

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos
para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana
Unión, Lima 2019**

Trabajo de suficiencia profesional para obtener el Título Profesional de
Contador Público

Por:
Daniel Andrey Freyre Portocarrero

Asesor:

Mg. Iván Apaza Romero

Lima, agosto de 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

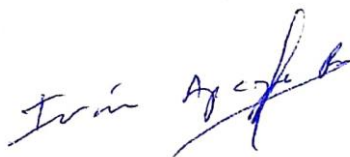
Yo, Iván Apaza Romero, con DNI N° 06407713

DECLARO:

Que el presente trabajo de suficiencia profesional titulado: **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS PARA CONTRIBUIR CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, LIMA 2019”** constituye la memoria que presenta el bachiller Daniel Andrey Freyre Portocarrero para la obtención del título profesional de Contador Público, cuyo trabajo de suficiencia profesional ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión con mi asesoría.

Asimismo, dejo constar que las opiniones y declaraciones en el trabajo de suficiencia profesional son de entera responsabilidad del autor. No comprometo a la Universidad Peruana Unión.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 28 días del mes de setiembre del 2020.



Mg. Iván Apaza Romero

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a once días(s) del mes de agosto del año 2020 siendo las 17:00 horas, se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza, el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y los demás miembros: CPC. Abraham Braulio Santos Maldonado, Mg. Sinfiriano Martínez Huisa y el asesor Dr. Ivan Apaza Romero, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: "Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, Lima 2019", de el/los Bachiller/es:

a) Freyre Portocarrero Daniel Andrey
 b)..... Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público con Mención en.....
(Nombre del Título Profesional)

... El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Freyre Portocarrero Daniel Andrey

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

Candidato (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

 Presidente



 Secretario

 Asesor

 Miembro

 Miembro

 Candidato/a (a)

 Candidato/a (b)

Dedicatoria

A Dios autor y consumidor de todo cuanto existe, que por su voluntad suceden las cosas y nada hay imposible para él. A mi familia por el apoyo incondicional en todo momento y por su comprensión.

Agradecimiento

A Dios quien nos da la vida y hace realidad nuestros sueños ante todo pronóstico. A la Universidad Peruana Unión, por haber sido parte de mi formación profesional, gracias a mi esposa quien me motiva a superarme y seguir este camino. A Sophia y Valery las niñas de mis ojos, quienes son mi motor para seguir adelante. A mis padres, principales ejemplos de superación. A mi asesor por su apoyo en cada proceso de este proyecto. Y todas aquellas personas que fueron partícipes de este logro ya sea de manera directa o indirectamente gracias a todos ustedes.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo proponer la utilización de un sistema de control de activos fijos en la Universidad Peruana Unión, año 2019. Se hizo una investigación de tipo descriptiva, donde se analizaron los datos de la universidad peruana unión respecto a su control de activos, desarrollado en el área específica, se empezó con un cuestionario y el análisis de flujogramas de procesos, además se desarrolló la revisión descriptiva de los conceptos básicos y normas que regulan el control interno de activos, para la responsabilidad y cuidado de los bienes de la institución. Llegándose a concluir que, dentro de la investigación, se detallaron puntos a mejorar dentro de cada proceso, como la incorporación de auditorías internas para el mejor control, a la vez el mejoramiento de fichas técnicas que ayuden a medir la depreciación y la vida de un activo, y como identificar si se gasta más en mantenimiento que comprar un nuevo activo.

Palabras clave: sistema de control, activos fijos, gestión financiera.

Summary

The objective of this research was to propose the use of a fixed asset control system at the Universidad Peruana Unión, year 2019. A descriptive research was carried out, where the data from the Peruvian university union regarding its control of assets was analyzed, developed in the specific area, began with a questionnaire and the analysis of process flow charts, in addition, the descriptive review of the basic concepts and standards that regulate the internal control of assets, for the responsibility and care of the assets of the company, was developed. institution. Reaching the conclusion that , Within the investigation, points to improve within each process were detailed, such as the incorporation of internal audits for better control, at the same time the improvement of technical sheets that help to measure the depreciation and life of a asset, and how to identify if more is spent on maintenance than buying a new asset.

Keywords: control system, fixed assets, financial management

Tabla de contenidos

Capítulo I.....	14
Contexto Profesional.....	14
1.1 Trayectoria profesional	14
1.2 Contexto de la experiencia	14
1.2.1 Datos generales de la empresa.....	14
1.2.1.1 Razón social.....	14
1.2.1.2 <i>Visión</i>	14
1.2.1.2 Misión.....	14
1.2.1.3 Objetivos.....	15
1.2.1.4 Valores.....	15
1.2.1.5 Organización.....	15
1.2.2 Experiencia profesional realizada.....	16
Capítulo II	17
Descripción de la Problema.....	17
2.1 Identificación del problema.....	17
2.1.1 Problema general.....	18
2.2 Objetivo.....	18
2.2.1 Objetivo general.....	18
2.2.1 Objetivos específicos.....	19
2.3 Justificación.....	19
2.4 Presuposición filosófica	19
Capítulo III.....	21
Revisión de la Literatura	21
3.1 Antecedentes de la investigación	21
3.1.1 Antecedentes internacionales.....	21
3.1.2 Antecedentes nacionales.....	24

3.2 Fundamentos teóricos.....	26
3.2.1 Definición de activos fijos.....	26
3.2.2 Sistema de control de activos fijos	27
3.2.3 Clasificación de los activos fijos	28
3.2.4 Ciclo de renovación de un activo fijo.....	30
3.2.5 Depreciación	31
3.2.5.1 Método de depreciación	32
3.3 Gestión financier	34
3.3.1 Importancia de una Gestión financiera.....	35
3.3.2 Pasos de una buena gestión financiera.	36
3.4 Norma internacional de contabilidad	36
3.4.1 NIC 16. Propiedad planta y equipo	37
3.4.2 NIC 36 Deterioro del valor de los activos.....	37
Capítulo IV.....	38
Marco metodológico	38
4.1 Método para el abordaje de la experiencia	38
4.2 Lugar de ejecución y temporalidad	38
4.3 Población y muestra de la empresa.....	38
4.3.2 Población y muestra de la empresa	39
4.3.3 Desarrollo de la temática abordada.....	39
Capítulo V.....	40
Panorama y Resultados	40
5.1 Panorama.....	40
5.2 presentación de resultados.....	40
5.2.1 Resultados según el primer objetivo específico:	40
5.2.2 Resultados según el segundo objetivo específico:	47
5.2.3 Resultados según el tercer objetivo específico:.....	50

5.2.4	Resultados según el tercer objetivo general:	51
5.3	Conclusiones	52
	Referencias	53

Índice de figuras

Figura 1: Ubicación geográfica de la Universidad Peruana Unión	38
Figura 2.- Flujograma de subproceso de gestión de activos.....	43
Figura 3.- Flujograma de activación de adquisiciones	44
Figura 4 Diagrama de dar de baja Adquisiciones	45
Figura 5 Diagrama de transferencia de adquisiciones	46
Figura 6. Anexo al cierre de las 2019 adquisiciones	48
Figura 7 Comparativo adquisiciones de los últimos 3 años	48

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de la temática abordada	39
Tabla 2 Entrevista aplicada	40
Tabla 3 Comparativo adquisiciones de los últimos 3 años	48
Tabla 4 Detalle de adquisiciones generales UPEU	49

Índice de Anexos

Anexo 1. Diagrama de transferencia de adquisiciones	57
Anexo 2 Autorización	58
Anexo 3. Información financiera	59
Anexo 4 Formatos de trabajo de diagnostico.....	62
Anexo 5. Ratios de rentabilidad.....	64

Capítulo I.

Contexto Profesional

1.1 Trayectoria profesional

Escuela de posgrado:	Auxiliar de caja y finanzas: del 01 de febrero al 31 de enero del 2014.
	Tesorero: del 01 de febrero al 31 de agosto 2014.
Faculta de Teología.	Tesorero: Del 01 de setiembre de 2014 al 31 de enero 2016.
Área financiera.	Asistente de contabilidad: Del 01 de febrero al 31 de diciembre del 2016.
Auditoria Interna.	Asistente de auditoria: del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.
Auditoria Juliaca.	Asistente de auditoria: del 01 al 31 enero del 2018.
Activos fijos.	Jefe del 01 febrero al 31 de julio del 2018.
Auditoria interna.	Asistente de auditoria del 2018.
Activos fijos.	Asistente contable de activos fijos 2019 a la fecha.

1.2 Contexto de la experiencia

En el área contable, financiera, auditoria y gestión

1.2.1 Datos generales de la empresa.

1.2.1.1 Razón social. UNIVERSIDAD PERUANA UNION

1.2.1.2 Visión.

“Ser referente por la excelencia en el servicio misionero y la calidad educativa e innovadora en la iglesia y la sociedad.”

1.2.1.3 Misión.

“Desarrollar personas íntegras, con espíritu de servicio misionero e innovadoras a fin de restaurar la imagen de Dios en el ser humano.”

1.2.1.4 Objetivos.

Trabajar con integridad para cumplir la misión, la visión y para innovar.

1.2.1.5 Valores.

Compromiso: Identificación con los principios y vida cristiana para compartir el mensaje y la misión de la Iglesia Adventista del Séptimo Día.

Esperanza: Identificación con los principios y vida cristiana para compartir el mensaje y la misión de la Iglesia Adventista del Séptimo Día. Mirada constante en la Segunda Venida de Cristo que nos conduce a compartirla para dar aliento, fortaleza y valor en los desafíos temporales de esta vida.

Integridad: Manifestación y desarrollo de todas las dimensiones de la vida espiritual, social, emotiva, física e intelectual, manteniendo el eje central que es Jesús, de tal manera que la persona actúa y responde a sus acciones a cabalidad.

Honestidad: Respeto a los derechos de las personas e instituciones. Se refiere a la cualidad con la cual se designa a aquella persona que se muestra, tanto en su obrar como en su manera de pensar, como justa, recta e íntegra.

Respeto: Manifestación de trato digno y humanitario a todas las personas por ser hijos e hijas de Dios.

Excelencia académica: Nivel de calidad académica que repercute en el éxito de la vida personal y profesional.

1.2.1.6 Organización

La Universidad peruana unión forma parte de una red de universidades adventistas de la iglesia adventista del séptimo día, cuyo órgano principal está representada por la promotora que

es la Unión Peruana del Norte, y representada integralmente por cuatro administradores principales, el Rectorado, el Vice-rector Académico, la Gerencia y Bienestar Universitario.

1.2.2 Experiencia profesional realizada.

En el 2012, 2013 trabajé como cajero y almacenero en el área de cafetería y bazar unión, en el 2014 me desempeñé como auxiliar, provisionado de documento y financista en el área de Posgrado, trabajo que se complementó en la tesorería de la misma área. Fue a finales de ese mismo, hasta finales del 2015 que comencé a trabajar en la tesorería de la facultad de teología, en el 2016 apoyé como auxiliar contable en el área financiera. A comienzos del 2017 me llamaron a formar parte del equipo de auditoría como auxiliar de Control Interno, función que desempeñé hasta fines de noviembre. Siendo promovido a la ciudad de Juliaca como jefe de activos fijos hasta el 31 de julio del 2018. En la actualidad me encuentro apoyando como asistente contable de activos fijos de la Universidad Peruana Unión.

Capítulo II

Descripción de la Problema

2.1 Identificación del problema

Los activos fijos son aquellos bienes de los cuales la empresa tiene real cuidado, puesto que permiten y facilitan el trabajo de la persona, así también benefician a la gestión que se realice de estos activos, algunos son tangibles y otros intangibles, cada uno de ellos destaca una función importante para que las actividades de la empresa se desarrollen con normalidad.

Chávez (2014) menciona que históricamente la responsabilidad de los activos fijos estaba sobre la contabilidad, limitándose a solo un registro contable global de las adquisiciones y el prorrateo contable de las depreciaciones para efectos del cálculo aproximado de sus costos y gastos. Esto hacía que las empresas solo manejen de manera general el control de dichos activos, con la idea de que mientras los tengan registrados, estos activos no necesitarían más control, haciendo que incurran en pérdidas tempranas de dichos bienes.

A medida que avanzan la tecnología empresarial y la globalización le da un panorama más amplio a que las empresas ejecuten más sistemas y herramientas, dándole un mayor valor a los activos que maneja la empresa, es por ello que implementan sistemas para controlar los activos fijos para que pueda contribuir con la gestión financiera, hacer que no se corran riesgos en los gastos que se hacen para adquirir, reparar o alquilar. Los controles de los activos se regulan en las normas internacionales de la contabilidad, dando visión de cómo funcionan los procesos, así también la SUNAT por su gestión, busca informes que se declaren de los bienes que la empresa tenga.

El hecho de aplicar un sistema de control de activos lleva a la razón de que se manejen los activos de manera eficaz, la Universidad Peruana Unión, dispone con gran cantidad de

activos tangibles e intangibles, desde las oficinas del área administrativa hasta los laboratorios de cada facultad, implica cuidado y regulación al momento de registrar. Calderón (2018), menciona que si la empresa no cuida de sus activos esta incurrirá en pérdidas que perjudicará la gestión administrativa de ese momento. La gestión que se realiza de los activos fijos de la Universidad Peruana Unión es regulada por un flujograma de procesos que no se cumple con facilidad, de los problemas que se han identificado en lo siguiente:

1.- No existe un control estricto de los bienes que tiene la universidad, lo cual ha llevado a que se pierdan los equipos, y a medida que pasa el tiempo le dan de baja, sin tener indicios de lo que sucedió.

2.- Otro punto que se encontró es que los pedidos para el arreglo de las maquinarias y equipos no se realizan a través del sistema, si queremos llegar a controlar los arreglos y tener una correcta distribución de los gastos se tiene que ingresar a través del sistema todos los pedidos.

3.- El tercer problema encontrado es que la cuenta fiscal de inventario no coinciden con los montos que tiene el área de activos fijos con el área de contabilidad en gran parte de la totalidad de los activos.

Dichas problemáticas son las más resaltantes y las cuales nos dan el indicio de que se necesita realizar la implementación de un sistema de control de activos, basado en la experiencia y representándola en flujogramas y realizando muestras constantes, así el trabajador también podría realizar su trabajo con facilidad y eficacia.

2.1.1 Problema general

¿De qué manera influye el uso de un sistema de control de activos fijos en la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, lima 2019?

2.2 Objetivo

2.2.1 Objetivo general.

Proponer la utilización de un sistema de control de activos fijos en la Universidad Peruana Unión, año 2019.

2.2.2 Objetivos Específicos.

Diagnosticar la situación actual del control de las máquinas y equipos

Analizar la economía y la rentabilidad de la Universidad al realizar mantenimientos preventivos y correctivos de los equipos.

Establecer tipos de procedimientos de un sistema de control de activo para el mantenimiento.

2.3 Justificación

La presente investigación contribuirá de manera práctica a la sociedad porque busca determinar, discutir y divulgar como es que contribuye la implementación de un sistema de control de activos fijos en la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, dándoles las herramientas y la revisión teórica necesaria para comprender de qué manera incide que la empresa aplique sistemas en el control de sus activos fijos. Así mismo dar a conocer cuán importante es que se gestione dicho sistema para la administración en base a sus costos.

Dicho trabajo también tiene una justificación metodológica puesto que en el desarrollo se mostrarán diversos métodos con la finalidad de recolectar datos y análisis de la información para alcanzar los resultados necesarios.

Así mismo la justificación para con la institución la Universidad Peruana Unión, es encontrar la información necesaria para mejorar los procesos y así optimizar el control de los activos fijos con los que cuenta la universidad y darle un punto a favor para mejorar. Teniendo en consideración que mejorar de la gestión administrativa.

2.4 Presuposición filosófica

El fundamento del presente informe, se basa en los principios y creencias de la iglesia Adventista del séptimo día. En el proceso de manejo de los activos de las instituciones de Dios se debe tener mucho cuidado, velando en la inversión necesaria de materiales, equipos y otros activos. Esto nos enseñó que el fundamento de todo cuanto existe radica en no malgastar el dinero y en administrar bien las cosas que Dios puso sobre la tierra, y que el hombre lo administrara eficaz mente, creemos que todo lo que está en esta tierra es de Dios y que sus instituciones son el fundamento para predicar su palabra. Y las herramientas que en este se encuentren deben ser protegidos y bien utilizados.

1 crónicas 29: 11-12 menciona: Tuya es, oh Señor, la grandeza y el poder y la gloria y la victoria y la majestad, en verdad, todo lo que hay en los cielos y en la tierra; tuyo es el dominio, oh Señor, y tú te exaltas como soberano, sobre todo. De ti proceden la riqueza y el honor; tú reinas sobre todo y en tu mano están el poder y la fortaleza, y en tu mano está engrandecer y fortalecer a todos.

El señor nos dispuso un trabajo dentro de su obra y eso implica cuidar y administrar de los activos de esa institución, por tales principios la Universidad Peruana Unión y su administración tiene la obligación de mantener de una manera óptima el control, por ello la propuesta de un sistema control de activos de nuestra alma mater e institución de trabajo.

Capítulo III

Revisión de la Literatura

3.1 Antecedentes de la investigación

3.1.1 Antecedentes internacionales.

Rojas (2016), en su trabajo **“propuesta de mejora para la gestión del activo fijo en el servicio nacional de turismo (SERNATUR)”** planteó desarrollar una propuesta de mejora para la Gestión del Activo Fijo, su estudio fue de tipo descriptivo y lo realizó en SERNATUR, en observancia a las mejores prácticas de administración, manejo, control y contabilización, a fin de cumplir con las exigencias establecidas en la NICSP. La unidad organizativa que tiene responsabilidad sobre el activo fijo del Servicio es el Departamento de Administración y Finanzas, entre cuyas sus funciones están “Asesorar en la administración de bienes muebles e inmuebles del Servicio, sin perjuicio de la facultad de administración que le corresponde ejercer a las Direcciones Regionales respecto de los bienes muebles que se les haya asignado y de los inmuebles existentes en el respectivo territorio regional” y “Llevar el control de bienes del Servicio” Dicho departamento está conformado por siete unidades: Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Control de Rendiciones, Abastecimiento, Servicios Generales y Oficina de Partes Tres unidades tienen participación directa en la gestión del activo fijo del Servicio. Por una parte, la Unidad de Abastecimiento, conformada por tres profesionales, responsable de gestionar la provisión de bienes y servicios que requiere la Institución; la Unidad de Contabilidad, conformada por cuatro profesionales, responsables de registrar y contabilizar los hechos económicos del Servicio, considerando la normativa contable del sector público, y la Unidad de Servicios Generales, conformada por cuatro profesionales, que

gestiona el traslado y mantenimiento de los bienes del Servicio. El tipo de estudio fue descriptivo, con el diseño conceptual.

Erraez (2014) en su trabajo **“propuesta de un modelos de gestión financiera para la empresa Bioafro ubicada en la ciudad de cuenca”** señala que la empresa de tipo comercial tiene como principal objetivo obtener ganancias y para el cumplimiento de este objetivo se requiere de un arduo trabajo realizado por el personal de ventas y todas las personas que engloba la actividad comercial sin dejar a un lado al talento de quienes las forman y se han puesto en marcha para gestionar, además de los activos propios de la compañía, el capital humano y el conocimiento. Para la empresa Bioagro se pretende implementar un modelo de gestión financiera que le ayude a la optimización de los recursos, al correcto manejo organizacional, así como el manejo de estrategias para su funcionamiento todo esto con el fin de encontrar soluciones a la problemática existente como a carencia de una estructura. Por consiguiente, la propuesta del modelo de gestión financiera diseñada para Bioagro servirá de guía para el gerente o director financiero para una toma de decisiones oportuna en cuanto a problemas financieros presentados, esta propuesta le permitirá optimizar recursos y obtener una correcta estructura financiera además de mantener una adecuada dirección y control de los recursos económicos permitiéndoles alcanzar con su principal objetivo.

Mera & Vera (2014) en su trabajo titulado **“sistema de control de inventarios de activos fijos en la dirección distrital de salud N°13”** ubicada en la ciudad de Calceta, cantón Bolívar, desarrolló un sistema informático que permite a los encargados del área llevar un control de los ingresos y egresos de activos, cambios de departamentos, registros de encargados, proveedores, unidades operativas, historial de los activos, entre otros, de forma segura y oportuna, lo que ayuda a cumplir con el objetivo del trabajo. Se presenta en el cuadro

1, tiempos comparativos con respecto al sistema y al proceso manual, mejorando el proceso en un 35%. Para el trabajo de investigación realizado se utilizó el método inductivo – deductivo, empírico e informático (Programación Extrema XP), que incluye la técnica de observación de campo que permite recolectar información, identificar necesidades y trazar soluciones. Para el desarrollo del software se utilizan las herramientas tecnológicas Microsoft Visual Studio.net 2012 y Microsoft SQL Server 2012 Enterprise, en conjunto con la programación orientada a objeto y procedimientos almacenados en la base de datos. Finalmente se concluye que la información recopilada e interpretada fue indispensable para el análisis de los requerimientos funcionales y no funcionales, que incidió en el diseño de la base de datos y el desarrollo de prototipos de software continuos que ayudaron a alcanzar en cada iteración, según lo plantea la metodología, el objeto de estudio de esta investigación.

Canú (2013) en su investigación **“Diseño e implementación de un sistema de control interno aplicado al área de propiedad, planta y equipo de un Grupo Corporativo Empresarial Automotriz”** señala que la presente investigación pretende dar a conocer lineamientos y normas que regulan los aspectos relacionados con el área de propiedad, planta y equipo, específicamente en el control interno administrativo de éstos, su tipo de estudio es descriptivo, se definen las clasificaciones y generalidades de los Grupos Corporativos, así como su estructura organizacional y objetivos. Las normas, conceptos y temas relacionados con la Propiedad, Planta y Equipo. En el mismo sentido, la estructuración del control interno de una entidad debe cumplir con determinadas, normas técnicas y procedimientos, los cuales son de observancia general en el campo de la contaduría, tal es el caso del informe COSO ERI\4, que trata acerca de la eficiencia del Control interno y del cual se exponen los aspectos más relevantes en el Capítulo IV, tales como: los elementos que lo integran, los procesos y la interrelación existente entre cada componente' la comunicación de resultados, el seguimiento de la evaluaciones efectuadas etc. El Capítulo V contiene un caso práctico en el cual se evalúa

el control interno del área de propiedad, planta y equipo de un Grupo Corporativo Empresarial y se presentan los resultados obtenidos en el informe correspondiente, en el cual se exponen las causas de las debilidades de la estructura de control interno existentes en dicha área, así como sus efectos y probables soluciones. Por lo tanto, como parte final del capítulo V, se incluye un instructivo o Manual de Normas y Procedimientos para ser aplicado por las administraciones de cada empresa del Grupo Corporativo IDT para que sirva de parámetro al ente fiscalizador cuando evalúe el Control interno de esta área. En dicho manual se presentan las disposiciones que regulan todas aquellas operaciones, generales y específicas, que se relacionan con la adquisición, registro, baja y custodia de los bienes.

3.1.2 Antecedentes nacionales.

Bueno (2017) en su trabajo titulado "**Propuesta de mejora en la gestión de inventarios del activo fijo para el incremento de recursos estratégicos del Hospital III Goyeneche**" señala que el desarrollo del presente estudio, tiene como finalidad realizar la propuesta de mejora en la Gestión de Inventario para incrementar los recursos estratégicos del Hospital III Goyeneche, por lo que se analizó la situación actual de la Gestión de Inventarios del Activo Fijo y se encontró que a pesar de contarse con un software para el registro y control de estos, el 58% de los Bienes Muebles con los que cuenta el nosocomio para el desarrollo de sus actividades estos poseen antigüedad mayor a 10 años, el 63% del equipamiento total se encuentra en estado inoperativo y el 69% no cuenta con registro completo de detalle técnico completo, identificándose que la problemática de Gestión de Inventarios del Hospital III Goyeneche se encuentra en la Unidad de Control Patrimonial, dado que existen problemas en la metodología de Toma de Inventarios deficiente, Falta de un Modelo de Control de Bienes Muebles Institucionales, Inadecuado manejo de Bienes Muebles, Falta de Manual de Funciones, Falta de Capacitación y Base de Datos de Inventario desactualizada, para la solución a los problemas identificados se logró proponer 04 propuestas para mejorar la gestión

de inventarios del nosocomio. Al implementarse las propuestas de mejora presentadas se estima el correcto registro al 100% de los Bienes Muebles Institucionales, así como el incremento en un 40% la operatividad de los bienes muebles e incremento en un 40% en la programación y adquisición de estos. Los costos de la implementación de las propuestas descritas incurrirían en una inversión inicial de S/ 21,819.49 en contraste con los costos incurridos en la metodología actual es de S/ 24,118.20 Soles generándose un ahorro de S/ 2,298.71 Soles en el año de su implementación, y un ahorro de S/ 88,303.63 Soles, en los siguientes 5 años de evaluación.

Ruiz (2017) en sus investigación titulada **“implementación de un sistema de gestión del activo fijo para el instituto arzobispo Loayza los olivos, 2013”** afirma que el área de contabilidad del instituto superior tecnológico Arzobispo Loayza es la encargada de realizar el control de los Activos Fijos, para esto se realizan inventarios periódicamente, los cuales eran realizadas de manera manual lo que generaba pérdida de tiempo a través del ingreso de datos a Excel e impresión de los mismos. Además, de la mala organización al momento de buscar información. Por esta razón se implementó en la Institución un sistema informático con el fin de obtener resultados favorables facilitando la ejecución de las actividades cotidianas, asimismo, agilizar el ingreso de los activos, contar con información precisa de la ubicación de los activos, contar con reportes de gestión de manera automática y en tiempo real. Se desarrolló el sistema de activo fijo con entorno de desarrollo integrado Microsoft Visual Studio 2010 con lenguaje de programación en visual basic, para gestionar la base de datos se usó el Microsoft SQL Server 2008-R2. Esto fue de fundamental importancia, en el instituto, ya que pudo llevar un mejor control de los activos por áreas y locales para el balance con el área de contabilidad, así también hacer inventarios anuales mediante etiquetas con código de barra de los activos y así identificar faltantes por área y local además del correcto uso de los equipos asignados a las áreas. En conclusión, la empresa se decidió por realizar el

sistema de información debido a las ventajas y al control que podía obtener, mejorar los procesos con los que se cuentan y organizar los activos.

Chavez, (2016) en su investigación **“propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias el Inka SAC”**, indica que la mayoría de las empresas del sector construcción y alquiler de maquinaria pesada, la inversión más importante la constituyen los activos fijos ya que estos representan una importante porción de los activos totales de las empresas por lo que resultan significativos en la posición financiera de la misma. Por esta razón el objetivo principal de la investigación fue determinar cómo contribuye la implementación de un sistema de control de activos fijos en la gestión financiera de la empresa. Para tal efecto se ha realizado una investigación de tipo descriptiva, de diseño no experimental, considerando como población y muestra a ECOINDUSTRIAS EL INKA SAC: el principal resultado obtenido es que se ha encontrado serias deficiencias con respecto al control de los activos fijos y la evaluación financiera previa a la adquisición de los mismos, lo cual influye directamente en la gestión financiera de la empresa. Concluyendo así que la implementación de un sistema de control de activos fijos contribuye aportando información relevante y oportuna que permite mejorar la gestión financiera de ECOINDUSTRIAS EL INKA SAC.

3.2 Fundamentos teóricos

3.2.1 Definición de activos fijos

Los activos fijos vienen a ser aquellos bienes de la empresa que se caracterizan por ser tangibles o intangibles, los cuales la empresa los utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones, los cuales no están disponibles para una venta, así mismo estos son susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros.

Dicha definición se logró de acuerdo a la revisión de otros autores los cuales definen activos fijos de la siguiente manera.

Mera & Vera (2014) afirma que un activo fijo son los bienes tangibles o intangibles que se presume son de naturaleza permanente

Tineo (2017) dice que el activo fijo viene hacer la inversión tangible que realiza una empresa para llevar a cabo sus operaciones, los mismos que son usados por más de un periodo.

Según Poveda et al (2009) citado por Guerrero (2014) señala que “Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido”.

Galiano (2011) dice que un activo es un bien mueble o inmueble que se usa en las actividades diarias de una dependencia, oficina o centro de costos y no está disponible para la venta.

Sumba & Sigüa (2013) señalan que los activos fijos constituyen todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad, susceptible de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros.

Avila (2011) menciona que los activos fijos se denominan como los activos que producen utilidades, ya que generalmente son estos los que dan base a la capacidad de la empresa para generar utilidades.

Cañas (2014) menciona que los activos fijos son objetos físicos que conservan su tamaño y su forma, pero que eventualmente se desgastan o se tornan obsoletos.

3.2.2 Sistema de control de activos fijos

Cuando se refiere a sistema de control de activos es aquello que administra de manera rápida y sencilla la operatividad de los bienes de la empresa, es decir desde su entrada hasta su salida, esto permite que se pueda hacer el seguimiento respectivo, además que mejora la gestión de los trabajadores para dar respuesta rápida a la consulta de un activo. De igual forma este sistema es un guía para el área contable puesto que ayuda con los cálculos rápidos y necesarios.

Es así como Chavez (2016) menciona que cuando se habla de una sistema se hace mención a una conjunto ordenado de normas, procedimientos, reglas, principios y medidas que regulan el funcionamiento de un grupo.

3.2.3 Clasificación de los activos fijos

Para Chavez (2016) Sarmiento & Muñoz (2013), (Cajas, 2012) entre muchos otros mencionan que existen dos tipos de activos:

Activos fijos tangibles:

Meigs et al (2000) declara que el termino tangible denota sustancia física, como es el caso de un terreno, un edificio o una maquinaria. Esta categoría se puede subdividir en dos secciones claramente diferenciadas:

- propiedad de planta está sujeta a depreciación Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada
- terrenos el único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia.

Así mismo acotando a la definición Cajas (2012) considera como activos fijos tangibles a toda clase de bienes u objetos materiales que tienen existencia física, que son

adquiridos por las empresas o entidades exclusivamente para el uso o servicio permanente en sus actividades operativas.

También menciona que los activos fijos tangibles se subdividen en depreciables, no depreciables y agotables:

- depreciables: son aquellos que pierden su valor por el uso por la obsolescencia.
- no depreciables: son aquellos que no sufren desgaste físico o pérdida de valor, al contrario, este valor aumenta con el transcurso del tiempo.
- agotable: son aquellos activos que se agotan al ser extraídos o removidos de la tierra.

También Sumba & Sigüia (2013) indican que los activos fijos tangibles son aquellos bienes materiales adquiridos por la empresa, destinados para el uso y servicio en sus actividades operativas durante un lapso superior a un año.

Nombra dentro de los activos fijos tangibles:

- Depreciables: activos que pierden su valor por el uso, obsolescencia, destrucción parcial o total.
- no depreciables: activos que no se desvalorizan pese el uso.
- agotables: activos debidos a la extracción del material del que forman parte, van perdiendo su valor.

Sarmiento & Muñoz (2013) Son aquellos que tienen una configuración física. Por ejemplo: terrenos, edificios, vehículos, muebles y enseres, maquinarias y equipos.

Activos fijos intangibles:

Zeballos (2011) citado por Chavez (2016) señalan que son activos que se utilizan en la operación de la empresa pero que no tienen sustancia física o material, pero si tienen valor a causa de los derechos que le son inherentes como son: patentes, derechos de autos, marcas registradas, concesiones y otros similares.

Cajas (2012) afirma que son considerados útiles por los derechos o privilegios especiales que tienen, no poseen existencia física, tales como: patentes, llave de negocio, derechos de autor, marcas registradas, prestigio o crédito mercantil. Estos activos están sujetos a amortización.

Sumba & Siguia (2013) señalan que se considera activo intangible a los conceptos inmateriales, sin respaldo corpóreo, que representan derechos de propiedad a favor de las empresas poseedoras en base de los valores potenciales y relativos computados en función de costos, privilegios, circunstancias eventuales o temporales.

3.2.4 Ciclo de renovación de un activo fijo

Ramirez (2016) dice que la vida útil de un activo fijo corresponde al valor máximo del momento en que se compró y el valor mínimo con el momento de venta o de jubilación del activo. En una instancia final el dueño se puede deshacer de dichos activos vendiéndolos a una empresa de reciclaje o de aprovechamiento de sus partes.

Según la NIC 16 mencionado por Morales (2016) un activo fijo en una empresa puede darse cuando:

- No se esperan beneficios económicos futuros por su uso o en arriendo.
- Al momento que se genera la venta de dicho activo.

Arroyo (2014) afirma que la vida estimada de un bien podrá calcularse sobre la base de experiencia pasada, si una entidad no hubiese tenido experiencia con respecto a un activo, la

estimación de su vida útil podrá obtenerse considerando la experiencia de otras empresas similares, esta estimación se apreciará a las condiciones propias de la institución y a otros factores que incidan en la vida útil.

Abambari & Auquilla (2010) señalan que los activos fijos se dan de baja contablemente si se desechan, venden, o intercambian por otros activos. Sea cual sea la forma de la baja, hay que eliminar su valor contable de los libros. Cuando un activo se hace totalmente inútil, se elimina de los libros debitando la cuenta de depreciación acumulada y acreditando la cuenta de activos.

De acuerdo a la norma contable mencionado por Tubón (2011) aclara que es necesario adicionara a la depreciación otros valores que permitan complementar el desgaste, con el fin de poder renovar o adquirir otro activo similar dentro de otro plazo.

3.2.5 Depreciación

Depreciación es la disminución del valor que se da sobre los objetos o activos fijos.

Mera & Vera (2014) define que depreciación es la cantidad depreciable asignada sobre una base sistemática durante su vida útil.

Ruiz (2017) dice que la depreciación es la disminución del valor que sufren los objetos o activos fijos a consecuencia del transcurso del tiempo o del uso que de ellos se hace.

Sarmiento & Muños (2013) Es la pérdida de valor de un activo fijo por su uso, desgaste natural. Por ejemplo: edificios, vehículos, muebles y enseres, etc.

Según Ortega (2012) citado por Canales et al (2015) la depreciación es la asignación sistemática del costo u otra base de valuación de un activo depreciable durante su vida útil del mismo, teniendo como meta aplicar a los ingresos de cada periodo una porción razonable del costo del activo fijo que puede imputarse a resultados u a otro activo.

Avila (2011) dice que por razones de desempeño del activo, este sufre desgaste, cuyo valor debe ser asumido como gasto de operación o de producción según se trate de una empresa comercial, de servicios o industrial.

Cañas (2014) dice que la depreciación significa la asignación sistemática del costo de un activo depreciable durante la vida útil del activo. Es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

Figuroa & Ramos (2018) señalan que el término depreciación se refiere a una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. Esta depreciación puede derivarse de dos razones principales: el desgaste debido al uso y el paso del tiempo.

3.2.5.1 Método de depreciación

Harrison & Homgren (2011) citado por Ramirez (2016) mencionan que las actividades empresariales y de negocio pueden contabilizar la depreciación que surja de la pérdida de valor de sus activos fijos, es decir, la distribución de los gastos en que este incurre a través de los años, derivado de aplicar los siguientes métodos: línea recta, unidades de producción, depreciación de saldos doblemente decrecientes y suma de los dígitos del año.

- **Método de línea recta**

Alzamora (2016) señala que esta forma de depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Es un método simple que viene siendo utilizado y que se sustenta en considerar la obsolescencia progresiva como la primera causa de una vida de servicio limitada, y definir por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo.

Artavia, (2012) dice que este método fue de los primeros utilizados para el cálculo de la depreciación; es caracterizado por ser simple y de fácil aplicación, y está contemplado entre

los llamados métodos directos. Es totalmente dependiente del factor tiempo, es decir, este método postula el hecho de que la depreciación varía linealmente conforme avanza el tiempo.

Boboy & Teca (2010) lo denomina línea recta, porque considera que las depreciaciones son continuas y sin variaciones, siendo su base principal el tiempo de vida útil calculada, sin tener presente si se usó mucho o poco.

Barajas (2011) citado por Ramirez (2016) dice que los activos se presentan en el balance respecto de su costo al haberse adquirido y seguidamente se resta su depreciación acumulada.

- **Método de unidades de producción**

Alzamora (2016) Por el contrario que el de la línea recta, este considera el desgaste en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por consiguiente, la vida útil del activo se establecerá en función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.

Boboy & Teca (2010) dicen que el método de las unidades producidas para depreciar un activo se basa en el número total de unidades que se usarán, o las unidades que puede producir el activo, o el número de horas que trabajará el activo, o el número de kilómetros.

Según Solorio (2012) citado por Ramirez (2016) Para depreciar un activo bajo este método se contabiliza el número de unidades productivas que se usarán, o aquellas unidades que puede producir el activo, números de horas trabajadas o el kilometraje de éste.

- **Método de depreciación decreciente**

Boboy & Teca (2010) En este método no se deduce el valor de desecho o de recuperación, del costo del activo para obtener la cantidad a depreciar. En el primer año, el costo total de activo

se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de la línea recta.

- **Método de suma de dígitos de los años**

Boboy & Teca (2010) En el método de depreciación de la suma de los dígitos de los años se rebaja el valor de desecho del costo del activo. El resultado se multiplica por una fracción, con cuyo numerador representa el número de los años de vida útil que aún tiene el activo y el denominador que es el total de los dígitos para el número de años de vida del activo.

Alzamora (2016) Esta forma de medición de desgaste llamado "suma de dígitos" cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente.

Según Barajas (2011) citado por Ramirez (2016) dice que este es un método de depreciación acelerada que busca determinar una mayor alícuota de depreciación en los primeros años de vida útil del activo.

3.3 Gestión financiera

Terrazas (2009) señala que la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización.

Cordoba (2012) dice que la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha

organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

Van & Wachowicz (2010) citado por Fajardo & Soto (2018) señalan a la gestión financiera como la responsable de la adquisición, el financiamiento y la administraciones de los bienes muebles que posee la empresa.

Múnera (2016) afirma que la gestión financiera consiste en un proceso de planeación, dirección y control de los recursos financieros, orientados a la toma de decisiones acertadas, que mejoren los resultados de la empresa.

Sanchez (1991) menciona que la comprensión de la gestión financiera en la empresa requiere conocer el ámbito de la toma de decisiones de la gerencia y su efecto en el corto, mediano y largo plazo. El conjunto de decisiones va a representar, en definitiva, desde el punto de vista financiero, necesidad de fondos para inversiones de corto o largo plazo los cuales pueden provenir de diversas fuentes.

Bartolucce (2010) dice que la gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo.

3.3.1 Importancia de una Gestión financiera

Cordoba (2012) dice que la gestión financiera es muy importante para cualquier tipo de empresa que quiere enfrentar y resolver problemas de liquidez y rentabilidad, para suministrar recursos financieros y humanos en el momento preciso para que pueda tener un buen crecimiento y funcionamiento de su organización.

Según Cibran et al (2013) citado por Fajardo & Soto (2018) mencionan que la importancia de la gestión financiera, radica en el análisis de dos corrientes de flujos esenciales de la empresa que son:

- Los flujos de ingresos y gastos: o más conocido como flujo de caja, el cual es un informe financiero que detalla todos los flujos de ingresos y gastos que tiene la empresa
- Los flujos de cobro y pagos: se lleva un control de los cobros a los clientes de la empresa y el pago a los proveedores, ayudando al gestor financiero en controlar y gestionar la entrada de efectivo por parte de los clientes y como contrapartida la salida de efectivo para el pago de los proveedores de la empresa

3.3.2 Pasos de una buena gestión financiera.

Martínez (2016) Para que exista gestión financiera, con carácter previo, deben fijarse unos objetivos empresariales y diseñarse una estructura adecuada para ponerla en práctica. Los objetivos empresariales pueden ser variados, de naturaleza económica, financiera o estratégica aumentar el valor de la empresa, ganar cuota de mercado, mejorar la rentabilidad, reducir la financiación externa, etc.

Vilca (2012) menciona que para que la gestión financiera sea eficiente se debe tomar buenas decisiones, orientadas a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, rentables y generadoras de valor. La construcción de un ambiente favorable para la gestión financiera implica de 3 elementos claves:

- El primero, la construcción de una “cultura financiera sana”, que promueva y motive las buenas prácticas en el uso de los recursos empresariales.
- El segundo es el “aprendizaje permanente del tema financiero” y el desarrollo de competencias adecuadas, lo cual abarca necesariamente, desde la capacidad de análisis y entendimiento claro de la actual situación financiera de la empresa, hasta la capacidad para diseñar y ejecutar una estructura financiera sólida soportada en la previsión y la planeación.
- El tercero es la implementación de un sistema de información que se constituya en un soporte efectivo para proyectar, monitorear y evaluar la gestión de la empresa.

3.4 Norma internacional de contabilidad

3.4.1 NIC 16. Propiedad planta y equipo

La NIC 16 es una norma internacional contable que regula la prescripción contable de los activos donde se visualiza el valor de esta.

EF (2015) señala que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

3.4.2 NIC 36 Deterioro del valor de los activos

La NIC 36 es aquella que regula el deterioro del valor de los activos y establece los procedimientos que las empresas aplican para tener la plena seguridad de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar todo esto según la regulación del MEF ministerio de economía y finanzas del Perú.

Capítulo IV

Marco metodológico

4.1 Método para el abordaje de la experiencia

El método que se utilizó para el informe es descriptivo, puesto que es una propuesta de un sistema que mejoraría los procesos del área de activos.

4.2 Lugar de ejecución y temporalidad

El lugar de ejecución es la Universidad Peruana Unión, del mes de enero a abril del 2019.

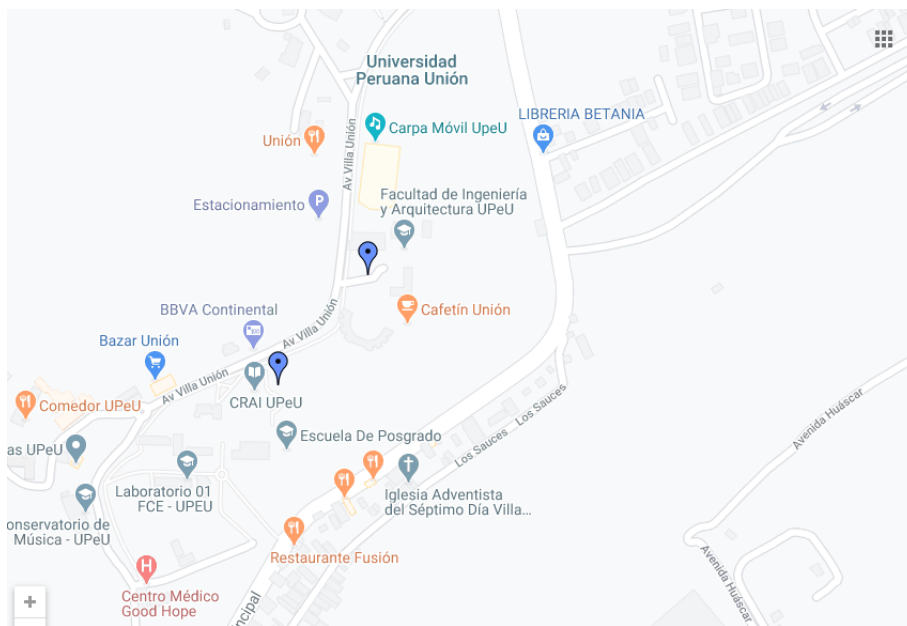


Figura 1: Ubicación geográfica de la Universidad Peruana Unión

Fuente: Google Maps

4.3 Población y muestra de la empresa

El informe se desarrolló en el área de activos fijos y adquisiciones de la Universidad Peruana Unión.

4.3.2 Población y muestra de la empresa

Tabla 1 Operacionalización de la temática abordada

Variable	Dimensiones	Indicadores
Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, lima 2019	Eficiencia de mano de obra	personal capacitado
		Plan de trabajo
	acciones de control interno	Procedimiento aplicativo

4.3.3 Desarrollo de la temática abordada.

Dentro del desarrollo de la temática que se está abordando el primer paso de dicho informe será revisar la información contable de los activos fijos de la Universidad Peruana Unión. Y como es la gestión que realizan sobre los activos fijos.

1.- Las facturas de los trabajos realizados indican donde y a cuál maquinaria se realizó las mejoras, pero el sistema que actualmente en las que se hacen las provisiones no cuenta con un centro específico por maquinaria y/o equipo. Por ejemplo, si se quisiera un reporte de una maquinaria, de todos los gastos, no sería posible sacar con exactitud

2.- También los trabajos que se desarrollan en las atenciones no cuentan con un proceso formal al momento de realizar los pedidos de mantenimientos correctivos ni los preventivos. Es por estos puntos y otras cosas que influyeron en mí, el proponer una mejora y un control para el área de mantenimiento al momento de provisionar los gastos e inversiones

Capítulo V

Panorama y Resultados

5.1 Panorama

5.2 presentación de resultados

5.2.1 Resultados según el primer objetivo específico:

Para dar respuesta al primer objetivo específico que buscaba Diagnosticar la situación actual del control de las máquinas y equipos. Se realizó una entrevista al jefe inmediato del área de activos de la Universidad Peruana Unión. Se analizaron el flujograma de los procesos que realizan concerniente a la gestión de los activos fijos dentro de la universidad y finalmente se analizaron los resultados obtenido en el inventario físico de activos ejecutado en el periodo 2019.

a) Entrevista a jefe inmediato de activos fijos.

En la siguiente tabla se muestra el modelo de entrevista y las respectivas respuestas del jefe inmediato del área de activos de la Universidad Peruana Unión.

Tabla 2 Entrevista aplicada

ENTREVISTA	
Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, lima 2019.	
EMPRESA	UNIVERSIDAD PERUANA UNION
ENTREVISTADO	José Oswaldo Vega
CARGO	Director de Activos y adquisiciones

1	¿La universidad cuenta con un sistema de control de Activos Fijos?	Si, en el manual de procedimientos de activos fijos.
2	¿Cómo se compone principalmente el activo fijo de la empresa?	Terrenos, edificios, muebles, útiles, maquinas, equipos informáticos, automotores, semovientes, marcas y patentes.
3	¿Previo a la adquisición de activos fijos de valor significativos, se elaboran presupuestos de capital y se realiza un análisis de viabilidad financiera, sobre la forma de financiamiento de los activos?	Si, las áreas envían su requerimiento del activo adquirir a la administración central y ellos evalúan la viabilidad financiera si se compra, se alquila o se rechaza.
4	¿Se tienen definidas y formalizadas las políticas que regulan la adquisición y administración de activos fijos?	Si
5	¿Quién o quiénes son los encargados de realizar el reconocimiento, control y seguimiento de los bienes que conforman el activo fijo?	La dirección de activos fijos y adquisiciones
6	¿Se cuenta con un software para la administración de activos fijos de acuerdo a las necesidades de la compañía que permite calcular la valoración, depreciación, impuestos y llevar un control de los mantenimientos y ubicación de los mismos?	Si. AASi.net

7	Inmediatamente después que se adquiere un activo fijo y se encuentra listo para su funcionamiento ¿Se realiza el asignado de placa, etiqueta o código de barras y responsable, y toda la información es ingresada al sistema?	Si
8	¿Cada uno de los activos fijos de la organización cuenta con una ficha técnica, que registra tanto los mantenimientos preventivos, las mejoras realizadas y los rendimientos presentados en su vida útil?	No cuenta con esa ficha técnica, sería bueno q lo pusiéramos
9	¿Periódicamente se realiza un inventario de activos fijos en donde se constata su existencia y su estado?	Si, periódicamente según cronograma
10	¿Cómo se realizara la estimación de las vidas útiles de los activos fijos?	Según las NIC y NIFF que están plasmados en el software del AASI.net

Fuente: Información proporcionado en la entrevista al Jefe inmediato de activos fijos de la Universidad Peruana Unión.

Elaboración: Propia

En la tabla 2 se muestran las respuestas a la entrevista del jefe de activos fijos de la universidad, para dar respuesta al primer objetivo específico de la presente investigación, al sintetizar esta respuesta, se refleja que la Universidad Peruana Unión si cuenta con sistema para el control de sus activos fijo, esto lo hacen mediante el manual de procedimientos del área de activos. En respuesta a la conformación principal de los activos detallo que vienen desde terrenos, edificios, equipo, automotores, semovientes, marcas y patentes.

Asi mismo detallo que la adquisición de activos, pasa por supervisión financiera y a la vez con el visto buena de esta se pueden ejecutar las compras, aseguro que tienen aseguradas las políticas, y quien realiza o es responsable de todo el movimiento es la dirección de activos

fijos y adquirentes, usando el sistema AASi.net para el control y registro, señalando también que inmediatamente de comprar se realiza la asignación del código de barra.

Sin embargo, de las respuestas también hay un aspecto que señaló deberían mejorar y es que no tienen las fichas técnicas para cada activo, donde muestre los mantenimientos preventivos, las mejoras realizadas y los rendimientos presentados en la vida útil del activo. Aporte que se realiza un inventario según cronograma que disponen, siendo que la estimación de la vida útil de los activos lo hacen en base a las NIC y NIFF que están plasmados en el software del AASi.net

- **Diagrama de subproceso de gestión de activos**

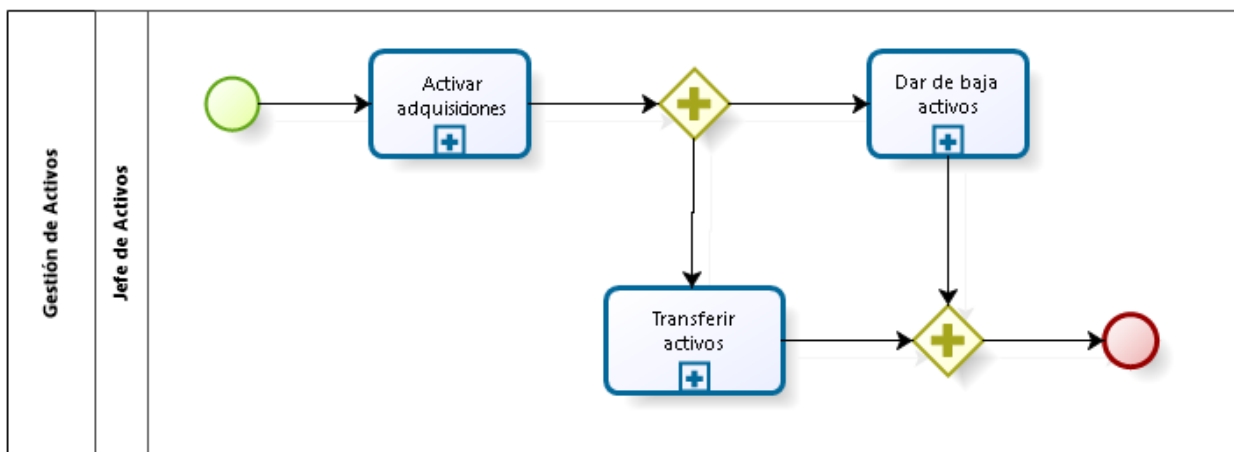


Figura 2.- Flujograma de subproceso de gestión de activos.

La figura 2 muestra el subproceso actual de la gestión que realiza el área de activos de la universidad peruana unión, estos establecen tres procesos, activar las adquisiciones, Transferir y dar de baja los activos.

Donde en activar adquisiciones conlleva una serie de procesos desde la recepción Transferir equipos va relacionado con el procedimiento que se da cuando un activo es pasado de un área a otra, y dar de baja, proceso en el cual se analiza el activo y si cumple con una serie de problemas que no tienen solución u otros aspectos se pueden dar de baja.

- Diagrama de activar adquisiciones

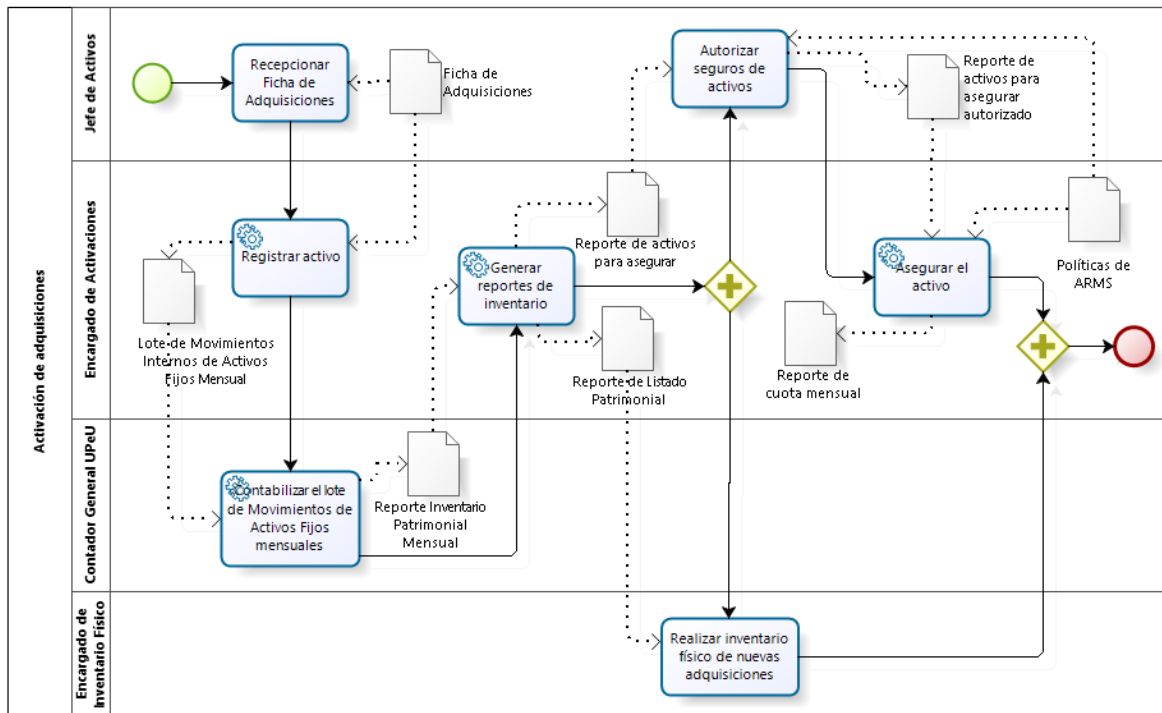


Figura 3.- Flujograma de activación de adquisiciones

La figura 3 muestra el flujograma de activación de adquisiciones, es decir cuando un activo llega a esta área se debe registrar y codificar. Este proceso pasa por cuatro áreas de la Universidad Peruana Unión, pero empieza en la jefatura del área de activos, donde se realiza la recepción, así también por el encargado de activaciones, quien registra el activo, esto también lo visualiza el contador quien contabiliza según cuentas y niveles el activo, y por último el encargado de inventario, quien aplica el código de barra y lo agrega al inventario. Es esta figura muestra el proceso a seguir sin embargo existe un detalle y es que no manejan tiempos en los que deberían realizar cada proceso, para evitar las pérdidas de los equipos y el retraso de los registros en el inventario.

- Diagrama de dar de baja Adquisiciones

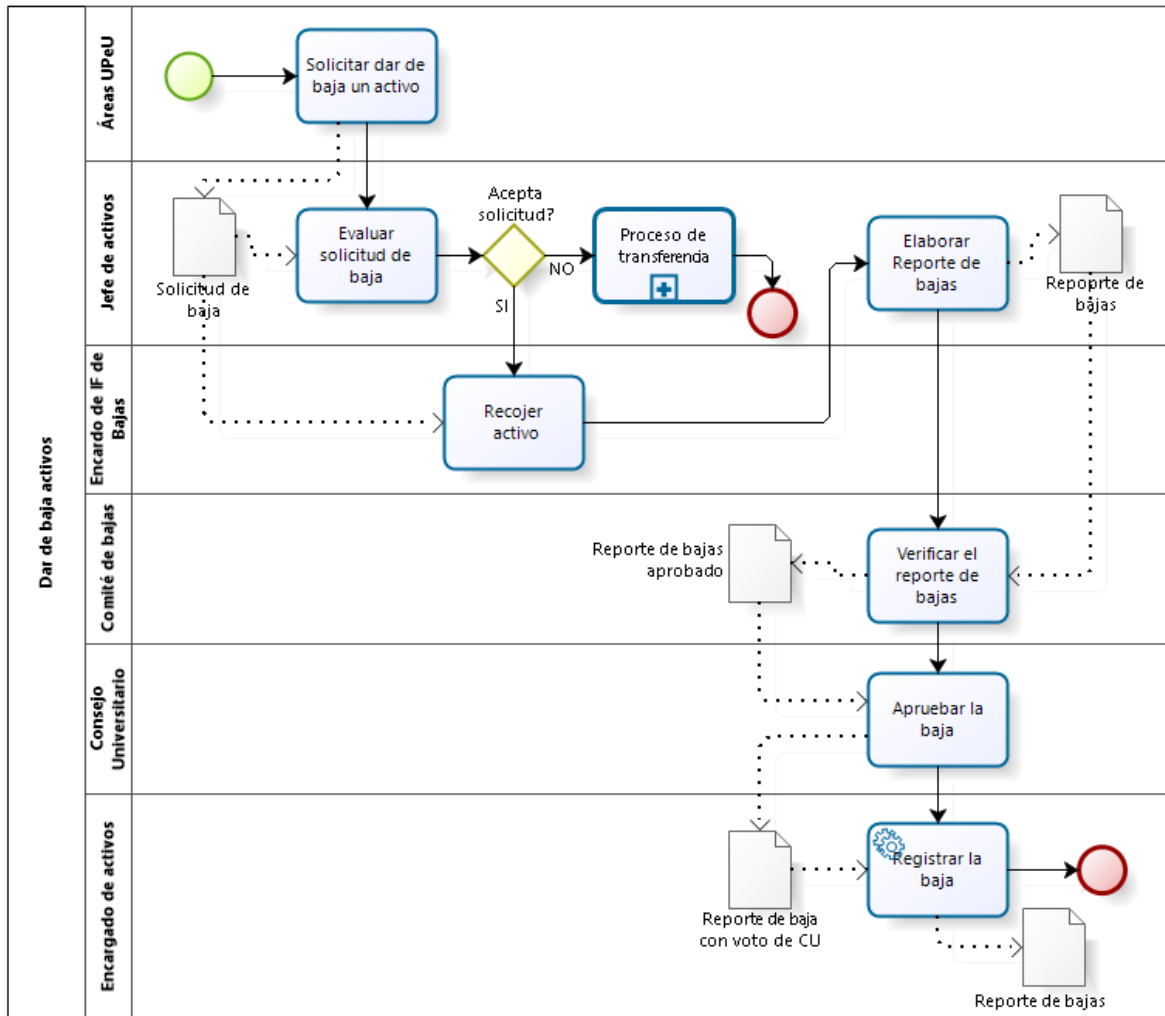


Figura 4 Diagrama de dar de baja Adquisiciones

La figura 4 muestra el proceso que se da en la universidad para dar de baja un activo, el proceso para esto es aún más largo, y comienza con las áreas de la UPeU, realizando su solicitud para dar de baja un activo, el jefe de activos recibe y evalúa la solicitud, de acuerdo a la condición se responde y si se requiere dar de baja se notifica al comité de bajas, los cuales recogen los activos de las áreas y hacen el reporte de bajas, pasando a consejo universitario para su aprobación y el encargado de activo, registra la baja del bien.

De este proceso uno de los más complicados y donde no se tiene el control conciso es en el informe de las áreas, puesto que no todas, notifican en su momento que un activo ya no se está usando, o que un activo se malogro, inclusive los activos son movidos sin ningún permiso generando retraso en los inventarios.

- **Diagrama de transferencia de adquisiciones**

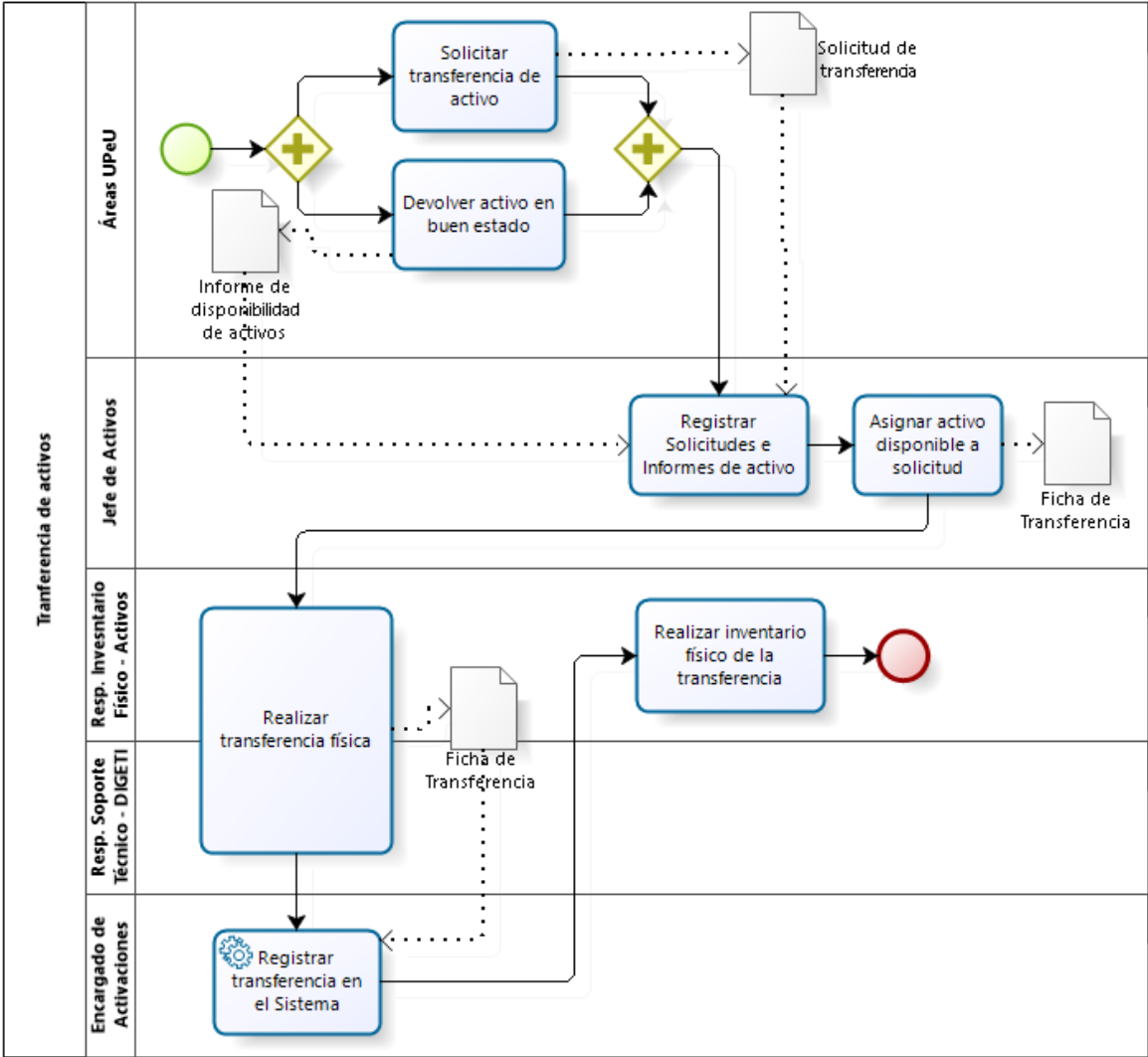


Figura 5 Diagrama de transferencia de adquisiciones

La figura 5 es el flujograma de procesos que el área de activos registra al transferir un activo de un área a otra, Las partes que intervienen en este proceso radican en primera instancia en las diferentes Áreas de la Universidad Peruana Unión, quienes deben devolver el activo al área, los

cuales se encargan de registrar el activo nuevamente y darle los códigos necesarios , adicional se notifica al responsable de inventarios, la cual supone debería tener una ficha de transferencia y finalmente el encargado de activaciones registra la transferencia.

5.2.2 Resultados según el segundo objetivo específico:

a) Reconstrucción de la información referente a la inversión y control de activos fijos del periodo 2019.

En el año 2019 se realizaron una gran cantidad de activos los cuales fueron valorizados en los siguientes montos.

UNIVERSIDAD PERUANA UNION		
Carretera Central Km. 19.5 Ñaña		
BALANCE DENOMINACIONAL		
DETALLES		
RESUMEN - ACTIVOS FIJOS		
Al 31 de Diciembre del 2019		
(Expresado en Soles)		
RESUMEN		TOTALES
1231005-165 - Proyecto Templo Villa Union	Inversion Academica	18,784,015.38
1231005-533 UN Centro de Simulacion Clinica		1,182,786.27
1231005-344 Proyecto Arquitectonico Medicina		158,874.48
1231005-463 Proyecto SET de TV - Facihed UN		1,230,916.15
1231005-523 Prologacion de veredas CET a Polideportivo CU		42,904.33
1231005-417 Cerco Terreno Arequipa	Inversion Institucional	94,371.30
1231005-466 UN Taller de Logistica y Carpinteria		Equipos, 22,036.93
1231005-478 Reservoirio UPeU UN		Edificios y 6,635.84
1231005-508 Habilitación de ovalo y garita UN		Mejoras, 1,126,523.63
1231005-518 Proyecto sede del IDEC		8,280.00
1231005-524 PORTICO DE INGRESO PRINCIPAL UN		445,584.65
1231005-542 UN Auditorio Movil Carpa		16,520.00
1231005-547 UN Infraestructura campus UPeU		65,196.46
1231006-481 Muebles y Enseres en Curso		96,971.94
1231008-66 Equipos en Curso		Inversion instituc. Y Acad.
TOTAL GENERAL		23,985,723.56

Figura 6. Anexo al cierre de las 2019 adquisiciones

La figura 6 muestra la cantidad de adquisiciones que se realizaron el año 2019, esta referencia nos muestra que sus movimientos anuales son elevados y que a la vez su control debería ser mejor, sin embargo, de las adquisiciones que más realiza son en mejora de los edificios correspondientes a las distintas áreas, como detalla la figura.

- **Levantamiento de información**

Para poder realizar un diagnóstico de la situación financiera sobre el área de activos, se realizó un comparativo de las adquisiciones a cada cierre de años desde el 2017-2019.

Tabla 3 Comparativo adquisiciones de los últimos 3 años

Año	2017	2018	2019
# Adquisiciones	5,046,823.45	5,113,497.78	5,801,760.16

Fuente: Elaboración Propia

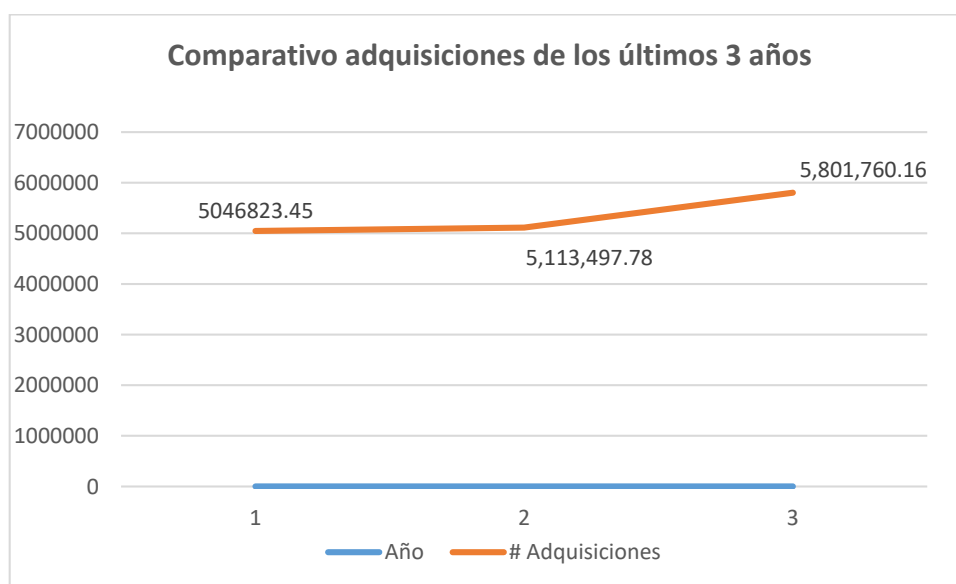


Figura 7 Comparativo adquisiciones de los últimos 3 años

La tabla 3 muestra el monto de las adquisiciones que se realizaron durante los tres últimos periodos del 2017 al 2018, los cuales han ido aumentando en cantidad, según se muestra en la entrevista realizada todo activo que ingresa tiene su código de barra que permite inventariar los activos.

- **Medios para obtener la información**

La información financiera es obtenida gracias al sistema ASIS.net el cual entrega los reportes anuales, además con la información a detalle podemos identificar en cuanto son los montos que se manejan en compra de activos.

- **Resultados del levantamiento de información**

Al analizar la información se puede identificar un alta en las compras en el 2019, esto es debido a que la demanda por parte de las áreas fue mayor a las de años anteriores, sin embargo, en el año 2019, que se ejecutaron los flujogramas de procesos se mantuvo mejor control de pérdidas y robos de los activos. Existiendo muchos activos que se tuvieron que cambiar y comprar por no controlar su tiempo de vida.

a) Inversión en mantenimiento de equipos.

Tabla 4 Detalle de adquisiciones generales UPEU

Adquisición	Correcciones	Depreciación Mensual	Depreciación Anual	Depreciación Acum.	Corrección Depreciación	Importe en Libros	Valor Residual
186,681,119	-292,048.41	-1,028,006.68	-11,994,953.25	-74,786,466.9	-243,801.39	111,366,550.6	9,974.26

La tabla 4 muestra el detalle de las adquisiciones generales de la Universidad Peruana Unión a la fecha diciembre 2019, se puede visualizar que entorno a las correcciones anuales que se hacen se gasta más doscientos mil soles, a esto se aporta los montos de la depreciación que se les realiza a cada activo por su periodo de vida y por último el valor residual.

Viendo que a la fecha 2019 el valor residual era de 9974.26, es decir que la vida útil de muchos activos ya está cerca de su vida de uso total. En este aspecto, existen una gran cantidad de activos fijos que no tienen un buen funcionamiento, pero aun no los dan de baja, generando mucho gastos y pérdidas en correcciones y reparaciones.

5.2.3 Resultados según el tercer objetivo específico:

El tercer objetivo planteaba el establecer procedimientos de un sistema de control de activo para el mantenimiento.

Inicialmente en la entrevista realizada al jefe de activos de la universidad, se detalló que los activos no tenían fichas técnicas donde mostraban las correcciones, mantenimientos y su reporte técnico, esto hace que la situación por cada uno sea difícil de identificar y se invierta dinero y tiempo en realizar la inspección.

- **Propuesta de procedimiento de un sistema de control de activo para el mantenimiento.**

a) Inspección de los activos fijos con más años de antigüedad

Dentro de la inspección de los activos se propone clasificar los activos por antigüedad y detallar por segmento los que estén costando más en reparación y su funcionamiento, para poder elaborar sus fichas técnicas.

b) Realización de las fichas técnicas para el control

En este aspecto se debería crear fichas de acuerdo al producto donde resalte la cantidad de veces que se le dio mantenimiento, los principales detalles y a la vez considerar sus depreciaciones.

c) Decidir si dar de baja o realizar mantenimiento

Las ejecuciones o procedimientos anteriores permitirán identificar si es rentable comprar un nuevo activo o darle el mantenimiento.

5.2.4 Resultados según el tercer objetivo general:

Proponer la utilización de un sistema de control de activos fijos en la Universidad Peruana Unión, año 2019.

La universidad Peruana Unión cuenta con un sistema actual, el cual debe ser fortalecido agregando una actividad adicional en cada proceso. Y respecto al estudio en las debilidades que cuenta es por cada proceso que se detalló en los flujogramas anteriores:

- **Proceso de activación de adquisiciones.**

La actividad que se debe agregar dentro de este sistema para evitar las confusiones y pérdidas de detalles de los activos fijos ingresantes. Debe ser uno de sus procedimientos iniciales de esta área de activos, registrando, añadiendo código de barra, fichas técnicas, fichas de mantenimiento y a la vez su contabilización.

- **Proceso Dar de Baja**

Dentro de este proceso se debe añadir un control interno de informe por parte de las áreas de la UPeU, se debería agregar el procedimiento de inspección por parte del área de activos, y a la vez agregar la inspección de la ficha técnica para identificar si el estado del activo es por el tiempo de uso o un mal manejo por parte de los funcionarios.

- **Transferencia de Adquisiciones**

En este aspecto el procedimiento que se debería agregar dentro del sistema de control de activos, es una auditoria de traspaso, puesto que muchas veces es difícil el

inventariar, puesto que las áreas mueven los activos muchas veces sin usar, la constante inspección de una auditoría de activos mejorara este sistema.

5.3 Conclusiones

Respecto del presente trabajo de suficiencia profesional se ha podido lograr el estudio más cercano sobre el sistema de control de activos fijos y su influencia en la rentabilidad.

- Dentro de la investigación, se detallaron puntos a mejorar dentro de cada proceso, como la incorporación de auditorías internas para el mejor control, a la vez el mejoramiento de fichas técnicas que ayuden a medir la depreciación y la vida de un activo, y como identificar si se gasta más en mantenimiento que comprar un nuevo activo.
- En la entrevista realizada al jefe de activos de la universidad se identificó que la situación de control de activos de la universidad es estable y los procesos están bien establecidos, sin embargo, hay puntos en cada uno de los procesos que se deben mejorar.
- En base al aspecto financiero se identificó que la inversión realizada por la universidad en adquisiciones ha aumentado, y que tiene un sobregiro por la cantidad de mantenimiento que hacer, a la vez tiene un valor residual bajo, es decir muchos de los activos de la universidad ya se encuentran próximos a terminar su vida de uso.
- A la vez se realizó la propuesta de procedimiento de un sistema de control de activo para el mantenimiento, de acorde a los puntos débiles de la universidad, dándose énfasis en la creación de fichas técnicas informativas por cada activo que pertenece a la universidad.

<https://doi.org/10.7705/biomedica.v31i0.529>

Canú Lancerio, W. D. (2013). Diseño e implementación de un sistema de control interno aplicado al área de propiedad, planta y equipo de un Grupo Corporativo Empresarial Automotriz. Retrieved from http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4362.pdf

Chavez, I. (2016). Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa ecoindustrial el inka S.A.C., 158. Retrieved from http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4831/chavezmedina_ingrid.PDF?sequence=1&isAllowed=y

De Posgrado, E., Alan, B., Gonzales Vásquez, J., Salvador, M., & Sotelo, C. (2015). revaluación voluntaria de los activos fijos y su incidencia en el estado de situación financiera y el estado de cambio en el patrimonio.

Erraez Quezada, M. E. (2014). Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa Bioagro ubicada en la Ciudad de Cuenca, 120.

Galiano, O. (2011). Proyecto de planificación recursos empresariales – ERP módulo de activos fijos - UTN. Retrieved from http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/974/1/GESTION_ACTIVOS_FIJOS.pdf

Guerrero. (2014). los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico.

Huaranga Joaquin, B. E., & Huaranga Joaquin, B. E. (2010). Modelo de Gestión financiera para mejorar la ejecución de los Programas Sociales de una entidad estatal: caso INABIF. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Retrieved from <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/862>

Jan, R. M. B. M. H. S. W. (2000). contabilidad la bases para decisiones gerenciales.

Marcial, C. P. (2012a). Gestión financiera ecoe ediciones. Gestión Financiera. Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Córdoba,+M.+\(2012\).+Gestión+financiera.+Bogotá:+Ecoe+Ediciones&ots=iq](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Córdoba,+M.+(2012).+Gestión+financiera.+Bogotá:+Ecoe+Ediciones&ots=iq)

- 7oVHIs3d&sig=vbEedUwTwOqs-cHqlhU3N8x6inI#v=onepage&q=Córdoba%2C M. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá%3A Ecoe
- Marcial, C. P. (2012b). *Gestión financiera incluye referencias*. *Gestion Financiera*. Retrieved from [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Córdoba,+M.+\(2012\).+Gestión+financiera.+Bogotá:+Ecoe+Ediciones&ots=iq7oVHIs3d&sig=vbEedUwTwOqs-cHqlhU3N8x6inI#v=onepage&q=Córdoba%2C M. \(2012\). Gestión financiera. Bogotá%3A Ecoe](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cr80DgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Córdoba,+M.+(2012).+Gestión+financiera.+Bogotá:+Ecoe+Ediciones&ots=iq7oVHIs3d&sig=vbEedUwTwOqs-cHqlhU3N8x6inI#v=onepage&q=Córdoba%2C M. (2012). Gestión financiera. Bogotá%3A Ecoe)
- Martínez Gonzalo, J. M. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*, 1. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=127445>
- MEF. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Planta y Equipo Objetivo Alcance Definiciones*. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, 741–760. Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Mera Perero, A. A., & Vera Lucas, M. A. (2014). *Sistema de control de inventario de activos fijos en la dirección distrital de salud N° 13D06*, 162. Retrieved from [http://repositorio.espm.edu.ec/bitstream/42000/73/1/TESIS ARIEL ANDRÉS MERA PERERO - MARIO ANTONIO VERA LUCAS.pdf](http://repositorio.espm.edu.ec/bitstream/42000/73/1/TESIS%20ARIEL%20ANDRÉS%20MERA%20PERERO%20-%20MARIO%20ANTONIO%20VERA%20LUCAS.pdf)
- Mercedes Fajardo, C. S. (2018). *gestion financiera empresarial redes*. *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Morales, G. (2016). *aplicacion de la norma internacional de contabilidad 16 los procesos de control*. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Múnera Espinal, H. D. (2016). *Gestión Financiera, Administracion de Empresas, Facultad de Ciencias Empresariales*. Uniremington, Corporacion Universitaria Remington. Retrieved from <http://bit.ly/2BnC0im>
- Ramirez, P. (2016). *proceso contable y tributario de las depreciaciones y su incidencia en el estado de resultado integrla*. *Articulo*. Retrieved from

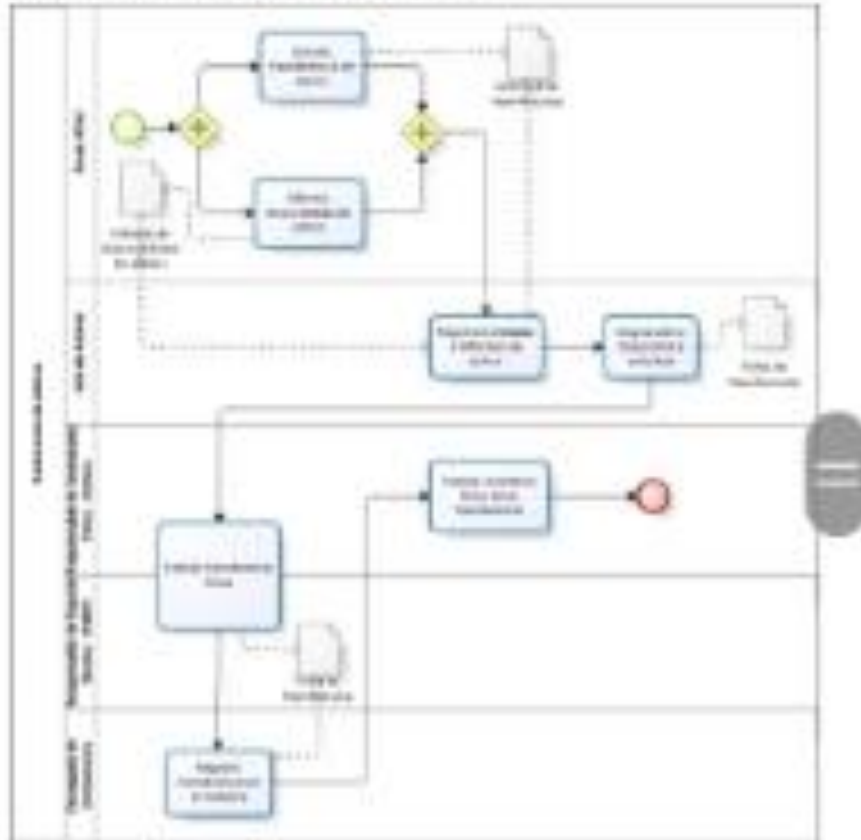
<https://www.repositorionacionalcti.mx/%0Ahttps://www.repositorionacionalcti.mx/recurso/oai:ri.uaemex.mx:20.500.11799/67291>

- Ramos, A. F. K. (2018). impacto tributario de la depreciacion de activos fijos en la determinacion del impuesto.
- Rojas, M. (2016). Propuesta De Mejora Para La Gestión Del Activo Fijo En El Servicio Nacional De Turismo (Sernatur), 77. Retrieved from http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897_Rojas_M_Propuesta_de_mejora_para_la_2016_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, O. E. L. M. F. B. (2017). implementacion de un sistema de gestion del activo fijo para el instituto arzobispo loayza los olivos. Pontificia Universidad Católica Del Perú, 1–105.
- Sanchez, P. (1991). gestion financiera corporacion andina de fomento.
- Siguia, D. S. M. (2013). deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes transarce. Articulo Ecuador, 1(5), 1–127.
- Solorzano, A. S. R. (2013). elaboracion de un modelo de sistema de control de activos fijos en el polimedico martinez. Journal of Chemical Information and Modeling, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Tineo Mogollón, J. (2017). Control Interno De Los Activos Fijos Y Su Incidencia En Los Estados Financieros - Vitaline Sac, Paita (2015 – 2016)|. Universidad César Vallejo, 1–99.
- Tubón Quinfia, S. M. (2011). incidencia del control interno en la administracion de activos fijos de la cooperativa.
- Vilca Narvasta, L. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana. Universidad de San Martín de Porres, 95. Retrieved from <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-ComoHerramientaFundamental/3259034.html>

Anexos

Anexo 1. Diagrama de transferencia de adquisiciones

5.3. Diagrama de Transferencia de Adquisiciones



Anexo 2. Autorización

Señor
Freyre Portocarrero Daniel Andrey
Bachiller de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión

Apreciado,

Yo, Mirtha Jeanette Torres Núñez, identificado con DNI 10600855, en mi facultad de director financiero de la Universidad Peruana Unión con RUC 20138122256, autorizo al señor Freyre Portocarrero Daniel Andrey, bachiller de la carrera de contabilidad de la Universidad Peruana Unión, a utilizar información confidencial de la Universidad para el proyecto "Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, lima 2019".

Como condiciones contractuales, el bachiller se obliga a no divulgar la información personal (documentos, registros, estados financieros y demás materiales que contengan información contable) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrado, no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuese observadas en la Universidad durante la duración del proyecto y no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto, solo será de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la Universidad será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y el resultado que se obtenga, el mismo podría llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a la información de los estudiantes de la Escuela de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de la(s) condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el bachiller queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la Universidad Peruana Unión.

Atentamente.



Mirtha Jeanette Torres Núñez
Mirtha Jeanette Torres Núñez
Director Financiero

Anexo 3. Información financiera

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN - UNIVERSIDAD SEDE
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS

	<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
<u>OPERACIONAL</u>					
INGRESOS	68,849,179.54	111.72	69,340,250.51	110.76	-0.71
Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	<u>0.00</u>	0.00	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
A311 Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312 Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313 Donaciones Recibidas	3,242,899.86	5.26	2,257,731.85	3.61	43.64
A314 Prestación De Servicios	61,625,223.64	100.00	62,602,314.50	100.00	-1.56
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	5,318,718.14	8.63	4,933,064.15	7.88	7.82
A316 (-)Deducciones De Ventas	<u>-29,728.99</u>	<u>-0.05</u>	<u>-40,969.59</u>	<u>-0.07</u>	<u>-27.44</u>
= Ventas Líquidas	5,288,989.15	8.58	4,892,094.56	7.81	8.11
A317 (-)Costo De Ventas	<u>-3,254,993.96</u>	<u>-5.28</u>	<u>-3,169,138.03</u>	<u>-5.06</u>	<u>2.71</u>
= Resultado En Ventas	2,033,995.19	3.30	1,722,956.53	2.75	18.05
A318 Otros Ingresos Recurrentes	1,947,060.85	3.16	2,757,247.63	4.40	-29.38
GASTOS	72,504,970.44	117.65	90,151,441.46	144.01	-19.57
A411 Gastos Con Personal	43,081,769.58	69.91	45,542,525.55	72.75	-5.40
A412 Administrativas Y Generales	24,042,860.48	39.01	26,808,385.03	42.82	-10.32
A413 Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social	2,470,174.40	4.01	1,841,771.50	2.94	34.12
A419 Otorgamientos	2,910,165.98	4.72	15,958,759.38	25.49	-81.76
	<u>-3,655,790.90</u>	<u>-5.93</u>	<u>-20,811,190.95</u>	<u>-33.24</u>	<u>-82.43</u>
A319 Subvenciones Netas Recibidas	6,227,186.87	10.10	19,052,969.05	30.43	-67.32
	2,571,395.97	4.17	-1,758,221.90	-2.81	-248.25
<u>NO OPERACIONAL</u>					
A321 Ingresos No Recurrentes	504,107.05	0.82	2,017,477.62	3.22	-75.01
A421 Gastos No Recurrentes	465,045.94	0.75	328,834.29	0.53	41.42
	<u>39,061.11</u>	<u>0.06</u>	<u>1,688,643.33</u>	<u>2.70</u>	<u>-97.69</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>2,610,457.08</u>	<u>4.24</u>	<u>-69,578.57</u>	<u>-0.11</u>	<u>-3,851.81</u>

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN - UNIVERSIDAD SEDE
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS COMPARADO CON EL PRESUPUESTO

	<u>Diciembre/2019</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Variacion + (-)</u>	<u>Variacion</u>	<u>% Ingreso Prio</u>
<u>OPERACIONAL</u>					
INGRESOS	68,849,179.54	68,490,101.70	359,077.84	0.52	111.72
Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311 Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312 Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313 Donaciones Recibidas	3,242,899.86	2,470,378.26	772,521.60	31.27	5.26
A314 Prestación De Servicios	61,625,223.64	64,145,197.98	-2,519,974.34	-3.93	100.00
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	5,318,718.14	4,080,387.77	1,238,330.37	30.35	8.63
A316 (-)Deducciones De Ventas	-29,728.99	-40,000.00	10,271.01	-25.68	-0.05
= Ventas Líquidas	5,288,989.15	4,040,387.77	1,248,601.38	30.90	8.58
A317 (-)Costo De Ventas	-3,254,993.96	-3,272,503.31	17,509.35	-0.54	-5.28
= Resultado En Ventas	2,033,995.19	767,884.46	1,266,110.73	164.88	3.30
A318 Otros Ingresos Recurrentes	1,947,060.85	1,106,641.00	840,419.85	75.94	3.16
GASTOS	72,504,970.44	71,742,307.49	762,662.95	1.06	117.65
A411 Gastos Con Personal	43,081,769.58	45,582,469.30	-2,500,699.72	-5.49	69.91
A412 Administrativas Y Generales	24,042,860.48	23,861,491.66	181,368.82	0.76	39.01
A413 Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social	2,470,174.40	2,015,287.53	454,886.87	22.57	4.01
A419 Otorgamientos	2,910,165.98	283,059.00	2,627,106.98	928.11	4.72
	-3,655,790.90	-3,252,205.79	-403,585.11	12.41	-5.93
A319 Subvenciones Netas Recibidas	6,227,186.87	4,378,350.00	1,848,836.87	42.23	10.10
	2,571,395.97	1,126,144.21	1,445,251.76	54.64	4.17
<u>NO OPERACIONAL</u>					
A321 Ingresos No Recurrentes	504,107.05	0.00	504,107.05	0.00	0.82
A421 Gastos No Recurrentes	465,045.94	0.00	465,045.94	0.00	0.75
	39,061.11	0.00	39,061.11	0.00	0.06
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,610,457.08	1,126,144.21	1,484,312.87	131.80	4.24
(-) Inversiones / Activos Fijos En Construcción *	-20,416,171.20	0.00	-20,416,171.20	0.00	-33.13
ACTUALIZACION O (REDUCCION) CAPITAL OPER	-17,805,714.12	1,126,144.21	-18,931,858.33	-1,681.12	-28.89

* (-) Inversiones / Activos Fijos en Construcción = Adquisiciones menos las bajas de activos permanentes, excluyendo las depreciaciones

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN - UNIVERSIDAD SEDE
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019
DEMOSTRATIVO DE RESULTADOS DEL MES COMPARADO CON EL PRESUPUESTO

	<u>Diciembre/2019</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Variación + (-)</u>	<u>Variación uso Principal</u>	
OPERACIONAL					
INGRESOS	<u>5,544,292.24</u>	<u>5,707,598.24</u>	<u>-163,216.00</u>	<u>-2.86</u>	<u>125.12</u>
Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311 Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312 Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313 Donaciones Recibidas	1,003,848.42	205,864.83	797,983.59	387.63	22.66
A314 Prestación De Servicios	4,431,020.25	5,345,432.89	-914,412.64	-17.11	100.00
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	348,513.70	340,032.34	8,481.36	2.49	7.87
A316 (-)Deducciones De Ventas	-3,839.29	-3,333.35	-505.94	15.18	-0.09
= Ventas Líquidas	344,674.41	336,698.99	7,975.42	2.37	7.78
A317 (-)Costo De Ventas	-283,250.18	-272,708.60	-10,541.58	3.87	-6.39
= Resultado En Ventas	61,424.23	63,990.39	-2,566.16	-4.01	1.39
A318 Otros Ingresos Recurrentes	47,999.34	92,220.13	-44,220.79	-47.95	1.08
GASTOS	<u>4,954,659.48</u>	<u>5,978,518.42</u>	<u>-1,023,858.94</u>	<u>-17.13</u>	<u>111.82</u>
A411 Gastos Con Personal	2,340,042.31	3,798,535.17	-1,458,492.86	-38.40	52.81
A412 Administrativas Y Generales	1,950,314.82	1,988,455.00	-38,140.18	-1.92	44.02
A413 Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social	160,658.58	167,940.05	-7,281.47	-4.34	3.63
A419 Otorgamientos	503,643.77	23,588.20	480,055.57	2,035.15	11.37
	589,632.76	-271,010.18	860,642.94	-317.57	13.31
A319 Subvenciones Netas Recibidas	1,453,539.50	364,862.50	1,088,677.00	298.38	32.80
	2,043,172.26	93,852.32	1,949,319.94	2,077.01	46.11
NO OPERACIONAL					
A321 Ingresos No Recurrentes	250,622.60	0.00	250,622.60	0.00	5.66
A421 Gastos No Recurrentes	355,401.78	0.00	355,401.78	0.00	8.02
	-104,779.18	0.00	-104,779.18	0.00	-2.36
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>1,938,393.08</u>	<u>93,852.32</u>	<u>1,844,540.76</u>	<u>1,965.37</u>	<u>43.75</u>
(-) Inversiones / Activos Fijos En Construcción *	-321,483.56	0.00	-321,483.56	0.00	-7.26
ACTUALIZACION O (REDUCCION) CAPITAL OPER	<u>1,616,909.52</u>	<u>93,852.32</u>	<u>1,523,057.20</u>	<u>1,622.82</u>	<u>36.49</u>

* (-) Inversiones / Activos Fijos en Construcción = Adquisiciones menos las bajas de activos permanentes, excluyendo las depreciaciones

Anexo 4. Formatos de trabajo de diagnostico

ENTREVISTA		
Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, lima 2019.		
EMPRESA	UNIVERSIDAD PERUANA UNION	
ENTREVISTADO	José Oswaldo Vega	
CARGO	Director de Activos y adquisiciones	
1	¿La universidad cuenta con un sistema de control de Activos Fijos?	
2	¿Cómo se compone principalmente el activo fijo de la empresa?	
3	¿Previo a la adquisición de activos fijos de valor significativos, se elaboran presupuestos de capital y se realiza un análisis de viabilidad financiera, sobre la forma de financiamiento de los activos?	
4	¿Se tienen definidas y formalizadas las políticas que regulan la adquisición y administración de activos fijos?	
5	¿Quién o quiénes son los encargados de realizar el reconocimiento, control y seguimiento de los bienes que conforman el activo fijo?	

6	<p>¿Se cuenta con un software para la administración de activos fijos de acuerdo a las necesidades de la compañía que permite calcular la valoración, depreciación, impuestos y llevar un control de los mantenimientos y ubicación de los mismos?</p>	
7	<p>Inmediatamente después que se adquiere un activo fijo y se encuentra listo para su funcionamiento ¿Se realiza el asignado de placa, etiqueta o código de barras y responsable, y toda la información es ingresada al sistema?</p>	
8	<p>¿Cada uno de los activos fijos de la organización cuenta con una ficha técnica, que registra tanto los mantenimientos preventivos, las mejoras realizadas y los rendimientos presentados en su vida útil?</p>	
9	<p>¿Periódicamente se realiza un inventario de activos fijos en donde se constata su existencia y su estado?</p>	
10	<p>¿Cómo se realizara la estimación de las vidas útiles de los activos fijos?</p>	

Anexo 5. Ratios de rentabilidad

Rentabilidad económica	Resultado del ejercicio 2019	2,610,457.08	0.03
	Activos	92,477,782.73	
Rentabilidad financiera	Resultado del ejercicio 2019	2,610,457.08	0.04
	Patrimonio	74,281,669.85	