

Universidad de Huánuco
Facultad de Ciencias Empresariales
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS**



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

TESIS

**CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y
EQUIPO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO FÍSICO
DE LA EMPRESA CARTAVIO S.A.A. DEL 2017.**

**Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTA
SEBASTIÁN CAMPOS, Dalton

ASESOR
C.P.C. JARA Y CLAUDIO, Nilton Alejandro

Huánuco - Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 10:30 horas del día 14 del mes de MARZO del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Oscar Augusto Campos Salazar	(Presidente)
Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera	(Secretario)
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 135-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA CARTAVIO S.A.A DEL 2017**", presentada por el (la) Bachiller **SEBASTIÁN CAMPOS, Dalton**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 12:00 horas del día 14 del mes de MARZO del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Oscar Augusto Campos Salazar
PRESIDENTE



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
SECRETARIO



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
VOCAL

DEDICATORIA

Esta investigación está dedicado a mi padre Richard Sebastián Hilario, mi tía Eva Doria Sebastián Hilario, por depositar toda su confianza y apoyo incondicional durante toda esta trayectoria de formación profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiar mis pasos día a día y darme la sabiduría, Santiago 1:5 “Y si alguno de vosotros tiene falta de sabiduría, pídala a Dios, el cual da a todos abundantemente y sin reproche, y le será dada.”, A mis hermanos y hermanas que siempre creyeron que lograría terminar este proyecto satisfactoriamente. A mis primos y primas por su guía, consejo y aportes, siempre estaré muy agradecido.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INDICE.....	IV
RESUMEN... ..	VI
SUMMARY	VII
INTRODUCCIÓN... ..	VIII

CAPITULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

1.1 Descripción del problema.....	10
1.2 Formulación del problema.....	13
1.3 Objetivos generales	13
1.4 Objetivos específicos	13
1.5 Justificación de la investigación	14
1.6 Limitaciones de la investigación.....	14
1.7 Viabilidad de la investigación	15

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación	16
2.2 Bases teóricas.....	21
2.3 Definiciones conceptuales.....	26
2.4 Hipótesis.....	32
2.5 Variabilidad.....	32
2.5.1 Variable dependiente	32
2.5.2 Variable independiente	32
2.6 Operaciones de variables (Dimensiones e indicadores).....	33

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

3.1 Tipo de investigación (Referencial)	34
3.1.1 Enfoque	34
3.1.2 Alcance o nivel.....	35
3.1.3 Diseño	36
3.2 Población y muestra.....	37
3.3 Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	39
3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	41

CAPITULO IV

4. RESULTADOS

4.1 Procesamiento de datos.....	42
4.2 Contratación de hipótesis y prueba de hipótesis.....	60

CAPITULO V

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Presentar la discusión de los resultados del trabajo de investigación.....	64
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
ANEXOS.....	77
MATRIZ DE CONSISTENCIA (OBLIGATORIO)	78
CUENTONARIO	79
RESULTADO DE INVENTARIO.....	81
COMPOSICIÓN DE LA BASE CONTABLE POR CUENTA CONTABLE ...	84
RESULTADOS DE CONCILIACIÓN.....	89
CUADRO CONSOLIDADO DE CONCILIACIÓN.....	90
ANÁLISIS DE REGISTROS FALTANTES Y SOBRANTES	94
GALERIA FOTOGRAFICA	100

RESUMEN

La investigación realizada sobre conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo y su relación con el Inventario Físico de la empresa CARTAVIO S.A.A., se realizó con la finalidad de contar con información actualizada del activo fijo de su propiedad que le permita su control y administración permanente en sus aspectos operativos como contables, describir cuál es el estado situacional de propiedades, planta y equipo, establecer un proceso razonable para la administración del activo fijo.

La metodología empleada fue una investigación aplicada y cuantitativa, la investigación tuvo el objetivo de determinar la valorización de los activos fijo inventariados contrastado con la contabilidad.

En conclusión, el tratamiento actual de las Propiedades, Planta y Equipo es incompleto puesto que no se rigen estrictamente en la normatividad contable, el reconocimiento de éstos se hace de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y estándares tributarios; es decir no se realiza el tratamiento correcto de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 16.

La investigación concluye, mostrando la relación de activos en condición conciliados, sobrantes y faltantes en relación con el inventario físico y del mismo la cantidad de activos.

SUMMARY

The research carried out on the accounting reconciliation of Plant and Equipment and its relation with the Physical Inventory of the company Cartavio S.A.A. was carried out in order to have up-to-date information on the fixed assets of its property that allows its control and permanent administration in its operational aspects as accountants, describe what is the situational state of Plant and Equipment, establish a reasonable process for the administration of fixed assets, it will also define responsible and cost center.

The methodology used was applied and quantitative research, the objective of the investigation was to determine the valuation of the inventoried fixed assets contrasted with the accounting.

In conclusion, the current treatment of the Properties, Plant and Equipment is incomplete since they are not strictly governed by the accounting regulations, The recognition of these is done according to the Generally Accepted Accounting Principles and tax standards; that is, the correct treatment of the Properties, Plant and Equipment is not carried out according to the guidelines of the international accounting standard 16.

The investigation concludes, showing the relationship of assets in reconciled condition, surplus and missing in relation to the physical inventory and the same amount of assets.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata sobre el tratamiento de conciliación contable de Propiedad, Planta y Equipo y su relación con el Inventario Físico. Las Propiedades Planta y equipo en la actualidad tienen mucha importancia, los socios y accionistas tienen las mayores inversiones en sus activos fijos, a través del inventario se puede contrastar lo que se tiene registrado en la contabilidad, la forma adecuada de mantener el control del activo fijo es relacionando con el activo físicamente.

En la presente investigación conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo y su relación con el Inventario Físico se evidencia diferencias entre el libro de activo y la existencia física de los activos inventarios, los mismos ocasionando la ausencia de control sobre los activos y produciendo información irreal, Así mismo se descubrió que la empresa Cartavio S.A.A. no cuenta con una conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo con el Inventario Físico.

La investigación se encuentra de la siguiente manera:

Capítulo I: Se plantea el problema de investigación, donde se encuentra la descripción del problema, las interrogantes respectivas, los objetivos establecidos que se plantearon para dar solución a los problemas, la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la investigación.

Capítulo II: Antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, las hipótesis y variables de la investigación, operacionalización de variables.

Capítulo III: Metodología de la investigación, donde se menciona el tipo de estudio, las técnicas e instrumentos utilizados y la determinación de la población y la muestra.

Capítulo IV: Procesamiento de los datos y análisis de los resultados con sus interpretaciones, contrastación de hipótesis.

Capítulo V: Discusión de los resultados.

El informe finaliza con las conclusiones y recomendaciones, bibliografía y anexos correspondientes.

La presente investigación sobre la conciliación de Propiedades, Planta y Equipo y su relación con el Inventario Físico permitió determinar los activos en condición conciliados, sobrantes, faltantes.

CAPITULO I

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA:

El tema de Propiedades Planta y Equipos a nivel mundial es de suma importancia la NIC 16 aclara que una entidad está obligada a aplicar los principios contenidos de dicha norma.

Rafael (2009) Los elementos que integran las Propiedades, Planta y Equipo se identifican por las siguientes características:

- a) Son activos no monetarios que precisan, por tanto, ser transformados a través del desarrollo de la actividad empresarial para convertirse en efectivo.
- b) Son activos tangibles físicamente.
- c) Son activos no corrientes que requerirán más de un ciclo económico para ser transformados.
- d) Son activos que van a ser usados durante más de un ejercicio económico.

La naturaleza no monetaria, la naturaleza física y el carácter no corriente son los principios fundamentales que ayudan a identificar qué elementos forman parte de esta partida. Los elementos que se consumen en un ejercicio económico son gastos del periodo y los importes no consumidos al cierre son activos corrientes, siendo clasificados normalmente como inventarios.

(MEF) Para el caso del Inventario Físico es responsabilidad de la administración de cada entidad practicar como mínimo de manera anual inventarios físicos de los activos fijos, con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación.

(SMV) La Norma Internacional de Contabilidad 16 de Propiedades, Planta y Equipo en el Perú se realiza de forma obligatoria desde el año 2011 y 2012 para las empresas que cotizan en la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), las empresas que no están supervisadas por la SMV pero tienen ingresos o activos mayores a 30,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2013, las que tienen ingresos o activos mayores o iguales a 15,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2014 y las que tienen ingresos o activos mayores a 3,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2015.

(Cartavio S.A.A.) La empresa tiene sus inicios en el siglo XV, y es a partir de 1782 que la propiedad toma el nombre de Cartavio. En 1872 fue adquirida por la W. R. Grace & Co., quien amplió la propiedad y las instalaciones fabriles. La empresa fue expropiada en el año 1968 y convertida en cooperativa. En 1996, la empresa, por decisión de sus propietarios, se convirtió en sociedad anónima y en Abril de 1997 tomó la actual denominación Complejo Agroindustrial Cartavio S.A.A. En octubre de 1998 el accionista mayoritario Azucagro S.A. asumió la conducción empresarial.

Cartavio se une al Grupo Gloria desde el 3 de mayo de 2007 mediante la adquisición del 52% de las acciones a través de su subsidiaria Corporación Azucarera del Perú S.A. (COAZUCAR). El complejo está ubicado en la margen izquierda del río Chicama, en el distrito de Santiago de Cao, provincia de Ascope, departamento de La Libertad.

La actividad económica de este complejo consiste en el cultivo e industrialización de la caña de azúcar, así como la comercialización de los productos y subproductos derivados de su actividad principal. Cartavio produce azúcar, que representa el 88.5% de las ventas y el restante 11.5% corresponde a las ventas de melaza, alcohol y bagazo.

El complejo actualmente elabora azúcar rubia y blanca para el consumo doméstico e industrial, siguiendo parámetros internacionales de calidad en sus procesos. Su producción es comercializada en el mercado interno y también les permite exportar azúcar a granel a otros mercados como el norteamericano.

Dentro de sus operaciones fabriles también se tiene la producción de alcohol y, se puede señalar, que Cartavio es el único ingenio en el Perú que cuenta con instalaciones para la producción de etanol. Actualmente exporta alcohol etílico a mercados como el europeo y próximamente se producirá alcohol anhidro (etanol), destinado a reemplazar los combustibles.

Cartavio S.A.A en la actualidad no cuenta con una conciliación contable. Se evidencia diferencias entre la base contable y la existencia física de los activos. Estos mismos ocasionando la ausencia de control sobre los activos y produciendo información irreal ya que no se sabe exactamente si los estados financieros reflejan la información verídica relacionada a los activos de Propiedades Planta y equipo.

La falta de metodología y procedimientos para realizar la conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo con el Inventario Físico hace que la información que muestran los estados financieros no es fiables

Como consecuencia de la investigación se consiguió tener una solución a los activos conciliados (bienes que se relacionan de la base contable con el inventario físico), también para los bienes que forman parte de activo sobrante (bienes inventariados no relacionados con el registro contable) y faltante (bienes de registro contable que no se lograron identificar en el inventario físico)

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:

1.2.1 PROBLEMA GENERAL:

1. ¿De qué manera la Conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS:

1. ¿De qué manera los activos conciliados se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?
2. ¿De qué manera los activos sobrantes se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?
3. ¿De qué manera los activos faltantes se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?

1.3 OBJETIVOS GENERALES

1. ¿Determinar de qué manera la conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. ¿Determinar de qué manera los activos conciliados se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?
2. ¿Determinar de qué manera los activos sobrantes se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?
3. ¿Determinar de qué manera los activos faltantes se relacionan con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017?

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

- ✓ El presente estudio permitió contribuir con nuevos conocimientos sobre el tema tratado a la empresa en estudio y a la sociedad en general.
- ✓ El presente trabajo aportó nuevos conocimientos y enfoques sobre el tema, teniendo en cuenta que en la actualidad se está empezando a dar importancia en el rubro de activo fijo, que nos permite llevar un control adecuado de las Propiedades de Planta y Equipos que la empresa posee, en esta investigación busca descubrir la relación con el Inventario Físico de activo inmovilizado.
- ✓ El presente trabajo permitió contribuir a la solución del problema, considerando que durante el proceso de la investigación se ha constatado que existe abundante documentación y poca información.
- ✓ El presente trabajo muestra datos empíricos, significativos y reutilizables, por medio del estudio genera alternativas a la solución de la problemática propuesta es mucho más económica y fácil.
- ✓ Finalmente, este estudio también se justifica en la necesidad de reflexionar y advertir sobre cómo realizar una conciliación de Propiedades Planta y Equipos y su relación con el Inventario Físico.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Para el recojo de información planta y equipo se tuvo en cuenta las siguientes limitaciones:

- ✓ El Acceso a todas las instalaciones (ubicaciones de los activos).
- ✓ Data contable no confiable.
- ✓ Escaso tiempo de disponibilidad por parte de la administración de la empresa Cartavio S.A.A.
- ✓ Escasa confiabilidad en las respuestas de los elementos de la muestra por estar involucrados en el manejo del activo fijo.

1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION

Para el desarrollo de la investigación del proyecto se contó con permisos y autorizaciones para los recorridos que sean necesario por las instalaciones de la planta y revisión de la documentación sustentatoria de adquisición del bien inmovilizado.

Se contó con el tiempo necesario y el presupuesto para ejecutar el proyecto, en ese sentido fue viable asegurándose su ejecución. Así mismo por la naturaleza del problema el presente proyecto estableció un diseño de investigación específico, por tanto fue posible contrastar la hipótesis.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

A NIVEL INTERNACIONAL:

Variable independiente.

(Tubón Quinfia 2011) llego a la conclusión que de acuerdo al análisis efectuado de la encuesta realizada a los directivos y personal de la cooperativa S.A.C., el 83.33% si conocen que es control interno, pero la aplicación en si en el área contable donde se centra la situación financiera de la cooperativa, tiene un desfase en relación del valor real en ciertos bienes.

El desconocimiento de las políticas por parte de los empleados directivos hace que en su mayoría actúen con suposiciones y de darse el caso varios de estos caen en errores puesto que al conocer dichas normas se asume que están haciendo lo correcto, esto hace que en lo posterior se vaya perdiendo el control y no se tenga las herramientas o sustento suficiente para poder corregirlo.

El control interno efectuado dentro de la empresas en el área de contabilidad actualmente carece de procesos y procedimientos para la ejecución y control en varios aspectos que están inmerso y que son de vital importancia para el desenvolvimiento y buena marcha de la Cooperativa.

En cierto caso no existe documentación suficiente para poder tener responsabilidad de parte de los funcionarios por lo que debido a este escaso control los bienes están desplazados a diferentes áreas.

Uno de los problemas que puede ocasionar a la empresa es la pérdida que se pueda tener en determinados bienes de la empresa y que cada vez vayan destinando fondos para los mismos bienes.

(Yanchatipan Rocha 2012) la autora concluye que de acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, TransCaba S.A. a partir del año 2012, tiene la obligación de adoptar NIIF para Pymes, y en vista de este hecho, los procedimientos presentados se desarrollaron en base de la sección 17 de NIIF para Pymes Propiedad, Planta y Equipo.

Los procedimientos sugeridos para el control y administración de los activos fijos se han estructurado en forma específica, demandando más tiempo para el control y actividades que debe realizar el gerente administrativo y contabilidad.

El control que se derive del correcto uso de los procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo permitirá: Que los Inventarios Físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente.

A NIVEL NACIONAL:

Variable Independiente

(Medina Cruzado 2017) llegó a la conclusión que debe capacitar a todos los trabajadores de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. acerca de los cambios e implementaciones que implica la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, siendo una de ellas la NIC 16.

Para calcular los montos de las variables: importe en libros, costo, importe depreciable, depreciación, vida útil y valor residual; la Gerencia General debe seleccionar a un personal contable con conocimientos técnicos y especializados en NIIF, este personal deberá recopilar la información otorgada por el Área de activos fijos y Área de Logística para que de esta manera se determinen los importes de estas variables de manera razonable y acorde al mercado.

Reestructurar el organigrama, el MOF, las políticas, controles, procesos y sistemas de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. según las modificaciones que comprenda la adecuación a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Analizar los efectos cuantitativos determinados en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales y las divergencias con la normativa tributaria presentadas en este trabajo de investigación, para su posterior documentación y presentación a la Gerencia, para que ésta tome las decisiones correspondientes.

Registrar los activos y pasivos por impuestos diferidos, generados por las diferencias temporarias en los libros contables, ya que de no hacerlo, la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. no sabrá que cantidades de impuesto a la renta tiene por pagar y/o revertir en periodos futuros; por lo que se recomienda a la entidad, tome como guía el presente trabajo.

(Gómez Guevara 2016) concluyo que el estado situacional del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Limatambo Cajamarca SAC, 2016 es inmaduro; no se cuenta con un sistema de control interno, se evidencia la falta de políticas, procedimientos y procesos establecidos, los mismos que contribuirían en la minimización razonable de riesgos.

La clínica Limatambo Cajamarca SAC, no cuenta con un proceso administrativo del activo fijo, esto se debe principalmente a la inexistencia de políticas plasmables y a la delegación de funciones y responsabilidades.

Finalmente y a manera de aporte, se propuso un modelo de control interno a ser implementado por los responsables de la administración del activo fijo de la clínica Limatambo Cajamarca SAC, incluye políticas, procedimientos y formatos de aplicación para contribuir de manera directa en el mejoramiento de control interno dentro de la entidad; con la implementación se reducirán razonablemente los riesgos de fraude, pérdida e incluso corrupción dentro del área.

A NIVEL REGIONAL:

Variable Dependiente

(Grecia de la vega 2017) concluye que el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza el uso de los recursos del almacén.

La organización adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Para ello debe existir una buena Dirección, Coordinación, División de Labores, Asignación de Responsabilidades por parte de la Gerencia General de la empresa.

El procedimiento adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Ya que esto garantizara la solidez de

la organización, siendo para ello necesario encontrar un instructivo general donde se especifiquen las

Políticas de la empresa, división de labores; así reducir los errores en los registros contables, utilizando los informes en el área de almacén.

El personal adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis - 2016. Teniendo en cuenta que el personal debe ser capacitado con los mejores programas de entrenamiento vigentes para así trabajar eficientemente, asimismo identificarse con los objetivos de la empresa.

La supervisión adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016. Es decir una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes permite la supervisión casi automática de los distintos aspectos del control interno.

Los trabajadores de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis – 2016, desconocen la cantidad exacta de los materiales que se encuentran en los almacenes de la empresa por lo que se deduce que no hay un control adecuado de los materiales de la empresa. Además no todos los trabajadores conocen de la existencia de la tarjeta kardex en la empresa lo que ha facilitado la desorganización en las entradas y salidas de los materiales en el almacén de esta empresa.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONCILIACIÓN PATRIMONIAL- CONTABLE

(SBN 2016) La Comisión de Inventario, la UCP (Unidad Central de Procesamientos) y la Oficina de Contabilidad efectúan la Conciliación Patrimonio-Contable de la información obtenida, contrastando los datos del inventario físico con el registro contable, para lo cual la Oficina de Contabilidad debe proporcionar la información detallada de todas las adquisiciones, valores actualizados, depreciaciones, cuenta contable, fecha de ingreso, entre otros.

La Comisión de Inventario, en coordinación con la Oficina de Contabilidad y la UCP (Unidad Central de Procesamientos), elaborará el Acta de Conciliación Patrimonio-Contable.

2.2.1.1 ACTIVOS CONCILIADOS:

(MEF 2016) Los saldos de cada elemento de PPE registrados por la Oficina de Control Patrimonial, deben ser conciliados con los registros contables para la presentación de los estados financieros.

2.2.1.2 ACTIVOS SOBRANTES:

(Alejandro More Seminario) Bienes Muebles Sobrantes: Aquellos que no han sido dados de alta debido a que son propiedad de terceros; no habiendo sido reclamados por sus propietarios, su origen es desconocido o no se cuenta con la documentación suficiente.

2.2.1.3 ACTIVOS FALTANTES:

(Alejandro More Seminario) Bienes Muebles Faltantes: Aquellos que están incluidos en el patrimonio pero que no se encuentran físicamente, desconociéndose su ubicación.

2.2.2 INVENTARIO FISICO.

(MEF) Toma de Inventario Físico: Es responsabilidad de la administración de cada entidad practicar como mínimo de manera anual inventarios físicos de los activos fijos, con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación. Para el caso del Inventario Físico de activos fijos, se adoptarán procedimientos alternativos de acuerdo a la magnitud de estos bienes y ubicación geográfica, determinando el tamaño de la muestra.

Es importante entender que debemos tener el control de todos los activos de la empresa, no sólo para los efectos legales y de contabilidad, sino también por la seguridad del patrimonio de ésta. Si no llevamos el control, puedes estar siendo robado sin darte cuenta.

El inventario se puede definir como la identificación y recuento de los activos fijos de la empresa, la comprobación de la realidad física de las existencias con los registros. El inventario de activos fijos tiene la función principal de mantener los registros actualizados y garantiza el control sobre éstos, previniendo así robos y depreciación de las propiedades, entre otros.

El Inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta la empresa, con la finalidad de verificar la existencia de los bienes, contrastar su resultado con el registro contable.

2.2.2.1 COSTOS

(NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16 párrafo 6, Es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para

adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Costo de adquisición: (NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16 párrafo 16, (a) su precio de adquisición, incluirá los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Costo atribuible a la ubicación: (NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16 párrafo 16, (b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que se puedan operar de la forma prevista por la gerencia.

2.2.2.2 DESCOMPONETIZACIÓN DE ACTIVO FIJO.

(NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16 párrafo 44 al 46, menciona que los activo deben ser amortizados individualmente y de forma separada, una parte significativa de un elemento de inmovilizado material puede tener una vida útil y un método de amortización que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento.

Depreciación por Componentes (MEF)

La Componetización es una metodología de registro contable, aplicable a los activos de Propiedades, Planta y Equipo, cuyas partes significativas o componentes integrantes de una unidad de activo poseen vidas útiles diferenciadas, consecuentemente, la distribución del importe depreciable será distinta, ya que estará en función a las vidas útiles de cada componente.

Se deberá tener en cuenta que los componentes deberán controlarse, haciendo referencia a la unidad de activo que los

contiene, asimismo, los componentes podrían ser físicos (como un motor en una maquinaria, sistema eléctrico de una planta, sistema de agua y desagüe de un edificio, turbina de avión) o no físicos (una inspección general).

Los criterios para efectuar obligatoriamente la Componetización de activos de Propiedades, Planta y Equipo es el que se muestra a continuación:

Lo plasmado en el esquema anterior, se aplicará de manera obligatoria para los activos de Propiedades, Planta y Equipo que cumplan con las condiciones que se indican, sin embargo, en la medida que sea beneficioso para la entidad pública, realizar la Componetización de sus activos, aun cuando éstos no cumplan con los parámetros indicados, su aplicación puede ser facultativa.

Un componente significativo de una unidad de activo de Propiedades, Planta y Equipo, puede tener una vida útil que coincida con otro componente dentro de la misma unidad de activo; en este caso, ambas partes podrán agruparse para determinar un solo cargo por depreciación.

La Componetización será aplicable para las nuevas adquisiciones de activos de Propiedades, Planta y Equipo, para lo cual, se deberá contar con apoyo de personal técnico especializado para determinar la vida útil de los componentes y el costo de los mismos. Una fuente confiable será la información brindada por el fabricante de los activos de Propiedades, Planta y Equipo adquiridos, el cual no solamente podrá brindar información de las vidas útiles de los componentes integrantes de una unidad de activo (componente físico), sino también, las inspecciones generales a las que deberá someterse la unidad de activo de manera

periódica (componente no físico) durante el tiempo de su vida útil, lo cual tendrá un impacto en la forma del registro contable.

2.2.2.3 CRITERIO DE CONCILIACIÓN CONTABLE.

Este proceso consiste en relacionar el registro contable con el bien ubicado físicamente, mencionamos criterios generales de conciliación.

Serie: Relacionar el número de serie de la base contable del activo fijo con el inventario físico.

Marca, modelo y número interno: Relacionar las características registrados en la base contable del activo fijo con el inventario físico.

Unidades en catalogo: Relacionar la descripción de los activos registrado en la base contable del activo fijo con el inventario físico.

2.2.2.4 VALOR POR ACTIVO FIJO

(NIIF 2014) Norma Internacional de contabilidad 16 párrafo 6, importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumulado.

2.2.2.5 REGISTRO

(SBN 2016)El registro se realizará en forma cronológica, anotándose la denominación, detalles técnicos, características, documentos fuentes, valores, cuentas contables y referencias relativas al ingreso de los bienes.

Es anotar o consignar el activo fijo mediante una codificación, la cual se realizó durante la verificación para ser ingresado en hoja Excel.

Supervisión de inventario: (SBN 2016) De igual manera, la SBN supervisará la presencia física de los bienes según muestra obtenida del último inventario remitido a la SBN, debiendo estar debidamente sustentados los actos de gestión realizados sobre los bienes, de conformidad con la presente directiva.

La SBN realiza la supervisión de los bienes de las entidades, en base a la verificación de una muestra tomada del último inventario remitido.

Codificación: (MEF) El código patrimonial asignado a cada bien mueble es único y permanente. Este código se genera cuando es dado de alta y se excluye cuando el bien es dado de baja. No puede existir más de un bien mueble con el mismo código dentro de la misma entidad.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

A. ACTIVOS SOBRANTES:

Activos de bienes inventariados no relacionados con el registro contable (libro de activo fijo), solo contiene información obtenida durante el inventario.

B. ACTIVOS FALTANTES:

Registros contables que corresponden a bienes que no se lograron identificar en el inventario. Sólo contiene información registrada durante la anotación en el libro de activo fijo.

C. ALCANCE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16.

Párrafo 2, esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Párrafo 3, esta norma no será aplicable a: Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidos para la venta, activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación, derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

D. BIENES INTANGIBLES:

Bienes inmateriales representados por: derechos, patentes, software, licencias, privilegios o ventajas de competencia, etc. y que no son parte del alcance del inventario.

E. COMPONENTES DEL COSTO.

(NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16.

Párrafo 16, el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden

- (a) Su precio de adquisición, incluirá los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que se puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Párrafo 17, ejemplos de costos atribuibles directamente.

- (a) Los costos de beneficio a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;

- (b) Los costos de preparación del emplazamiento físico
- (c) Los costos de entrega inicial los manipulaciones o transporte posterior;
- (d) Los costos de instalaciones y montaje;
- (e) Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestra producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) Los honorarios profesionales.

Párrafo 19, ejemplo de costos que no forma parte del costo.

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- (c) Los costos de apertura del negocio de una nueva localización o de dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y
- (d) Los de administración y otros costos indirectos generales.

Párrafo 20, el reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia

F. COSTOS POSTERIORES.

(NIIF 2014) De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en la Norma Internacional de Contabilidad 16.

Párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros costos derivados de mantenimiento diario del elemento.

Párrafo 10, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento.

G. CLASIFICACION DE REGISTROS BIENES INVENTARIABLES

Registros contables que corresponden a bienes que son alcance del inventario, por lo general son bienes móviles, fácilmente identificables y con cierto valor y que figuran en el catálogo del activo fijo aprobado por Cartavio S.A.A. Estos mismos forman parte de la conciliación contable.

H. CLASIFICACIÓN DE REGISTROS DE BIENES NO INVENTARIABLES

Registros contables que corresponden a bienes que no se inventarían tales como: terrenos, edificaciones, unidades de transporte, instalaciones, accesorios y componentes, bienes menores, gastos sin identificar. Estos mimos no forman parte de la conciliación contable.

I. DEPRECIACION.

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

J. DEFINICION DE CONDICIONES Y/O CLASIFICACIONES.

Para la conciliación se considerará los registros “Inventariables” los cuales serán comparados con el inventario obtenido, determinándose como resultado de este proceso activos conciliados, faltantes y sobrantes.

K. IMPORTE DEPRECIABLE.

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

L. IMPORTE RECUPERABLE.

Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

M. OBJETIVO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(NIIF 2014) Norma Internacional de Contabilidad 16 párrafo 1, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros pueden 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 presentan el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo con la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos de depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con la relación a los mismos.

N. PERDIDA POR DETERIORO.

Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable

Las propiedades, planta y equipo son activo tangibles que

(a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) Se espera usar durante más de un periodo.

O. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(García 2012) Los bienes clasificados como Propiedades, Planta y Equipo son todos aquellos bienes que la empresa ha adquirido para poder efectuar todas sus actividades productivas; bajo este concepto se incluyen como parte de los activos fijos, los terrenos, los edificios, los inmuebles, maquinaria, equipos y vehículos.

P. RECONOCIMIENTO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Según NIIF2014, Norma Internacional de Contabilidad 16.

Párrafo 7, el coste de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

El costo del elemento puede medirse con fiabilidad

Párrafo 8, partidas tales como las piezas de repuestos, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerá de acuerdo con esa NIIF cuando cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios

Párrafo 9, esta norma no establece las unidades de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad.

Q. VALOR ESPECÍFICO.

Para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

R. VALOR RAZONABLE.

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

S. VALOR RESIDUAL.

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.4 HIPOTESIS

2.4.1 HIPOTESIS GENERAL

- 1. La conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona significativamente con el Inventario Físico de la empresa CARTAVIO S.A.A.

2.4.2 HIPOTESIS ESPECIFICO

- 1. Los activos conciliados se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.
- 2. Los activos sobrantes se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.
- 3. Los activos faltantes se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.

2.5 VARIABLES

2.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

- ✓ Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo

2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE

- ✓ Inventario Físico

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES(DIMENSIONES E INDICADORES)

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
VARIABLE INDEPENDIENTE (Conciliación contable de Propiedades, Planta y equipo)	Activos Conciliados	Procedimientos de conciliación	¿Existe procedimiento de conciliación de activo fijo? A) Sí B) No
			¿Existe personal capacitado para ejecutar las conciliaciones? A) Sí B) No
		Importancia de conciliación	¿Está actualizado el Inventario Físico? A) Sí B) No
			¿Los activos sobrantes tienen importancia en la conciliación contable? A) Sí B) No
			¿Los activos faltantes tienen importancia en la conciliación contable? A) Sí B) No
			¿Los activos sobrantes son conciliados? A) Sí B) No
	Activos Sobrantes	Registro de unidades sobrantes	¿Los activos sobrantes son registros no ubicados en el libro de activo fijo? A) Sí B) No
			¿Los activos faltantes son conciliados? A) Sí B) No
	Activos Faltantes	Registro de unidades faltantes	¿Los activos faltantes son bienes que no se lograron identificar durante el inventario? A) Sí B) No
VARIABLE DEPENDIENTE (Inventario Físico de la empresa CARTAVIO S.A.A.)	Costo de Propiedades, Planta y Equipo	✓ Costos de Adquisición	¿En los costos de adquisición están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectamente no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio? A) Sí B) No
		✓ Costos atribuibles a la ubicación	¿Los costos atribuibles son todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista? A) Sí B) No
	Descomponetización de Activos fijo	✓ Componetización	¿Se pueden identificar la maquinaria principal y sus componentes en el activo fijo? A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
	Criterios de Conciliación contable	✓ Número de Serie	¿Se pueden relacionar el número de serie de la base contable con el activo físico? A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
		✓ Características (Marca, Modelo y Número Interno)	¿Se pueden relacionar la marca, modelo y número interno registrados en la base contable con el activo físico? A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
		✓ Unidades en Catalogo	¿Se pueden relacionar la descripción de los activos registrados en la base contable con la descripción del inventario físico? A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
	Valor por Activo Fijo	✓ Valor en Libros	¿Se reflejara el importe actual después de deducir la depreciación acumulada una vez realizado la conciliación? A) Sí B) No
	Registro	✓ Supervisión de inventario	¿Se verifican la existencia física del Activo Fijo? A) Sí B) No
		✓ Codificación	¿La codificación es único para cada activo fijo? A) Sí B) No

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

APLICADA

(Behar Rivero 2008) Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. Busca confrontar la teoría con la realidad. Es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación fundamental, ha enfocado la atención sobre la solución de teorías. Conciernen a un grupo particular más bien que a todos en general. Se refiere a resultados inmediatos y se halla interesada en el perfeccionamiento de los individuos implicados en el proceso de la investigación

Porque generó nuevos conocimientos sobre criterios a tener en cuenta durante la conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo y su relación inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.

3.1.1 ENFOQUE.

(Hernández 2010) El enfoque de la investigación es cuantitativo porque recoge y analiza datos sobre variables y estudia las propiedades y fenómenos cuantitativos, entre las técnicas se encuentra; análisis descriptivo, análisis exploratorio, modelización y contrastación, se desarrolla mediante un proceso sistemático, que se

vale de datos numéricos para obtener información requerido, utilizando métodos de la observación y experimentación los cuales permite obtener resultados concernientes al tema investigado

El enfoque es cuantitativo porque es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” el orden es riguroso parte de una idea, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación.

Esta investigación está enfocado en determinar el tratamiento contables que se está aplicando en Propiedades, Planta y Equipo de la empresa Cartavio S.A.A., así mismo estableciendo procedimientos para el correcto control de activos fijos a través de los inventarios, en vista que no cuentan con un inventario valorizado hasta la fecha

Esta investigación está enfocado en determinar el tratamiento contable de Propiedades Planta y Equipo de la empresa Cartavio S.A.A. Así mismo establecer procedimientos para la conciliación contable de propiedades, planta y equipo y su relación con el inventario físico.

3.1.2 ALCANCE O NIVEL

(Hernández 2010) Investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

El presente trabajo tendrá un **alcance descriptivo y correlacional**.

(Hernández 2010) los estudios **descriptivos** buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

(Hernández 2010) **correlacional**, este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre

dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables.

Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis.

3.1.3 DISEÑO

(Hernández 2010) Una vez que se ha definido el tipo de estudio a realizar y establecido las hipótesis de investigación o los lineamientos para la investigación si es que no se tiene hipótesis), el investigados debe concebir la manera práctica y concreta de responder a las preguntas de investigación. Esto implica seleccionar o desarrollar un diseño de investigación y aplicarlo al contexto particular de su estudio. El termino diseño se refiere al plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación (Christensen, 1980). El diseño señala al investigador los que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planeado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular.

Diseños no experimental, (Hernández 2010) podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

Los diseños de **investigación transeccional o transversal** recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede.

El presente trabajo presenta un diseño de investigación no experimental transeccional o transversal, la recolección de datos será en un solo momento, describiremos la variable independiente (conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo) con la variable dependiente (Inventario Físico)

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 POBLACIÓN (N)

(Hernández 2010) Una vez que se ha definido cuál será nuestra unidad de análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. La muestra suele ser definida como un subgrupo de la población. Para seleccionar la muestra deben delimitarse las características de la población.

Para esta investigación se tomó como población la empresa de Cartavio S.A.A. sector agro industria, está conformada por los directores, personales administrativos (quienes integran el área de control patrimonial, logística, presupuesto, planta, otras áreas), auxiliares (quienes integran almacenero, secretarias, seguridad) y obreros:

Mostramos cuadro de la población:

CUADRO N°01	
PERSONAL DE LA EMPRESA CARTAVIO S.A.A	
TIPO DE PERSONAL	N° ELEMENTOS
DIRECTORES	8
ADMINISTRATIVO	50
CONTROL PATRIMONIAL	10
LOGISTICA	6
PRESUPUESTO	5
PLANTA	21
OTRAS AREAS	8
AUXILIARES	30
ALMACENERO	10
SECRETARIAS	13
SEGURIDAD	7
OBREROS	200
TOTAL	288

Fuente: Cartavio S.A.A.

Elaborado: Propia del investigador

N=288

3.2.2 MUESTRA (n)

Es en esencia, un sub grupo de la población, digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. Todas las muestras deben ser representativas.

El presente proyecto presenta una muestra no probabilística por conveniencia, (Hernández 2010) en la Muestra no probabilística o dirigida, subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación.

Exclusivamente para esta investigación se utiliza como muestra al personal administrativo integrado por el área de control patrimonial,

logística, presupuesto, planta y otros. Quienes intervienen el proceso de adquisición y control de activo fijo.

Mostramos cuadro de la muestra:

CUADRO N°02	
PERSONAL ADMINISTRATIVO	
TIPO DE PERSONAL	N° ELEMENTOS
CONTROL PATRIMONIAL	10
LOGISTICA	6
PRESUPUESTO	5
PLANTA	21
OTRAS AREAS	8
TOTAL	50

Fuente: Cartavio S.A.A.

Elaborado: Propia del investigador

n=50

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

(Münch 1988) Los instrumentos para recopilar información son, las técnicas de información documental (ficha bibliográfica y ficha de trabajo), **la encuesta, el cuestionario.**

Para está investigación se tomó como técnica e instrumento de recolección de dato, la encuesta, y el cuestionario.

3.3.1 TECNICAS

Son procedimientos metodológicos y sistemáticos que se encargan de operativizar e implementar y que tienen la facilidad de recoger información de manera inmediata.

Encuesta: (Münch 1988) Es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso del cuestionario o de la entrevista, la recopilación de información se realiza mediante preguntas que midan los diversos indicadores que

se han determinado en la operacionalización de los términos del problema de las variables de la hipótesis.

Se realizó las encuestas a los elementos del personal administrativo de la empresa agro industrial Cartavio S.A.A.

3.3.2 INSTRUMENTO

Los instrumentos es un recurso del que puede valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Dentro de cada instrumento pueden distinguirse dos aspectos diferentes: una forma y un contenido. La forma de instrumento se refiere al tipo de aproximación que establecemos con lo empírico.

El instrumento de recolección de datos que intervino en la presente investigación es el cuestionario.

CUESTIONARIO; (Münch 1988) Es un formato redactado en forma de interrogatorio en donde se obtiene información acerca de las variables que se van a investigar. Puede ser aplicado personalmente o por correo y en forma individual o colectiva. El diseño del cuestionario habrá de fundamentarse en el marco teórico, la hipótesis, sus variables y objetivos de la investigación. Cada pregunta que se incluya deberá estar relacionada con las variables indicadoras. Es muy conveniente que cuando se elabore el cuestionario, se tenga a la mano la operatividad de las variables, para asegurarse de que todos los indicadores están siendo investigados.

Es un instrumento, guía, conjunto de preguntas dirigidas a una muestra representativa de la población, con el fin de conocer opiniones o hechos específicos.

Se realizó preguntas en hoja impresas que fueron contestadas por el personal administrativo de datos sobre Propiedades, Planta y Equipo de la empresa agro industrial cartavio S.A.A.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

Después de recolección de datos para esta investigación se procedió a realizar el análisis de todos los datos. Mediante cuadros estadísticos, gráficos y tabulación en Excel.

Excel es un programa informático desarrollado por Microsoft y forma parte de Office que es una suite ofimática la cual incluye otros programas como Word y PowerPoint. Excel se distingue de los demás programas porque nos permite trabajar con datos numéricos, es decir, podemos realizar cálculos, crear tablas o gráficos y también podemos analizar los datos con herramientas tan avanzadas como las tablas dinámicas.

Excel es una hoja de cálculo

Excel es un programa computacional que es conocido como hoja de cálculo. Las hojas de cálculo fueron desarrolladas desde la década de 1960 para simular las hojas de trabajo contables de papel y de esa manera ayudar en la automatización del trabajo contable.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS

4.1 PROCESAMIENTOS DE DATOS

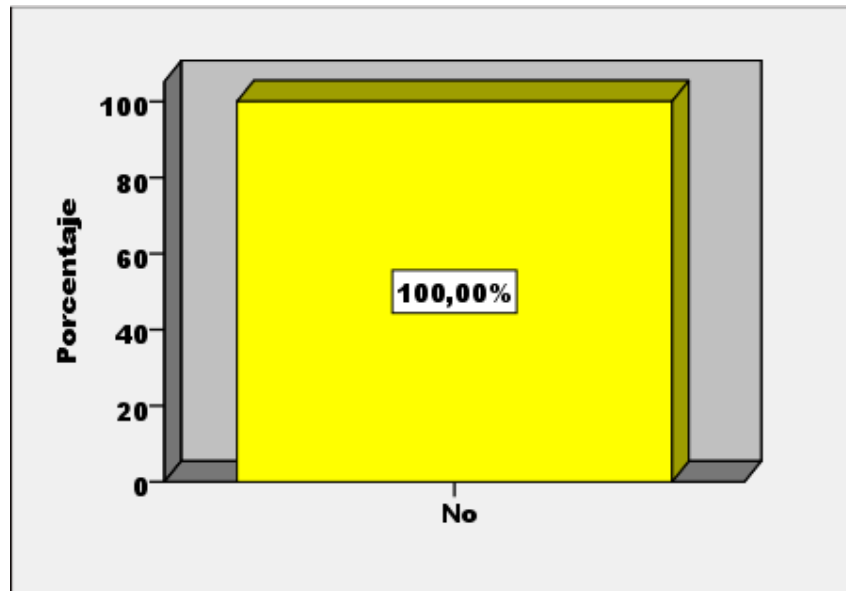
TABLA N°01: ¿Existe procedimiento de conciliación de activo fijo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	50	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°01: ¿Existe procedimiento de conciliación de activo fijo?



Fuente: Tabla N°01

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°01 el 100% de trabajadores indicaron que no existe procedimiento de conciliación.

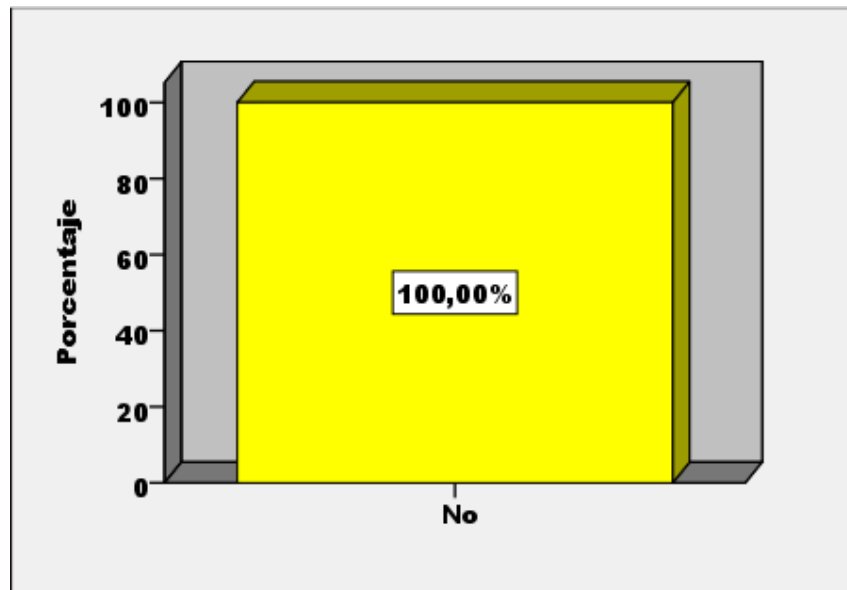
Según lo señalado podemos precisar que en la empresa Cartavio S.A.A. nunca realizaron la conciliación contable de planta y equipo con el inventario físico.

TABLA N°02: ¿Existe personal capacitado para ejecutar las conciliaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	50	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017
 Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°02: ¿Existe personal capacitado para ejecutar las conciliaciones?



Fuente: Tabla N°02
 Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°02 el 100% de trabajadores indicaron que no existen personal capacitado para realizar la conciliación.

Podemos apreciar que la empresa Cartavio S.A.A. en la actualidad no cuenta con personal que domina el tema de conciliaciones de planta y equipo con el inventario físico

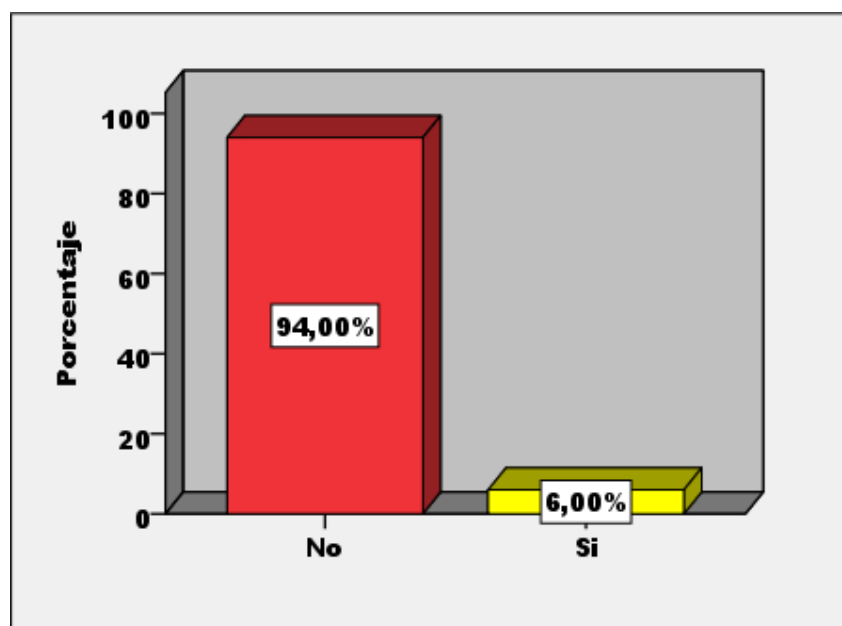
TABLA N°03: ¿Está actualizado el Inventario Físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	47	94,0	94,0	94,0
Válidos Sí	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°03: ¿Está actualizado el Inventario Físico?



Fuente: Tabla N°03

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°03 el 94% de trabajadores indicaron con una respuesta que no está actualizado el Inventario Físico, entretanto el 6% de trabajadores administrativos indicaron que sí está actualizado el Inventario Físico.

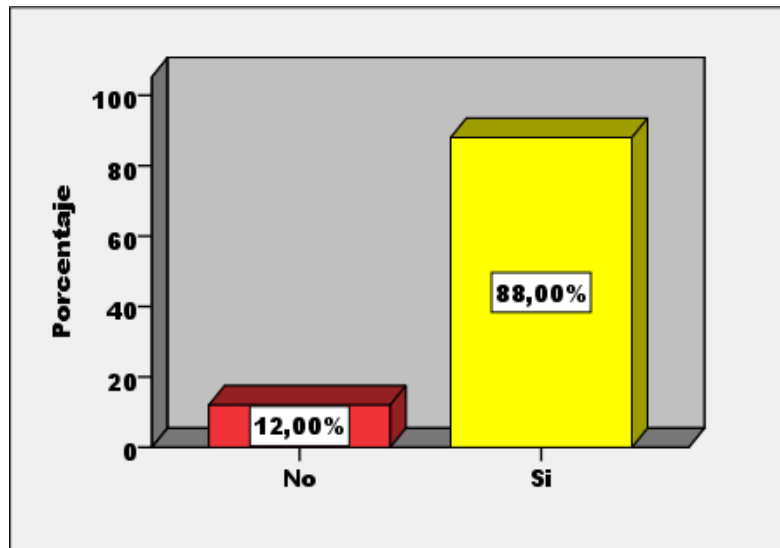
Cabe resaltar que la empresa no cuenta con un inventario actualizado a la fecha, generando estos desconocimientos de los estados y condiciones en los que se encuentran los activos fijos.

TABLA N°04: ¿Los activos sobrantes tienen importancia en la conciliación contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	12,0	12,0	12,0
Válidos Sí	44	88,0	88,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
 Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°04: ¿Los activos sobrantes tienen importancia en la conciliación contable?



Fuente: Tabla N°04
 Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°04 que 88% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí, por el contrario 12% de trabajadores indicaron con una respuesta no.

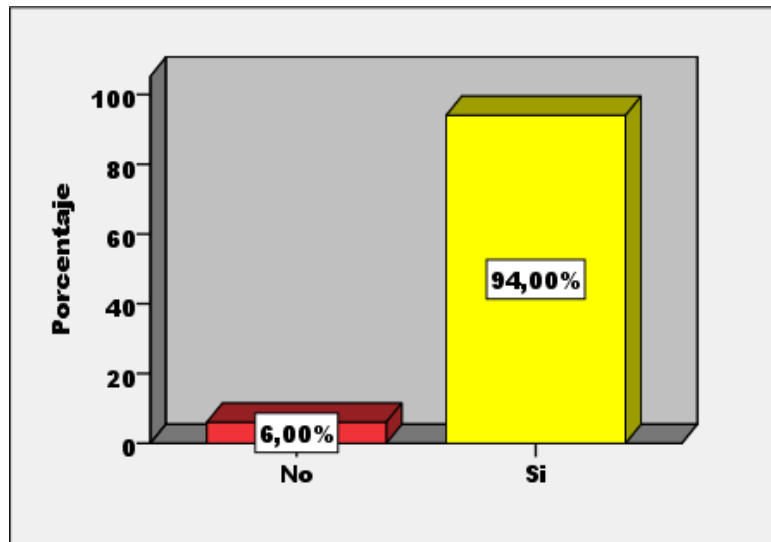
Es importante resaltar que la mayoría de personal administrativo indica que los activos sobrantes si tienen importancia en la conciliación contable, la importancia radica que son bienes inventariados no relacionados en el registro contable

TABLA N°05: ¿Los activos faltantes tienen importancia en la conciliación contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	3	6,0	6,0	6,0
Válidos Sí	47	94,0	94,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
 Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°05: ¿Los activos faltantes tienen importancia en la conciliación contable?



Fuente: Tabla N°05
 Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°05 que 94% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí, por el contrario 6% de trabajadores indicaron con una respuesta no.

Es importante resaltar que la mayoría de personal administrativo indica que los activos faltantes si tienen importancia en la conciliación contable, la importancia radica que son registro contable que no se ubicaron durante el inventario físico.

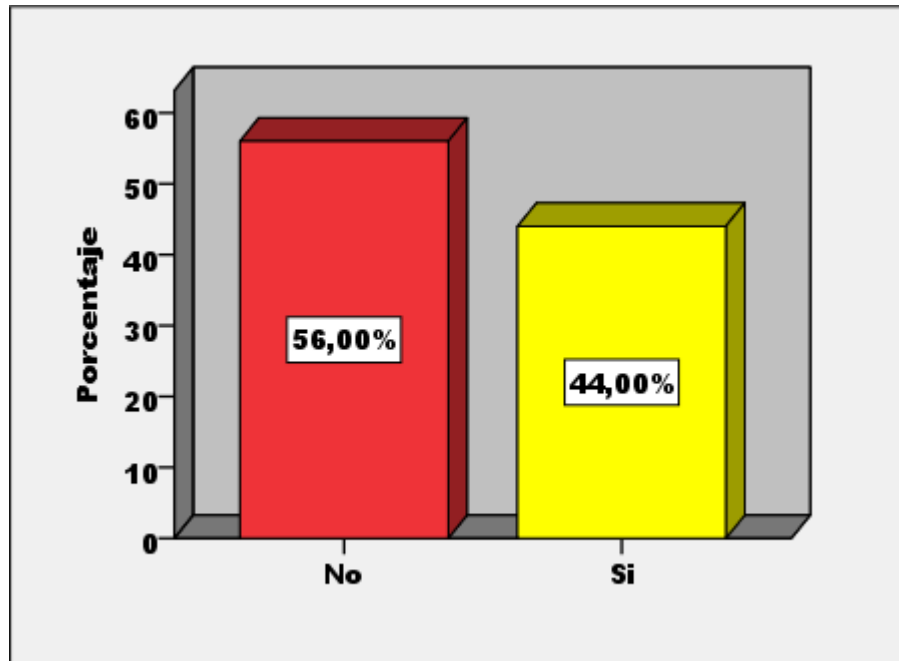
TABLA N°06: ¿Los activos sobrantes son conciliados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	28	56,0	56,0	56,0
Válidos Sí	22	44,0	44,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°06: ¿Los activos sobrantes son conciliados?



Fuente: Tabla N°06

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°06 el 56% de trabajadores indicaron con una respuesta no, en cambio el 44% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

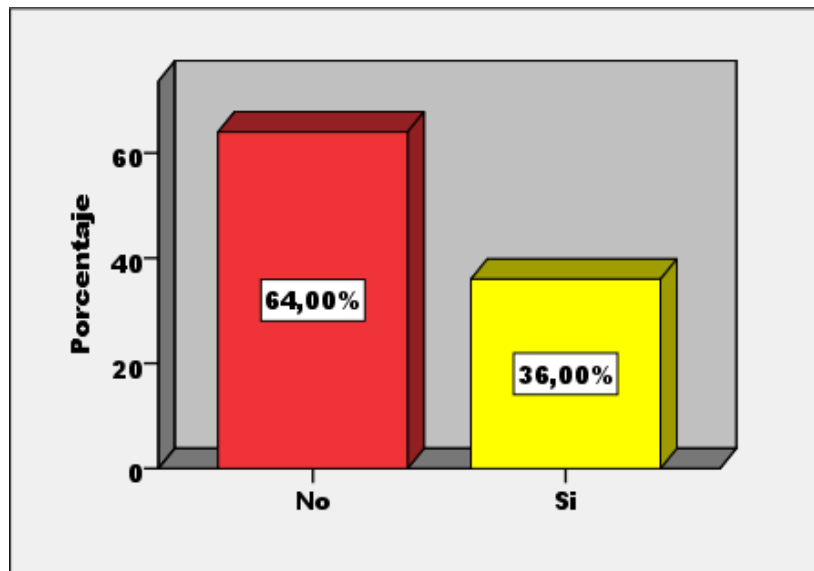
Según la información recaudada podemos citar que un buen número del personal administrado desconocen el tratamiento de los activos sobrantes.

TABLA N°07: ¿Los activos sobrantes son registros no ubicados en el libro de activo fijo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	32	64,0	64,0	64,0
Válidos Sí	18	36,0	36,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°07: ¿Los activos sobrantes son registros no ubicados en el libro de activo fijo?



Fuente: Tabla N°07
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°07 el 64% de trabajadores indicaron con una respuesta no, por el contrario el 36% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

A través de los resultados podemos indicar que la gran mayoría del personal administrativo tiene conocimiento que los activos sobrantes no se encuentran registrados en el libro de activo fijo

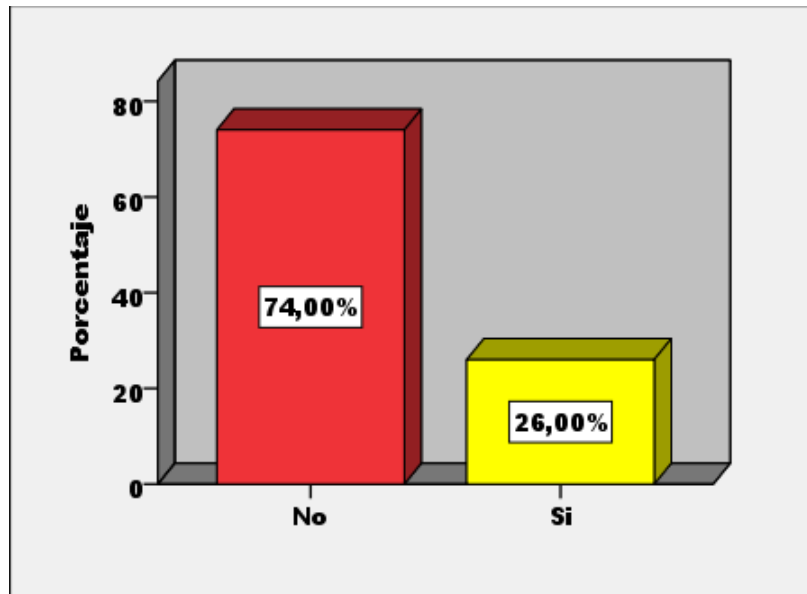
TABLA N°08: ¿Los activos faltantes son conciliados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	37	74,0	74,0	74,0
Válidos Sí	13	26,0	26,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°08: ¿Los activos faltantes son conciliados?



Fuente: Tabla N°08

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°08 el 74% de trabajadores indicaron con una respuesta no, en cambio el 26% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

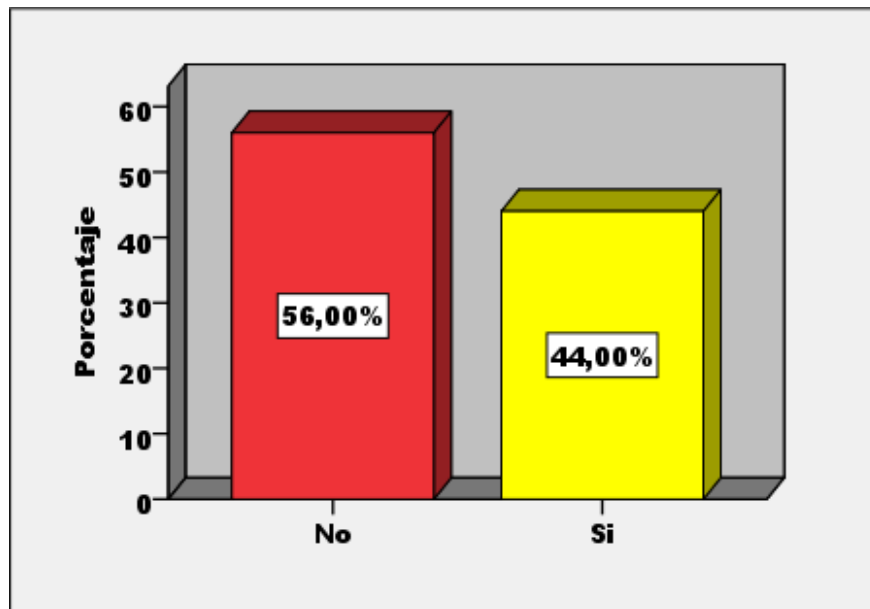
Cabe indicar que buen número del personal administrativo tiene conocimiento cuando los registros contables son considerados como faltantes, quienes no participan en la conciliación.

TABLA N°09: ¿Los activos faltantes son bienes que no se lograron identificar durante el inventario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	28	56,0	56,0	56,0
Válidos Si	22	44,0	44,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°09: ¿Los activos faltantes son bienes que no se lograron identificar durante el inventario?



Fuente: Tabla N°09
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°09 el 56% de trabajadores indicaron con una respuesta no, en cambio el 44% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

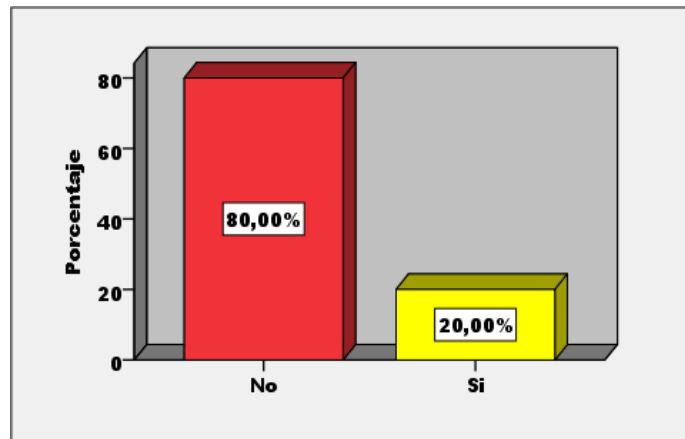
Cabe precisar que el personal administrativo tiene conocimiento de cuando un bien es considerado como faltante, bienes que no se lograron identificar durante el inventario.

TABLA N°10: ¿En los costos de adquisición están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectamente no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	40	80,0	80,0	80,0
Válidos Sí	10	20,0	20,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°10: ¿En los costos de adquisición están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectamente no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio?



Fuente: Tabla N°10
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°10, mientras el 80% de trabajadores indicaron con una respuesta no que 20% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

Según los resultados podemos indicar que el personal no tiene conocimiento que tipo de costos están incluidos como costo de adquisición.

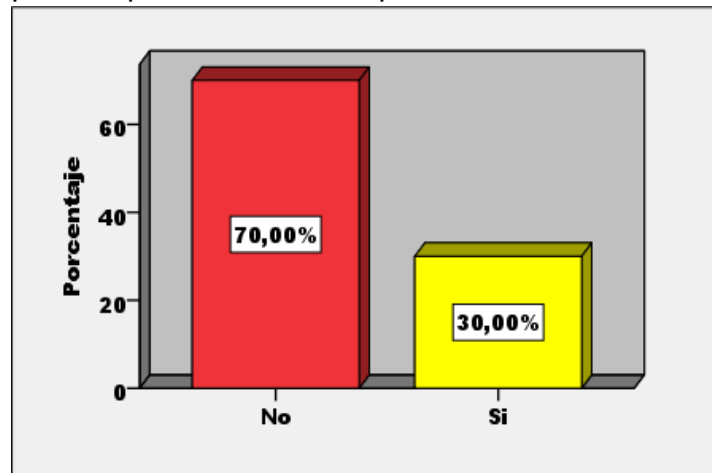
TABLA N°11: ¿Los costos atribuibles son todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	35	70,0	70,0	70,0
Válidos Sí	15	30,0	30,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°11: ¿Los costos atribuibles son todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista?



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°11 el 70% de trabajadores indicaron con una respuesta no, en cambio el 30% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí.

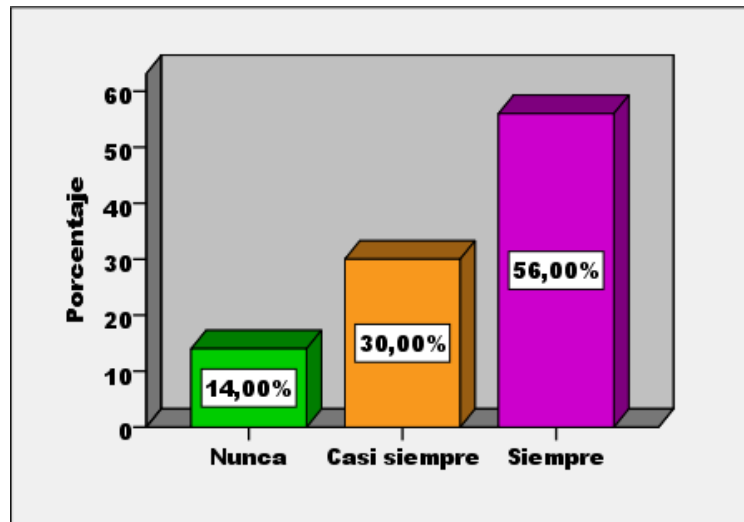
A través de los resultados podemos precisar que el personal administrativo desconoce que tipos de costos son considerados como costo del activo fijo hasta la ubicación en condiciones para que pueda operar.

TABLA N°12: ¿Se pueden identificar la maquinaria principal y sus componentes en el activo fijo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	14,0	14,0	14,0
Casi siempre	15	30,0	30,0	44,0
Siempre	28	56,0	56,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°12: ¿Se pueden identificar la maquinaria principal y sus componentes en el activo fijo?



Fuente: Tabla N°12
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°12 que 56% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta siempre, por el contrario el 30% de trabajadores indicaron con una respuesta casi siempre y el 14% indicaron que nunca.

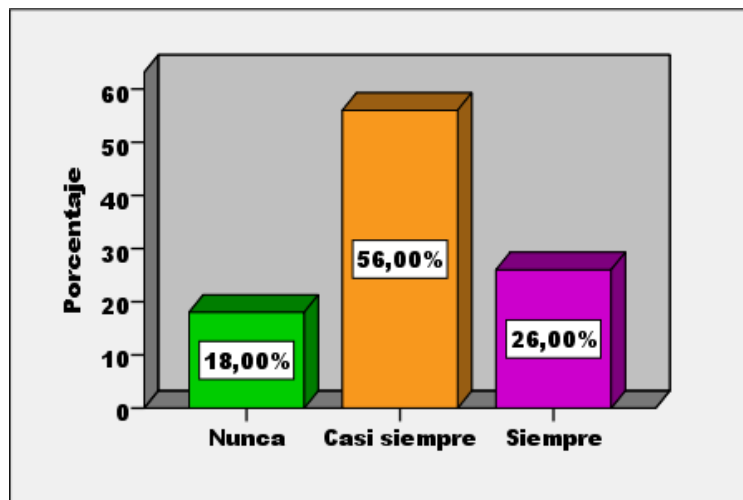
De lo mencionado podemos precisar que el personal administrativo puede diferenciar el activo principal y el activo componente del total del activo.

TABLA N°13: ¿Se pueden relacionar el número de serie de la base contable con el activo físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	9	18,0	18,0
	Casi siempre	28	56,0	74,0
	Siempre	13	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°13: ¿Se pueden relacionar el número de serie de la base contable con el activo físico?



Fuente: Tabla N°13
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°13 el 58% de trabajadores indicaron con una respuesta casi siempre, entretanto el 24% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta siempre y el 18% indicaron que nunca.

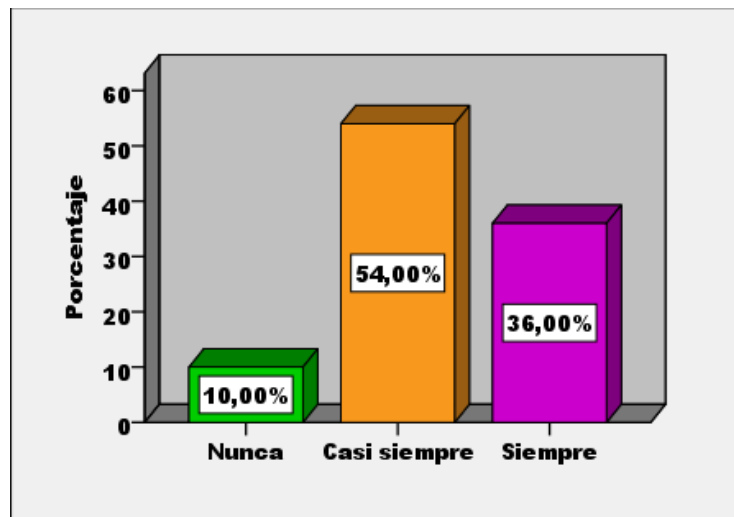
De los resultados obtenidos cabe precisar que la gran mayoría de personal administrativo indica que se puede relacionar el número de serie de la base contable con el activo físico.

TABLA N°14: ¿Se pueden relacionar la marca, modelo y número interno registrados en la base contable con el activo físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	5	10,0	10,0
	Casi siempre	27	54,0	64,0
	Siempre	18	36,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°14: ¿Se pueden relacionar la marca, modelo y número interno registrados en la base contable con el activo físico?



Fuente: Tabla N°14
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°14 el 54% de trabajadores indicaron con una respuesta casi siempre, en cambio el 36% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta siempre y el 10% indicaron que nunca.

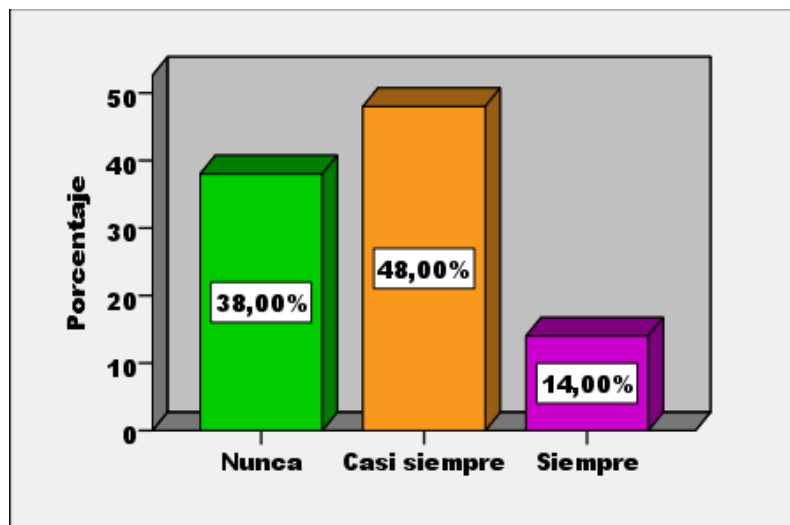
Según los resultados obtenidos podemos indicar que las características (marca, modelo y número interno) de la base contable se relacionan con el activo físico.

TABLA N°15: ¿Se pueden relacionar la descripción de los activos registrados en la base contable con la descripción del inventario físico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Nunca	19	38,0	38,0
	Casi siempre	24	48,0	86,0
	Siempre	7	14,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°15: ¿Se pueden relacionar la descripción de los activos registrados en la base contable con la descripción del inventario físico?



Fuente: Tabla N°15
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°15 el 36% de trabajadores indicaron con una respuesta casi siempre, entretanto el 50% indicaron que nunca y el 14% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta siempre, entretanto

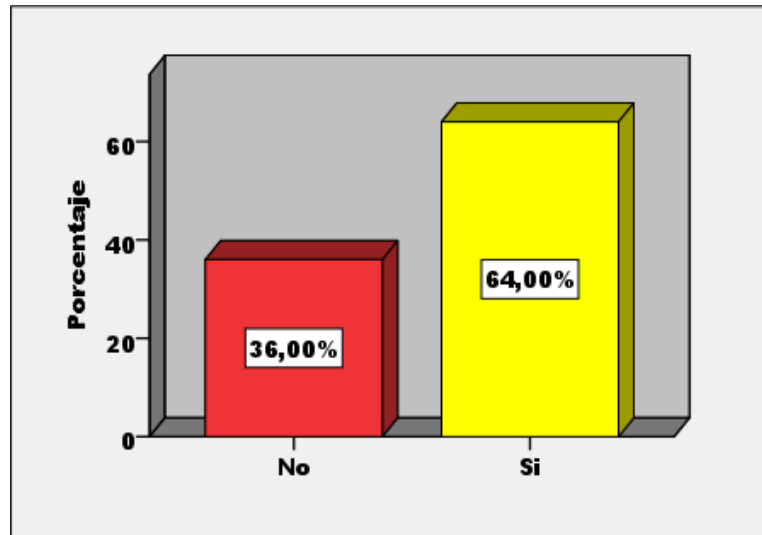
Cabe precisar según los resultados obtenidos que la descripción registrada en la base contable no es la misma que el activo físico.

TABLA N°16: ¿Se reflejara el importe actual después de deducir la depreciación acumulada una vez realizado la conciliación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	18	36,0	36,0	36,0
Válidos Sí	32	64,0	64,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2017
Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°16: ¿Se reflejara el importe actual después de deducir la depreciación acumulada una vez realizado la conciliación?



Fuente: Tabla N°16
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°16 que 64% de trabajadores administrativos indicaron con una respuesta sí, en cambio el 36% de trabajadores indicaron con una respuesta no.

Es importante resaltar que el personal administrativo conoce que el importe actual es después de deducir la depreciación acumulada, así mismo indican que todos los activos que forman parte de los conciliados serán identificados cada uno con su valor actual.

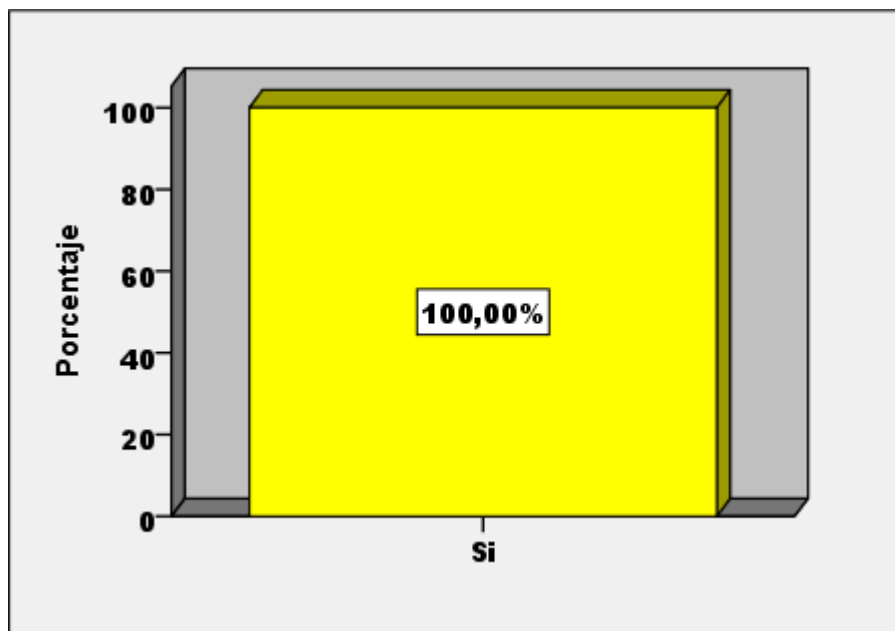
TABLA N°17: ¿Se verifican la existencia física del activo fijo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	50	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°17: ¿Se verifican la existencia física del activo fijo?



Fuente: Tabla N°17

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°17 el 100% de trabajadores administrativos indicaron que se verifican la existencia física del activo fijo

Cabe indicar de los resultados obtenidos que el personal administrativo indica que se verifican la existencia física del activo.

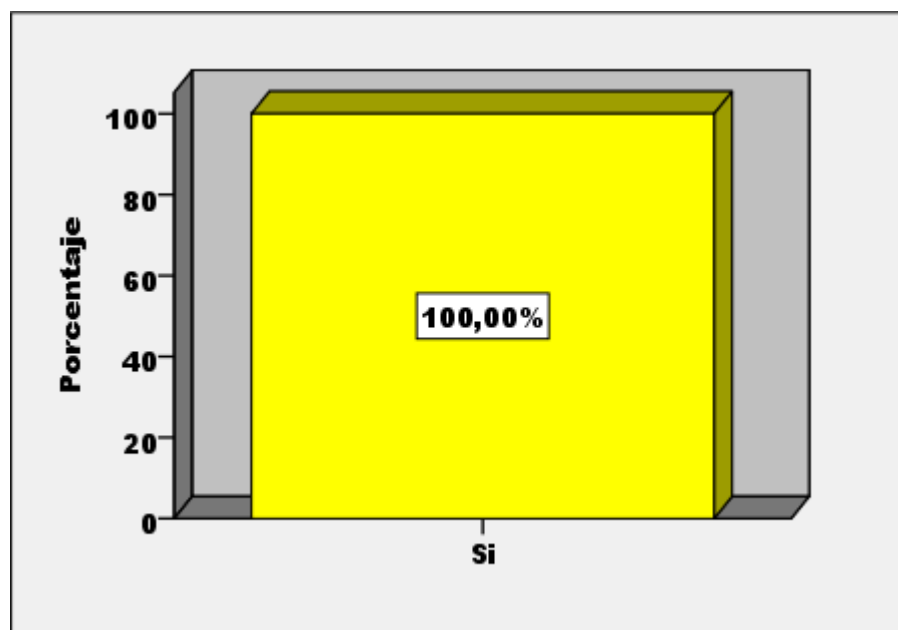
TABLA N°18: ¿La codificación es único para cada activo fijo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	50	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2017

Elaboración: propia del investigador

IMAGEN N°18: ¿La codificación es único para cada activo fijo?



Fuente: Tabla N°18

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro N°19 el 100% de trabajadores administrativos indicaron que la codificación es único para cada activo fijo.

De los resultados obtenidos podemos indicar que el personal administrativo tiene conocimiento que a cada activo fijo se le asigna un número de código.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo en el Inventario Físico de la empresa CARTAVIO S.A.A”

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre La Conciliación Contable de Propiedades Planta y Equipo y el Inventario Físico.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

y = Puntajes obtenidos de la Conciliación Contable de Planta y Equipo

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la empresa CARTAVIO

TABLA N° 19: Correlación de Pearson, Hipótesis General

		Correlaciones	
		CONCILIACIÓN CONTABLE DE PLANTA Y EQUIPO V1	INVENTARIO FÍSICO V2
CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO V1	Correlación de Pearson	1	,158
	Sig. (bilateral)		,273
	N	50	50
INVENTARIO FÍSICO V2	Correlación de Pearson	,158	1
	Sig. (bilateral)	,273	
	N	50	50

Se obtuvo un valor correlacional de **0.158**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo en el Inventario Físico. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Activos Conciliados (dimensión 1) y el Inventario Físico.

TABLA N° 20: Correlación de Pearson, hipótesis específica (Dimensión 1)

		Correlaciones	
		INVENTARIO FÍSICO V2	ACTIVOS CONCILIADOS D1
INVENTARIO FÍSICO V2	Correlación de Pearson	1	-,054
	Sig. (bilateral)		,710
	N	50	50
ACTIVOS CONCILIADOS D1	Correlación de Pearson	-,054	1
	Sig. (bilateral)	,710	
	N	50	50

Se obtuvo un valor correlacional de **-0.054**, el cual manifiesta que hay una correlación negativa débil entre las variables de estudio: Activos Conciliados (Dimensión 1) y el Inventario Físico de esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos Activos sobrantes (Dimensión 2) y el Inventario Físico.

TABLA N° 21: Correlación de Pearson, hipótesis específica
(Dimensión 2)

		Correlaciones	
		INVENTARIO FÍSICO V2	ACTIVOS SOBRANTES D2
INVENTARIO FÍSICO V2	Correlación de Pearson	1	,050
	Sig. (bilateral)		,729
	N	50	50
ACTIVOS SOBRANTES D2	Correlación de Pearson	,050	1
	Sig. (bilateral)	,729	
	N	50	50

Se obtuvo un valor correlacional de 0.050, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre variables de estudio: Activos Sobrantes (Dimensión 2) y el Inventario Físico. De esta forma se acepta la hipótesis específica

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Activos Faltantes (Dimensión 3) y el Inventario Físico.

TABLA N° 22: Correlación de Pearson, hipótesis específica (Dimensión 3)

		Correlaciones	
		INVENTARIO FÍSICO V2	ACTIVOS FALTANTES D3
INVENTARIO FÍSICO V2	Correlación de Pearson	1	,227
	Sig. (bilateral)		,112
	N	50	50
ACTIVOS FALTANTES D3	Correlación de Pearson	,227	1
	Sig. (bilateral)	,112	
	N	50	50

Se obtuvo un valor correlacional de 0.227, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Activo faltantes (Dimensión 3) y el Inventario Físico. De esta forma se acepta la hipótesis.

CAPITULO V

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la presente tesis se investigó sobre LA CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACION CON EL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA CARTAVIO S.A.A. DEL 2017

DEL MARCO TEORICO

Componentes del costo, párrafo 16 (costo de los elementos de propiedades planta y equipo) y 17 (costos atribuibles) de NIC 16, ¿En los costos de adquisición están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectamente no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio? De la pregunta realizada, en el cuadro y grafico N°10 el 80% de trabajadores indicaron no está incluido los aranceles e impuestos, mientras que el 20% de trabajadores administrativos indicaron que en los costos de adquisición están incluidos todos los aranceles, según los resultados podemos indicar que el personal de la empresa Cartavio S.A.A. no tienen conocimiento qué tipo de costos están incluidos como costo de adquisición. ¿Los costos atribuibles son todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista? De la pregunta realizada, en el cuadro y grafico N°11 el 70% de trabajadores indicaron que no son costos atribuibles a la ubicación, en cambio el 30% de trabajadores administrativos indicaron que son costos atribuible a la ubicación, a través de los resultado podemos precisar que los personales no tienen conocimientos qué tipos de costos son considerados como costo del activo fijo hasta la ubicación en condiciones para que pueda operar.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Medina Cruzado y Muñoz Bustamante (2017), quien señala capacitar a todos los trabajadores de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. acerca de los cambios e

implementaciones que implica la adopción NIIF. Siendo una de ellas la NIC 16, para calcular los montos de las variables: importes en libros, costo, importe depreciable, depreciación, vida útil y valor residual; la Gerencia General debe seleccionar a un personal contable con conocimientos técnicos y especializados en NIIF, este personal deberá recopilar la información otorgado al área de activo fijo y área logística para que de esta manera se determine los importes de estas variables de manera razonable y acorde al mercado. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

DEL OBJETIVO GENERAL:

¿Determinar de qué manera la Conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A.? Sobre lo que se ha expuesto se concluyó en base a los resultados obtenidos, ¿Existe procedimiento de conciliación de activo fijo? Ante la pregunta realizada en el cuadro y gráfico N°01 el 100% de los trabajadores indicaron que no existe procedimiento de conciliación, según lo señalado podemos precisar que la empresa Cartavio S.A.A. no cuenta con Políticas y Procedimientos para realizar la conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo con el Inventario Físico.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Sandra Margoth Tubón Quinfía (2011), quien señala en sus conclusiones el desconocimiento de las Políticas por parte de los empleados directivos hace que en su mayoría actúen con suposiciones y de darse el caso varios de estos caen en errores puesto que al conocer dichas normas se asume que están haciendo lo correcto, esto hace que en lo que posterior se vaya perdiendo el control y no se tenga las herramientas o sustento suficiente para poder corregir. El control interno efectuado dentro de las empresas en el área de la contabilidad actualmente carece de procesos y procedimientos para la ejecución y control en varios aspectos que están inmerso y que son de vital importancia para el desenvolvimiento y buena

marca de la Cooperativa. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Objetivo específico N°1:

¿Determinar de qué manera los activos conciliados se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.? Sobre lo que se ha expuesto se concluyó en base a resultados obtenido, ¿Existe personal capacitado para ejecutar las conciliaciones? Ante la pregunta realizada, en el cuadro N°02 el 100% de trabajadores indicaron que no existen personal capacitado para realizar la conciliación, podemos precisar que la empresa Cartavio S.A.A. en la actualidad no cuenta con personal que domina el tema de conciliaciones de planta y equipo con el inventario físico

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Lourdes Isabel Yanchatipán Rocha (2012), quien señala en sus conclusiones el control que se derive de correcto uso de los procedimientos de Propiedad Planta y Equipo permitirá: que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Objetivo específico N°2

¿Determinar de qué manera los activos sobrantes se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A? Sobre lo que se ha expuesto se concluyó en base ha resultados obtenidos, ¿Los activos sobrantes son conciliados? De la pregunta realizada, en el cuadro y grafico N°06 el 54% de trabajadores indicaron que no se concilian, en cambio el

46% de trabajadores administrativos indicaron que los sobrantes se concilian, según la información recaudada podemos citar que un buen número de personas desconocen el tratamiento de los activos sobrantes. ¿Los activos sobrantes son registros no ubicados en el libro de activo fijo? De la pregunta realizada, en el cuadro y gráfico N°07 el 64% de trabajadores indicaron que los sobrantes no son registros ubicados en el libro de activo fijo, por el contrario 36% de trabajadores administrativos indicaron que los sobrantes son registros no ubicados en el libro de activo fijo, a través de los resultados podemos precisar que la gran mayoría del personal tiene conocimiento que los activos sobrantes no se encuentran registrados en el libro de activo fijo.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Catherine Grecia de la Vega Gabriel (2017), quien señala en sus conclusiones el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del Distrito de Amarilis 2016. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza el uso de los recursos del almacén. La organización adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios, para ello debe existir una buena dirección, coordinación, división de labores, asignación de responsables por parte de la Gerencia General. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Objetivo específico N°03

¿Determinar de qué manera los activos faltantes se relacionan con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.? Sobre lo que se ha expuesto se concluyó en base a los resultados obtenidos, ¿Los activos faltantes son conciliados? Se observa ante la pregunta realizada, en el cuadro y gráfico N°08 el 74% de trabajadores indicaron que los faltantes no se concilian, por el contrario el 26% de trabajadores administrativos indicaron que los faltantes se concilian, cabe indicar que un buen número del personal administrativo de la empresa Cartavio S.A.A. tiene conocimiento

cuando los registros del libro de activo fijo son considerados como faltantes. ¿Los activos faltantes son bienes que no se lograron identificar durante el inventario? De la pregunta realizada, en el cuadro y grafico N°09 el 56% de trabajadores indicaron que los faltantes no se ubican durante el inventario, mientras el 44% de trabajadores administrativos indicaron que los faltantes se ubican durante el inventario, cabe precisar que el personal administrativo tiene conocimiento de cuando un bien es considerado como faltante, bienes que no se lograron identificar durante el inventario.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Gómez Guevara Eliana y Rudas Chávez Julio Cesar Antony (2016), quien señala en sus conclusiones que la Clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. no cuenta con un proceso administrativo de activo fijo, esto se debe principalmente a la inexistencia de Políticas plasmables y a la delegación de funciones y responsabilidades. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

CONCLUSIONES

1. Se concluyó que la Conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017, según la correlación de Pearson en la contrastación de resultados se obtuvo una relación positiva media de 0.158% la relación es directamente proporcional entre las Propiedades Planta y Equipo (libro de activo fijo) con el Inventario Físico, se determina que no realizaron una conciliación, no relacionaron o contrastaron la información contable con los bienes físicamente, no determinaron si tienen registros contables que forman parte bienes conciliado y faltante.
2. Se concluyó que los activos conciliados se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017, según la correlación de Pearson en la contrastación de resultados se obtuvo una relación negativa débil de -0.054% la relación es inversamente proporcional entre la relación de activos conciliación con el Inventario Físico, cabe indicar que la empresa no cuenta con libro de activo fijo actualizado plasmado las características de los bienes que guarden relación tanto físicamente como en la contabilidad.
3. Se concluyó que los activos sobrantes se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017, según la correlación de Pearson en la contrastación de resultados se obtuvo una correlación positiva débil de 0.050% la relación es directamente proporcional entre los activos sobrantes que se relacionan con el Inventario Físico, activos inventariados no relacionados con el registro contable, solo contiene información obtenida durante el inventario.
4. Se concluyó que los activos faltantes se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A. del 2017, según la correlación de Pearson en la contrastación de resultados se obtuvo una relación positiva media de

0.227% la relación es directamente proporcional entre los activos faltantes con el Inventario Físico, solo tiene información registrado en el libro de activo fijo. Esto se debe a que el estado situacional de capitalización de maquinarias y unidades de servicios agrícolas no mantienen uniforme los registros individuales activo principal y componente según la IFRS implementado en el año 2012 y el porcentaje aplicado a cada activo principal y componente difieren en muchos casos, tiene en sus libros contables activos que ya fueron datos de baja, teniendo en cuenta que cuentan con el informe técnico emitido por el área y responsable de dichos activos, así mismo se determinó la existencia de activos totalmente depreciados (valor neto en cero), No se detallan características de los bienes adquiridos al momento del registro contable, los registros contables, en su minoría se encuentran en forma genérica. tales registros no cuentan con el detalle que permita su identificación (cantidad, características, etc.)

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Cartavio S.A.A. de los resultados de la Conciliación contable de Propiedades, Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico analizar con la finalidad de mostrar la información en los estados financiero confiable de los bienes conciliados y faltantes (ver anexo 4).

Bienes conciliados:

Registros relacionado de Propiedades Planta y Equipo (base contable) con el inventario físico el 97.18% información contrastado y verídico que deberán ser mostrados en los estados financieros.

Bienes faltantes:

Registros de bienes en baja: 0.37% registros que deberán ser analizados y retirados de la contabilidad.

Registro de bienes en proceso: 0.87% registro de deberán ser validados con documentos que están en proceso de instalación con la finalidad para no ser considerados como faltantes.

Registros de bienes faltantes: 1.64% registros que deberán ser revisado y evaluado antes de la toma de decisiones, si los bienes no se encuentran físicamente dar de baja, si los bienes se encuentra físicamente relacionar al activo físico con la contabilidad y realizar las modificaciones de la descripción y características en la base del libro de activo fijo a fines de que los datos de propiedades planta y equipo con el activo físico tengan mismas propiedades.

2. Se recomienda a la empresa Cartavio S.A.A. actualizar el libro de activo fijo, plasmas las características como marca, modelo, N° interno, serie, medidas, especificaciones técnicas recogidos en el momento del inventario en la base del activo fijo.

3. Se recomienda a la empresa Cartavio S.A.A. sobre los activos sobrantes:

De acuerdo a la práctica contable, existen varias opciones para el tratamiento de sobrantes, cuya aplicación debe ser evaluada desde la perspectiva financiera y tributaria.

Una vez determinados los sobrantes, ingresarlos a contabilidad en cuentas de orden con valor individual de S/.1 para su posterior control. Activación de los sobrantes mediante un proceso de tasación a los activos de mayor valor (materialidad).

Con respecto a los activos sobrantes recomendamos iniciar un proceso de análisis que permita identificar la documentación para determinar si los activos están registrados como gastos.

4. Se recomienda a la empresa Cartavio S.A.A. sobre los activos faltantes:

Realizar el análisis que permita identificar eventos administrativos que los originaron: activos siniestrados, robados, obsoletos, no dados de baja contable, pero si operativa, entre otras causas.

Realizar la búsqueda, ordenamiento, digitalización y archivo de la documentación sustentatoria de las adquisiciones del activo fijo, pues muchos de los activos en condición de faltante no tienen detalle que permita su conciliación con inventario.

Las Mejoras activables relacionados a un activo deben ser registrados bajo la misma descripción del activo existen y consignar la misma características del activo que se esté realizando la mejora con la finalidad de no generar un registro faltante.

Mantener uniforme los porcentajes de capitalizaciones de maquinarias y unidades de servicios agrícolas establecidos por la empresa Cartavio a fines de cumplir con las políticas establecidas de capitalizaciones.

Considerar retirar (dar de baja) de los libros de activo fijo los activos que tienen sustento de baja como son el caso de aquellos que cuentan con informe técnico, así mismo considerar la opción de retirar de la contabilidad los registros que consignen valor neto “cero” y definir si estos participaran en la conciliación contable.

El área de logística y/o compras debe solicitar a los proveedores que las facturas por compra de activos precisen la descripción detallada de los bienes: marca, modelo, número de serie. Estos datos son importantes para la plena identificación de los bienes, control, mantenimiento, el buen registro del activo y su posterior asignación física.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Rafael Bautista Meza, Propiedades Planta y Equipo, consejo técnico de la contaduría pública, Ecuador 2009, página 14.
- José Luís García Quispe, *Inmueble maquinaria y equipos*, Editorial Actualidad Empresarial, Perú 2012, página. V-I.
- Norma Internacional de Información Financiera, *Editorial IFRS foundation*, año 2014, párrafo 1-83 (NIC 16)
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (quinta edición)*, editorial miembros de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 4
- Behar Rivero Daniel Salomón, *Metodología de la Investigación*, editorial Shalon, país Perú, año 2008, página 20
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (quinta edición)*, editorial miembros de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 176
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (primera edición)*, editorial miembros de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 78.
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (primera edición)*, editorial miembros de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 80.
- Rafael Bautista Mesa, *orientación técnica sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes*, 2009, elementos que integran las propiedades planta y equipo, capítulo 14.
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (primera edición)*, editorial miembros de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 120-121 y 149.
- Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y María del Pilar Baptista Lucio, *metodología de la investigación (primera edición)*, editorial miembros

- de la cámara nacional editorial reg. 736, país México, año 2010, página 174-175.
- Lourdes Münch, Ernesto Angeles, *Métodos y técnicas de investigación*, editorial trillas, país Mexico, año 1988, página 55, 56 y 62.
- Alan Garcia Matos, *Área Contabilidad y Costos*, Actualidad Empresarial, año 2007, página VII-5.
- Sandra Margoth Tubón Quinfia, incidencia del control interno en la administración de activo fijo de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena S.A.C. durante el 2010, Universidad Tecnica de Ambato, país ecuador, año 2011, página 61.
- Lourdes Isabel Yanchatipán Rocha, procedimientos para el control y administración de activo fijo en concordancia con la norma internacional de contabilidad 16, Universidad Central de Ecuador, país Ecuador, año 2012, página 158.
- Medina Cruz Emelina Stefani, adopción NIC 16 y sus efectos en la empresa pesquera Orlando S.A.C. frente al tratamiento tributario, Universidad Pedro Ruiz Gallo, país Perú, año 2017, página 174.
- Gómez Guevara Eliana, estado situacional del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. 2016, Universidad Privada del Norte, país Perú, año 2016, página 62.
- Catherine Grecia de la Vega Gabriel, el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Yacz S.R.L. distrito de amarillis, Universidad de Huánuco, país Perú, año 2017, página 88.

REFERENCIA WEB

- Cartavio S.A.A. actividad económica de la empresa, reseña histórica revisado de www.grupogloria.com/cartavio.html el 12.01.18
- MEF. Definición de Inventario Físico revisado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/normativa/anexo/proy_directiva_RD016_2014EF5101.pdf el 15.02.18

SMV implementación de NIIF en el Perú revisado de https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=RSMV00001600002%20&CTEXTO= el 14.03.19

IFRS, Norma internacional de información financiera, revisado de www.ifrs.org el 15.02.2018

Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Plata y Equipo, revisado de www.mef.gob.pe el 16.02.18

Definiciones conceptuales, revisado de www.wikipedia.org el 17.02.18

Definición de Bienes Muebles Sobrantes y faltantes, revisado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/2011/2proceso_saneamiento_contable_sp.pdf el 28.12.2018

Inventario y componentes de Propiedades Planta y Equipo, revisado https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/proy_directiva_RD016_2014EF5101.pdf el 28.12.2018

Excel total, definición conceptual, revisado de <https://exceltotal.com/que-es-excel/> el 20.03.18

SBN, registro, supervisión de inventario, definición conciliación patrimonial revisado de [https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_online/Compendio Normativo Bienes Muebles actualizado a setiembre 2016.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_online/Compendio_Normativo_Bienes_Muebles_actualizado_a_setiembre_2016.pdf) el 06/02/2019

MEF, codificación y definición de bienes conciliados, revisado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/14503-05-rdn-006-2012-pip-transporte-estudios-en-paquete-mod-anexo-snip-09-10-y-16-2-2-final-1202/file> el 06/02/2019

ANEXOS

(Matriz de consistencia y otros)

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO:CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO FISICO DE LA EMPRESA CARTAVIO S.A.A.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivos Generales	Hipótesis Generales	Variable Independiente	Población	
¿De qué manera la Conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A.?	Determinar de qué manera la Conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo se relaciona con el Inventario Físico de la empresa Cartavio S.A.A	¿La conciliación contable de Propiedades Planta y Equipo se relaciona significativamente con el Inventario Físico de la empresa CARTAVIO S.A.A?	Conciliación Contable de Propiedades Planta y Equipo	Para esta investigación se tomó como población la empresa Cartavio S.A.A., el conjunto de población:	Enfoque
				· Directores	Alcance o nivel
				· Administrativo	Diseño
				· Auxiliar y obrero	
Problema Específico	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable Dependiente	Muestra	Técnicas de Investigación
¿De qué manera los activos conciliados se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	¿Determinar de qué manera los activos conciliados se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	Los activos conciliados se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.	Inventario físico	Exclusivamente para esta investigación se utiliza como muestra para el desarrollo de la investigación tipo de personal administrativo	
¿De qué manera los activos faltantes se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	¿Determinar de qué manera los activos faltantes se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	Los activos faltantes se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.			CUESTIONARIO
¿De qué manera los activos sobrantes se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	¿Determinar de qué manera los activos sobrantes se relaciona con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A?	Los activos sobrantes se relaciona significativamente con el inventario físico de la empresa Cartavio S.A.A.			ENTREVISTA
					ENTREVISTA

10. ¿En los costos de adquisición están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectamente no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio?
A) Sí B) No
11. ¿Los costos atribuibles son todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista?
A) Sí B) No
12. ¿Se pueden identificar la maquinaria principal y sus componentes en el activo fijo?
A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
13. ¿Se pueden relacionar el número de serie de la base contable con el activo físico?
A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
14. ¿Se pueden relacionar la marca, modelo y número interno registrados en la base contable con el activo físico?
A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
15. ¿Se pueden relacionar la descripción de los activos registrados en la base contable con la descripción del inventario físico?
A) Siempre B) Casi siempre C) Nunca
16. ¿Se reflejara el importe actual después de deducir la depreciación acumulada una vez realizado la conciliación?
A) Sí B) No
17. ¿Se verifican la existencia física del activo fijo?
A) Sí B) No
18. ¿La codificación es único para cada activo fijo?
A) Sí B) No

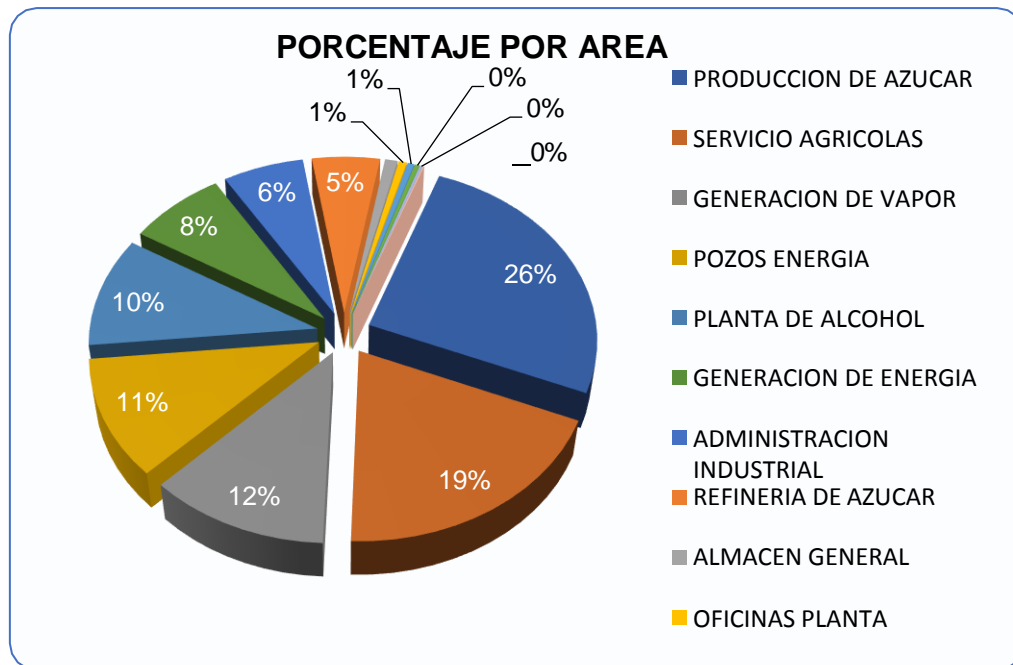
ANEXO 01
RESULTADOS DE INVENTARIO 2017

Fueron inventariados 4,020 activos, de acuerdo al siguiente detalle

A. Inventario por área:

AREA	CANTIDAD DE ACTIVOS	PORCENTAJE
PRODUCCION DE AZUCAR	1,036	26
SERVICIO AGRICOLAS	774	19
GENERACION DE VAPOR	474	12
POZOS ENERGIA	446	11
PLANTA DE ALCOHOL	413	10
GENERACION DE ENERGIA	303	8
ADMINISTRACION INDUSTRIAL	251	6
REFINERIA DE AZUCAR	211	5
ALMACEN GENERAL	39	1
OFICINAS PLANTA	25	1
PLANTA DE CAL	21	1
OFICINAS ADMINISTRATIVAS	14	0
PLANTA DE AGUA	9	0
PISCINA	4	0
TOTAL	4,020	100%

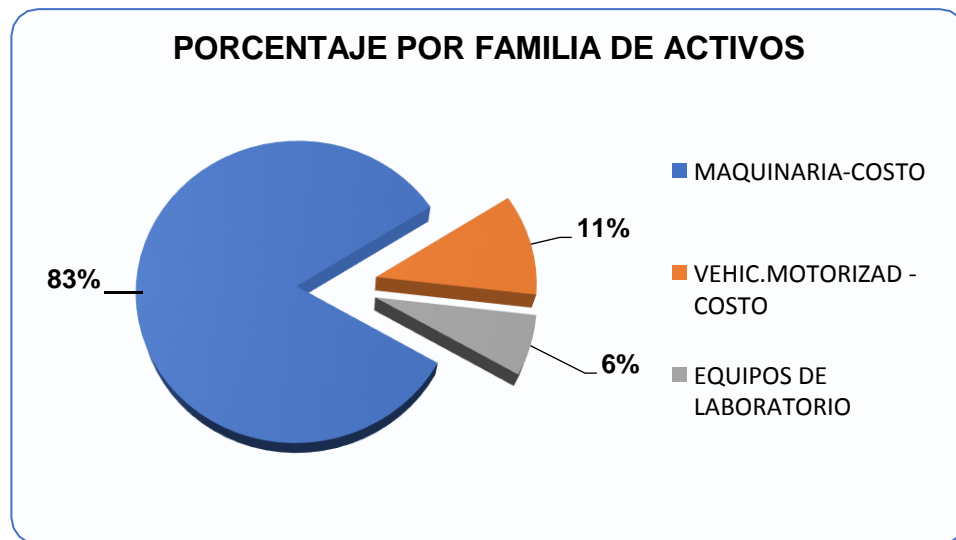
❖ Grafico



B. Inventario por familia:

FAMILIA DE ACTIVOS	CANTIDAD DE ACTIVOS	PORCENTAJE
MAQUINARIA-COSTO	3,322	83
VEHIC.MOTORIZAD - COSTO	438	11
EQUIPOS DE LABORATORIO	260	6
TOTAL	4,020	100%

❖ Grafico



C. Inventario por familia y subfamilia:

FAMILIA DE ACTIVOS	TOTAL DE ACTIVOS	SUB FAMILIA DE ACTIVOS	CANTIDAD DE ACTIVOS
MAQUINARIA-COSTO	3,322	EQUIPOS DE AGITACION	6
		EQUIPOS DE AIRE	82
		EQUIPOS DE ALIMENTACION	71
		EQUIPOS DE ALMACENAJE	351
		EQUIPOS DE BOMBEO	492
		EQUIPOS DE FILTRADO	29
		EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA	99
		EQUIPOS DE IZAJE	18
		EQUIPOS DE MAESTRANZA	142
		EQUIPOS DE MOLIENDA	18
		EQUIPOS DE PRECIPITACION Y SECADO	37
		EQUIPOS DE SECADO	51
		EQUIPOS DE TALLER MECANICO	47
		EQUIPOS ELÉCTRICOS	1,244
		EQUIPOS REDUCTORES DE VELOCIDAD	209
OTROS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	426		
VEHIC.MOTORIZAD - COSTO	438	OTROS EQUIPOS DE FUNDOS	58
		OTROS VEHICULOS	98
		VEHICULOS AGRICOLAS	159
		VEHICULOS DE TRANSPORTE	96
		VEHICULOS PESADOS	27
EQUIPOS DE LABORATORIO	260	EQUIPOS DE LABORATORIO	179
		EQUIPOS DE MEDICION	81
TOTAL	4,020	TOTAL	4,020

Base contable del activo fijo:

La base contable del activo fijo con corte al 31 de mayo del 2 017, está constituida de la siguiente manera:

ANEXO 02

COMPOSICION DE LA BASE CONTABLE DEL ACTIVO FIJO POR CUENTA CONTABLE

Al 31 de mayo de 2 017

CUENTA	DESCRIPCION DE CUENTA	CANTIDAD DE REGISTROS	COSTO HISTORICO S/	DEPRECIACION ACUMULADA S/	VALOR NETO S/
32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	101	2,122,734	-1,731,218	391,517
33100100	Terrenos	187	2,571,328	0	2,571,328
33111000	Terreno - Costo	293	290,301,307	0	290,301,307
33200100	Edificios	399	0	0	0
33211000	Edificio Administr - Costo Adquis	262	6,889,986	-2,789,170	4,100,816
33221000	Edificio Almacen- Costo Adquis	2	1,663,329	-102,220	1,561,109
33231000	Edificac Producc - Cost Adquisic	671	69,050,163	-50,698,428	18,351,734
33241000	Edif.Instalac- Cost Adquisic	18	5,645,360	-263,408	5,381,952
33251000	Edific.Ley Prom- Costo	1	6,135	-1,135	5,000
33300100	Maquinaria e instalaciones	2,587	0	0	0
33311000	Maquinaria-Costo	4,006	306,394,421	-219,642,945	86,751,476
33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	59	7,549,871	-5,361,530	2,188,341
33321000	Maquin.Ley Prom- Costo	92	5,941,422	-5,912,710	28,712
33400100	Unidades de transporte	207	0	0	0
33411000	Vehic.Motorizad - Costo	896	44,111,443	-35,866,385	8,245,058
33421000	Vehic.No Motorizad - Costo	3	41,335	-25,545	15,790
33511000	Muebles - Costo	3,346	1,257,215	-1,093,923	163,292
33521000	Enseres - Costo	17	7,232	-6,113	1,120
33600200	Equipos varios	406	0	0	0
33611000	Equipo para Proces.Informac.- Costo	867	1,308,290	-1,059,082	249,208
33621000	Equip.Comunicac-Costo	121	484,072	-475,340	8,731
33631000	Equip.Seguridad - Costo	23	249,606	-41,277	208,330
33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	1,129	5,274,400	-3,122,692	2,151,707
33700400	Animales de trabajo	70	0	0	0
33710100	Unidades de reemplazo	11	0	0	0
33711001	Herramientas - Costo	57	113,003	-47,068	65,935
33721000	Unidad de Reempl-Costo	14	1,058,334	0	1,058,334
33900200	Trabajos en Curso - Edificios	18	0	0	0
33900300	Trabajos en Curso - Maquinaria e instalacioens	50	0	0	0
33900400	Trabajos en Curso - Vehículos	37	0	0	0
33900600	Trabajos en Curso - Equipos diversos	86	0	0	0
33910001	Adaptacion de Terrenos	11	0	0	0
33920000	Construcción en Curso	122	4,347,468	0	4,347,468
33930000	Maquinaria en Montaje	159	12,192,223	0	12,192,223
33990400	Otros Act. en Curs- Vehiculos	53	109,052	0	109,052
33990500	Otros Act. en Curs- Mueb y Enser	13	10,322	0	10,322
33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	261	1,024,696	0	1,024,696
33990700	Otros Act. en Curs- Unidades Explot	35	151,107	0	151,107
33990800	Otros Act. en Curs- Equip.Computo	23	32,807	0	32,807
34311000	Prog.Comput-Aplicac.Informat-Costo	211	4,788,455	-4,167,243	621,211
34900900	Intangible en Curso	20	540,229	0	540,229
35112000	Activ.Biolog.en Prod.Animal- Costo	59	0	0	0
TOTAL GENERAL		17,003	775,237,348	-332,407,433	442,829,915

Análisis de la documentación contable del activo fijo.

CARTAVIO proporcionó 24 files conteniendo facturas sueltas, correspondientes a a adquisiciones de activos, mostramos detalle:

DESCRIPCION	FILE	AÑO
ACTIVO FIJO I	1	2017
ACTIVO FIJO ENERO-ABRIL I	1	2016
ACTIVO FIJO MAYO-JULIO II	1	2016
ACTIVO FIJO AGOSTO-SETIEMBRE III	1	2016
ACTIVO FIJO OCTUBRE-NOVIEMBRE IV	1	2016
ACTIVO FIJO DICIEMBRE V	1	2016
ACTIVO FIJO DICIEMBRE VA	1	2016
ACTIVO FIJO I	1	2015
ACTIVO FIJO II	1	2015
ACTIVO FIJO III	1	2015
ACTIVO FIJO IV	1	2015
ACTIVO FIJO V	1	2015
ACTIVO FIJO I	1	2014
ACTIVO FIJO II	1	2014
ACTIVO FIJO I	1	2013
ACTIVO FIJO II	1	2013
ACTIVO FIJO OBRAS EN CURSO	1	2013
ACTIVO FIJO I	1	2012
ACTIVO FIJO II	1	2012
ACTIVO FIJO OBRAS EN CURSO	3	2012
BAJAS	1	2016
ICOS	1	2016
TOTAL FILES	24	

Composición de la base contable del activo fijo.

- A. Como resultado del proceso de normalización de la base contable del activo fijo al 31 de mayo de 2 017, se obtuvo 17,385 registros de una cantidad inicial de 17,003.
- B. Mostramos la composición de la base contable obtenida (base inventariable y no inventariable):

**COMPOSICION DE LA BASE CONTABLE DEL ACTIVO FIJO
CLASIFICACION DE INVENTARIABLE Y NO INVENTARIABLE**

Al 31 de mayo de 2,017

Importes en Soles

CUENTA	DESCRIPCION DE CUENTA	CANTIDAD DE REGISTROS		COSTO HISTORICO S/	DEPRECIACION ACUMULADA S/	VALOR NETO S/
		INICIAL	FINAL			
INVENTARIABLES						
32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	27	29	2,122,734	-1,731,218	391,517
33211000	Edificio Administr - Costo Adquis	-	18	61,900	-774	61,126
33241000	Edif.Instalac- Cost Adquisic	-	8	99,942	-7,746	92,197
33300100	Maquinaria e instalaciones	1	1	0	0	0
33311000	Maquinaria-Costo	2,784	2,945	249,560,544	-170,845,858	78,714,686
33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	40	53	7,549,871	-5,361,530	2,188,341
33321000	Maquin.Ley Prom- Costo	20	20	3,148,074	-3,133,717	14,357
33400100	Unidades de transporte	5	5	0	0	0
33411000	Vehic.Motorizad - Costo	564	616	44,111,443	-35,866,385	8,245,058
33421000	Vehic.No Motorizad - Costo	3	3	41,335	-25,545	15,790
33511000	Muebles - Costo	59	59	262,742	-258,195	4,547
33611000	Equipo para Proces.Informac.- Costo	1	1	11,239	-2,622	8,617
33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	190	254	2,393,201	-1,304,227	1,088,974
33711001	Herramientas - Costo	8	8	42,813	-10,355	32,458
33721000	Unidad de Reempl-Costo	6	6	1,058,334	0	1,058,334
33930000	Maquinaria en Montaje	6	66	8,660,445	0	8,660,445
33990400	Otros Act. en Curs- Vehiculos	1	1	109,052	0	109,052
33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	2	4	568,231	0	568,231
33990700	Otros Act. en Curs- Unidades Explot	2	2	151,107	0	151,107
33990800	Otros Act. en Curs- Equip.Computo	1	4	14,055	0	14,055
TOTAL INVENTARIABLES		3,720	4,103	319,967,065	-218,548,172	101,418,892
NO INVENTARIABLES						
32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	74	74	0	0	0
33100100	Terrenos	187	187	2,571,328	0	2,571,328
33111000	Terreno - Costo	293	293	290,301,307	0	290,301,307
33200100	Edificios	399	399	0	0	0
33211000	Edificio Administr - Costo Adquis	262	262	6,828,086	-2,788,396	4,039,689
33221000	Edificio Almacen- Costo Adquis	2	2	1,663,329	-102,220	1,561,109
33231000	Edificac Producc - Cost Adquisic	671	671	69,050,163	-50,698,428	18,351,734
33241000	Edif.Instalac- Cost Adquisic	18	18	5,545,418	-255,662	5,289,756
33251000	Edific.Ley Prom- Costo	1	1	6,135	-1,135	5,000
33300100	Maquinaria e instalaciones	2,586	2,586	0	0	0
33311000	Maquinaria-Costo	1,222	1,222	56,833,877	-48,797,086	8,036,790
33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	19	19	0	0	0
33321000	Maquin.Ley Prom- Costo	72	72	2,793,348	-2,778,993	14,356
33400100	Unidades de transporte	202	202	0	0	0
33411000	Vehic.Motorizad - Costo	332	332	0	0	0
33511000	Muebles - Costo	3,287	3,287	994,473	-835,728	158,744
33521000	Enseres - Costo	17	17	7,232	-6,113	1,120
33600200	Equipos varios	406	406	0	0	0
33611000	Equipo para Proces.Informac.- Costo	866	866	1,297,051	-1,056,460	240,591
33621000	Equip.Comunicac-Costo	121	121	484,072	-475,340	8,731

33631000	Equip.Seguridad - Costo	23	23	249,606	-41,277	208,330
33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	939	939	2,881,199	-1,818,465	1,062,733
33700400	Animales de trabajo	70	70	0	0	0
33710100	Unidades de reemplazo	11	11	0	0	0
33711001	Herramientas - Costo	49	49	70,190	-36,714	33,477
33721000	Unidad de Reempl-Costo	8	8	0	0	0
33900200	Trabajos en Curso - Edificios	18	18	0	0	0
33900300	Trabajos en Curso - Maquinaria e instalacioens	50	50	0	0	0
33900400	Trabajos en Curso - Vehículos	37	37	0	0	0
33900600	Trabajos en Curso - Equipos diversos	86	86	0	0	0
33910001	Adaptacion de Terrenos	11	11	0	0	0
33920000	Construcción en Curso	122	122	4,347,468	0	4,347,468
33930000	Maquinaria en Montaje	153	153	3,531,778	0	3,531,778
33990400	Otros Act. en Curs- Vehiculos	52	52	0	0	0
33990500	Otros Act. en Curs- Mueb y Enser	13	13	10,322	0	10,322
33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	259	259	456,466	0	456,466
33990700	Otros Act. en Curs- Unidades Explot	33	33	0	0	0
33990800	Otros Act. en Curs- Equip.Computo	22	22	18,752	0	18,752
34311000	Prog.Comput-Aplicac.Informat-Costo	211	211	4,788,455	-4,167,243	621,211
34900900	Intangible en Curso	20	20	540,229	0	540,229
35112000	Activ.Biolog.en Prod.Animal- Costo	59	59	0	0	0
TOTAL NO INVENTARIABLES		13,283	13,283	455,270,283	-113,859,261	341,411,022
TOTAL GENERAL		17,003	17,386	775,237,348	-332,407,433	442,829,915

Durante la normalización, se realizó la catalogación de los registros contables, según la naturaleza de la cuenta y descripción de los bienes que representan, en dos grupos registros inventariables y no inventariables.

Los registros no inventariables se agrupan de la siguiente manera:

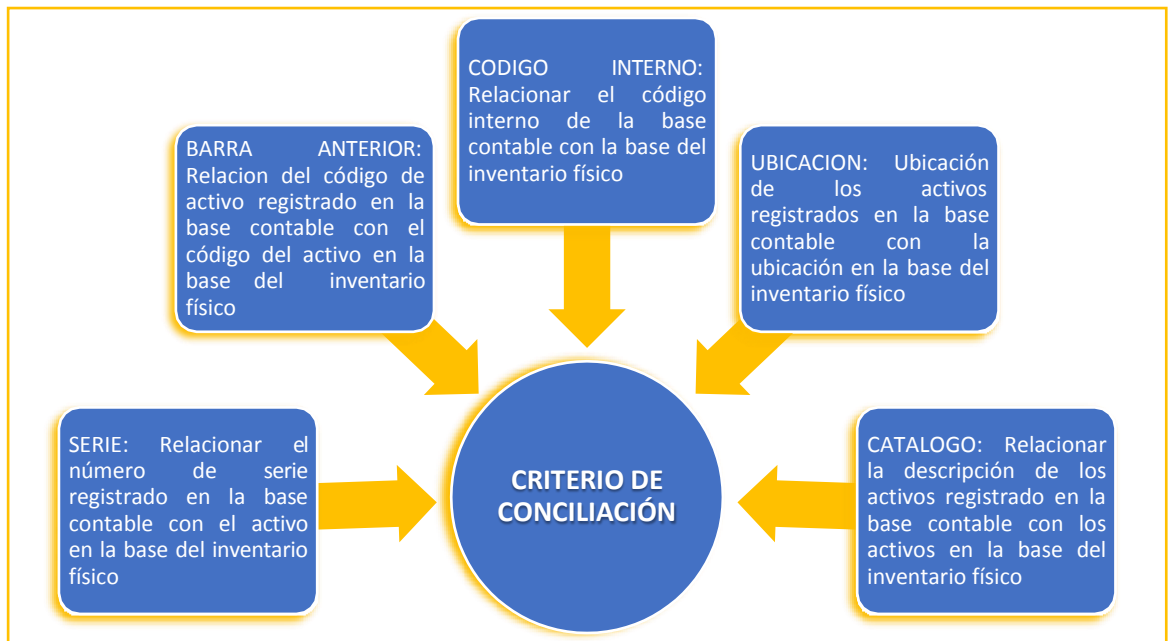
DESCRIPCION DE CATALOGO	CANTIDAD DE REGISTROS	COSTO HISTORICO S/	DEPRECIACION ACUMULADA S/	VALOR NETO S/
ACCESORIO	106	5,535,375	-4,409,740	1,125,636
ACTIVOS BIOLÓGICOS	88	273,653	-225,147	48,506
CREACION DE ACTIVO	605	0	0	0
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	817	88,801,579	-55,168,107	33,633,473
INSTALACIONES	196	27,628,687	-20,583,539	7,045,148
INTANGIBLE	122	7,357,451	-5,565,223	1,792,228
MEJORAS	61	19,743,539	-18,048,168	1,695,371
ACTIVOS MENORES- EQUIPOS DIVERSOS	1,786	11,874,138	-8,978,597	2,895,541
ACTIVOS MENORES-HERRAMIENTAS	114	295,823	-159,970	135,854
MUEBLES Y ENSERES	1,567	887,402	-720,771	166,631
RECLASIFICACION	7,541	0	0	0
TERRENO	280	292,872,635	0	292,872,635
TOTAL GENERAL	13,283	455,270,283	-113,859,261	341,411,022

Conciliación contable.

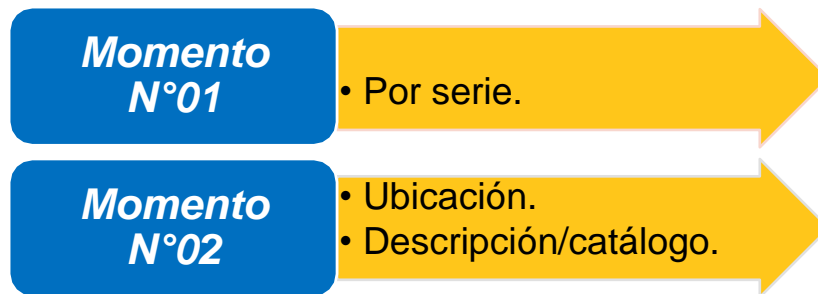
Consiste en la comparación y determinación de coincidencias de datos y características de los bienes registrados en la base contable normalizada y el inventario.

Este proceso busca relacionar el registro contable con el bien ubicado físicamente durante el inventario.

Criterios generales de conciliación.



La conciliación contable se realiza en dos momentos.



ANEXO 3

RESUMEN DE CONCILIACION CONTABLE

Al 31 de mayo de 2,017

Importes en Soles

BASE CONTABLE					INVENTARIO		
CONDICION	CANTIDAD DE REGISTROS	COSTO HISTORICO S/	VALOR NETO S/	%	CONDICION	ACTIVOS	%
CONCILIADO	3,288	294,688,285	98,557,915	97.18	CONCILIADOS	2,878	72
FALTANTES	815	25,278,780	2,860,978	2.82	SOBRANTES	1,142	28
TOTAL INVENTARIABLE	4,103	319,967,065	101,418,892	100%	TOTAL INVENTARIO	4,020	100%
NO INVENTARIABLE	13,283	455,270,283	341,411,022				
TOTAL NO INVENTARIABLE	13,283	455,270,283	341,411,022				
TOTAL GENERAL	17,386	775,237,348	442,829,915				

ACTIVOS CONCILIADOS:

- 3,288 registros contables conciliados por un valor neto de S/ 98,557,915 que representa el 97.18 % del valor neto total de la base contable inventariable

ACTIVOS FALTANTES:

- 815 registros contables en condición faltante por un valor neto de S/ 2,860,978 que representa el 2.82% del valor neto total de la base contable inventariable

CUADRO CONSOLIDADO DE CONCILIACION CONTABLE

BASE CONTABLE						INVENTARIO		
CLASE	CONDICION	CANTIDAD DE REGISTROS	COSTO HISTORICO S/	VALOR NETO S/	%	CONDICION	ACTIVOS	%
CONCILIADO	CONCILIADO	3,288	294,688,285	98,557,915	97.18	CONCILIADOS	2,878	72
FALTANTE-BAJA	BAJA CONTABLE	20	937,527	23,115	0.02	SOBRANTES	1,142	28
	BAJA OPERATIVA	43	2,041,266	350,115	0.35			
FALTANTE-EN PROCESO	TRANSFERENCIA INTERCOMPANY	4	324,452	257,431	0.25			
	EN CURSO	2	566,646	566,646	0.56			
FALTANTES-AREAS	OTROS FALTANTE	687	17,897,195	853,456	0.84			
	SERVICIO AGRICOLA	59	3,511,694	810,215	0.80			
TOTAL INVENTARIABLE		4,103	319,967,065	101,418,892	100%	TOTAL INVENTARIO	4,020	100%
NO INVENTARIABLE	NO INVENTARIABLE	13,283	455,270,283	341,411,022				
TOTAL NO INVENTARIABLE		13,283	455,270,283	341,411,022				
TOTAL GENERAL		17,386	775,237,348	442,829,915				

ANEXO 04

DETALLE DE CUADRO CONSOLIDADO DE CONCILIACION CONTABLE

BASE CONTABLE					INVENTARIO			
CONDICION	CANTIDAD DE REGISTROS	COSTO HISTORICO S/	VALOR NETO S/	%	CONDICION	ACTIVOS	%	
CONCILIADOS	3,288	294,688,285	98,557,915	97.18	CONCILIADOS	2,878	72	
FALTANTE	BAJA CONTABLE	20	937,527	23,115	0.02	SOBRANTES	1,142	28
	BAJA OPERATIVA	43	2,041,266	350,115	0.35			
	TOTAL BAJA	63	2,978,793	373,230	0.37			
	TRANSFERENCIA INTERCOMPANY	4	324,452	257,431	0.25			
	EN CURSO	2	566,646	566,646	0.56			
	TOTAL EN PROCESO	6	891,098	824,077	0.81			
	OTROS AREAS	687	17,897,195	853,456	0.84			
	SERVICIO AGRICOLA	59	3,511,694	810,215	0.80			
	TOTAL POR AREA	746	21,408,889	1,663,671	1.64			
TOTAL FALTANTE	815	25,278,780	2,860,978	2.82				
TOTAL INVENTARIABLE	4,103	319,967,065	101,418,892	100%	TOTAL INVENTARIO	4,020	100%	
NO INVENTARIABLE	13,283	455,270,283	341,411,022					
TOTAL NO INVENTARIABLE	13,283	455,270,283	341,411,022					
TOTAL GENERAL	17,386	775,237,348	442,829,915					

RESULTADOS DE CONCILIACIÓN:

- 3,288 registros contables conciliados por un valor neto de S/. 98,557,915 que representa el 97.18 % del valor neto total de la base contable inventariable.
- 63 registros contables en condición de baja por un valor neto de S/. 373,230 que representa el 0.37 % del valor neto total de la base contable inventariable.
- 6 registros contables en condición en proceso por un valor neto de S/ 824,077 que representa el 0.81% del valor neto total de la base contable inventariable
- 746 registros contables por áreas por un valor neto de S/. 1,663,671 que representa el 1.64 % del valor neto total la base contable inventariable.
- 13,283 registros contables corresponden a bienes no inventariables (terrenos, edificaciones e instalaciones entre otros) por un valor neto de S/.341,411,022
- 1,142 activos sobrantes.

**CUADRO CONSOLIDADO DE CONCILIACION CONTABLE
INVENTARIABLE/NO INVENTARIABLE**

Al 31 de mayo de 2, 017

Importe en soles

BASE CONTABLE								INVENTARIO FISICO		
CLASE	CONDICION	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTA	CANTIDAD DE REGISTROS	VALOR HISTORICO S/	VALOR NETO S/	%	CONDICION	INVENTARIO	
CONCILIADOS	CONCILIADO	32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	23	1,625,847	297,244	0	CONCILIADOS	13	
		33211000	Edificio Administr - Costo Adquis	18	61,900	61,126	0		18	
		33241000	Edif.Instalac- Cost Adquisic	8	99,942	92,197	0		18	
		33300100	Maquinaria e instalaciones	1	0	0	0		7	
		33311000	Maquinaria-Costo	2,371	231,079,256	77,430,317	76		20	
		33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	49	6,608,822	1,626,778	2		1	
		33321000	Maquin.Ley Prom- Costo	20	3,148,074	14,357	0		66	
		33400100	Unidades de transporte	5	0	0	0		2,040	
		33411000	Vehic.Motorizad - Costo	522	40,190,317	8,070,915	8		16	
		33421000	Vehic.No Motorizad - Costo	2	22,594	10,105	0		2	
		33511000	Muebles - Costo	10	53,893	3,811	0		4	
		33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	171	1,765,461	928,501	1		2	
		33711001	Herramientas - Costo	7	37,600	27,983	0		1	
		33721000	Unidad de Reempl-Costo	6	1,058,334	1,058,334	1		169	
		33930000	Maquinaria en Montaje	66	8,660,445	8,660,445	9		6	
		33990400	Otros Act. en Curs- Vehiculos	1	109,052	109,052	0		48	
		33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	2	1,585	1,585	0		3	
		33990700	Otros Act. en Curs- Unidades Explot	2	151,107	151,107	0		442	
		33990800	Otros Act. en Curs- Equip.Computo	4	14,055	14,055	0		2	
TOTAL CONCILIADO				3,288	294,688,285	98,557,915	97	TOTAL CONCILIADOS	2,878	
BAJA	BAJA CONTABLE	33311000	Maquinaria-Costo	2	5,983	60	0			
		33411000	Vehic.Motorizad - Costo	14	898,938	15,575	0			
		33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	4	32,606	7,480	0			
	TOTAL BAJA CONTABLE				20	937,527	23,115			0
	BAJA OPERATIVA	32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	1	56,513	565	0			
		33311000	Maquinaria-Costo	11	1,074,093	340,242	0			
		33411000	Vehic.Motorizad - Costo	31	910,659	9,308	0			
TOTAL BAJA OPERATIVA				43	2,041,266	350,115	0			
TOTAL BAJA				63	2,978,793	373,230	0			

EN PROCESO	TRANSFERENCIA INTERCOMPANY	33311000	Maquinaria-Costo	2	253,006	206,152	0		
		33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	2	71,446	51,279	0		
	TOTAL TRANSFERENCIA INTERCOMPANY			4	324,452	257,431	0		
	EN CURSO	33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	2	566,646	566,646	1		
	TOTAL EN CURSO			2	566,646	566,646	1		
TOTAL EN PROCESO				6	891,098	824,077	1		
FALTANTES	OTROS FALTANTE	33311000	Maquinaria-Costo	559	17,148,206	737,915	1		
		33511000	Muebles - Costo	49	208,850	736	0		
		33611000	Equipo para Proces.Informac.- Costo	1	11,239	8,617	0	EQUIPOS DIVERSOS	76
		33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	77	523,687	101,713	0	MAQUINARIA-COSTO	1,042
		33711001	Herramientas - Costo	1	5,213	4,475	0	VEHIC.MOTORIZAD - COSTO	24
	TOTAL FALTANTE			687	17,897,195	853,456	1		
	SERVICIOS AGRICOLAS	32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	5	440,374	93,707	0		
		33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	4	941,049	561,563	1		
		33411000	Vehic.Motorizad - Costo	49	2,111,529	149,260	0		
		33421000	Vehic.No Motorizad - Costo	1	18,741	5,685	0		
TOTAL SERVICIOS AGRICOLAS			59	3,511,694	810,215	1			
TOTAL PENDIENTES POR UBICAR				746	21,408,889	1,663,671	2	TOTAL SOBRANTES	1,142
TOTAL INVENTARIABLE				4,103	319,967,065	101,418,892	100	TOTAL INVENTARIO	4,020

BASE CONTABLE							
CLASE	CONDICION	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTA	CANTIDAD DE REGISTROS	VALOR HISTORICO S/	VALOR NETO S/	%
NO INVENTARIABLE	NO INVENTARIABLE	32240101	Equip. de transporte - Leasing - 2001	74	0	0	
		33100100	Terrenos	187	2,571,328	2,571,328	
		33111000	Terreno - Costo	293	290,301,307	290,301,307	
		33200100	Edificios	399	0	0	
		33211000	Edificio Administr - Costo Adquis	262	6,828,086	4,039,689	
		33221000	Edificio Almacen- Costo Adquis	2	1,663,329	1,561,109	
		33231000	Edificac Producc - Cost Adquisic	671	69,050,163	18,351,734	
		33241000	Edif.Instalac- Cost Adquisic	18	5,545,418	5,289,756	
		33251000	Edific.Ley Prom- Costo	1	6,135	5,000	
		33300100	Maquinaria e instalaciones	2,586	0	0	
		33311000	Maquinaria-Costo	1,222	56,833,877	8,036,790	
		33314000	Unidad Explotac- Costo Adquisic	19	0	0	
		33321000	Maquin.Ley Prom- Costo	72	2,793,348	14,356	
		33400100	Unidades de transporte	202	0	0	
		33411000	Vehic.Motorizad - Costo	332	0	0	
		33511000	Muebles - Costo	3,287	994,473	158,744	
		33521000	Enseres - Costo	17	7,232	1,120	
		33600200	Equipos varios	406	0	0	
		33611000	Equipo para Proces.Informac.- Costo	866	1,297,051	240,591	
		33621000	Equip.Comunicac-Costo	121	484,072	8,731	
		33631000	Equip.Seguridad - Costo	23	249,606	208,330	
		33691000	Otros Equipos Diversos - Costo	939	2,881,199	1,062,733	
		33700400	Animales de trabajo	70	0	0	
		33710100	Unidades de reemplazo	11	0	0	
		33711001	Herramientas - Costo	49	70,190	33,477	
		33721000	Unidad de Reempl-Costo	8	0	0	
		33900200	Trabajos en Curso - Edificios	18	0	0	
		33900300	Trabajos en Curso - Maquinaria e inst.	50	0	0	
		33900400	Trabajos en Curso - Vehículos	37	0	0	
		33900600	Trabajos en Curso - Equipos diversos	86	0	0	
		33910001	Adaptacion de Terrenos	11	0	0	
		33920000	Construcción en Curso	122	4,347,468	4,347,468	
		33930000	Maquinaria en Montaje	153	3,531,778	3,531,778	
		33990400	Otros Act. en Curs- Vehiculos	52	0	0	
		33990500	Otros Act. en Curs- Mueb y Enser	13	10,322	10,322	
		33990600	Otros Act. en Curs- Equip Divers	259	456,466	456,466	
		33990700	Otros Act. en Curs- Unidades Explot	33	0	0	
		33990800	Otros Act. en Curs- Equip.Computo	22	18,752	18,752	
		34311000	Prog.Comput-Aplicac.Informat-Costo	211	4,788,455	621,211	
		34900900	Intangible en Curso	20	540,229	540,229	
		35112000	Activ.Biolog.en Prod.Animal- Costo	59	0	0	
		TOTAL NO INVENTARIABLE				13,283	455,270,283
TOTAL NO INVENTARIABLE				13,283	455,270,283	341,411,022	
TOTAL GENERAL				17,385	775,237,348	442,829,915	

ANEXO 05

ANÁLISIS DE REGISTROS DE ACTIVOS FALTANTES Y SOBRANTES.

El tiempo dedicado a esta tarea fue de 2 semanas. Mostramos el análisis realizado de los activos de mayor relevancia:

a. Análisis de registros de activos faltantes.

Faltantes – por regularizar

- ✓ Se tiene 43 registros reportados por contabilidad, servicio agrícola y planta en situación de baja operativa por un valor neto S/ 350,115.
- ✓ Se tiene 20 registros reportados por contabilidad en situación de baja contable con sustento de informe técnico emitidos por servicio agrícola y planta por un valor neto 23,115.
- ✓ Se tiene 4 registros reportados por planta en situación de transferencia intercompany por un valor neto S/ 257,431
- ✓ Se tiene 2 registros reportados por contabilidad en situación de activo en curso por un valor neto S/ 566,646

Activos faltantes

Identificación de registros faltantes–agrupados por montos.

- ✓ Se tiene 1 registro con un valor neto mayor a S/ 300,000 que agrupan S/ 382,493 que representa 22.99% del total de faltantes
- ✓ Se tiene 25 registro con un valor neto mayor a S/ 11,000 y menor a S/ 90,000 que agrupan S/ 749,067 que representan 45.02% del total de faltantes.
- ✓ Se tiene 137 registro con un valor neto mayor a S/ 1,000 y menor a S/ 10,000 que agrupan S/ 451,921 que representan 27.16% del total de faltantes.
- ✓ Se tiene 254 registro con un valor neto mayor a S/ 100 y menor a S/ 1,000 que agrupan S/ 71,133 que representan 4.28% del total de faltantes.
- ✓ Se tiene 228 registro con un valor neto mayor a S/ 1 y menor a S/ 100 que agrupan S/ 9,057 que representan 0.54% del total de faltantes.

- ✓ Se tiene 101 registros con valor neto igual a S/ 0

SEGÚN VALOR NETO	CANTIDAD DE REGISTROS	VALOR NETO S/	%
MAYOR A 300,000	1	382,493	22.99
MAYOR A S/11,000 Y MENOR S/90,000	25	749,067	45.02
MAYOR A S/1,000 Y MENOR A S/ 10,000	137	451,921	27.16
MAYOR A S/100 Y MENOR A S/1,000	254	71,133	4.28
MAYOR A S/ 1 Y MENOR A S/100	228	9,057	0.54
IGUAL A S/ 0	101	0	0.00
TOTAL GENERAL	746	1,663,671	100%

Faltantes – por periodo

- ✓ De los 746 registros faltantes, se ha identificado registros de activos adquiridos desde el periodo 1996; mostramos a continuación cuadro resumen por periodo:

PERIODO	CANTIDAD DE REGISTROS	VALOR NETO S/	%
2016	3	389,371	23.40
2015	13	100,355	6.03
2014	12	85,313	5.13
2013	5	4,430	0.27
2012	15	59,665	3.59
2011	53	283,129	17.02
2010	28	30,688	1.84
2009	23	245,764	14.77
2008	46	87,331	5.25
2007	38	18,847	1.13
2006	39	15,957	0.96
2005	23	53,192	3.20
2004	25	5,856	0.35
2003	42	45,739	2.75
2002	28	25,773	1.55
2001	32	4,124	0.25
2000	17	31,755	1.91
1999	58	27,138	1.63
1996	246	149,242	8.97
TOTAL GENERAL	746	1,663,671	100%

Eventos encontrados:

Activos ubicados en ALMACEN ATR

CARTAVIO cuenta con 1 almacén de chatarra, a continuación mostramos fotografías, algunos activos fueron identificados en el proceso de conciliación.





Activos sobrantes.

- ✓ Mostramos el resumen de los activos sobrantes (inventariados) según familia y condición de conciliación:

DESCRIPCION DE FAMILIA	CONCILIADO	SOBRANTE	TOTAL INVENTARIO
EQUIPOS DIVERSOS - EQUIPOS DE LABORATORIO	184	76	260
MAQUINARIA-COSTO	2,280	1,042	3,322
VEHIC.MOTORIZAD - COSTO	414	24	438
TOTAL GENERAL	2,878	1,142	4,020

Análisis de bienes sobrantes:

Se tiene 1,142 bienes en condición de sobrantes, los cuales se pueden clasificar en:

Componentes, agrupa bienes que CARTAVIO identifico como parte o componente de un activo principal.

Repuestos, agrupa bienes que CARTAVIO ha identificado que fueron adquiridos en condición de repuestos.

Hechizos, bienes que fueron armados de acuerdo al tipo de uso

Sobrantes según descripción de catálogo.

DESCRIPCION DE CATALOGO	CANTIDAD DE ACTIVOS	DESCRIPCION DE CATALOGO	CANTIDAD DE ACTIVOS
ACEQUIADOR	2	BOMBA HELICOIDAL	9
AGITADOR	18	BOMBA MANUAL DE ACEITE	10
AGITADOR DE CELDA	3	BOMBA NEUMATICA DE GRASA	4
ARADOR	1	BOMBA TURBINA VERTICAL	3
ARRANCADOR ELECTRONICO	48	BRAZO TELESCOPICO	1
BANCO DE BATERIAS	3	CALENTADOR DE LICOR	10
BAÑO MARIA	1	CAMIONETA DOBLE CABINA	1
BOMBA CENTRIFUGA HORIZONTAL	17	CARGADOR FRONTAL	3
BOMBA CENTRIFUGA VERTICAL	29	CARRETA	3
BOMBA DE ACEITE	5	CARRETE RETRACTIL	23
BOMBA DE AGUA	6	CARRETILLA HIDRAULICA	2
BOMBA DE COMBUSTIBLE	1	CEPILLO ELECTRICO	
BOMBA DE DESPLAZAMIENTO	7	HORIZONTAL	2
BOMBA DE LUBRICACION	1	CHUTE	11
		CISTERNA	3

DESCRIPCION DE CATALOGO	CANTIDAD DE ACTIVOS	DESCRIPCION DE CATALOGO	CANTIDAD DE ACTIVOS
CIZALLA ELECTRICA NEUMATICA	1	RECTIFICADORA	1
COMPRESORA DE AIRE ELECTRICA	4	RECTIFICADORA DE BROCA	1
COMPRESORA DE AIRE MOVIL	3	REDUCTOR	8
CONDENSADOR	4	REDUCTOR DE MOLINO	1
CONDENSADOR BAROMETRICO	11	REMOLQUE FURGON	2
CONTADOR DE COLONIA	1	RETROEXCAVADORA	1
CONTOMETRO	2	ROLA MANUAL	1
DESFIBRADOR	1	RUFA	1
DIGESTOR DE BAGAZO	1	SECCIONADOR	1
ELECTROBOMBA	12	SIERRA ELECTRICA	1
ELEVADOR DE AZUCAR	2	SIST. HIDRAULICO GRUA DE HILO	1
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO CHILLER	2	SISTEMA DE LUBRICACION	10
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO-CONDENSADOR	11	SISTEMA DE SUCCION	1
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO-EVAPORADOR	18	SISTEMA HIDRAULICO	6
EQUIPO MULTIPARAMETRO THERMO	1	SOPLADOR DE AIRE (BLOWER)	7
ESMERIL ELECTRICO DE COLUMNA	12	TABLERO CON VARIADORV(IP)	9
ESTACION REDUCTORA	1	TABLERO ARRANCADOR DIRECTO	2
EVAPORADOR	2	TABLERO DE ARRANQUE	9
EXCITATRIZ	1	TABLERO DE CONTROL	63
EXTRACTOR DE GASES	2	TABLERO DE DISTRIBUCION	5
EXTRACTOR DE POLVO	2	TALADRO Prensadora	4
FILTRO PARA AGUA	3	TAMIZ COLADOR ROTATIVO	6
FILTRO ROTATORIO	3	TAMIZADOR CUALITATIVO	8
FLUJOMETRO	12	TANQUE ACONDICIONADOR	1
GRAB CAÑERO	2	TANQUE CISTERNA	1
GRUA PUENTE	4	TANQUE CONDENSADOR	3
HILERADOR	2	TANQUE CRISTALISADOR	2
HORNO	1	TANQUE DE ACERO INOXIDABLE	41
HORNO ROTATIVO	2	TANQUE DE CLARIFICACION	4
HORNO VASCULANTE	2	TANQUE DE COMBUSTIBLE	2
INCUBADORA	1	TANQUE DE METAL	2
LICUADORA ANALOGICA	1	TANQUE LECHADA DE CAL	4
LIJADORA DE MADERA	1	TANQUE PARA AGUA	27
MACHETERO	1	TANQUE PARA REACTIVOS	12
MAQUINA CORTE POR PLASMA	3	TANQUE PULMON	8
MAQUINA DE SOLDAR ESTACIONARIA	1	TOLVA METALICA	13
MEDIDOR DE AMPERAJE	5	TORNILLO SIN FIN	20
MOCHILA HIDRONEUMATICA	60	TORNO HORIZONTAL	5
MOTOCICLETA LINEAL	2	TRANSFORMADOR MONOFASICO	1
MOTOR ELECTRICO	305	TRANSFORMADOR TRIFASICO	48
MOTOR DIESEL	4	TRIMOTO	1
MOTORAGITADOR	13	TROMMEL	1
NIVELADOR DE CAÑA	1	TURBINA DE VAPOR	3
OPEN CELL	1	UPS	6
PHMETRO	1	VARIADOR DE VELOCIDAD	21
PLUMA HIDRAULICA	3	VENTILADOR AXIAL	1
POLARIMETRO	1	VENTILADOR CENTRIFUGO	4
RECTIFICADOR DE BATERIA	2	VIRGEN DE MOLINO	4
		TOTAL GENERAL	1,142

GALERIA FOTOGRAFICA

PLANTA



SERVICIOS AGRICOLAS



CAMPO

