aplicado a activos necesariamente fijos, donde el instrumento más eficiente puede minimizar posibles riesgos contables.

Lai (2020), una auditoría interna de activos bien organizada ayuda a identificar debilidades en la administración de activos y minimizar el riesgo de daños a una entidad con sede en Barranca. Por ende, la equivocación en la determinación, en el valor inicial pudiera provocar una alteración del costo de adquisición, también valor contable y además el impuesto a la renta mal calculado. Además, la elaboración de estrictos controles; mejoraría la eficiencia netamente operativa, lo cual se organizará mejor la información en general y se podrá corregir errores.

Gao (2019), en este contexto, las investigaciones sobre control interno aplicado a activos de índole fijos recomiendan y confirman, participación de un nexo que es calidad de control interno y el adecuado desempeño financiero de la organización con sede en Chancay; lograr este objetivo tiene un efecto considerable en el producto. También se demostró que hay desacuerdos significativos en el desempeño entre empresas de distintos tipos; Por tanto, el seguimiento del control de activos mencionado anteriormente sirve como una herramienta muy eficaz en la toma de decisiones, lo que origina resultados económicos muy significativos y la utilización de los recursos eficientemente.

Respecto a la Fundamentación Científica, sobre la variable independiente “control interno”, tiene como definición:

Según Acosta (2020), las instituciones están expuestas a diversos riesgos que ocasionan un peligro al logro de sus objetivos netamente estratégicos, además tener impactos negativos significativos en diversas partes interesadas.

Con control interno, es posible establecer un modelo organizado que ayude a la administración a enfocarse en conseguir objetivos netamente operativos y también financieros; tal cual la empresa opera con sensatez y minimiza las sorpresas.

Del mismo modo Gutiérrez (2021), refiere que el control interno es una herramienta, donde debe de poner en marcha por el directorio, la gerencia y el personal, en conclusión, por la toda la organización. Su objetivo netamente principal es saber brindar garantía adecuada con respecto a los objetivos de terminación y exhibición de diversos informes necesariamente operativos de la entidad.

Uno prototipo de referencia clave es el COSO marco, que realiza un concepto común de control netamente interno y entrega un modelo necesariamente estructurado para ayudar a las entidades a implementar efectivamente el control interno.

Se tiene cinco componentes, provenientes del modelo de control netamente interno, que son: Ambiente de Control: En ese sentido considera la gestión de sistemas y la identificación de políticas, modelos, estructuras y procesos que conforman el control interno dentro de la institución. Por medio de este elemento, los socios, el directorio y la gerencia enfatizan la relevancia del control interno.

Otro componente es la evaluación de riesgos: viene hacer un instrumento que define un proceso muy dinámico y frecuente para verificar y analizar posibles riesgos, dado el fin de lograr objetivos para institución y forma un soporte para administrar y abordar los diversos riesgos existentes. Por eso este componente, debe tener posibles cambios en forma externa, y también algún modelo aplicado al negocio, donde podrían incidir su verdadera capacidad en conseguir objetivos trasados.

El siguiente componente es actividades de control: vienen hacer actividades definidas en políticas y también procedimientos que apoyen en garantizar que

las políticas de mitigación aplicado a los riesgos se implementen para lograr metas establecidas. Las diversas actividades de control se realizan en todos los estamentos del ente, además en los procesos de negocio y por último en el ambiente tecnológico incluido en el sistema de control.

Otro componente es la información y comunicación: El elemento principal de este componente es la información, donde el ente necesita para poder cumplir con sus compromisos de control netamente interno con el fin de apoyar el logro de sus objetivos trasados. La comunicación se produce tanto externa como interna, lo cual proporciona al ente información, que es necesario para ejecutar los controles en forma diaria.

Y por último tenemos al componente de actividades de monitoreo: Permite la realización de monitorear el adecuado cumplimiento y el acertado funcionamiento de elementos y principios, que es eficaz modelo de gestión; considerando evaluaciones continuas, independientes y periódicas. Se debe evaluar el desempeño y reportar las deficiencias a la gerencia de manera oportuno para que puedan corregirse. Dado que SCI se aplique en esta herramienta COSO, todos los elementos deben existir y funcionar de manera más integrada. El SCI nos ayuda en aumentar la percepción de riesgo de una organización interna y externamente, debemos ser conscientes de que cada sistema también tiene limitaciones inherentes como, entre otras, el juicio humano en tomar decisiones acertadas, el error netamente humano, el acuerdo entre dos o más participantes que deben ser tomados en cuenta. Tener un SCI ayuda a fortalecer a las entidades y ayudarlas a alcanzar sus diversos objetivos, en ese sentido la pérdida en los recursos propios, mejora la ética, y también facilita la presentación de informes confiables, aumenta el nivel de confianza de los inversionistas, mitiga los riesgos y es independiente al tamaño y tipo de institución aplicable.

En lo concerniente a los Bienes Activos fijos, nos refiere que Pérez (2021),

tanto los bienes inmuebles, como los activos fijos y las maquinarias y equipos son términos que siempre han sido muy conocidos por los directivos de todo tipo de empresas, desde un punto de vista ya sea netamente contable como también fiscal, contenidos ambos en un concepto en solitario; sin embargo, a pesar de este tratamiento, se debe tener en cuenta que cada uno de ellos tiene su propio alcance: activo fijo es un concepto mencionado también por la ley del impuesto, aplicado a la Renta, donde el término activo fijo forma parte del concepto mencionado en las normas contables. Por eso en la ley del Impuesto, considerado a la Renta de activos fijos forman parte de una inversión, donde la ley establece una definición:

Por eso Pérez (2021), define al activo fijo como una inversión, donde refiere que son un conjunto de bienes inmuebles utilizados por los contribuyentes para realizar actividades comerciales y que se deprecian en función de su uso por parte del contribuyente y el paso del tiempo. El objeto de adquirir o crear dichos activos es siempre utilizarlos para desarrollar el negocio del contribuyente y no siempre disponer de estos activos, en el negocio en marcha de cualquier negocio.

En ese sentido las normas internacionales contables vigentes, en el caso NIC 16, que son activos tangibles, definen “activos fijos” de la siguiente manera: Activos tangibles, son activos tangibles de naturaleza física, porque la entidad posee y asume riesgos y beneficios; para su uso de suministro de bienes y servicios o en todo caso en la producción, para ser alquilado con terceros o para fines netamente administrativos, más no con el propósito directo de venta; generalmente destinado a ser utilizado durante más de un periodo contable; los costos se recuperan mediante la consecución de beneficios económicos futuros que generalmente surgen de la producción de artículos y/o servicios prestados; o en todo caso con algunas excepciones, también están consideradas como depreciables.

En ese considerando las definiciones de propiedad, planta y equipo, como se vio, ambos conceptos hacen referencia a una parte esencial del ente, que es base

para el objeto en el que se trabaja o una de las formas de generar ingresos de la empresa. También establece algunos criterios para el reconocimiento de “activos a largo plazo” como es propiedad, también planta y además equipo, los cuales reconocen cuando, es considerable que beneficios financieros a futuros son otorgados al activo se devenguen para el ente, haciendo supuestos razonables y continuos. que este será el caso representa la estimación de la gerencia de todas las condiciones netamente económicas que tienen durante su vida de utilización; y el precio de compra del activo puede valorarse de manera confiable para cumplir con los requisitos de valoración. Por otro lado, la Ley PVR no proporciona ninguna explicación adicional de por qué este tipo de activos deben considerarse activos fijos. Sin embargo, los montos de deducción especificados, Art. 34, donde pueden utilizarse para verificar algunos activos considerados como recurso activo fijo.

Por consiguiente, la diferencia Contable y Fiscal, también es tratar de separar las definiciones contables de los tributarios, pues debido a los tiempos actuales ya está establecido en la legislación tributaria que la contabilidad debe llevarse en concordancia a los principios netamente contables y aplicables a las actividades empresariales; en tanto, es indispensable desarrollar la constancia profesional de separar las definiciones contables de los tributarios, debido a que en muchos casos esto genera confusión en la generación de información.

Por otro lado, sobre las definiciones de los Estados Financieros, donde Cavero (2019), los EE. FF son informes que muestran la condición de un ente durante un determinado tiempo periódico, donde siempre es de un año. Son diversos documentos que manifiesta la situación financiera del ente y recogen información sensible sobre las diversas instituciones, de diversos sectores económicos. También se denominan balances o memorias anuales y son muy indispensables para determinar la utilidades y liquidez de los entes.

Hernández (2019), los EE. FF no se consideran solo definiciones financieras o contables, en sí, viene hacer un instrumento muy importante para evaluar el capital y la rentabilidad de un ente. Por consiguiente, el conocimiento y también

el dominio de definiciones como es realmente el estado ganancias, pérdida, flujo de efectivo, liquidez y análisis de flujo de efectivo son enteramente necesarios para que todo gerente tome decisiones estratégicas.

Del mismo modo Mejía (2021), considera que los EE. FF son resúmenes de todas las actividades económicas y también financiera que realizo en ente, en un período de tiempo. Monto facturado, saldo total de la compra o venta, deuda al proveedor, saldo del préstamo, saldo de cuotas de EsSalud, etc. Son operaciones habituales en la vida diaria del ente. Sin embargo, esta data está desagregada, y aunque es muy útil, es más importante tenerla en forma unida y holística. Y considerar, cuál es el realmente el beneficio, cuáles son la totalidad de activos del ente, tener conocimiento sobre deudas por vencer dentro un periodo de tiempo, etc. Esta información en conjunto conforma el balance y Estados Financieros, donde mostraran la información netamente contable de una entidad agrupada por partidas durante un ciclo contable. Que se pueden dividir en cinco tipos. Estos son el balance, el estado de flujos de efectivo, el estado de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el memorando.

Primer tipo balance de situación, es un documento netamente contable que considera en proporcionar información sobre la situación del ente. Donde incluye derechos y compromisos, como también las reservas de capital, los cuales se valoran según criterios contables generalmente aceptados. Esta revisión destaca lo siguiente: Activos: Son efectivo depositado en el banco o incluso activos; pasivos: se considera las deudas o compromisos de pago, por la entidad con entidades financieras, proveedores y otras instituciones públicas o privadas; valor neto: Son las contribuciones pagadas por los afiliados y otros derechos generados por la entidad.

También los estados de resultados, compara los ingresos de una organización con sus costos. También se indica si el pago del dividendo generó algún beneficio. Pero utiliza dos elementos esenciales que son. Gastos; se refiere a gastos de recursos netamente económicos que tienden a resultar en una reducción de activos o un crecimiento de pasivos; e ingresos; representan los

ingresos económicos o la cancelación de obligaciones que conllevan un crecimiento de la riqueza.

También se tiene estado de cambios en el patrimonio, representa la valoración de los insumos y productos del ente. Donde se tendrá en consideración el lapso de tiempo entre el comienzo y el final, del periodo que generalmente es de 1 año.

Otro elemento es Estados de flujos de efectivo, donde proporciona evidencia del origen, regularidad y utilización de los flujos de efectivo del ente con base en estimaciones de índole directas o indirectas. Hay que tener claro que una estimación directa proporciona una muestra del dinero efectivo neto ocasionado por las actividades operativas. Lo cual es importante para evaluar la situación de liquidez del ente.

Y por último la memoria, viene hacer un documento con muchas contables que se considera para resumir una data contenida en el informe financiero anual. De esta forma, el informe deberá crearse y presentarse junto con el resto del presupuesto. El informe contable sirve para consolidar, completar y aclarar el resto de documentos contenidos en el informe financiero anual.

En cuanto a la justificación, podemos indicar en una justificación teórica; el análisis de estudio se justificó desde un punto de vista teórico ya que permitirá comparar diversas posiciones teóricas actuales sobre control interno a los activos netamente fijos, ayudando así a consolidar referencias teóricas relevantes que pudieron ser de utilidad para los profesionales contables y otros investigadores. Asimismo, contribuirá a consolidar aportes muy valiosos de conocimiento para adaptar la teoría netamente contable sobre el control aplicado a activos fijos, en un contexto nacional.

Por otro lado, se tiene la justificación metodológica; el análisis de investigación ofreció un grupo de herramientas aprobadas por expertos que son especialistas, lo cual permitirá el desarrollo de diversos objetivos establecidos, contribuyendo así a la continuidad y mejora de los trabajos futuros y haciendo un aporte

metodológico al fortalecimiento de la investigación a nivel contable.

En ese contexto se tiene la justificación práctica, por consiguiente, este resultado de una auditoría basada en el control y contabilidad de los activos fijos es beneficioso para el ente auditado, ya que podrá identificar el impacto financiero que ha causado su control interno aplicado a los activos fijos, mejorando el aporte a la contabilidad interna, el control de procedimientos, así como un aumento de las ganancias para la empresa, que es el principal actor y a la vez beneficiado con esta investigación.

Y por último la justificación social, la empresa traerá varios beneficios que tendrá repercusión en sus empleados, quienes podrán fortalecer y enriquecer su cultura de control para optimizar los procedimientos y operaciones de la institución, y que además podrán servir de referencia para otras empresas similares.

Respecto al problema de la investigación, en el mundo actual existen diversos tipos y tamaños de organizaciones; en la auditoría y el control interno según Auditool (2022) que es la red Global del conocimiento de auditoría se menciona que el factor común es que no se cuenta con accionista y/o administrador, en cualquier empresa que desee ser víctima de algún tipo de fraude. Por lo tanto, no obstante, un estudio reciente encontró que ocho de cada diez entidades experimentaron algún tipo de fraude, en los últimos años, y además el 61% del fraude fue detectado por controles internos, pero a pesar de ser víctima de fraude, sólo el 12% de los encuestados tomó medidas. ¿Qué tipo de medidas son estas? Mejorar los controles internos. Las actividades relacionadas con el marco regulatorio de esta Ley y normas relacionadas demuestran que a nivel operativo pueden existir sistemas de gestión muy complejos, pero sin una adecuada supervisión. y gestionar sonidos, estos controles se pueden omitir. Basta conocerlos a fondo para encontrar sus debilidades. La experiencia ha demostrado que las medidas de prevención y disuasión del fraude destinadas a cambiar la cultura interna de los empleados son eficaces. En ese sentido, se planteó el problema de investigación, de la siguiente manera:

¿Cómo el control interno de los activos fijos incide en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A periodo - 2023?

En cuanto a la conceptualización y operacionalización de dos variables; donde la variable independiente es Control Interno de los Activos Fijos

Por tanto Eskin (2021), manifiesta que el control interno debería ser realizado por los accionistas, el directorio, la dirección y los empleados, en conclusión, por toda la empresa, y se conceptualiza como un plan y métodos de control coordinados y organizados que aseguren significativamente el cumplimiento de los objetivos del ente con diversas políticas, también normas y además procedimientos que permitirá un control efectivo y eficiente de los activos en todos sus procesos y además los niveles del ente, asegurando resultados confiables en relación con los EE.FF.

Por otro lado, Estupiñán (2015), señala que el control interno brinda prácticas de manera muy organizada, con diversos procedimientos establecidos y también coordinados, donde el marco, crea un plan que origina la protección de los activos fijos, lo cual la buena confiabilidad de los informes financieros o registros contables, en base de los lineamientos promulgados por la alta dirección del ente.

Además, Vivanco (2017), refiere que los tipos de controles internos incluyen: Controles preventivos: Se realizan dentro de la empresa para prevenir cierto tipo de irregularidades en las operaciones, y auditorías correctivas: Son auditorías realizadas para subsanar irregularidades, sobre todo en los resultados que se obtuvieron.

También indica Rojas (2018), el control interno, viene hacer un sistema, donde la aplicación conlleva y garantiza la eficiencia de los procesos netamente productivos en un ente, como se muestra en los conceptos anteriores. Como resultado, se beneficia de la aplicación de reglas y regulaciones que benefician los diversos objetivos que fueron establecidos por una alta dirección.

Por otro lado, se tiene a los Objetivos del control interno, el objetivo principal del control interno es incentivar la eficiencia y efectividad de diversas operaciones para lograr sus múltiples objetivos de modo tal, que se puedan reducir los riesgos y cuidar los activos para conseguir resultados muy más exitosos y también el cumplimiento de políticas, estándares, procedimientos que las regulaciones internas, y la ley

requiere.

Del mismo modo los principales objetivos del control interno son: Certificar que las operaciones del ente se tienen que ejecutar de acuerdo con las políticas aprobadas por la alta dirección; además mantenga registros y realice un monitoreo a todas las operaciones con saldo exacto de su cuenta y también el período de facturación; también declara que las cuentas anuales cumplen con los lineamientos legales aplicables; brindar seguridad netamente financiera a los diversos activos en caso de manipulación ilegal o no autorizada, implementando sistemas de seguridad para proteger los activos, incluyendo: seguridad privada, sistemas de seguridad privada, vigilancia con cámaras; comparar periódicamente y continuamente los activos inventariados con los activos ya existentes en diferentes etapas e informar cualquier discrepancia de inmediato; evaluar periódicamente el sistema contable antes de aprobar y ejecutar transacciones financieras; si se encuentran deficiencias en la empresa, tomar las medidas necesarias de acuerdo con el funcionamiento del ente y tomar las medidas pertinentes para corregirlas; optimización de recursos del ente (capital humano, equipos, herramientas, máquinas y dinero); y por último comprobar si los EE.FF cumplen con las definiciones y principios contables.

Por tanto, los componentes del control interno, según Gómez y Tapullima (2021), este estudio se sustenta en el marco de auditoría COSO. Donde los elementos del modelo COSO incluyen: Entorno de control, evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación, y seguimiento y vigilancia. Por consiguiente, la elección de este modelo se explica por su aplicabilidad global y su amplia aplicación en América Latina, así como por el hecho de que ofrece un marco de seguridad aceptable para el control interno.

Ambiente de Control: Representa el primer paso que afecta la calidad general del control interno, asegura la disciplina del control interno y forma la base del sistema. el entorno de control está influenciado por la ética empresarial y la filosofía de la alta dirección, las políticas de recursos humanos, la distribución del poder y la responsabilidad, los métodos de control y la diligencia. Por lo tanto, un entorno de control eficaz fortalece o debilita otros factores.

Evaluación de riesgos: Esta segunda parte se refiere a la definición de todos los

eventos posibles que pueden ocurrir según las metas y objetivos de la organización. La evaluación de riesgos incluye las etapas de definir una estrategia, identificar y calcular los riesgos, determinar las respuestas a ellos y revisar, monitorear e informar sobre los riesgos.

Actividades de Control: Estas son estrategias y medidas que se utilizan en la práctica para gestionar las amenazas y lograr los objetivos organizacionales. Las actividades de control incluyen elementos tales como delegación de autoridad y procedimientos de aprobación, separación de funciones, controles para el uso eficiente de activos y recursos, confirmaciones, disposiciones, criterios de desempeño y procesos relacionados con las actividades y la supervisión.

Información y comunicación: Es un elemento esencial de los procesos de control de la empresa. Porque las empresas necesitan convertir los datos que reciben de su entorno interno y externo en información y transmitirla a sus partes interesadas de manera precisa, confiable y oportuna. Para lograr este objetivo, es importante asegurar un flujo ininterrumpido de información entre las redes de información internas y externas que sustentan el sistema de control interno.

La Supervisión y el monitoreo: Se trata de una revisión y evaluación continua por parte de la dirección del control interno, sistema para determinar si es adecuado para su propósito y realizar las correcciones y cambios necesarios. Las evaluaciones tienen en cuenta las opiniones de los directivos, las conclusiones y quejas de un individuo y/o de una institución, así como los informes elaborados tras la auditoría interna y la auditoría independiente.

Por consiguiente, en las definiciones de activos fijos; según Jiménez (2019), los activos fijos representan propiedades físicas tangibles, es decir, activos fijos, e incluyen equipos, plantas, herramientas, vehículos, muebles, etc. Se reconocen porque no pueden convertirse fácilmente en efectivo. Según la NIC 16: Propiedades, Planta y Maquinaria, se incluyen en el capital los activos adquiridos por la entidad para llevar a cabo sus actividades comerciales rentables, incluyendo: activos inmuebles (terrenos, edificios, equipos, maquinaria y vehículos de motor, etc.)

También indica, Zegarra (2019), los activos fijos se pueden dividir en:

Activos Tangibles: Un bien material es un bien que tiene forma física. Ejemplos de activos tangibles Incluyen terrenos, edificios y maquinaria.

Activos Intangibles: Activo intangible es un activo que no existe básicamente. El reconocimiento de marca, la propiedad intelectual, las patentes, las marcas registradas, los derechos de autor y los métodos comerciales son activos intangibles.

Los activos fijos tienen las siguientes características: 1) Generalmente, los activos son formas materiales físicos que se utilizan en el proceso productivo de una empresa siempre que sean útiles. 2) Con el tiempo proporciona un beneficio económico a la organización y no se venden a los clientes. 3) Se consideran no líquidos en el sentido de que no pueden convertirse fácilmente en efectivo. 4) Están sujetos a depreciación para compensar la pérdida de valor de uso asociado a los activos (excluidos terrenos).

En ese contexto sobre la depreciación de activos fijos, Zegarra (2019), nos refiere que según NIC 16, la parte depreciable (costo de adquisición menos valor residual) debe distribuirse sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo. El valor residual, también conocido como valor de rescate, es el valor de un activo al final de su vida útil, menos los costos de depreciación. La vida útil es el tiempo estimado que un activo está disponible para su uso en una organización. Esto depende de factores como la antigüedad del activo desde su adquisición, la frecuencia de su uso y las condiciones ambientales. la empresa que adquirió el activo.

Por el contrario, según la NIC 16, el valor residual y la vida útil del activo deben comprobarse al menos al final de cada año para ver si existen desviaciones con respecto a estimaciones anteriores para poder tenerlas en cuenta. Contabilización anticipada como estimación de cambio de acuerdo con NIC 8 (MEF, 2022). El método de depreciación utilizado debe proporcionar pautas para la utilización por parte de la empresa de los beneficios financieros del activo.

Los métodos de depreciación incluyen:

Método lineal: Consiste en la depreciación continua en el tiempo, resultante de dividir la utilidad de un bien o activo entre su utilidad, y es el método básico (principal) de uso para las empresas o negocios. Método de depreciación adicional o

acelerada: La mayor depreciación se paga al inicio de la vida útil del activo.

Método de reducción: Se tiene en cuenta el beneficio alcanzable y se compara con el beneficio del activo; Esta es una técnica de depreciación acelerada.

Método de producción: se calcula en función de la productividad (eficiencia). Dividimos la utilidad de los activos fijos por el número de unidades producidas y luego multiplicamos el resultado obtenido por la unidad final producida, que a su vez se multiplica por el precio de depreciación de cada unidad individual.

Método descendente: En los primeros años, se realizan devaluaciones de pagos mayores para reducir los pagos en años posteriores, suponiendo que el activo que se deprecia tiene una mayor eficiencia en los primeros años, lo que en gran medida genera retornos.

Perucontable (2021), la depreciación, si no está incluida en el monto contable, debe deducirse del resultado. Este proceso comienza cuando el activo está disponible para su uso y continúa hasta que el activo ya no está disponible y/o hasta que se encuentre inactivos (MEF, 2022). En Perú, la SUNAT establece tasas máximas de depreciación anual dependiendo del tipo de activo.

Sobre, revaluación de activos fijos, el indica MEF (2022), la revaluación debe realizarse periódicamente para que no existan diferencias materiales entre el valor en libros y su valor razonable a la fecha del balance. Cuando se revalúa un artículo, se deben revaluar todos los activos a los que pertenece.

En ese contexto también refiere sobre, Baja de activos fijos, él MEF (2022), nos manifiesta que un activo debe ser dado de baja del balance cuando se suspende o deja de utilizado porque no proporciona beneficios económicos futuros. La pérdida por enajenación o ganancia por enajenación corresponde a la diferencia entre las ventas y el valor en libros y debe registrarse en la utilidad anual.

La variable dependiente se refiere a los, estados financieros, donde la definición conceptual; según Ludeña (2021), nos manifiesta que la diferencia entre los ingresos y gastos financieros de un año determinado representa el resultado financiero, que cuando se trata de la situación financiera de una empresa aporta mucha información muy útil. Pertenece a la categoría de contabilidad como componente del presupuesto.

También nos dice Conexión ESAN (2015), los resultados de la capacidad de una empresa para tomar decisiones y responder a los desafíos del negocio se encuentran en la contabilidad financiera. Los estados financieros de la empresa contienen un diagnóstico basado en una serie de elementos contables. El balance, conocido coloquialmente como balance, es la base para evaluar la situación financiera de una empresa. Además, deben primar los siguientes criterios: solvencia, estabilidad y productividad.

Además, Sevilla (2015), define que los informes financieros describen la contabilidad de una empresa y revelan su estructura económica. Muestran la actividad económica de una empresa durante un período de tiempo determinado.

Por consiguiente, también Novoa (2019), la situación financiera refleja la situación financiera actual de la empresa. Esto significa que son estados financieros que muestran los montos de activos, pasivos y patrimonio generados por las actividades comerciales en un momento específico. El estado de pérdidas y ganancias, antes llamado estado de pérdidas y ganancias, hoy estado de resultados periódico y los demás componentes del resultado integral según el principio NIC 1 que entró en vigor en 2013, es un Cuadro que muestra los ingresos y costos. La diferencia se utiliza para calcular la ganancia o superávit cuando los ingresos superan los gastos y la pérdida o déficit cuando los gastos superan los gastos.

En ese sentido Análisis de los resultados económicos y financieros; Flores (2019) implica aplicar técnicas analíticas a informes financieros para obtener correlaciones y métricas útiles para la toma de decisiones. Por lo tanto, el objetivo principal del análisis de estados financieros es transformar los datos disponibles en cantidad y variedad sorprendentes en la era de las computadoras; en conocimiento útil y cada vez más escaso.

Unos de los elementos de análisis a los resultados económicos y financieros, según Sevilla (2015), es la liquidez, que viene hacer la capacidad que tiene un activo de convertirse rápidamente en dinero sin necesidad de reducir su precio. La liquidez es la velocidad a la que un activo puede venderse o intercambiarse por otro. Cuanto más líquido sea el activo, más rápido podremos venderlo y menor será el riesgo de

pérdida al venderlo. El efectivo es el activo más líquido porque puede convertirse en otros activos en cualquier momento; otro indicador es la rentabilidad, según Df Consultores (sf), Para que algo se considere rentable debe ser capaz de generar una ganancia saludable. La rentabilidad puede describirse como la relación entre las ganancias después de impuestos y los costos de capital y mano de obra necesaria para generar esas ganancias. Otro viene hacer los ratios o razones financieras, según Flores (2019), muestran la relación entre dos cantidades. Esto le permite ver cuánto contiene una cantidad (numerador) en otra cantidad (denominador). Y dentro de ellos los ratios de liquidez: Al analizar los ratios de liquidez de la empresa, es posible determinar qué tan bien está preparada la empresa para pagar sus deudas financieras directas, que surgieron, por ejemplo, a lo largo de todo el ciclo comercial y productivo. Se examinaron dos indicadores que, en distintos grados, evalúan el desempeño financiero actual de la empresa, también los ratios de gestión: permiten evaluar el nivel de actividad de la empresa y la eficiencia en el uso de los recursos disponibles. Consiste en calcular el número de ventas de partidas presupuestarias individuales durante el año, la estructura de las inversiones y el peso relativo de los distintos componentes de los gastos en los ingresos por ventas de la empresa. Además, hay que tener en cuenta que una gestión más eficiente, teniendo en cuenta tanto los resultados de las inversiones como las técnicas de venta y cobro utilizadas, puede conducir a una mayor rentabilidad; por consiguiente, también los ratios de solvencia: La solvencia financiera es la capacidad de una empresa para cumplir consistentemente con sus obligaciones, y los índices de solvencia son una forma de medir esto. La relación entre la caducidad de los recursos financieros propios o de terceros y el plazo de recuperación de la inversión determina la solvencia de la empresa; y por ultimo los ratios de rentabilidad: Miden qué tan bien una empresa administra su efectivo y activos.

Sobre la operacionalización de las variables, podemos indicar sobre la primera variable, que es el control interno a los activos fijos es de naturaleza cualitativa y se operativizará en tres extensiones, siendo estas las dimensiones de procedimientos, monitoreo y reconocimiento de los activos. En lo concerniente a la segunda variable, que son los Estados Financieros, su naturaleza es cualitativa y se operativizará en una

extensión, siendo estas las dimensiones de Estados de situación financiera y de resultados.

En la investigación de la tesis, se planteó una hipótesis: El control interno de los activos fijos incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023

Asimismo, en concordancia con la hipótesis de investigación, se planteó como objetivo general, analizar la incidencia del control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023. Del cual se desprenden los siguientes objetivos específicos; analizar el control interno de los activos fijos de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023; además; analizar los Estados Financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023; y por último; analizar los beneficios de los procedimientos de control interno en los activos fijos, y su efecto en Estados Financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023.

2. METODOLOGIA

El Tipo de investigación; es una característica de este estudio es la metodología de investigación cuantitativa, en la cual se utilizan diversas técnicas de análisis y recolección de datos para determinar la proporción de control interno sobre los activos fijos en la preparación de los estados financieros de Agro Industrial Paramonga S.A.A.

Según Hernández R., esta metodología de investigación se basa en el uso de resultados de investigaciones anteriores y sirve para consolidar creencias y establecer con precisión patrones de comportamiento de la población. (Hernández, 2018).

La investigación cuantitativa debe ser lo más objetiva posible. El investigador no debe influir en ninguno de los fenómenos observados y debe, en la medida de lo posible, evitar que sus creencias, deseos y tendencias influyan en los resultados de la investigación, y mucho menos cambiarlos bajo la influencia de sus propias tendencias. (Unrau, Grinnell y Williams, 2015)

Además, el diseño de la investigación; el modelo elegido no es experimental

ya que no implica manipulación o modificación de las variables; se estudian tal como se presentan y sin la organización de grupos experimentales (Carrasco, 2017).

Asimismo, se basa en un plan transversal y explicativo (Carrasco, 2017) ya que pretende actuar como intermediario entre el control interno de los activos fijos del balance de Agro Industrias Paramonga SAA para su funcionamiento.

Población y Muestra: La población en estudio estuvo conformada por la muestra de 10 colaboradores que laboran en las áreas administrativas de la empresa en estudio. El estudio tratará lo que se conoce como población muestra. Se trabajará con la población en su conjunto la misma que se considerará como muestra dado el número de personas.

Técnicas e instrumentos de investigación; los datos se obtienen a través de consultas elaboradas mediante la técnica de la encuesta y se utiliza el análisis de documentos, especialmente la contabilidad financiera, que permite obtener datos sobre la situación financiera de la empresa y presentarlos a través de su interpretación.

El instrumento; se utilizan como ayudas un cuestionario y una guía para el análisis de la documentación.

Por consiguiente, la validez y confiabilidad; para determinar su validez se utiliza un procedimiento de tasación, el cual es aprobado por los peritos tasadores y se adjunta como anexo. La confiabilidad: se utiliza una estadística de confiabilidad, el alfa de Cronbach, para evaluar la confiabilidad del instrumento.

Procesamiento y análisis de información; los datos son procesados como parte del estudio, a las alternativas de cada elemento se les asigna pesos mediante una escala Likert, correspondiendo el peso más bajo y más alto a una indicación negativa y positiva, respectivamente. Luego se procesarán en Excel. **Método de análisis de datos:** Estadística descriptiva: Los resultados se resumen utilizando tablas de frecuencia y porcentaje.

3. RESULTADOS

Tabla 1

¿Cómo evaluaría los procedimientos de la Empresa para el control de los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	10	100%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente la Empresa realiza los procedimientos para el control de los activos fijos

Tabla 2

¿Cómo evaluaría los registros de los activos fijos en relación y concordancia de las normas contables?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	00%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca los registros de los activos fijos tienen relación y concordancia de las normas contables

Tabla 3

¿Cómo calificaría los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	10	100%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente se realiza los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable

Tabla 4

¿Cómo se evalúa los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca se evalúa los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos.

Tabla 5

¿Cómo se evalúa la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	10	100%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente se evalúa la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes

Tabla 6

¿Cómo calificaría la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Casi nunca	6	60%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 60% respondió casi nunca y el 40% respondió ocasionalmente, se realiza la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos.

Tabla 7

¿Cómo evaluarías el conocimiento del personal encargado en la localización exacta

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	3	30%
Casi nunca	7	70%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

de los activos fijos?

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 70% respondió que casi nunca y el 30% ocasionalmente, el personal encargado tiene conocimiento en la localización exacta de los activos fijos.

Tabla 8

¿Se evalúa los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	00%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca Se evalúa los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa.

Tabla 9

¿Se revisa la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	10	100%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi Se revisa la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos

Tabla 10

¿Se evalúa al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió casi nunca se evalúa al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos

Tabla 11

¿Se evalúa la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	8	80%
Casi nunca	2	20%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 80% respondió ocasionalmente y el 20% respondió casi nunca se evalúa la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable

Tabla 12

¿Se evalúa el procedimiento que utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca se evalúa el procedimiento que utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría

Tabla 13

¿Se evalúa si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	10	100%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente se evalúa si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos

Tabla 14

¿Cómo calificarías la valuación que realiza la empresa a los activos fijos en concordancia de las normas contables?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	100%
Ocasionalmente	10	00%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente los empleados tienen conocimiento de control interno.

Tabla 15

¿Se evalúa el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	10	100%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi siempre se evalúa el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable

Tabla 16

¿Se evalúa la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	10	100%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca se evalúa la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación.

Tabla 17

¿Como evaluarías los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	10	100%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

el periodo correspondiente?

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi siempre los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en el periodo correspondiente

Tabla 18

¿Cómo evaluarías el procedimiento que realiza la empresa a la forma de como

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	10	100%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

calcula el costo de venta para determinar el margen comercial?

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que siempre se realiza el procedimiento en la empresa a la forma de como calcula el costo de venta para determinar el margen comercial

Tabla 19

¿Se evalúa al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	7	70%
Casi siempre	3	30%
Ocasionalmente	0	00%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100 %

contables y tributarias?

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 70% respondió siempre y el 30% respondió casi siempre, en que se evalúa al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas contables y tributarias

Tablas 20

Impacto del control interno para activos fijos en el indicador ROA de la Empresa Agro Industria Paramonga S.A.A

	2022	2023
	(Sin Control Interno)	(Con Control Interno)
ROA (Utilidad Neta/Activo Total)	0,10	0,03

Nota: Con datos de los estados financieros recolectados

Interpretación

Se puede analizar aplicando este ratio financiero ROA al ente; que al dividir la utilidad neta entre el activo total 2022 = $(983,812.00 / 9,864,442.22)$ y 2023 = $(442,625.54/13,386,652.15)$ tenemos un ROA para el año 2022 = 0.10 y año 2023 = 0.03 respetivamente. En ese sentido el año 2022 con relación que existió entre la utilidad neta de la institución respecto al activo total, donde era netamente más beneficioso, ya que el rubro de activos fijo incluía el valor de una cantidad de activos que no se encontraban operativos, por ende en ese análisis, la organización aparentemente convierte su inversión en activos en beneficios de una forma más eficiente que en el año 2023, lo cual logró sincerar el monto de los activos fijos de la entidad una vez consideradas las medidas de control interno de los mismos.

Tabla 21

Impacto del control interno para activos fijos en el indicador ROE de la Empresa Agro Industria Paramonga S.A.A

	2022	2023
	<u>(Sin Control Interno)</u>	<u>(Con Control Interno)</u>
ROE Utilidad Neta/Patri, Total)	0,19	0,08

Nota: Con datos de los estados financieros

Interpretación

Se puede analizar aplicando este ratio financiero ROE al ente; que al dividir la utilidad neta entre el patrimonio total 2022 = $(983,812.00 / 5,153,509.89)$ y 2023 = $(442,625.54/5,300,928,71)$ tenemos un ROE para el año 2022 = 0.19 y año 2023 = 0.08 respectivamente. Al hacer el análisis durante el año 2022 la relación entre la Utilidad Neta de la organización respecto al Patrimonio de la misma era aparentemente más favorable ya que la Utilidad del ente fue mayor. En ese sentido la institución aparentemente convierte su Patrimonio en beneficios de una forma más eficiente que en el año 2023 que fue cuando realmente se logró sincerar el monto de los activos fijos de la organización, considerando las medidas de control interno de los mismos.

4. DISCUSIÓN

En cuanto al objetivo general, se ha demostrado que el control interno de los activos fijos tiene un impacto positivo en la situación financiera en el período 2023. De igual forma, a partir del análisis vertical y horizontal, se observó que confirmó que la hipótesis de que el control interno de los activos fijos afecta los estados financieros de Empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, para el periodo contable 2023. Esto es consistente con los hallazgos de Ramos y Ulloa (2019) de que las empresas de servicios deben tener un control interno medible y adecuado sobre sus activos fijos para poder detectar y eliminar cualquier error material en la contabilidad de la empresa que pueda afectar los estados financieros. Según MEF (2022), si se suspende o retira, el activo debe retirarse del balance y no traerá ningún beneficio económico a la empresa. Los resultados de este estudio se limitan a un estudio de caso y por tanto sólo se aplican a la muestra analizada, lo que requiere estudios comparativos en empresas.

En la relación al primer objetivo, de un análisis del control interno de activos fijos de la empresa en el periodo 2023 mostró que el 100% de los indicadores de seguimiento de activos fijos no estaban funcionando; esto significa que a pesar de las mejoras realizadas; las inspecciones físicas de los activos fijos para verificar su existencia aún no son una prioridad. Los informes sobre mala movilización de activos, alto riesgo de robo debido a ubicación desconocida y lagunas en la codificación correcta también son aspectos que requieren mejoras adicionales. Esta situación es consistente con los hallazgos de autores como Hernández y Yagual (2021), quienes señalan que muchas empresas industriales en Ecuador no realizan controles efectivos sobre los activos fijos y por lo tanto no pueden reflejar el nivel de información necesario para tomar decisiones adecuadas. – Decisión - edición de informes financieros. De manera similar, en Perú, Gamarra (2021) encontró debilidades significativas en la presentación de los estados financieros debido a deficiencias en el control interno de actividades.

Respecto al segundo objetivo específico se encontró que la estrategia de mejorar el

control de activos fijos en el periodo 2023 afectó la cuenta general de propiedades, activos biológicos, maquinaria, equipo; reduciéndose en el 2023 (S/.935,710.00), respecto al saldo en periodo 2022 (S/. 1,304,602.00), lo cual disminuyó 28.28%. Paso algo similar paso con los pasivos de largo plazo se redujo un 18.06% en el periodo 2023 (S/.628,088.00) respecto al periodo 2022 (S/.766,512.00), debido principalmente a las medidas de control interno tomadas por la organización en la eliminación contable de aproximadamente activos fijos, los cuales se encontraban en mal estado y sin funcionar e inútil. También se pudo observar que hubo una disminución del patrimonio neto en 27,11% en el año 2023 (S/. 706,254.00) respecto al año 2022 (S/. 968,957.00). Sin embargo, la utilidad neta del año 2023 (S/. 92,420.00) respecto al año 2022(S/. 97,997.00) presentó una variación absoluta de S/.-5,577.00, que corresponde a la variación relativa de -5.69. %, debido a menores ventas en 2023.Estos resultados son consistentes con los de autores como Blanco y Torralba (2019), quienes reportan que, al analizar el impacto de los controles de activos fijos en el balance de una empresa boliviana, existe una diferencia en el saldo de activos fijos presentados en el balance de una empresa boliviana. hoja de balance. Hoja que afecta la confiabilidad de la situación financiera. De manera similar, en Perú, Candela y Orihuela (2020) encontraron que la falta de transparencia en los procesos de compra o venta y la falta de registros claros de activos afectaron la estimación de depreciación, que luego fue mejorada a lo largo del año fiscal.

Respecto al tercer objetivo específico, se logró beneficios en relación a los procedimientos de control interno de activos fijos, donde pudieron reflejarse en la situación financiera de la Empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, periodo 2023, ya que se hizo visible que el los indicadores ROA y ROE estuvieron por encima de lo estimado y al sincerarse en el control de activos fijos reflejó un menor valor de rentabilidad. En este sentido coincidimos con autores como Zakirova et al. aceptar. (2021) encontró que el control interno de los activos fijos ayuda a proporcionar una base de información para las decisiones de gestión y afecta particularmente la precisión de los estados financieros. Yarlequé (2019), por su parte, también señaló en Perú que al no tener una empresa un sistema de control adecuado de los activos fijos, puede causar problemas en el futuro porque la información de sus estados financieros

es incorrecta

5. CONCLUSIONES

Se concluyo que las cuentas anuales de Agro Industrias Paramonga S.A.A. para el 2023 mostraron efectos positivos del control interno de activos fijos, en particular, se ha demostrado que las pruebas y ajustes de los activos inactivos mejoran las estimaciones de la depreciación y los activos totales.

Se concluyo que en el control interno a los activos fijos de Agro Industria Paramonga S.A.A, en el periodo 2023, existen errores en el sistema de inventarios, tal como lo indica la tabla 4 y 5, lo cual no es posible saber qué bienes han sido declarados de baja, cuales están siendo utilizados o en qué estado de conservación se encuentran o que bienes necesitan de mantenimiento; y en los registros se demuestran que fueron incorrectamente contabilizados en los Estados Financieros afectando su autenticidad y sinceridad.

Se concluyo que el patrimonio y la situación financiera de Agro Industria Paramonga S.A.A. para el periodo 2023; genera un impacto positivo del control interno de los activos fijos sobre la situación financiera, tal como se aprecia en la tabla 1 y 2; lo que se manifestó al lograr el valor más real del patrimonio total; y esto debido a la disminución de las ventas y al aumento de los gastos generales de administración en el periodo 2023, no se identificó en el estado de resultados un impacto evidente del control interno de los activos fijos.

Se concluyo que, en el balance, las cuentas de pérdidas y ganancias de la Empresa Agro Industria Paramonga S.A.A., para el periodo 2023 se analizó las utilidades resultantes de los procedimientos de control interno de activos fijos, tal como se puede apreciar en las tablas 12 y 13, lo que origino estos beneficios que llevaron a una mejor estimación del ROA y del ROE, que estaban sobreestimados.

6. RECOMENDACIONES

Se debe desarrollar más investigaciones para analizar los procedimientos de baja de activos del balance, así como los mecanismos de evaluación del grado de antigüedad de los activos y su estado de conservación.

Para facilitar la gestión de los controles de activos fijos, se requiere una investigación específica sobre los sistemas de información, que pueden mejorarse mediante el uso de un software especializado.

Para mejorar la confiabilidad de los estados financieros, se debe realizar una investigación sobre el impacto de la NIC 16 en una empresa en particular.

Para confirmar los resultados de los EE.FF, es necesario realizar periódicamente investigaciones similares en la empresa, aplicando el ROA y el ROE; dando una información más exacta.

Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios, a mis queridos padres, Justa y Sergio a mi amado esposo y hermosas hijas Emma y Aitana, que contribuyen y son el motivo por el cual no dejare de luchar por mis sueños. También agradezco a la Universidad San Pedro y a los profesores, ya que me han ayudado a superarme y culminar mi carrera de forma exitosa.

La autora

Referencias bibliográficas

Anggraini, N. T. (2022). *Analysis of Financial Statements Based on Financial Ratio and Vertical-Horizontal Method in PT Unilever, Tbk, 2016-2017 Period.* Journal of Social Science, 3(1), 171-176.

<https://jsss.co.id/index.php/jsss/article/download/293/310>

Audinet. (2022). *COSO Internal Control Framework C2 Control Activities -Fixed Assets.*

https://www.auditnet.org/audit_programs/coso-internal-control-framework-c2-control-activities-fixed-assets

Camacho, W. A., Gil, D. J., & Paredes, J. A. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas.* Observatorio de la Economía Latinoamericana.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Blanco, D. P., & Torralba, K. A. (2019). *Control interno sobre la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias Puras y Naturales rubro activo fijo cuenta bienes muebles y equipos.* [Tesis doctoral, Universidad Mayor de San Andrés].

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/23587/TD-1460.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bragg, S. (2018). *Financial reporting definition.*

<https://www.accountingtools.com/articles/what-is-financial-reporting.htm>

Candela, D. & Orihuela, R. (2020). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros en la empresa ACINSA TUBOS S.A.* [Tesis de grado, Universidad Peruana Unión].

- <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4941?show=full>
- Correa Mejía, D. A., Reyes Naranjo, D. C., & Montoya Beltrán, K. M. (2018). *La información no financiera y el desempeño financiero empresarial*. *Semestre Económico*, 21(46), 185-202.
- Culqui, E. (2024). *Dictamen de los Auditores Independientes a la Empresa Agro Industrial Paramonga*
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. 593 Digital Publisher CEIT, 4(5), 217- 226.
- <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/7144051.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Eskin, I. (2021). *Evaluation of The Effectiveness of The Internal Control System in Hospital Business: A Case Study*. *Yönetim Bilimleri Dergisi*, 19(39), 151-178.
- <https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/1042574>
- Gamarra, A. (2021). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros en la empresa Electro andina Industrial S.A.C., año 2017*. [Tesis de grado, Universidad Peruana De Ciencias E Informática].
- <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/398>
- Gao, J. (2019). *A research on the correlation between internal control quality and financial performance*. In *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering* (Vol. 688, No. 5, p. 055043). IOP Publishing.

García, M. E., Hurtado García, K. D. R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227- 242.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227

Gómez, L. R. M., Herrera, M. E. C., & Villanueva, L. K. B. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri*. *Revista Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6 (37), 1-17.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/download/1358/1684>

Jiménez, L. A. G., Zurita, C. I. N., & Álvarez, J. C. E. (2019). *Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo*. *Visionario Digital*, 3(2), 305- 328.

[https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/Visionario Digital/article/view/479](https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/479)

Hernández, N. & Yagual, L. (2021). *Sistema de control de activos fijos y su repercusión en los estados financieros en las empresas industriales de Guayaquil*. [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58667>

Lai, S. M., Liu, C. L., & Chen, S. S. (2020). *Internal control quality and investment efficiency*. *Accounting Horizons*, 34(2), 125-145.

Lakada, M. N., Lapian, S. J., & Tumiwa, J. R. (2017). *Analyzing The Financial Statement Using Horizontal–Vertical Analysis To Evaluating The Company Financial Performance Period 2012-2016*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 5(3), 3985-3994

<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/download/18270/18194>

Makaluas, J. L., & Pontoh, W. (2018). *Analysis of internal control of fixed assets in PT. Lumbung Berkas Indonesia*. *Accountability*,7(01), 1-10. <https://media.neliti.com/media/publications/259840-analysis-of-internal-control-of-fixed-as-4ed0726a.pdf>

MEF (2021). Directiva N° 0006-2021-EF/54.01: “*Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento*”. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2652575/RD0015_2021EF5401.pdf.pdf

MEF (2022). Norma Internacional de Contabilidad 16. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Muñoz, R., Márquez Vigil, J., & Lazcano Benito, L. I. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. McGraw Hill. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/49781/%C3%8Dndice.pdf?sequence=1>

Pelekh, U., Khocha, N., & Holovchak, H. (2020). *Financial statements as a management tool*. *Management Science Letters*,10(1), 197- 208. http://m.growingscience.com/msl/Vol10/msl_2019_216.pdf

Perucontable (2021). *¿Cuáles son las tasas de depreciación aceptadas por la Sunat?*. <https://www.perucontable.com/tributaria/cuales-son-las-tasas-de-depreciacion-aceptadas-por-la-sunat/>

Ramos, L. E., & Ulloa R. L. (2019). *Control interno de activo fijo en*

empresas de servicios. [Tesis de grado, Universidad Privada del norte].

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21026/Ramos_Ulloa_Trab_invest.pdf?sequence=3

Rojas, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*.

Revista Científica. Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun,2(3), 1- 8.

<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/download/10/41>

Zegarra, I. T., Núñez, E. F. V., & Pérez, D. F. M. (2022). *Análisis comparativo de depreciación de activos fijos con fines tributarios aplicados a la industria*. Dominio de las Ciencias,8(1), 530- 543.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8383371.pdf>

Soberón, J. (2017). *Control Interno de los Activos Fijos y su Relación con los Estados Financieros en las Universidades Privadas del Cono Norte*, Año 2017. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Sober %C3%B3n_CJ.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Sober%C3%B3n_CJ.pdf?sequence=1)

Tapullima, E. L., Reategui, M. A., & Risco, E. E. L. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Balance´s,8(11),81-89.

<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/viewFile/198/181>

Torres, F. G. L., Quintanilla, D. C., & Andrade, J. E. O. (2020). *Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(4), 443-472.

Valle Pedraza, L. I. (2017). *Aplicación contable del proceso de alta y baja de activos fijos en Eviolda Limitada*. [Tesis doctoral, Universidad Mayor de San Andrés].

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/20604/PETA E-%20184.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vivanco, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3),247-252.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S221836202017000300038

Yarlequé, L. (2019). *Mecanismos del control interno y su incidencia en el cuidado del activo fijo de las empresas Odontológicas del Perú. Caso: San Ignacio de Piura SAC-Piura-Perú*, 2018. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20500.13032/10147>

Zakirova, A., Zaugarova, E., Klychova, G., Sungatullina, R., & Klinova, E. (2021). *Development of a methodological tool for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets*. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 258, p. 12011). EDP Sciences.

Zyryanova, T. V., & Manakova, E. V. (2022). *Internal control of accounting of fixed assets in accordance with the new standards*. *Аграрный вестник Урала*, (2 (217)), 82-89.

Anexos

ANEXO N°01:

**Matriz de operacionalización de las variables
El Control Interno a los Activos Fijos; y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro Industrial
Paramonga SAA, periodo-2023**

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno de activos fijos	El control interno propone prácticas de manera organizada con procedimientos establecidos y coordinados en un plan que permita resguardar los activos fijos, la confiabilidad de los estados financieros o registros contables en cumplimiento de las directrices emanadas de la alta gerencia de la organización. (Estupiñán, 2015).	Se define como el total de puntos obtenido en la ficha de observación en las dimensiones de procedimiento, monitoreo y reconocimiento de los activos.	Procedimiento	Manual de procedimientos Registros contables Informes internos Riesgos	Nominal
			Monitoreo	Controles de activos Comunicación oportuna Localización de los activos Tiempo Codificación de activos	Nominal
			Reconocimiento de los activos	Deprecación Valorización Vida útil Desvalorización	Nominal
Estados financieros	Los estados financieros como un conjunto de documentos que reflejan el escenario mercantil de la empresa al culminar un periodo de tiempo determinado, incluyendo cuántos beneficios o pérdidas ha obtenido (Pelekh, et al., 2020).	Se define como el total de puntos obtenido en la ficha de observación en las dimensiones de estado de situación financiera y estado resultados	Estado de situación financiera	Activo Pasivo Patrimonio	Nominal
			Estado de resultados	Ingresos Costos Gastos Utilidad	Nominal

MATRIZ DE CONSISTENCIA

**El Control Interno a los Activos Fijos; y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro Industrial
Paramonga SAA, periodo-2023**

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
¿Cómo el control interno de los activos fijos incide en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo-2023?	<p>Variable 1 Control Interno de los Activos Fijos</p> <p>Variable 2 Estados Financieros</p>	<p>Objetivo general: Analizar la incidencia del control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023.</p> <p>Objetivos Específicos - Analizar el control interno de los activos fijos de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023 - Analizar los Estados Financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023 - Analizar los beneficios de los procedimientos de control interno en los activos fijos, y su efecto en Estados Financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023.</p>	El control interno de los activos fijos incide de forma positiva en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo - 2023	<p>Tipo de Investigación: Básica Diseño: Descriptiva, no Experimental, de corte transversal.</p> <p>Población-Muestra: 10 colaboradores de la empresa Agro Industria Paramonga SAA. Titular Gerente: 1, Administradora: 1 , Contador: 1, Jefe de logística: 1 y Asistentes: 6</p> <p>Técnica: Encuesta y análisis documental. Instrumento Cuestionario y guía de análisis documental.</p>

ANEXO N° 3:

Cuestionario

Estimados colaboradores, solicitamos su apoyo, respondiendo el presente cuestionario.

La información es de carácter confidencial y anónima.

Agradeceré su valiosa colaboración.

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno a los activos fijos en los estados financieros de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A, Periodo – 2023

DIRIGIDO AL: Personal de la empresa Agro Industrial Paramonga S.A.A

INSTRUCCIONES

Leer con atención y responder correctamente las preguntas señalando con un aspa (x) en una sola alternativa considerando la escala de medición.

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Totalmente insatisfecho
5	4	3	2	1

Variable de estudio: “Control Interno a los Activos Fijos”

Ítems		5	4	3	2	1
Dimensión 1: Procedimientos						
P1	¿Cómo evaluaría los procedimientos de la Empresa para el control de los activos fijos?					
P2	¿Cómo evaluaría los registros de los activos fijos en relación y concordancia de las normas contables?					
P3	¿Cómo calificaría los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable?					
P4	¿Cómo calificarías los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos?					
Dimensión 2: Monitoreo						
P5	¿Cómo evaluaría a la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes?					
P6	¿Cómo calificaría la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos?					
P7	¿Cómo evaluarías el conocimiento del personal encargado en la localización exacta de los activos fijos?					
Dimensión 3: Reconocimiento de los activos fijos						
P8	¿Cómo calificarías los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa?					
P9	¿Cómo calificarías la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos?					
P10	¿Cómo evaluarías al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos?					

Variable 2: “Estados Financieros”

Dimensión 1: Estado de la situación financiera						
P11	¿Cómo evaluarías la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable?					
P12	¿Cómo calificarías el procedimiento que utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría?					
P13	¿Cómo evaluarías si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos?					
P14	¿Cómo calificarías la valuación que realiza la empresa a los activos fijos en concordancia de las normas contables?					
P15	¿Cómo calificarías el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable?					
P16	¿Cómo evaluarías la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación					
Dimensión 2: Estado de resultados						
P17	¿Como evaluarías los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en el periodo correspondiente?					
P18	¿Cómo evaluarías el procedimiento que realiza la empresa a la forma de como calcula el costo de venta para determinar el margen comercial?					
P19	¿Cómo evaluarías al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas contables y tributarias?					



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

Fecha: ENERO 2024

Especialidad: CONTABILIDAD

Nombre del instrumento evaluado: CUESTIONARIO

Autor del instrumento: Rocio del Pilar Romero Chuquivilca

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?					19
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?					20
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?				18	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					19
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					20
Sumatoria parcial					35	155
Sumatoria Total		190				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.95				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento


III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{190} = \boxed{0.95}$$

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

**Firma del experto
Grado Académico
DNI**

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Control Interno a los activos fijos	¿Cómo evaluaría los procedimientos de la Empresa para el control de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría los registros de los activos fijos en relación y concordancia de las normas contables?										
	¿Cómo calificaría los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable?										
	¿Cómo calificarías los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría a la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes?										
	¿Cómo calificaría la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías el conocimiento del personal encargado en la localización exacta de los activos fijos?										
	¿Cómo calificarías los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa?										
	¿Cómo calificarías la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos?										
Estados Financieros	¿Cómo evaluarías la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable?										
	¿Cómo calificarías el procedimiento que										

utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría?										
¿Cómo evaluarías si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos?										
¿Cómo calificarías la valuación que realiza la empresa a los activos fijos en concordancia de las normas contables?										
¿Cómo calificarías el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable?										
Cómo evaluarías la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación										
¿Como evaluarías los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en el periodo correspondiente?										
¿Cómo evaluarías el procedimiento que realiza la empresa a la forma de como calcula el costo de venta para determinar el margen comercial?										
¿Cómo evaluarías al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas contables y tributarias?										



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador; Mg. Pedro Eduardo Inicio Ñañez
 Fecha: ENERO 2024 Especialidad: CONTABILIDAD
 Nombre del instrumento evaluado: CUESTIONARIO
 Autor del instrumento: Roció del Pilar Romero Chuquivilca

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?					20
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas					19
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?					19
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					19
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					19
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				18	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					20
Sumatoria parcial					35	155
Sumatoria Total		190				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.95				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{190} = \boxed{0.95}$$

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



Firma del experto
Grado Académico
DNI

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS
EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA
S.A.A, PERIODO-2023

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Control Interno a los activos fijos	¿Cómo evaluaría los procedimientos de la Empresa para el control de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría los registros de los activos fijos en relación y concordancia de las normas contables?										
	¿Cómo calificaría los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable?										
	¿Cómo calificarías los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría a la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes?										
	¿Cómo calificaría la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías el conocimiento del personal encargado en la localización exacta de los activos fijos?										
	¿Cómo calificarías los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa?										
	¿Cómo calificarías la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos?										
Estados Financieros	¿Cómo evaluarías la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable?										
	¿Cómo calificarías el procedimiento que utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría?										
	¿Cómo evaluarías si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos?										
	¿Cómo calificarías la valuación que realiza										

	la empresa a los activos fijos en concordancia de las normas contables?										
	¿Cómo calificarías el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable?										
	Cómo evaluarías la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación										
	¿Como evaluarías los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en el periodo correspondiente?										
	¿Cómo evaluarías el procedimiento que realiza la empresa a la forma de como calcula el costo de venta para determinar el margen comercial?										
	¿Cómo evaluarías al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas contables y tributarias?										



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Dra. Dagmar Giles Saavedra
 Fecha: MARZO 2023 Especialidad: CONTABILIDAD
 Nombre del instrumento evaluado: CUESTIOANARIO
 Autor del instrumento: Rocio del Pilar Romero Chuquilca

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				18	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?				18	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					19
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?				18	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					19
Sumatoria parcial					90	95
Sumatoria Total		185				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.93				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{185} = \boxed{0.83}$$

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



G.P.C. Dagmar Gilés Saavedra
CONTADORA PÚBLICA
MAT. 04-2962

Firma del experto

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Control Interno a los activos fijos	¿Cómo evaluaría los procedimientos de la Empresa para el control de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría los registros de los activos fijos en relación y concordancia de las normas contables?										
	¿Cómo calificaría los informes acerca de los estados de los activos fijos por parte del personal contable?										
	¿Cómo calificarías los procedimientos que ha implementado la empresa en relación de minimizar los riesgos de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluaría a la forma de priorizar por parte de la empresa, en los controles físicos de los activos fijos con el fin de conocer la existencia correcta de los bienes?										
	¿Cómo calificaría la comunicación oportuna del personal responsable en la forma de movilizar los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías el conocimiento del personal encargado en la localización exacta de los activos fijos?										
	¿Cómo calificarías los tiempos establecidos para la entrega de informes, controles y registros que tiene actualmente la Empresa?										
	¿Cómo calificarías la identificación y codificación que cuenta la empresa para el reconocimiento de los activos fijos?										
	¿Cómo evaluarías al personal del área contable, en relación realización del control de la depreciación de los activos fijos?										
Estados Financieros	¿Cómo evaluarías la forma de como realiza la valorización de los activos fijos por parte del área contable?										
	¿Cómo calificarías el procedimiento que utiliza la empresa en conocer la vida útil de los activos fijos según su categoría?										
	¿Cómo evaluarías si se realiza adecuadamente la contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos?										

	¿Cómo calificarías la valuación que realiza la empresa a los activos fijos en concordancia de las normas contables?										
	¿Cómo calificarías el procedimiento que realiza el área contable en el registro sus obligaciones en valor razonable?										
	Cómo evaluarías la contabilización que realiza el área contable en los excedentes de revaluación										
	¿Como evaluarías los ingresos que realiza la empresa, en el sentido de registrarlos en el periodo correspondiente?										
	¿Cómo evaluarías el procedimiento que realiza la empresa a la forma de como calcula el costo de venta para determinar el margen comercial?										
	¿Cómo evaluarías al área contable en registrar los gastos de acuerdo con las normas contables y tributarias?										

Anexo 04



Análisis vertical de los Estados de situación Financiera

ACTIVOS	2022 SIN CONTROL INTERNO		2023 CON CONTROL INTERNO		PASIVOS Y PATRIMONIO		2022 SIN CONTROL INTERNO		2023 CON CONTROL INTERNO	
		%		%		%		%		%
ACTIVOS CORRIENTES					PASIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	542.890,61	5,50 %	5.051.350,11	37,73 %	Cuentas por Pagar Comerciales	1.001.450,44	10,15 %	542.863,00	4,06 %	
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	3.722.021,09	37,73 %	3.126.391,11	23,35 %	Otras Cuentas por Pagar	1.191.047,88	12,07 %	579.825,13	4,33 %	
Otras Cuentas por Cobrar	39.349,64	0,40 %	155.193,23	1,16 %	Provisiones	0	-	416.617,39	3,11 %	
Existencias	325.105,30	3,30 %	297.045,17	2,22 %	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.192.498,32	22,23 %	1.539.305,52	11,50 %	
Gastos Contratados por Anticipado	17.599,24	0,18 %	33.375,38	0,25 %	PASIVOS NO CORRIENTES					
Otros Activos	870.673,05	8,83 %	916.820,95	6,85 %	Obligaciones Financieras	2.475.517,88	25,10 %	6.546.417,92	48,90 %	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5.517.638,93	55,93 %	9.580.175,95	71,57 %	Otras Cuentas por Pagar	42.916,13	0,44 %	0		
ACTIVOS NO CORRIENTES					TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4.143.602,05	42,01 %	3.632.996,82	27,14 %		2.518.434,01	25,53 %	6.546.417,92	48,90 %	
Activos Intangibles	203.201,24	2,06 %	173.479,38	1,30 %	PATRIMONIO NETO					
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.346.803,29	44,07 %	3.806.476,20	28,43 %	Capital	2.154.464,00	21,84 %	2.154.464,00	16,09 %	
					Reservas	430.892,80	4,37 %	430.892,80	3,22 %	
					Resultados Acumulados RESULTADO DEL EJERCICIO	2.568.153,09	26,03 %	2.272.946,37	16,98 %	
					Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	0	-	442.625,54	3,31 %	
						5.153.509,89	52,24 %	5.300.928,71	39,60 %	
TOTAL ACTIVOS	9.864.442,22	100,00 %	13.386.652,15	100,00 %	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	9.864.442,22	100,00 %	13.386.652,15	100,00 %	

Anexo 05



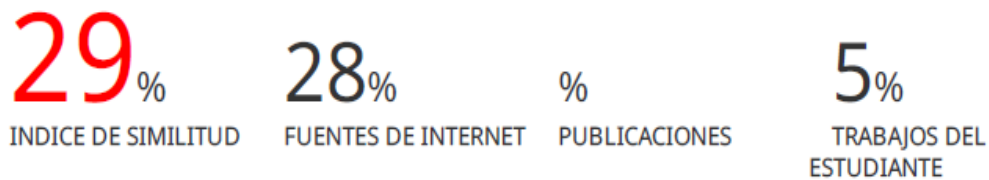
Análisis horizontal del Estado de situación Financiera

ACTIVOS	2022		2023		Variación absoluta	Variación relativa	PASIVOS Y PATRIMONIO		2022		2023		Variación absoluta	Variación relativa
	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO	SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO			SIN CONTROL INTERNO	CON CONTROL INTERNO						
ACTIVOS CORRIENTES							PASIVOS CORRIENTES							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	542.890,61	5.051.350,11	4.508.459,50	89,25%			Cuentas por Pagar Comerciales	1.001.450,44	542.863,00	-458.587,44	-84,48%			
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	3.722.021,09	3.126.391,11	-595.629,98	-19,05%			Otras Cuentas por Pagar	1.191.047,88	579.825,13	-611.222,75	-105,42%			
Otras Cuentas por Cobrar	39.349,64	155.193,23	115.843,59	74,64%			Provisiones	0	416.617,39	416.617,39	100,00%			
Existencias	325.105,30	297.045,17	-28.060,13	-9,45%			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.192.498,32	1.539.305,52	-653.192,80	-42,43%			
Gastos Contratados por Anticipado	17.599,24	33.375,38	15.776,14	47,27%			PASIVOS NO CORRIENTES							
Otros Activos	870.673,05	916.820,95	46.147,90	5,03%			Obligaciones Financieras	2.475.517,88	6.546.417,92	4.070.900,04	62,19%			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5.517.638,93	9.580.175,95	4.062.537,02	42,41%			Otras Cuentas por Pagar	42.916,13	0	-42.916,13	-100,00%			
ACTIVOS NO CORRIENTES							TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.518.434,01	6.546.417,92	4.027.983,91	61,53%			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4.143.602,05	3.632.996,82	-510.605,23	-14,05%			PATRIMONIO NETO							
Activos Intangibles	203.201,24	173.479,38	-29.721,86	-17,13%			Capital	2.154.464,00	2.154.464,00	0,00	0,00%			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.346.803,29	3.806.476,20	-540.327,09	-14,19%			Reservas	430.892,80	430.892,80	0,00	0,00%			
							Resultados Acumulados	2.568.153,09	2.272.946,37	-295.206,72	-12,99%			
							RESULTADO DEL EJERCICIO	983.812,00	442.625,54	442.625,54	100,00%			
							Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	5.153.509,89	5.300.928,71	147.418,82	2,78%			
TOTAL ACTIVOS	9.864.442,22	13.386.652,15	3.522.209,93	26,31%			TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	9.864.442,22	13.386.652,15	3.522.209,93	26,31			



EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	11%
2	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
4	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
8	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%

9	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Privada San Pedro Trabajo del estudiante	<1 %
11	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
12	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
16	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	baixardoc.com Fuente de Internet	<1 %
19	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
20	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %

21	moam.info Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Francisco de Paula Santander Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad de Salamanca Trabajo del estudiante	<1 %
25	repositorio.uide.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
26	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
27	examinar.net Fuente de Internet	<1 %
28	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
30	tr-ex.me Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to consultoriadeserviciosformativos Trabajo del estudiante	<1 %

32	www.auditool.org Fuente de Internet	<1 %
33	www.forinsur.com Fuente de Internet	<1 %
34	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	www.grafiati.com Fuente de Internet	<1 %
40	www.ocpr.gov.pr Fuente de Internet	<1 %
41	1library.co Fuente de Internet	<1 %
42	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
43	exonegocios.com Fuente de Internet	<1 %

44	iasplus.deloitte.es Fuente de Internet	<1 %
45	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
46	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet	<1 %
47	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
48	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
49	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	repositorio.upsjb.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
52	www.academia.edu Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
ROMERO CHUQUIVILCA, ROCIO DEL PILAR		45652937	1712200066@usmpedro.edu.pe
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electronico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
EL CONTROL INTERNO A LOS ACTIVOS FIJOS; Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A, PERIODO-2023			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> ABIERTO	<input type="checkbox"/> Acceso restringido * (Info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁶

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶



Huella Digital



Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	29	04	2025

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035. Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales predando al ser de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALCIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).