

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE  
INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE  
EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE  
SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S. A.,  
PERIODOS 2019 AL 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

Karen Judith Rabanal Portilla

Asesor:

Mg.CPC. Segundo Jose Ispilco Bolaños

<https://ordic.org/0000-0002-2674-5815>

Cajamarca - Perú

2023

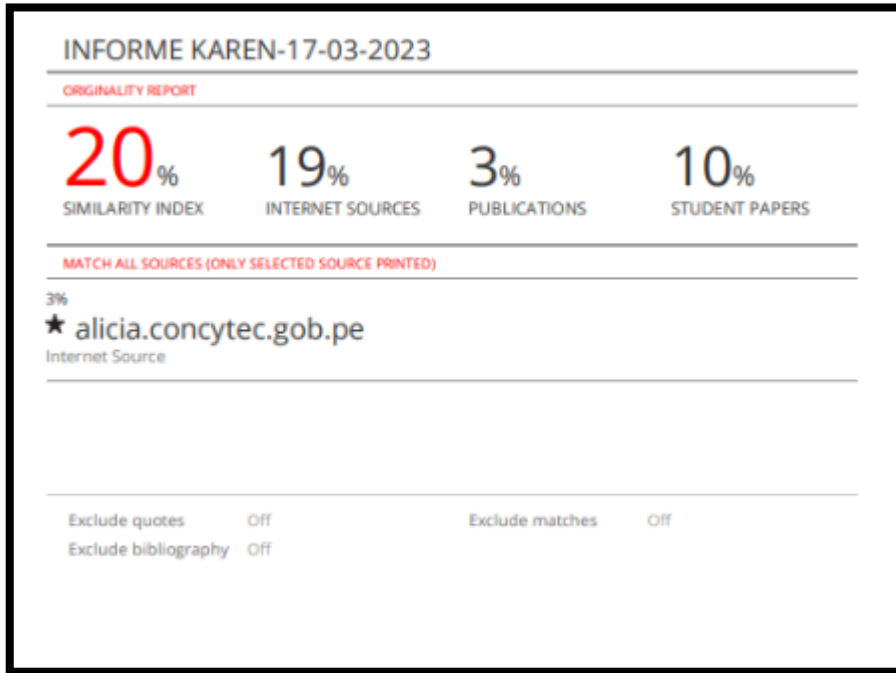
**JURADO EVALUADO**

Jurado 1	<b>Gilmer Chuquiruna Chávez</b>	<b>42168515</b>
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Juan Romelio Mendoza Sánchez</b>	<b>43679106</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Elmer Miguel Saldaña Pérez</b>	<b>43619397</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME SIMILITUD



## **DEDICATORIA**

A Dios, por brindarme salud y bienestar.

A mi padre que, desde el cielo, me protege y jamás me dejo caer, por su inmenso amor que me ha permitido continuar, por su fuerza y corazón noble.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi madre por contribuir con mi educación,  
por el apoyo moral y por su incondicional amor.

A mi padre que en paz descanse, por sus  
consejos, por ser un ejemplo como padre y un  
hombre responsable que me formó con valores  
que me permitirán ser mejor persona cada día.

A mis docentes por brindarme conocimientos  
que aportarán en mi formación como  
profesional.

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADO .....	2
INFORME SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
Tabla de contenido .....	6
<b>Índice de tablas</b> .....	8
Índice de figuras .....	11
RESUMEN.....	12
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Problema General.....	37
1.2. Problemas Específicos .....	37
1.3. Objetivo General.....	37
1.4. Objetivos Específicos .....	37
1.5. Hipótesis General.....	38
1.6. Hipótesis Específicas .....	38
1.7 Justificación .....	38
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	40
2.1. Tipo y enfoque de la investigación .....	40
2.2. Diseño de investigación .....	41
2.3. Unidad de estudio, población y muestra .....	44
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	45
Técnicas .....	45
Instrumentos.....	46

2.5. Procedimiento para la recolección de datos.....	46
2.6. Aspectos Éticos.....	48
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>49</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>102</b>
Discusión .....	102
Conclusiones.....	105
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>108</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>114</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Escala de Lickert para evaluar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo.</i> .....	42
<b>Tabla 2</b> <i>Escala de Likert para evaluar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de</i> .....	43
<b>Tabla 3</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por cada actividad y por área para el año 2019</i> .....	50
<b>Tabla 4</b> <i>Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019</i> .....	53
<b>Tabla 5</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo por cada actividad y por área para el año 2020</i> .....	55
<b>Tabla 6</b> <i>Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020</i> .....	58
<b>Tabla 7</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por cada actividad y por áreas para el año 2021</i> .....	60
<b>Tabla 8</b> <i>Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021</i> .....	63
<b>Tabla 9</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por cada actividad y por áreas para el año 2019</i> .....	65
<b>Tabla 10</b> <i>Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019</i> .....	67
<b>Tabla 11</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por actividad y por área para el año 2020</i> .....	68



<b>Tabla 12</b> <i>Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020</i>	70
<b>Tabla 13</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por cada actividad y por áreas para el año 2021</i>	71
<b>Tabla 14</b> <i>Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021.</i>	73
<b>Tabla 15</b> <i>Impacto del cumplimiento de la toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019.</i>	75
<b>Tabla 16</b> <i>Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2020</i>	77
<b>Tabla 17</b> <i>Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2021</i>	78
<b>Tabla 18</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2019.</i>	79
<b>Tabla 19</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2020.</i>	81
<b>Tabla 20</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2021.</i>	82
<b>Tabla 21</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2019</i>	84
<b>Tabla 22</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2020</i>	85
<b>Tabla 23</b> <i>Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2021</i>	86
<b>Tabla 24</b> <i>Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2019.</i>	87

<b>Tabla 25</b> <i>Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2020</i> .....	89
<b>Tabla 26</b> <i>Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2021</i> .....	91
<b>Tabla 27</b> <i>Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2019</i> .....	93
<b>Tabla 28</b> <i>Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2020</i> .....	94
<b>Tabla 29</b> <i>Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2021</i> .....	95
<b>Tabla 30</b> <i>Evolución del impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el estado de situación financiera para los periodos 2019 al 2021</i> .....	97
<b>Tabla 31</b> <i>Evolución del impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de situación financiera para los periodos 2019 al 2021</i> .....	100
<b>Tabla 32</b> <i>Evolución del impacto de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de resultados para los periodos 2019 al 2021</i> .....	101

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por áreas, para el año 2019</i> .....	51
<b>Figura 2</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo para el año 2020</i> .....	56
<b>Figura 3</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo para el año 2021</i> .....	61
<b>Figura 4</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén para el año 2019</i> .....	66
<b>Figura 5</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias para el año 2020</i> .....	69
<b>Figura 6</b> <i>Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén para el año 2021</i> .....	72
<b>Figura 7</b> <i>Evolución del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo periodo 2019 al 2021</i> .....	96
<b>Figura 8</b> <i>Evolución del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén 2019 al 2021</i> .....	99

## RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo conocer el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencia de almacén en los Estados Financieros de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021. La investigación fue básica de enfoque mixto tanto cuantitativo como cualitativo para las variables en estudio. El diseño fue no experimental, longitudinal y descriptivo de causa-efecto. Se utilizaron como técnicas de medición y levantamiento de información el análisis documental y el cuestionario. Entre los principales resultados obtenidos tenemos que a niveles de cumplimiento neutros o negativos de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén el impacto en los estados financieros de situación financiera y de resultados fue negativo ya que se generaron diferencias entre los registros de contabilidad y patrimonio que evidenciaron la necesidad de asientos de ajuste, conciliación y regularización para presentar de forma real y fidedigna los informes financieros para los periodos 2019, 2020 y 2021.

**Palabras clave:** Inventarios, Procedimiento de control inventarios, estados financieros

## ABSTRACT

The objective of this investigation is to know the impact of the procedure for taking inventories of fixed assets and warehouse existence on the Financial Statements of the company that provides sanitation services in Cajamarca, SEDACAJ S.A, in the periods 2019 to 2021. The investigation It was a basic mixed approach, both quantitative and qualitative, for the variables under study. The design was non-experimental, longitudinal and descriptive of cause-effect. Documentary analysis and the questionnaire were used as measurement techniques and information gathering. Among the main results obtained we have that at neutral or negative levels of compliance with the procedures for taking inventories of fixed assets and warehouse stocks, the impact on the financial statements of financial position and results was negative since differences were generated between the accounting and equity records that evidenced the need for adjustment, reconciliation and regularization entries to present the reports in a real and reliable manner.

**Keywords: fixed asset inventories, stocks, financial statements**

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, es indispensable que las empresas mantengan un control documentario de todas sus actividades para que estas se desarrollen con la mayor eficiencia. Vivanco (2017) planteó que los manuales de procedimientos son una herramienta fundamental del control interno el mismo que ayuda a las empresas a cumplir con los objetivos por parte de la alta gerencia. Los procedimientos no solo detallan los procesos para los que fueron creados, sino que también contienen información sobre políticas, historia, forma de organización y objetivos de la empresa, lo que facilita que el personal tenga conocimiento de la forma correcta en la que opera la entidad.

Vivanco (2017) indica igualmente que, el registro más antiguo que se tiene sobre el uso de manuales se remonta a los años de la segunda guerra mundial debido a que en el frente de batalla había personal que no contaba con la debida capacitación en las estrategias de guerra y fue a través de los manuales como se instruía a los soldados en las actividades que debían desarrollar en campaña. Los primeros intentos de manuales administrativos se dieron en forma de circulares, memorándums, instrucciones internas, etc., a través de los cuales se establecía la forma de funcionamiento de la organización. Estos intentos, aunque carecían de un perfil técnico, establecieron la base para los manuales administrativos que se utilizan hoy en día.

Han existido a lo largo de la historia filósofos, economistas y empresarios que, través de sus diferentes teorías y publicaciones, se constituyeron en precursores de los procesos administrativos y de gestión.

Mendoza y Moreira (2021) mencionan a Confucio, en la era antigua, quien sentó las bases teóricas para la gestión pública estableciendo reglas para su buen funcionamiento centrándola en la resolución de problemas a través de un estudio de situación. En la edad media, mencionan a Adam Smith, conocido por su libro “La riqueza de las naciones”, en el que investigó los procesos de creación y acumulación de la riqueza y enunció el principio de la división del trabajo para la especialización y para el aumento de la producción.

En la era moderna y contemporánea, Mendoza y Moreira (2021) señalan a Henry Metcalfe, quien destacó por incorporar nuevas técnicas de control administrativas. Entre sus aportes se pueden mencionar el establecimiento de métodos de control para evitar gastos

innecesarios; así como incorporar un sistema de auditoría. De otro lado, Frederick W. Taylor es considerado como el padre de la administración científica. Trabajó entre los años 1880 y 1915 en varias empresas, pero cuando trabajó en Midvale Steel Company, se dedicó a realizar experimentos y aplicó ideas propias para mejorar la eficiencia en la producción, cambiando la mentalidad de los trabajadores. En sus investigaciones descubrió que existían ineficiencias en el factor humano, los empleados realizaban sus actividades con calma y utilizaban técnicas diferentes para realizar un mismo trabajo.

Finalmente, está Henri Fayol, creador de la Teoría Clásica y expuso su Teoría de la Administración en su famoso libro “*Administración Industrial y General*”. Fayol construyó la teoría de la administración a través de la hipótesis destacando que, toda organización debe cumplir con funciones como: técnicas, comerciales, financieras, seguridad, contables y administrativa, a través de la sincronización de todos estos componentes, estas funciones son cruciales para un mejor funcionamiento de la organización. Para dirigir las tareas y los recursos de la organización, la gestión administrativa se involucra en una serie de actividades. Además, tiene la capacidad de supervisar y coordinar los diversos roles dentro de una organización para prever los problemas antes de que surjan y encontrar soluciones que ayuden a la organización a alcanzar sus objetivos. Como de ello depende el éxito o fracaso del negocio, uno de los factores más importantes y duraderos en una organización es la importancia de la gestión administrativa, que posibilita la prevención y prepara a la organización para actuar con anticipación. (Mendoza y Moreira, 2021).

De lo anterior se puede concluir que la gestión administrativa es definida como Conjunto de actividades que dirigen de manera ordenada y continua una función realizada en una organización a través de planear, organizar, controlar y dirigir a los altos funcionarios responsables de conducir a la empresa hacia su éxito. Dentro de esta gestión, los manuales de procedimientos constituyen una herramienta efectiva del control Interno que son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización. Esto permite minimizar los errores operativos y financieros, lo que da por resultado la toma de decisiones óptima dentro de las empresas (Vivanco, 2017, p.19).

Para Ortega, Padilla, Torres y Ruiz (2017), los procedimientos relacionados al control contable deben estar orientados a salvaguardar los activos de la empresa y a la a proporcionar confiabilidad a los registros contables. Los activos corrientes más importantes en el balance general de la mayoría de las compañías son el efectivo, las cuentas por cobrar

y los inventarios. De estos tres, el inventario, en la mayoría de las empresas, es el más valioso. Vender bienes a un precio superior al costo proporciona una fuente importante de ganancias para una empresa. Si la producción y la entrega fueran instantáneas, no habría necesidad de inventarios más que para protegerse contra los cambios de precios.

Debido a la materialidad de este activo, Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) menciona que un error en su evaluación puede ocasionar una distorsión de alta incidencia en la situación financiera y en la determinación de los resultados de las operaciones. Por ello, la gestión de inventarios debe ser cuidadosamente puesta bajo control y vigilancia. Un adecuado manejo de inventario está supeditado a la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos lo que permite determinar los resultados (sean utilidades o pérdidas) de una manera razonable, estableciendo la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorarla o mantenerla.

En lo que se refiere al activo fijo, Torres (2021), señala que una de las mayores deficiencias que presentan las empresas es la gestión de sus inversiones es el control adecuado sobre el activo fijo. Muchas empresas, no cuentan con una base de datos actualizada de los activos, no saben quiénes son sus usuarios, el estado de conservación del activo fijo, control de mantenimiento o si se encuentra asegurado. La consecuencia de este mal manejo de la información de activos conlleva a registros contables errados desaprovechando el escudo fiscal que representa la depreciación así mismo, el incumplimiento de las normas tributarias.

La empresa en la que se realizará el presente estudio, Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Agua Potable, EPS SEDACAJ S.A, pertenece al segmento de empresas que prestan el servicio de agua potable y alcantarillado a la población de la provincia de Cajamarca, en Perú. Como organización, no es ajena a la realidad de tener la necesidad de contar con procedimientos y políticas que normen sus actividades organizacionales, operativas, económicas y financieras que garanticen, no sólo una prestación eficiente del servicio, sino que también faciliten la administración de sus recursos materiales y financieros, permitiendo el procesamiento de información eficiente y transparente para la toma de decisiones. Previamente, se analizará el sector en el que la empresa se desenvuelve, tanto en la región latinoamericana, como en el Perú.



Al analizar el desempeño de las empresas de servicios de saneamiento y agua potable en la región, se puede determinar que los gobiernos de los países de América Latina y el Caribe han venido reconociendo desde hace mucho tiempo, la importancia de estos servicios como un factor vital de proteger la salud del pueblo y la lucha contra la pobreza. La Comisión Económica para América Latina (CEPAL), en la publicación de sus textos seleccionados titulado *Reflexiones sobre la gestión del agua en América Latina y el Caribe años 2002 al 2020*, dieron a conocer que, casi 166 millones de personas en la región (26%) de la población aún no tiene accesos a una fuente de agua potable que satisfaga los requerimientos de los objetivos de Desarrollo Sostenible. Además, debido a su problema con su organización y gestión, la falta de apoyo del gobierno y otros factores, más de 443 millones de personas o el (69%) aún carecen de acceso a servicios de saneamiento adecuados, particularmente en lo que respecta al tratamiento y disposición de aguas residuales (Jouravlev, Saravia y Gil, 2021).

Frente a estos desafíos, la CEPAL informa que los países de Latinoamérica y el Caribe, se han embarcado en reformas institucionales de gran alcance y con énfasis en las siguientes materias: ordenamiento legal, con el objetivo de trazar lineamientos para el sector; separación entre las funciones institucionales (prestación, rectoría y regulación) y la consolidación de la institucionalidad dedicada en cada una de ellas, en particular, de organismos de regulación; búsqueda de una escala (geográfica o político-administrativa) óptima de la prestación, despolitización y profesionalización del servicio; sostenibilidad económica y social (con tarifas que recuperen costos reales y subsidios que incluyan adecuadamente a los grupos desaventajados); rendición de cuentas a partir de sistemas de información (como indicadores y contabilidad regulatoria); políticas de control y regulación de prestadores y su gobierno corporativo; y modalidades de participación y regulación del sector privado (Jouravlev, Saravia y Gil, 2021).

En otro estudio realizado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), denominado *3 formas de gestionar el agua con transparencia y eficiencia*, realizado en el año 2019, se estableció que, tan importante como asegurar el aumento de recursos, debe ser garantizar que el dinero se utilice de forma eficiente y transparente, con estructuras organizacionales sólidas y políticas y procedimientos que garanticen los mejores resultados. (De Simone, 2019).

De Simone (2019) menciona que, el BID en el mismo estudio, identificó ejemplos resaltantes e importantes de gestión transparente en el sector, en tres países de la región latinoamericana. Son empresas que cumplen con tres condiciones que, en opinión del BID, aseguran gestiones más eficientes y, sobre todo, con la transparencia que este tipo de servicios requiere:

En primer término, está la independencia de las empresas proveedoras de servicios de agua. En una empresa liderada por prioridades técnicas existen mayores incentivos para optimizar el uso de los recursos. La Empresa Pública de Medellín, por ejemplo, cuenta con un Convenio Marco de Relaciones con el Municipio para reducir las posibles influencias políticas en la gestión y mitigar el riesgo de inestabilidad durante los cambios periódicos en el equipo de gobierno de la alcaldía. Cada que entra un alcalde debe firmar de nuevo el convenio, lo que lo compromete a hacer públicas las decisiones de la Junta Directiva, a no involucrar ningún interés partidista en su gestión, a no participar ni influir en el proceso de selección de empleados, a garantizar un proceso de evaluación periódica por parte de la Junta y a no interferir en el manejo financiero de la empresa. (De Simone, 2019).

Finalmente, está la adopción de estándares internacionales. Para el BID la aplicación de normativas globales se ha convertido en un poderoso incentivo para mejorar la eficiencia y la transparencia de las empresas de agua. Un ejemplo es el caso de la Empresa Pública de Quito (EPMAPS) con AquaRating. AquaRating, desarrollado por el BID y la Asociación Internacional del Agua, es un sistema de evaluación del desempeño de los proveedores de servicios de agua potable y saneamiento, evaluando la calidad del servicio, la eficiencia operativa y la eficiencia en la ejecución de inventarios, etc. (De Simone, 2019).

La Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS, 2020), establece que, en el Perú, históricamente, se entiende por saneamiento básico a la prestación de los servicios de abasto de agua potable y saneamiento y se caracteriza según se trate de atención a poblaciones urbanas o rurales. Las áreas rurales y urbanas han estado durante mucho tiempo bajo la responsabilidad de ministerios diferentes. Las localidades urbanas eran competencia del Ministerio de Fomento y Obras Públicas y las rurales eran responsabilidad del Ministerio de Salud. Desde la década de la reforma en 1990, la prestación

de los servicios a nivel nacional está bajo la jurisdicción del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

La SUNASS (2020), define a las empresas prestadoras (EP) como entidades públicas, privadas y mixtas, que brindan servicios de alcantarillado sanitario y agua potable, tratamiento de aguas residuales para disposición final o reúso y disposición sanitaria de desechos en las zonas urbanas.

La EPS SEDACAJ S.A., se inició mediante Ley N° 501, con razón social SENAPA (Servicio Nacional de Agua Potable y Alcantarillado) y las unidades operativas de las provincias de Celendín, Contumazá, Cutervo, San Miguel, Bambamarca, Chota y Jaén. Posteriormente mediante Decreto Supremo N° 016-PCM-90, los bienes del servicio de agua potable y alcantarillado fueron transferidos a los municipios de las provincias antes mencionadas. Mediante la readecuación de los estatutos sociales y en conformidad con la Ley N° 26338 y su reglamento, la EPS SEDACAJ S.A., fue constituida con el objetivo de desarrollar, operar y mantener los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Cajamarca, San Miguel y Contumazá, con funciones específicas en los aspectos de planeamiento, programación, financiamiento y preparación de proyectos, ejecución de obras, asesoramiento y asistencia técnica, supervisión de la operación y evaluación de resultados.

La empresa SEDACAJ es una empresa pública con derechos privado - propiedad del estado, organizada para funcionar como sociedad anónima con sujeción a la sección IV de la Ley de Sociedades mercantiles. Su estructura orgánica permite distinguir tres grandes bloques que conforman la llamada Alta Dirección las cuales son: la Junta General de Accionistas, el Directorio y la Gerencia General.

Desde el año 2016, la empresa cuenta con un procedimiento de toma de inventario de activo fijo y de existencias de almacén, el mismo que fue aprobado mediante la Directiva 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A., aprobada mediante Resolución de Gerencia N° 001-2017/GG/EPS SEDACAJ S.A. Sin embargo, se ha detectado que no existe una directiva específica de toma de inventario de infraestructura. Desde esa fecha hasta la actualidad, el procedimiento no ha sido revisado ni actualizado y su cumplimiento ha venido siendo parcial, por parte del personal involucrado en sus disposiciones.

Esto ha determinado que, en la toma de inventarios físicos de activo fijo y de existencias de almacén de los años 2019, 2020 y 2021 por ejemplo, se hayan considerado equipos de cómputo hurtados, predios en uso y control de la entidad que no cuentan con saneamiento físico legal, materiales para conexiones e instalaciones sin movimiento desde el 2015, obras concluidas que están pendientes de transferir a sus divisionarias contables respectivas, no habiéndose realizado el inventario de las mismas, entre otros. Esto ha ocasionado que los saldos del activo fijo y de las existencias de almacén presentados en el Estado de Situación Financiera de la entidad no tengan el respaldo en los inventarios físicos realizados.

Aspectos como los indicados previamente, impactan de forma negativa en la información que brinda el Estado de Situación Financiera de SEDACAJ ya que, este informe, tiene por finalidad proporcionar información acerca del estado financiero de una entidad, el mismo que es útil para una amplia gama de usuarios de forma que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos. Esta información constituye un medio de rendición de cuentas de los recursos que le han sido confiados a la entidad y debe considerar aspectos como: fuentes de financiación de sus actividades y cobertura de necesidades de efectivo, evaluación del cumplimiento de sus obligaciones y compromisos, análisis del rendimiento de la entidad.

De otro lado, al no contar con información exacta y con respaldo en almacén de los inventarios de existencias, el impacto se produce en el Estado de Resultados en función de la determinación correcta del costo de ventas de la entidad. Si el costo de ventas no es real y fidedigno, la utilidad operativa tampoco lo será y afectará a la utilidad antes de impuestos.

Tanto el cumplimiento adecuado del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo como el de existencias de almacén, tienen repercusiones en estos estados financieros en específico, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, razón por la cual estos informes financieros serán analizados en la presente investigación.

Si el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la entidad no cumplen con su función y su información no es confiable, incompleta o no reflejan la real situación de la entidad, las decisiones que se tomen en función de ella, no serán eficientes y no se logrará alcanzar los objetivos trazados.

Los siguientes son los antecedentes más relevantes que por su enfoque y resultados, han sido considerados en la presente investigación:

Tigre (2016) realizó su tesis titulada “*Elaboración de manual de políticas y procedimientos en activos fijos Dipaso S.A*”, se planteó como objetivo elaborar un manual de control interno en activos fijos, mediante políticas y procedimientos para mejorar los procesos internos existentes y el correcto registro de ubicación de los activos fijos de la empresa. La investigación fue descriptiva-explicativa, utilizando como técnica la entrevista y el instrumento fue el cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa. A pesar de la envergadura de sus activos fijos, que bordeaban los USD \$ 944,220, no se contaba con un sistema de control interno en la empresa que garantizara un registro correcto y oportuno de los mismos. Asimismo, se encontró que no había políticas para la adquisición de los bienes y que el proceso que se seguía era muy lento, ocasionando retrasos e inconvenientes para el ingreso de las compras al sistema. Finalmente, se verificó la existencia de activos fijos obsoletos en la bodega de los almacenes. El estudio planteó que todas estas deficiencias, se corregirían con la elaboración e implementación del manual sugerido. El 13% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en la implementación del manual, el 47% estuvo de acuerdo, el 31% fue neutral y el 9% no estuvo de acuerdo. La investigación arrojó como resultado una propuesta de manual de procedimientos y políticas para el control de activos fijos en lo relacionado a su adquisición, transferencia interna y baja.

Fernández (2016) en su tesis de pre grado de la Pontificia Universidad Católica del Perú, *Análisis y diseño de un sistema de gestión de inventarios para una empresa de servicios logísticos*, planteó como objetivo de su estudio, desarrollar un sistema de gestión de inventarios para una empresa que brindaba servicios logísticos, con la finalidad que pudieran aumentar su competitividad en el mercado al mejorar los procesos logísticos que estaban impidiendo el cumplimiento de tiempos de entrega acordados con sus clientes. La investigación fue descriptiva y propositiva. A raíz de los resultados obtenidos en la investigación se recomendaron tres cosas: una reclasificación de inventarios considerando factores que no se tenían en cuenta, como la frecuencia, cantidad, costos y beneficio de venta de los productos en stock, obteniendo por medio de la herramienta de Pareto -Clasificación ABC Multicriterio, la mejor clasificación posible. Otra recomendación fue la de los modelos de reposición, que permitían reducir las rupturas de inventario de 30 a 7 garantizando más

producto para la venta incrementando las ventas mensuales de \$ 54,880 a \$104,550. La tercera y última propuesta fue la de un sistema ERP como herramienta informática, con lo que se lograría acortar las brechas existentes entre lo que se necesitaba para la gestión de inventarios y lo que el sistema que tenía la empresa, ofrecía. La inversión era de \$ 18,447. Al evaluar financieramente la propuesta el VAN fue de \$ 16,004 y la TIR fue del 40% con un periodo de recuperación de dos años, lo que significa que el proyecto era viable.

Rengifo y Ramírez (2017) en su tesis de pregrado de la Universidad Nacional de San Martín, *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C, en el distrito de Tarapoto, año 2015*, establecieron como objetivo de su investigación determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. para el periodo 2015. El método que utilizaron fue inductivo y la investigación fue aplicada. Entre los resultados más relevantes fue que la gestión del control de inventarios en la empresa objeto de estudio presento deficiencias en todos los elementos evaluados, demostrando una correlación directa con la rentabilidad reflejada en los Estados Financieros del año 2015, donde los bienes representaron el 81.9% del activo corriente y el 40.8% del activo total. La rentabilidad empresarial por liquidez registro valores que le permitieron cumplir satisfactoriamente con sus obligaciones de corto plazo, mientras que el índice de rotación existencias mostro un valor de 1.49.

Campos (2019) en su tesis de pregrado de la Universidad César Vallejo, *Control de activo fijo y su influencia en el estado de situación financiera de la empresa Sedapal de El Agustino, 2018*, se planteó como objetivo determinar de qué manera el control de activo fijo influía en el estado de situación financiera en la empresa Sedapal de El Agustino, año 2018. La investigación fue básica, con diseño no experimental y de nivel correlacional-explicativo. La herramienta de encuesta se utilizó en 30 empleados en la gestión de finanzas. Dado que la empresa Sedapal codifico correctamente los activos fijos, se determinó que los niveles de capacitación para el control de activos fijos eran deficientes mientras que los niveles de eficiencia de los trabajadores eran adecuados. Del mismo modo se logró determinar que del activo fijo influía en la situación financiera de la empresa al realizar la prueba de hipótesis mediante el coeficiente chi-cuadrado que arrojó una significancia del 5% lo que quería decir que cuando la empresa tenía un correcto control permitía la toma de decisiones efectivas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Castillo (2019), en su tesis de pregrado de la Universidad de Huánuco *El sistema de control de inventarios y la gestión logística de la EPS SEDA Huánuco S.A., 2019*, estableció como objetivo de su investigación medir el grado de relación entre las variables de estudio: Sistema de control de inventarios y Gestión Logística. La investigación fue aplicada, con enfoque cuantitativo, con diseño correlacional y se utilizó el coeficiente de Pearson para demostrar la correlación de las variables. El cuestionario fue el instrumento aplicado, y la muestra estuvo compuesta por 24 empleados de los departamentos de Contabilidad y Logística. El resultado del estudio indicó que existía relación entre el sistema de control de inventarios y la gestión Logística luego de someterse al coeficiente de Pearson, el cual arrojó un valor de 0.940, lo que significaba que existía una correlación positiva alta entre estas dos variables.

Pineda y Teccsi (2019) en su tesis de pregrado de la Universidad Tecnológica del Perú, *Activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018*, establecieron como objetivo de su estudio determinar el impacto del Control Interno en la revelación de los Estados Financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. del año 2018. El diseño fue correlacional. Se detectaron debilidades en el control de sus activos fijos como: diferencias entre los saldos de contabilidad y logística al no poder ubicar físicamente algunos activos fijos, por un importe de \$20,745, activos fijos sin codificación por un importe de \$ 31,320, ausencia de supervisión física de los inventarios, activos fijos inoperativos que debían ser dados de baja por un importe de \$54,940. Era claro que no existía una revelación de información financiera fiable y razonable en los estados financieros ya que al no comunicar el detalle de los activos fijos que debían ser dados de baja, se efectuó un registro contable erróneo en lo referente a la depreciación de los mismos, afectando tanto al balance como al estado de resultados.

Marrujo (2020) en su tesis de pregrado de la Universidad Privada del Norte, *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la formulación de los estados financieros de Transmeridian S.A.C, San Isidro, 2018*, planteó como objetivo de su estudio determinar controles para los activos fijos con el fin de superar aquellos problemas que se detectaron a través de la toma de inventarios, evaluaciones y control de los bienes de la empresa. Se consideró una metodología de investigación no experimental, con enfoque mixto, tipo aplicada, de corte transversal, descriptiva y correlacional. Se utilizó una técnica de análisis documentario y entrevistas a expertos en la materia. Se encontró que la empresa

tenía debilidades significativas en el control interno sobre sus activos fijos, lo cual tenía implicancia directa en sus estados financieros por lo que era de suma importancia que el respaldo que proporcionan estos informes a través de los valores registrados en ellos, fueran correctos y acordes a la realidad de la empresa debido a que, en base a estos datos, las empresas solían realizar proyecciones y flujos que serían el soporte de un nuevo periodo operativo.

Caqui (2020) en su tesis de pre grado de la Universidad Peruana de las Américas, *El control de activos fijos y su incidencia en la información financiera de la empresa Transportes Pomacocha S.A.C, en la provincia constitucional del Callao, año 2017*, se planteó como objetivo demostrar cómo el control de los activos fijos mejoraba la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha S.A.C. La investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo, no experimental y transversal. La población la conformaron 22 trabajadores (un gerente general, contador, dos asistentes administrativos, dos asistentes contables, dos practicantes contables, secretaria, 12 conductores). El muestreo fue no probabilístico. Se utilizaron como técnicas al análisis documental, observación y las encuestas. Como instrumentos el cuestionario y las fichas de observación para determinar los resultados. El autor concluyó que el nivel de significancia del control de activos fijos y la gestión financiera era de 0,001. Al ser menor que el 0.01 se aceptó la hipótesis alterna (H1) y se rechazó la hipótesis nula (H0), con un nivel de error del 0.01, por lo tanto, se encontró una correlación de La población estuvo conformada por 22 trabajadores Pearson (r) 0,647, lo que significaba que existía una relación positiva y directa entre las dos variables ya que a medida que el control de activos fijos aumentaba, la gestión financiera también lo hacía.

Goicochea (2021) en su tesis de pregrado de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, NICSP 17 *Valoración de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial mediante una auditoría de cumplimiento de la Municipalidad Distrital de Pomalca 2018-2019*, estableció como objetivo analizar la valoración de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial de la municipalidad. Se empleo una investigación mixta de nivel descriptivo, en el cual se describieron las características de las variables con la finalidad de medirlas. La población analizada fue la Municipalidad Distrital de Pomalca, tomando como muestra el área de control patrimonial. Se utilizaron las técnicas de análisis



documental y encuesta. Se concluyó que hubo una valoración inexacta de los activos valorados por los procedimientos del programa de auditoría aplicado.

Ramos y Ulloa (2018) en su investigación de pregrado de la Universidad Privada del Norte *Control interno de activo fijo en las empresas de servicios*, se plantearon como objetivo describir los estudios sobre el control interno de activo fijo en empresas de servicios, a la vez identificar las ventajas del control interno de activo fijo y también facilitar una guía de cómo llevar la gestión de estos. Los autores revisaron 23 artículos de las bases de datos Ebsco, Redalyc, Alicia y Latindex, delimitados entre el año 2011 al 2017. Como resultado obtuvo que el Control Interno de Activo Fijo era un procedimiento llevado a cabo por las personas que integraban la entidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre la eficacia y eficiencia de las operaciones y mejorar la capacidad de manejar cualquier problema interno que pueda surgir. Se determinó que, al realizar el control interno de los activos fijos en las empresas de servicios de forma cuantificable y razonable, mejoró la eficiencia de los registros y protegió los activos, permitiendo identificar y corregir posibles errores significativos en los procesos de la entidad. Esto permitía obtener información confiable, oportuna y clara para la toma de decisiones.

Bueno y Camacho (2017) en su tesis de pre grado de la Universidad Privada del Norte, *Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Solgas en la utilidad bruta de la empresa Multiservicios Camacho S.R.L., provincia de San Marcos, año 2016*, establecieron como objetivo de su estudio determinar la incidencia del control Interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Solgas en la utilidad bruta de la empresa Multiservicios Camacho SRL. Para poder cumplir con el objetivo realizó una investigación de tipo descriptiva, diseño no experimental y correlacional. La población y muestra fue el conjunto de procedimientos del control interno de inventarios en el área de almacén del servicio de distribución de gas doméstico Solgas. Se aplicó como instrumento para recoger datos una ficha de observación con 64 actividades. De acuerdo con los resultados obtenidos mediante la escala de calificación, el control interno de inventarios del servicio de distribución de gas fue BAJO, por la existencia de actividades de control interno que no se cumplían en su totalidad. La incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa fue significativa ya que no contaba con un control adecuado en los inventarios, sufriendo daños, pérdidas y abolladuras, por lo que se tenían que vender a precios bajos sin cubrir el costo de adquisición, esto se evidenciaba en

el estado de resultados ya que se tenía un costo de ventas mayor, obteniendo una utilidad bruta baja.

Monzón (2020) en su tesis de pregrado de la Universidad Privada del Norte, *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del grifo El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019*, se planteó como objetivo analizar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL - Cajamarca, periodo 2019, empresa dedicada a la venta de combustibles. La investigación tuvo un diseño no experimental, transversal y correlacional, debido a que se estudió la relación existente entre la variable control de inventarios y rentabilidad. Se tomo como población a los EE. FF y la muestra la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019. Se desarrollo el estudio mediante el análisis documental y fichas de observación. Uno de los hallazgos más relevantes del documento fue que los buenos procesos de gestión de almacenes impactan directamente en la rentabilidad. Los resultados obtenidos recomendaron el establecimiento de lineamientos para el manejo de inventarios y la implementación de la NIC 2 para eliminar las deficiencias en la determinación de los costos de venta y costos de adquisición de almacenes, optimizando resultados.

Hordaz (2020) en su tesis de pre grado de la Universidad Peruana de las Américas, *Gestión de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa lamas Import Export S.A.C., en el distrito de Los Olivos, Lima 2019*, se planteó como objetivo demostrar la gestión de inventarios para mejorar los resultados en los estados financieros de la empresa Lamas Import Export SAC. La investigación fue descriptiva de diseño no experimental y transversal, como instrumento utilizo la entrevista y la encuesta, elaborada a partir de la operacionalización de variables. La población la conformo 25 personas entre accionistas, personal administrativo y de almaceneros de la empresa en estudio. Debido a la falta de políticas y procedimientos organizados en el área de almacén, la empresa tuvo problemas con la gestión de inventarios. La empresa carencia de estándares y políticas que hubieran definido roles y obligaciones para la gestión de inventarios. Los resultados obtenidos permitieron determinar que la significancia para la variable gestión de inventario y estados financieros era de 0,000 y era menor al 0,01 por lo tanto, se aceptó la hipótesis alternativa (H1) que establecía que existía correlación entre la variable gestión de inventario y estados financieros. La correlación de Pearson  $r = 0,842$  fue positiva y la relación era directa, lo que

significa que, si la gestión de inventarios aumentaba los estados financieros también lo hacían.

A continuación, se procederá a definir a las variables de estudio, sus dimensiones en indicadores, a través de diferentes autores.

### **Los Inventarios de existencias y de activos fijos**

Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez y Pérez (2017) definen a los inventarios como el almacenamiento de insumos directos e indirectos y/o productos terminados a la espera de consumirse en el proceso de servicios, producción, mantenimiento y venta en un tiempo más o menos cercano. El objetivo es satisfacer las demandas que genera el proceso productivo o la comercialización del producto en el momento oportuno, en cantidad suficiente, con la calidad suficiente, con la calidad necesaria y con la financiación adecuada.

El inventario de existencias, son por otro lado, recursos inmovilizados de manera temporal y su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales.

Además del costo de almacenamiento y el riesgo de deterioro u obsolescencia, el costo de mantener inventarios también incluye el costo de oportunidad del capital o la tasa de rendimiento proporcionada por otras oportunidades de inversión con riesgo comparable. (Céspedes. Et al, 2017).

En tal sentido, Céspedes Et al (2017), establece que el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario es tener en cuenta los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento para luego determinar en qué punto se podrían minimizar estos costos. Para el cumplimiento de lo expuesto se hace necesario el establecimiento de políticas de inventario. La formulación de políticas constituye uno de los elementos más importantes para la toma de decisiones, lo que se hace extensivo para el caso de la administración del inventario. Antes del estudio de estas políticas, resulta conveniente clasificar los sistemas a los que pueden aplicarse, según las características del origen de la demanda.

Gestiopolis (2019) menciona que, al efectuar un análisis financiero se observa el impacto del inventario en tres razones financieras básicas:).

- En la Utilidad Neta incide al aportar gastos (costos de inventario) como arrendamiento o compra de bodegas, sistemas de administración de materiales, depreciación, costos laborales vinculados a su mantenimiento, conservación y administración, entre otros.
- En el flujo de efectivo impacta en la prueba ácida  $[(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}) \div \text{Pasivo Corriente}]$ , indica la capacidad de una organización para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Un alto nivel de inventarios indica la baja capacidad de respuesta de una organización en este aspecto.
- En el Retorno Sobre la Inversión (ROI)  $[\text{Utilidad Neta} \div \text{Activo Total}]$ , impacta tanto la Utilidad Neta, por la vía del gasto como ya se explicó, como al Activo Total (Activo Fijo + Activo Corriente) esto compone al activo corriente junto con las cuentas de bancos y cuentas por cobrar.

El Activo Fijo: la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedad planta y equipo, en su párrafo 6, define al activo fijo como activos tangibles, lo que quiere decir que es un activo corpóreo, que se puede ver y tocar, que posee cuerpo o materia, consistencia y volumen. Lo que es corpóreo ocupa un lugar en el espacio (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2021).

La NIC 16, indica también que son activos que una entidad utiliza para producir o proveer bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos. De acuerdo con el párrafo b de la norma, se espera que se utilicen durante mas de un periodo porque tienen una vida útil prolongada y no pueden volverse líquidos rápidamente (MEF, 2021).

Torres (2021) lo indica de otra manera estableciendo que estos activos no se destinan a la venta en el corto plazo. Continúa diciendo que Propiedad, planta y equipo se compone por clase o tipo de activos cada clase es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. La empresa utiliza estos activos duraderos de forma continua a lo largo de sus operaciones comerciales regulares porque facilitan la producción y venta de bienes y servicios, generando ingresos a partir de ellos durante periodos prolongados. Dentro de esta clasificación tenemos a los terrenos, maquinaria, buques, aeronaves, vehículos de motor, mobiliario y enseres, equipo de oficina, entre otros.

*Inventario de Activo Fijo*: Delgado (2019), define como el procedimiento que se realiza para verificar la existencia, estado y ubicación de todos los bienes físicos propiedades de la empresa, con exclusión de las mercaderías. Este inventario se centra en los activos que quedan en la empresa durante varios periodos fiscales. Estos activos se utilizan para producir otros activos o para mantener las operaciones de la empresa, pero se capitalizan principalmente.

Los activos fijos que deben ser inventariados son aquellos que satisfacen los siguientes criterios: su uso debe ser con el propósito de obtener beneficios o utilidades futuras, y su valor real de mercado debe ser determinable con certeza razonable (Delgado, 2019).

### **El Manual de procedimientos**

La entidad que aplique controles internos en sus operaciones estará en condiciones de conocer la situación real de las mismas, de ahí la relevancia de realizar una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Para Valera (2012), el manual de procedimientos es una parte del sistema de control interno que se desarrolló para obtener información completa, organizada, sistemática y detallada que incluye todos los lineamientos, información de rendición de cuentas y detalles sobre los sistemas, funciones y políticas que se aplican a las diversas operaciones o actividades realizadas en una organización. Su objetivo es recopilar todas las reglas, lineamientos y procedimientos que rigen las diversas tareas que realiza una organización en un solo lugar y de manera ordenada, facilitando la localización, seguimiento y control de estas reglas y lo más importante, realizar las tareas de manera constante a las distintas unidades organizativas que componen el grupo.

Cada procedimiento responde a las necesidades y objetivos específicos trazados por cada entidad y debe ser capaz de persuadir que las personas tomen las medidas necesarias en el momento adecuado y como es debido.

Valera (2012) establece que un procedimiento muestra como ejecutar las operaciones y procesos de forma estandarizada y uniforme, con calidad predeterminedada, una garantía de seguridad, oportunidad, economía, eficiencia y eficacia. Obviamente, el control de inventarios no es ajeno a esta realidad ya que el inventario constituye un activo fundamental dentro de la mayoría de las organizaciones. Dependen varias funciones tales como: las de

producción, ventas, compras, financiación, llegando a ser parte fundamental de un negocio. El inventario es el activo más grande en sus balances generales, y los gastos por inventarios, que son los costo de mercancías vendidas, son por lo general el gasto mayor en el estado de resultados.

Existen dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo. El sistema periódico es aquel en el que el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. Se puede tomar un inventario existente una o dos veces al año, pero la mayoría de las empresas siempre lo hacen al final del periodo contable. Este sistema no registra las ventas ni el inventario diariamente. (Valera, 2012)

En esta investigación, se tendrá en cuenta el sistema de inventario periódico que es el que la empresa SEDACAJ viene aplicando y que ha sido reglamentado por ella. A través de la Resolución de Gerencia General N° 001-2017-GG/EP SSEDACAJ S.A., de fecha 06 de enero del 2017, se aprueba la Directiva N° 005-2016-GG/EP denominada “Procedimiento para la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén”, de fecha 28 de Setiembre del 2016.

Esta Directiva está orientada a establecer procedimientos que se aplicarán para asegurar el control interno de ingreso existencias almacenadas y salida de materiales, insumos, equipos y otras existencias almacenadas y salidas de materiales insumos equipos y otras existencias que normalmente, son registradas y administradas por la EPS SEDACAJ S.A. Asimismo, se contralará los bienes muebles e inmuebles que se encuentren en uso o bajo la custodia de los trabajadores, según la dependencia a la que pertenecen.

El respaldo legal de la Directiva N° 005-2016-GG/EP SEDACAJ, está dado por las siguientes normas:

- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (2002). Esta Ley tiene por objeto: proponer el apropiado oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental para prevenir y verificar mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el honesto desarrollo y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos.

Esta Ley, en su artículo 6°, define al control gubernamental como:

El que garantiza la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, destinadas a la mejora mediante la adopción de las acciones preventivas y correctoras pertinentes. De igual forma, la norma establece que el control gubernamental es interno y externo y que su desarrollo es un proceso integral que debe llevarse a cabo de manera permanente.

- Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades de Estado (2006). La presente ley tiene por objeto establecer normas para regular la elaboración, aprobación, ejecución, perfeccionamiento y evaluación de los controles interno en los organismos públicos, proteger y fortalecer los sistemas de gestión y operativos con medidas y actividades de control retroactivamente contra acciones y prácticas indebidas o corruptas proponiendo la adecuada y transparente realización del propósito, metas y objetivos de la organización.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006) Normas de Control Interno. Esta norma tiene como objetivo el de “propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, con relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos institucionales. La norma, en su numeral 3.5, establece que los procesos, actividades o tareas importantes deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior”. Asimismo, estipula que las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas, deben realizarse de forma periódica con el propósito de determinar y rectificar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.
- Estatuto Social de la EPS SEDACAJ S.A.. Artículos 48° y 51° que otorgan atribuciones a la Gerencia de Administración y Finanzas de SEDACAJ para proponer a su aprobación, los procedimientos en el control de los inventarios, entre otras.
- Terminada la labor de verificación al final de los listados deberán suscribirlos necesariamente el encargado de almacén y el jefe de la Comisión haciendo un resumen de los faltantes y sobrantes.
- Al finalizar el proceso de inventario físico el equipo de inventariadores entregará al jefe de la Comisión el material de trabajo.

- La Comisión en función a los papeles de trabajo elaborará un informe de inventarios que será entregado a la Gerencia de Administración y Finanzas para que esta determine el destino de las diferencias de inventario previo análisis e instancias que corresponda en estos casos.

### **Los Estados Financieros**

Para Elizalde (2019), los estados financieros son un resumen de las operaciones o transacciones diarias de las diversas actividades de una empresa, y se presentan en el estado financiero. Los datos de los libros de contabilidad se utilizan para alimentar los estados financieros, que revelan la rentabilidad de la organización en un periodo de tiempo trimestral, semestral o anual.

Los estados financieros son aquellos que se preparan al final de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el objetivo de saciar el bien común del público al evaluar la capacidad de una entidad económico para generar flujos favorables de fondos. Los estados financieros deben caracterizarse por su condición, neutralidad, claridad y fácil consulta, son estados de propósito general, los estados financieros pueden ser consolidados básicos y básicos (Elizalde, 2019).

La (NIC 1), “*Presentación de Estados Financieros*”, establece que los estados financieros son una representación estructurada de la situación y el rendimiento financieros de una entidad. Los estados financieros están destinados a dar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad que sea útil para una amplia gama de usuarios al tomar decisiones económicas. Los estados financieros también reflejan la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (MEF, 2021).

La NIC 1 establece que los estados financieros deben presentar de forma razonable, la situación y el rendimiento financieros, así como los flujos de efectivo de una entidad. Dicha presentación razonable requiere de los efectos de las transacciones, así como otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con (NIIF), de no ser que cumplan con todos



los requerimientos de éstas. La aplicación correcta de las NIIF y de la información adicional, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. (MEF, 2021).

Para la presente investigación se revisarán el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa SEDACAJ, para los periodos 2019, 2020 y 2021.

### **Estado de Situación Financiera**

Bonsón Cortijo y Flores (2012) definen al Estado de Situación Financiera como:

El informe que proporciona los detalles precisos para comprender la situación económica y financiera de la empresa; en concreto, describe su patrimonio en un momento determinado tanto cuantitativa como cualitativa, desde una doble perspectiva de inversión y financiación, expresando la composición y cuantía del capital en explotación y al mismo tiempo, las fuentes que los han financiado. Por ello, el balance, como también se le denomina, sirve como una valiosa herramienta para la gestión y control de la entidad, así como una de las fuentes primarias para el análisis.

El Estado de Situación Financiera está formado por tres grandes masas patrimoniales: activos, pasivo y patrimonio neto. (Bonsón Cortijo y Flores, 2012).

Activos: Bonsón, Cortijo y Flores (2012), definen al activo como aquellos bienes, derechos y otros recursos vigilados económicamente por la organización, resultantes de acontecimientos pasados, de los que se espera que la entidad obtenga beneficios o rendimientos económicos futuros. Estos se dividen en dos grandes grupos: los activos corrientes y los no corrientes. La primera categoría, la de los activos corrientes, está constituida por:

- Activos que la empresa espera vender, agotar o realizar durante su ciclo operativo regular. Este ciclo no excederá de un año.
- Bienes que se espera que venzan, se enajenen o se realicen en un plazo máximo de 1 año.
- Activos financieros designados como mantenidos para negociar, excluidos los derivados financieros con periodos de liquidación superiores a un año.
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no esté restringida, esto es, la tesorería depositada en la caja de la empresa, los depósitos bancarios a la vista y

los instrumentos financieros con vencimiento no superior a tres meses y que sean transformables en efectivo, siempre y cuando no exista riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa.

Por su parte, los activos no corrientes serán todos aquellos que no hayan sido clasificados como corrientes, según los criterios anteriores. Dentro de ellos tenemos a: (Bonsón Cortijo y Flores, 2012).

- Inmovilizado intangible, compuesto por aquellos activos que, siendo identificables y susceptibles de valoración económica, tienen carácter no monetario y carecen de apariencia física.
- Patentes, licencias, marcas y similares: los activos intangibles recogidos en este epígrafe se conocen con el nombre de propiedad industrial. También se incluirán aquí los gastos realizados en desarrollo cuando los resultados de los proyectos emprendidos por la empresa hayan sido positivos y, una vez cumplidos los requisitos legales necesarios, hayan sido inscritos en el Registro correspondiente.
- Inmovilizado material: en este apartado se recogen los activos tangibles representados por bienes, muebles o inmuebles, que se utilizan para desarrollar la actividad normal de la empresa. Estos activos se dividirán en tres grandes grupos según se trate de terrenos y construcciones, instalaciones técnicas y otro inmovilizado material o inmovilizado en curso y anticipos.
- Inversiones inmobiliarias: en este epígrafe se recogen de forma independiente aquellos inmuebles (terrenos y construcciones) que la empresa posee para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Pasivo: Bonsón Cortijo y Flores, (2012) lo definen como las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Dentro del pasivo se incluyen también las provisiones. Al igual que ocurría con los activos, los pasivos también se dividen en dos grandes grupos: los pasivos corrientes y los no corrientes. Dentro del primer grupo se incluyen:

- Deudas que la empresa espera pagar durante este periodo de tiempo que están relacionadas con sus operaciones comerciales regulares.

- Obligaciones cuyo vencimiento se espera que se produzca en corto plazo, o dentro de un año, que inicia a partir de la fecha de cierre del ejercicio. En particular, aquellas obligaciones respecto de las cuales la empresa no tenga automáticamente derecho a diferir el pago hasta dicho momento.
- Los pasivos financieros categorizadas como mantenidos para negociar, con excepción de los derivados financieros con plazos de liquidación superiores a un año.

Por exclusión, el pasivo no corriente está formado por el resto de elementos que no se hayan clasificado como corrientes.

*Patrimonio Neto:* es la parte residual de la empresa después de deducir todos los pasivos. Por lo tanto, incluye las contribuciones de los socios o propietarios en la constitución o en una fecha posterior (a menos que se consideren pasivos), los resultados acumulados y el resto de variaciones que le afecten. (Bonsón Cortijo y Flores, 2012).

### **Estado de Resultados Integral**

El Estado de Resultados Integral o de Pérdidas y Ganancias es un estado financiero que muestra la diferencias entre los ingresos y gastos de una entidad económica para un periodo específico. Esta diferencia, que puede denominarse ganancia o pérdida según el contexto, permite a los usuarios de la información financiera evaluar los cambios potenciales en recursos económicos futuros, pronosticar la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo y estimar la eficiencia y eficacia con el cual el capital contable de la entidad económica se altera en el Estado de Situación Financiera por la ganancia o pérdida realizada. (Sáenz, 2020).

Su estructura es la siguiente:

*Ingresos:* Monto que está integrado por todos los incrementos en los beneficios económicos producidos por una empresa en relación con la venta de inventarios, la prestación de servicios o cualquier otra idea derivada de la forma en que se lleva a cabo el negocio. Estos elementos pueden mostrarse como un aumento en el valor de los activos o una caída en el valor de los pasivos en el transcurso de un periodo de tiempo, y los resultados reflejan la ganancia o pérdida actual o proyectada, los ingresos según Fajardo y Soto (2017) se clasifican en:

- Ingresos ordinarios que son los ingresos obtenidos de las operaciones de la propia empresa. Ejemplo: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, comisiones entre otros.
- Ingresos no ordinarios que son los ingresos que no se relacionan directamente con las operaciones propias de la empresa y en la mayoría de los casos, se presenta de forma temporal o esporádica debido a situaciones que ameriten de la creación de esta.

*Egresos:* representan aquellas disminuciones en el valor de los activos que la organización se puede presentar durante un periodo contable o el aumento de los pasivos resultantes de la adquisición de deudas u obligaciones que serán canceladas con base en el acuerdo con el proveedor. Estos conceptos representan la disminución de los beneficios económicos de la empresa generados por los gastos o desembolsos durante el desarrollo de sus actividades. (Fajardo y Soto,2017).

Los egresos se clasifican en:

- Costos. Es el valor monetario al que se renuncia para aumentar los pasivos o reducir los activos para obtener un beneficio presente o futuro. Los costos de producción, costos de servicios, costos de venta, entre otros, son algunos ejemplos de los rubros que representan los desembolsos de la empresa que se reflejan en los productos que se fabrican.
- Gastos. Se debe reconocer un gasto en el estado de resultados cuando se ha generado una disminución de los beneficios económicos futuros, como es aquel costo que ha producido un beneficio pasado o presente, una vez comparado con los ingresos. Partida que representa los desembolsos destinados a cubrir las actividades operativas de la empresa y se reflejan en los resultados, ejemplo: los gastos de administración, los gastos de ventas, financieros entre otros

Se puede realizar la presentación del estado de resultados por dos métodos que toman como base esencial el desglose. El primero según la “naturaleza de los gastos”, específicamente, la entidad categoriza sus partidas de gastos en funciones de sus tipos, como salarios, depreciación, transporte, publicidad, etc. El segundo método para presentar el estado de resultados integrales se conoce como en “*función de los gastos*” o del “*costo de ventas*”, es decir, la entidad categoriza sus partidas de gastos por según su función, como

administrativa, comercial o financiera. El costo de ventas de los demás elementos debe revelarse por separado utilizando esta metodología. (Fajardo y Soto,2017).

### **1.1. Problema General**

¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021?.

### **1.2. Problemas Específicos**

- ¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?
- ¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?
- ¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Resultados de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?
- ¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?

### **1.3. Objetivo General**

Analizar el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.

### **1.4. Objetivos Específicos**

- Describir el procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y su impacto en la presentación del saldo del rubro contable de propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.Describir el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén

y su impacto en la presentación del sado del rubro contable de Existencias en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.

- Explicar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén y su impacto en el costo de ventas del Estado de Resultados de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.
- Identificar la actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo cuyo cumplimiento ha tenido mayor impacto en los saldos de propiedad, planta y equipo y de existencias en el Estado de Resultados, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.

### **1.5. Hipótesis General**

Se ha planteado como hipótesis general de esta investigación que el procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén tiene un impacto negativo en los Estados Financieros de la empresa SEDACAJ S.A., para los periodos 2019 al 2021.

### **1.6. Hipótesis Específicas**

- El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021.
- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021.
- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Resultados de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021.
- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021

### **1.7 Justificación**

- En lo Teórico, los resultados de esta Investigación proporcionan información sobre la importancia del cumplimiento de procedimientos para la toma de inventarios de

activo fijo y Existencias con la que cuenta la empresa como herramienta, que son guías para elaborarlos de forma correcta y que el incumplimiento de alguna de ellas podría ocasionar errores significativos en los Estados Financieros en la empresa.

- En lo Practico, Esta investigación abre camino a la parte tributaria y a las consecuencias que esta ocasiona al no dar de baja bienes que continuaban siendo depreciados, así mismo se puede mejorar y actualizar los procedimientos tomando en cuenta la NIC 2 Y NIC 16, con la finalidad de cumplir con las normas internacionales de contabilidad y así evitar errores y/o observaciones por parte de la auditoria.

## CAPÍTULO II. MÉTODO

### 2.1. Tipo y enfoque de la investigación

La presente investigación fue básica de nivel descriptivo, Las investigaciones básicas, según Rodríguez (2020), son aquellas que no buscan la aplicación práctica de sus descubrimientos, sino el aumento del conocimiento para responder a preguntas o para que esos conocimientos puedan ser aplicados en otras investigaciones.

El nivel descriptivo de una investigación se caracteriza porque su objetivo es recopilar datos e información sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales. Incluye recopilación de datos para probar hipótesis y responder preguntas sobre la situación actual del sujeto de investigación. (Ñaupas, et al., 2014).

A través de esta investigación se buscó ampliar el conocimiento que se tiene actualmente, sobre el impacto que viene ocasionando el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén en los estados financieros de la empresa SEDACAJ S.A. Para ello se recolectaron datos sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y los datos contenidos en los estados financieros de la empresa en estudio.

El estudio tuvo un enfoque mixto: cuantitativo y cualitativo. Es cuantitativo debido a que se caracteriza por utilizar métodos y técnicas cuantitativas y, por ende, tiene que ver con la medición, el uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico. Utiliza instrumentos de medición e investigación de variables, junto con estadísticas descriptivas e inferenciales, para probar hipótesis previamente formuladas y proporcionar respuestas a las preguntas de investigación (Ñaupas, et al., 2014).

Para este caso, la variable dependiente que son los estados financieros de SEDACAJ, es la que se caracteriza por tener enfoque cuantitativo. Los datos de la variable son numéricos y se han recopilado de la información contable y financiera de la empresa,



resumidos y registrados en sus estados financieros, El levantamiento de información se efectuó a través de instrumentos de medición aplicados a estos informes, utilizando la técnica de análisis documental.

De otro lado, las variables independientes tienen un enfoque cualitativo. El enfoque cualitativo se enfoca más en la interpretación y trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, sus sistemas de relaciones y su estructura dinámica. Este enfoque es más extensivo y por ello, puede aplicarse a análisis globales de casos específicos. (Ñaupas, et al., 2014).

Para esta investigación, las variables independientes se han medido desde el punto de vista de la evaluación de la eficiencia en el cumplimiento de su procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén, recogiendo información a través de cuestionarios, aplicados al personal directamente involucrado en el proceso.

## **2.2. Diseño de investigación**

En lo que se refiere al diseño de investigación este es No Experimental. Este tipo de estudios no requieren manipulación de las variables o un tratamiento de las mismas. Su objetivo es el recojo de información de una situación específica y no requiere más que de una observación detallada del objeto de estudio o una búsqueda bibliográfica dirigida, únicamente, al hallazgo de la información requerida. (Sarabia, 2019).

El presente estudio ha sido no experimental porque las variables de estudio: procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y los estados financieros, no se han manipulado ni tratado de forma intencional y se ha levantado información de la empresa, tal como ha sido proporcionada por la misma.

La presente tesis fue longitudinal. Según Paniagua y Condori (2018), la investigación longitudinal es aquella en la que el investigador toma una muestra de sujetos, la misma que es evaluada en distintos momentos en el tiempo y por un período largo. En esta tesis se evaluó el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén de los años 2019, 2020 y 2021 y el impacto que ha causado en los estados financieros de la empresa en estudio, en el mismo periodo.

La tesis fue descriptiva de causa-efecto, debido a que se ha investigado el impacto que se ha producido en los estados financieros de la empresa SEDACAJ a consecuencia

de la aplicación y cumplimiento de su procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén. El impacto se define como el resultado de los efectos de un proyecto y la determinación que este exige al establecimiento de objetivos operacionales, que permita vincular el proyecto con los efectos resultantes de su implementación. Los tipos de impacto que se evalúan por lo general en los proyectos son: tecnológicos, institucionales, económicos, políticos, socio-culturales y ambientales. La evaluación del impacto contiene un carácter cuantitativo y cualitativo por lo que se deberán emplear indicadores para la evaluación que, en el caso de las evaluaciones cuantitativas serán las medidas estadísticas o cifras establecidas en información disponible y en el caso de los cualitativos, serán juicio y percepción de los sujetos impactados. (Rodríguez y Cobas, 2018).

Para este estudio se determinó como indicador de impacto cualitativo el porcentaje de cumplimiento de los procesos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén. Para el cumplimiento de proceso se ha utilizado una escala de Lickert. La escala de Likert es un método de investigación de campo que mide la opinión de una persona sobre un tema mediante un cuestionario que identifica la frecuencia con la que este individuo realiza una actividad, la dificultad que experimenta al completar una tarea, el nivel de importancia que le otorga a un factor en particular y la probabilidad de que lleve a cabo una acción en el futuro, entre otras cosas. (Hammond, 2022).

Las escalas de Lickert establecidas para las variables independientes, fueron determinadas bajo los siguientes parámetros:

**Tabla 1**

*Escala de Lickert para evaluar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo.*

Valoración del cumplimiento	Descripción del Cumplimiento	Rango de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Muy Negativo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo no se cumplió y/o tuvo un cumplimiento mínimo	1	20%
Negativo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se inició, pero no se culminó satisfactoriamente	2	40%
Neutro	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se inició, pero se cumplió solo parcialmente (un poco más de la mitad).	3	60%
Positivo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se cumplió casi en su totalidad	4	80%
Muy Positivo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se cumplió totalmente y de forma a satisfactoria	5	100%

Fuente: <https://www.redalyc.org/pdf/567/56726350025.pdf>

<http://www.scielo.org.co/pdf/dpp/v8n2/v8n2a05.pdf>

Elaborado por: La Autora.

El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo comprende 09 actividades que deben cumplirse totalmente, para garantizar información confiable, verídica y fidedigna para ser utilizada y procesada en la presentación de los estados financieros de Situación Financiera y de Resultados de la entidad en estudio. La escala de Likert utilizada en la aplicación del cuestionario, tuvo por objetivo medir el cumplimiento de cada una de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo asignándoles valores cuantitativos que, en este caso son porcentajes, alineados a su valoración, que se asignó en función del efecto contable que puede causar en los informes financieros mencionados. Para ello, se establecieron como ítems sometidos a la evaluación de los encuestados, cada una de las actividades que integran el procedimiento.

## Tabla 2

*Escala de Likert para evaluar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de*

Valoración del cumplimiento	Descripción del Cumplimiento	Rango de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Muy Negativo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo no se cumplió y/o tuvo un cumplimiento mínimo	1	20%
Negativo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se inició, pero no se culminó satisfactoriamente	2	40%
Neutro	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se inició, pero se cumplió solo parcialmente (un poco más de la mitad).	3	60%
Positivo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se cumplió casi en su totalidad	4	80%
Muy Positivo	La actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se cumplió totalmente y de forma satisfactoria	5	100%

Fuente: <https://www.redalyc.org/pdf/567/56726350025.pdf>

<http://www.scielo.org.co/pdf/dpp/v8n2/v8n2a05.pdf>

El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén comprende 08 actividades que deben cumplirse totalmente, para garantizar información confiable verídica y fidedigna para ser registrada y procesada en la presentación de los estados financieros de Situación Financiera y de Resultados de la entidad en estudio. La escala de Likert utilizada en la aplicación del cuestionario tuvo por objetivo medir el

cumplimiento de cada una de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén,

asignándoles valores cuantitativos que, en este caso son porcentajes, alineados a la valoración que se asignó en función del efecto contable que puede causar en los informes financieros mencionados. Para ello, se establecieron como ítems sometidos a la evaluación de los encuestados, cada una de las actividades que integran el procedimiento.

### **2.3. Unidad de estudio, población y muestra**

Para Hurtado de Barrera (2010), la unidad de estudio se refiere al contexto, al ser o entidad poseedores de las características, variable que se desea estudiar. Las unidades de estudio pueden ser personas, grupos, objetos, áreas geográficas, instituciones, entre otras. Para esta investigación, la unidad de estudio es la EPS SEDACAJ S.A.

En lo que se refiere a la población, ésta es un conjunto infinito o finito de sujetos con características similares o comunes entre sí (Arias, 2021).

Para esta investigación, se consideró a la población como finita y está representada por todas las áreas de servicio de la empresa SEDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca.

La muestra es el subconjunto o parte de la población, seleccionada por métodos diversos, pero teniendo en cuenta siempre la representatividad de la población. Es decir, una muestra es distintiva si reúne las características de los individuos de la población. (Arias, 2021).

La muestra de este estudio fue seleccionada por muestreo no probabilístico el mismo que se utiliza cuando se desea elegir a una población teniendo en cuenta sus características en común o por un juicio tendencioso por parte del investigador. En este caso no se utiliza algún método de muestreo estadístico y no todos los miembros de la población tienen la misma oportunidad de ser seleccionados. El muestreo no probabilístico involucra la selección de las unidades que serán observadas de acuerdo al criterio escogido por el investigador, lo que se conoce como muestreo no probabilístico intencional en el cual se aplican criterios de inclusión y exclusión a discreción del investigador. (Arias, 2021).

Para la presente investigación, la muestra está representada por el área de Administración y Finanzas, la División de Control Patrimonial y la División de Logística de la empresa SEDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca y el personal que labora en cada área, responsables del proceso de la toma de inventarios y del registro de los datos en la contabilidad, para elaborar los estados financieros.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

### Técnicas

**Análisis documental:** El análisis de documentos o también llamado análisis documental, es un proceso de revisión que se realiza para obtener datos del contenido de un documento. Los documentos deben ser fuentes primarias y principales que facultan al investigador obtener datos y le permitan presentar sus resultados para concluir el estudio. Siguiendo los apuntes de Sánchez et al., (2018), esta técnica se describe como el análisis de contenido que se presenta en las fuentes documentales, por medio del cual se extrae de un documento, los aspectos de información de mayor relevancia para ser ordenados, clasificados y analizados desde la visión de lo que persigue el investigador. (Arias, 2021).

En la realización de esta investigación se han elaborado instrumentos de medición en concordancia con la técnica de análisis documental, como fichas de registro de datos que se aplicaron en la extracción de datos de los informes de toma de inventarios que se han efectuado en la empresa SEDACAJ S.A., en los años 2019 al 2021, así como de los datos registrados en sus Estados Financieros, para el mismo periodo.

**La Encuesta:** es una técnica de investigación cuantitativa que permite recoger información de una muestra de personas a través de la aplicación de una serie de preguntas ordenadas y diseñadas previamente. A este conjunto de preguntas ordenadas e impresas en un texto o documento se le denomina cuestionario. Los datos obtenidos se expresan en cantidades, porcentajes o en términos numéricos. (Sarabia,2019).

En este estudio la técnica fue utilizada con el personal involucrado en la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén de las áreas de administración y finanzas, de la división de patrimonio y de la división de logística de la empresa SEDACAJ, con la finalidad de verificar el conocimiento y cumplimiento del

procedimiento establecido para este propósito, a través de la aplicación de los cuestionarios elaborados para este fin.

### **Instrumentos**

Ficha de registro de datos: La ficha de registro permite recolectar datos e información de las fuentes que se están consultando, las fichas se elaboran y diseñan teniendo en cuenta la información que se desea obtener para el estudio por lo que no existe un modelo definido para el instrumento y se elabora en función de las necesidades de información y construcción de los resultados de la investigación. (Arias, 2021).

Para la presente investigación, este instrumento fue utilizado para recabar información de los resultados de los inventarios de activo fijo y de existencias de almacén, así como de la información de los estados financieros de la entidad. Las fichas de registro de datos permitieron levantar información de la variable cuantitativa de esta investigación

Cuestionario: es una modalidad de la técnica de Encuesta que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas en una cédula que están relacionadas a la hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar la hipótesis de trabajo. El cuestionario debe ser elaborado teniendo en cuenta el diseño de investigación, es decir el planteamiento y formulación del problema, los objetivos, la hipótesis y las variables. (Ñaupas et al.,2014).

En esta tesis el instrumento fue utilizado para recabar información del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios del activo fijo y de las existencias de almacén y fue aplicado al personal de las áreas de contabilidad y finanzas, patrimonio y logística que estuvieron involucrados en el proceso. El cuestionario recogió información de la variable cualitativa de esta investigación.

### **2.5. Procedimiento para la recolección de datos**

Se determinó el siguiente procedimiento para efectuar la recolección de datos para esta investigación:

- Se efectuó un análisis de los documentos virtuales recopilados en bases de datos, el mismo que realizó teniendo en cuenta dos procesos importantes: un análisis externo o análisis formal el cual permitió identificar la relevancia del documento y el análisis interno o de contenido, a través del cual se evaluó el mensaje, la temática, la información dentro del documento que fue elegido en base al análisis externo. Este proceso permitió construir el sustento teórico de esta tesis.
- Se establecieron coordinaciones a través de reuniones con la representante legal de la empresa y la jefa del área contable de SEDACAJ S.A., con el objetivo de explicar el propósito e importancia de la investigación, la forma en la que los datos de la empresa serían tratados y procesados y las fechas de entrega de la información que se requería para efectuar la tesis.
- Se definió con la empresa las áreas de la sede Cajamarca, en la que se realizaría el levantamiento de datos e información, en concordancia con las variables en estudio.
- Los datos proporcionados por la empresa SEDACAJ S.A., fueron registrados en los instrumentos elaborados para ambas variables en estudio. Las fichas de registro de datos se utilizaron para levantar los datos de la información contable registrada en los estados financieros y los cuestionarios fueron aplicados al personal involucrado en la toma de inventarios de activo fijo y la toma de inventarios de las existencias de almacén de la sede de Cajamarca de la empresa SEDACAJ.
- Se estableció una escala de valoración para medir el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén de la entidad en estudio y determinar el impacto de los mismos en los estados financieros. Se utilizó para este efecto, la escala de Lickert de valor.
- Se generó una base de datos en la que se recogieron los resultados de los cuestionarios aplicados, determinando los porcentajes de cumplimiento de los procesos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén.
- Los datos recogidos y registrados en los instrumentos de medición fueron resumidos y procesados a través de tablas y figuras, utilizando el programa Excel, con la finalidad de poder presentar los resultados de este estudio. Cada tabla y figura tiene su respectiva interpretación y fuente de acuerdo a las Normas APA.
- Los resultados obtenidos permitieron establecer una discusión de los mismos, en contraste con el sustento teórico y los antecedentes de esta investigación

estableciendo conclusiones de acuerdo a la estrategia que se fue planteada en el objetivo.

## 2.6. Aspectos Éticos

- El propósito de toda investigación es lograr beneficiar a los involucrados en la misma y a toda la sociedad por lo que, el presente estudio, se ha efectuado con la finalidad de alcanzar a la empresa en la que se ha realizado la tesis, una herramienta útil que le permita determinar la importancia de efectuar correctamente su procedimiento de toma de inventario de activo fijo y de existencias de almacén en base a procedimientos eficientes, estructurados y actualizados de forma que la información obtenida permita procesar información contable con respaldos reales y fidedignos para los estados financieros, que faciliten la toma de decisiones, asegurando maximización de resultados y cumplimiento de objetivos.
- Los participantes en el cuestionario aplicado para el levantamiento de información han participado de forma voluntaria en el proceso, sin afectar su derecho a la intimidad o sus creencias religiosas, sexuales o políticas.
- La información proporcionada por la entidad ha sido tratada con absoluta confidencialidad y solo para los fines de la investigación realizada por lo que solo personas autorizadas podrán acceder a su contenido, restringiendo el acceso al mismo, de acuerdo a lo establecido para este propósito, como derechos de autor.
- La información de la empresa se ha tomado de sus reportes y estados financieros sin manipular las cifras ni alterar los resultados, tal como han sido proporcionados por ella.
- Se ha evaluado el logro del objetivo planteado en la investigación para determinar si se llegó a generar más conocimiento sobre el problema investigado, que pueda ser útil a otras empresas del mismo rubro.
- Se han respetado las pautas sobre citas bibliográficas y referencias electrónicas evitando el plagio, utilizando a lo largo de todo el estudio el Manual APA en su séptima edición.



### **CAPÍTULO III. RESULTADOS**

Para el objetivo específico: “Describir el procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y su impacto en la presentación del saldo del rubro contable de propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021”.

**Tabla 3**

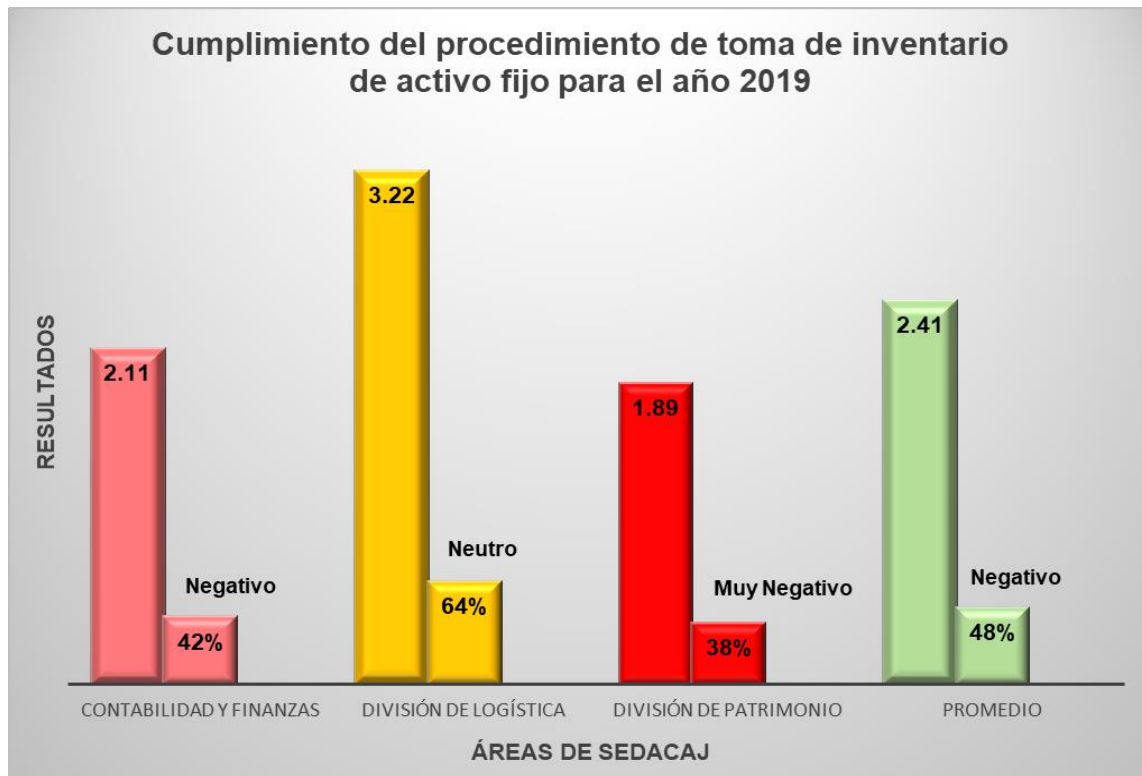
*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por cada actividad y por área para el año 2019*

Descripción de la actividad	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo	4	Positivo	80%	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	3.33	Neutro	67%
Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.	3	Neutro	60%	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	3.33	Neutro	67%
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	1	Muy Negativo	20%	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso	1	Muy Negativo	20%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales	1	Muy Negativo	20%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	1.67	Muy negativo	33%
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	1	Muy Negativo	20%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	1.67	Muy negativo	33%
Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	2.33	Neutro	47%
Cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros.	1	Muy Negativo	20%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	1.67	Muy negativo	33%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	2.11			3.22			1.89			2.41		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	42%			64%			38%			48%		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	Negativo			Neutro			Muy negativo			Negativo		

Nota: Datos tomados del Anexo 52 Cuestionarios, aplicados a los involucrados en la toma de inventarios de activo fijo, designados por cada área. Se observa que ninguna de las actividades que conforman el procedimiento de toma de inventarios de activo fijo, se cumplen al 100%. Hay áreas que resultan ser muy importantes para los registros contables cuyos resultados son muy negativos, negativos o neutros. Las actividades que han obtenido resultados negativos o muy negativos que involucran comparar los saldos del inventario físico obtenidos en el inventario con los datos de contabilidad, sustentar y actualizar los saldos contables y patrimoniales, sanear los bienes que tiene la entidad para ser regularizados o más importante aún, disponer de información que garantice la confiabilidad y consistencia de las datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros, ocasionarán distorsiones en la correcta presentación de las cuentas de activo fijo en el Estado de Situación Financiera para este periodo.

**Figura 1**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por áreas, para el año 2019*



Elaborado por: La Autora

Nota: Datos obtenidos del Anexo 52 y la Tabla 3. Las áreas de Administración y Finanzas y de Logística registran cumplimiento del procedimiento por debajo del 70% obteniendo resultados de Neutro y Negativo debido a que muchas actividades se cumplieron de forma parcial por las diferencias entre la información con la que contaba cada una de estas áreas. Patrimonio registra un resultado muy negativo debido a que muchas áreas de la entidad disponen de bienes del activo fijo sin reportar los movimientos a esta área, lo que eternina diferencias en los saldos entre el área contable y patrimonio lo que hace necesario que los saldos deban ser conciliados mes a mes.

**Tabla 4**

*Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2019			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable del propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2019 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado	48%	Negativo	258,327,079.93	196,396.65	258,130,683.28	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado	48%	Negativo	258,130,683.28	228,773.83	257,901,909.45	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado	48%	Negativo	257,901,909.45	229,846.67	257,672,062.78	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado	48%	Negativo	257,672,062.78	572,175.55	257,099,887.23	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado	48%	Negativo	257,099,887.23	454,067.81	256,645,819.42	
	Se identificaron vehículos transferidos a la entidad que aún figuraban a nombre de las empresas de origen y no de SEDACAJ	48%	Negativo	256,645,819.42	492,036.28	256,153,783.14	Si el activo no está regularizado como propiedad de la empresa no debería figurar en este rubro contable sino en cuentas de orden
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.							
Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	Se detectaron obras en condición de liquidadas que no han sido regularizadas ni ajustadas al costo de obra. Son obras culminadas y operando que figuran como obras en curso	48%	Negativo	256,153,783.14	3,483,385.00	256,153,783.14	Si las obras están operativas deberían ser reclasificadas de la cuenta 339 a las cuentas de activo que correspondan de acuerdo a la naturaleza de la obra culminada. El saldo no disminuye
Importe en el que disminuye el saldo de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2019 luego de inventario					<b>2,173,296.79</b>	<b>-2,173,296.79</b>	

Elaborado por : La Autora

Nota. Los datos han sido tomados de los anexos 3, 4, 5, 7, 10, 27 y 28 y 51. Los resultados obtenidos permiten determinar que a un nivel de cumplimiento promedio del 48% de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y con un resultado Negativo significa que las actividades establecidas no logran cumplirse satisfactoriamente. Esto ha ocasionado que actividades tan importantes como la conciliación de saldos entre ambas áreas presenten diferencias, lo que resta confiabilidad a los saldos del estado de situación financiera. Las actividades que resultan significativas deben ser revisadas de forma periódica con el objetivo de asegurarse que los reglamentos políticas o procedimientos se cumplan. Debido a que el procedimiento no ha tenido revisiones periódicas que proporcionen seguridad de que los procedimientos se cumplan y se desarrollen con lo establecido en los mismos, esto ha impedido proponer acciones de mejora con la finalidad de brindar información confiable para la elaboración de los estados financieros. Las diferencias entre los registros contables y la existencia real de inventarios detectada al efectuar el inventario, determinarán que los saldos de activo fijo en las cuentas que corresponda disminuirán. Las reclasificaciones contables, si bien no modificarán el saldo de propiedad planta y equipo del estado financiero, si impactarán en la presentación del análisis del contenido de este rubro contable, el mismo que deberá ser informado en las notas al estado financiero de situación financiera, para el periodo 2019. Esto permite tomar decisiones sobre bases ciertas y respaldadas con el inventario físico.

**Tabla 5**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo por cada actividad y por área para el año 2020*

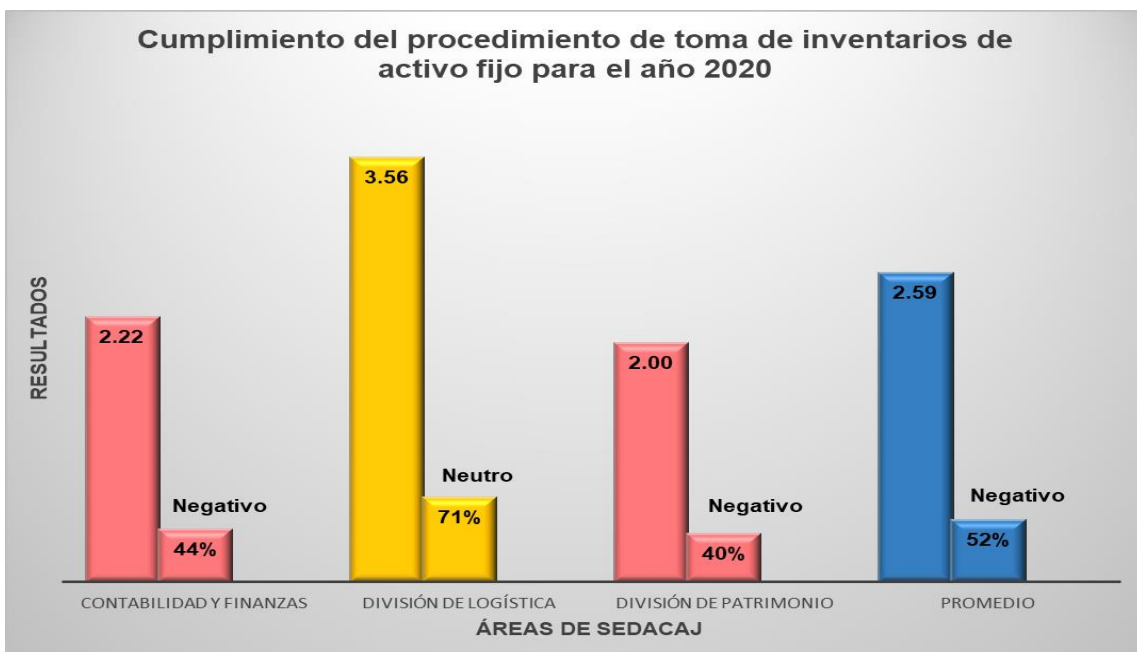
Descripción de la actividad	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo	3	Neutro	60%	5	Muy Positivo	100%	1	Muy Negativo	20%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.	2	Negativo	40%	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.	2	Negativo	40%	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
Cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales	2	Negativo	40%	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros.	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	2.22			3.56			2.00			<b>2.59</b>		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	44%			71%			40%			<b>52%</b>		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	Negativo			Neutro			Negativo			Negativo		

Elaborado por: La Autora

Nota: Los datos han sido tomados del Anexo 52. Para el año 2020 se puede observar que, el cumplimiento de las actividades de toma de inventario de activo fijo no alcanza niveles positivos o muy positivo para el caso del área de Contabilidad y Finanzas, y que solo se registran cumplimientos hasta un nivel negativo. En el caso de la División de Logística y Patrimonio, califican al procedimiento en niveles neutro (71%) y negativo (40%) debido a que en las áreas en mención se mantiene registros de inventario que consideran válidos por su nivel de control sobre los bienes, en relación a los de contabilidad. Sin embargo, al efectuar el proceso de toma de inventario, éste presentó como principal dificultad que muchos bienes que debían ser inventariados no se encontraban en la sede debido a que fueron entregados a determinados trabajadores para la realización de trabajo remoto, pero sin efectuar una salida adecuada de los mismos de la sede, por lo que no se pudo verificar su existencia y las condiciones en las que se encontraban. Igualmente, muchos bienes no tenían codificación verificable. En promedio el cumplimiento ha sido negativo, lo que significa que las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo se inician, pero logran culminarse de forma satisfactoria.

**Figura 2**

Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo para el año 2020



Elaborado por: La Autora



Nota: Datos tomados del anexo 52 y de la Tabla 5. Se puede observar que los cumplimientos solo alcanzan niveles negativos y neutro siendo el promedio de cumplimiento de 52% negativo. Esto significa que actividades como la verificación de las condiciones físicas de los activos y la conciliación de saldos entre las áreas involucradas no han logrado niveles de cumplimiento que permitan garantizar información fidedigna para los estados financieros. El resultado negativo involucra que las actividades se inicien, pero no logren cumplirse no solo por los registros de cada área sino también porque la custodia de los bienes se ha visto comprometida lo que ha impedido que los inventarios se realicen de forma satisfactoria.

**Tabla 6**

Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2020			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable del patrimonio planta y equipo en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2020 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEFF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo	No se pudo determinar la existencia y condiciones de algunos equipos debido a que estos fueron asignados y retirados de la sede sin autorización del área de sistemas, al personal que se encontraba haciendo trabajo remoto por la emergencia sanitaria	52%	Negativo	261,777,166.94	9,797.00	261,777,166.94	El saldo contable no se modifica. Los activos pueden ser verificados posteriormente pero continúan siendo propiedad de la entidad
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	Se identificaron obras ya culminadas pendientes de regularizar en las cuentas contables respectivas y que figuran como obras en curso	52%	Negativo	261,777,166.94	133,014.28	261,777,166.94	Si las obras están operativas deberían ser reclasificadas de la cuenta 339 a las cuentas de activo que correspondan de acuerdo a la naturaleza de la obra culminada. El saldo no disminuye
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	Se determinó que en la sub cuenta de obras en curso se mantiene importes que corresponden a perfiles y estudios para expedientes técnicos que no cuentan con la documentación sustentatoria ni los asientos de ajustes contables	52%	Negativo	261,777,166.94	1,564,048.03	260,213,118.91	Si no existen documentación sustentatoria este saldo debería registrarse en cuentas de orden hasta su regularización y traslado al activo

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados de los anexos 62 y 63 y de la Tabla 5. Para el año 2020 se observa que el nivel de cumplimiento es del 52% Negativo, esto se ha determinado debido a que los niveles poco satisfactorios de cumplimiento de algunas actividades, ha ocasionado que los importes de algunos activos se encuentren registrados en subcuentas contables incorrectas lo que no ha permitido determinar la real naturaleza de los activos fijos. Los saldos presentados de esta forma, en el estado de situación financiera de este periodo, no permiten tomar decisiones sobre obras ya terminadas ya que según los datos contables serían obras en proceso de culminación y no obras operando efectivamente. Esto ocasiona al mismo tiempo, que la situación financiera de la empresa no se refleje de manera fidedigna en el estado financiero de situación financiera. Si bien el saldo del rubro contable no se modificaría para este período, la reclasificación de la cuenta 339 a las cuentas de activo que correspondan de acuerdo a la naturaleza del activo, sin modificarían las notas del estado financiero las mismas que deberían mostrar el contenido real de este rubro contable.

**Tabla 7**

Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo por cada actividad y por áreas para el año 2021

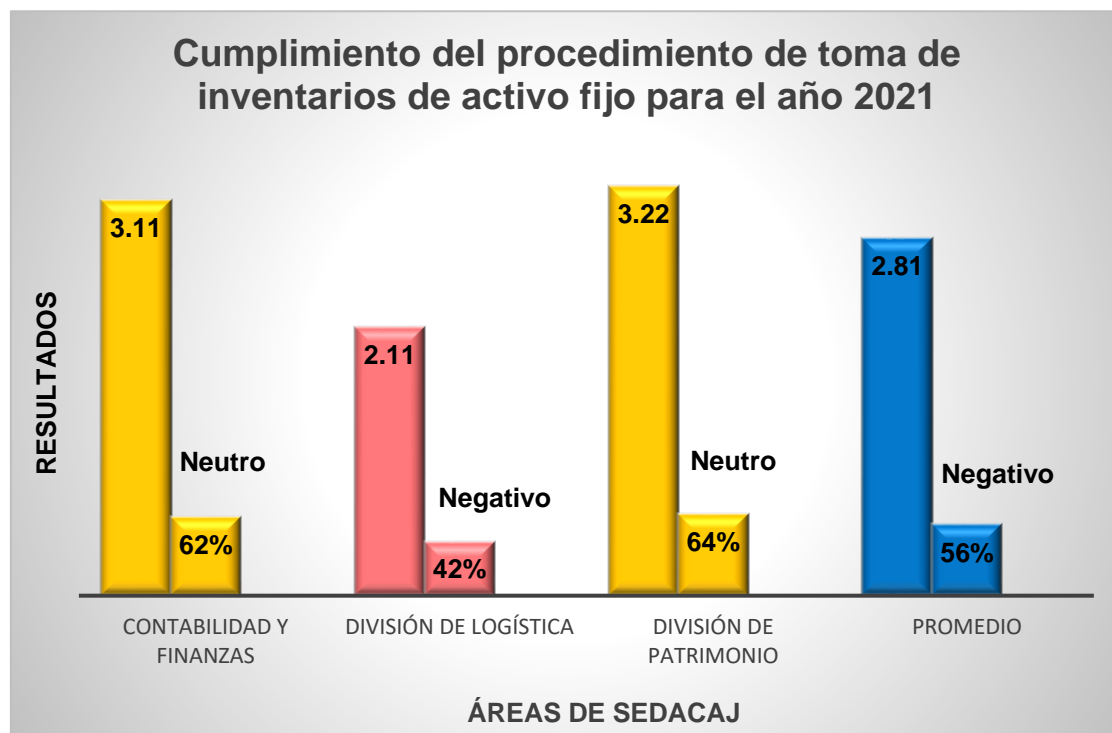
Descripción de la actividad	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	4	Positivo	80%	3.33	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso	4	Positivo	80%	2	Negativo	40%	4	Positivo	80%	3.33	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	2.67	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	2	Negativo	40%	1	Muy Negativo	20%	3	Neutro	60%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.67	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros.	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.33	Negativo	40%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	3.11			2.11			3.22			2.81		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	62%			42%			64%			56%		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	Neutro			Negativo			Neutro			Negativo		

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del Anexo 52. Para el año 2021 se observa una mejora en el cumplimiento de algunas actividades del procedimiento de toma de inventario del activo fijo. Actividades como la verificación de la existencia de los activos y las condiciones en las que se encuentra, así como la comparación de registros obtenidos en la realización del inventario y los registrados en los sistemas han sido efectuadas casi en su totalidad obteniendo resultados del 60% y hasta el 80% para las áreas de Administración y Finanzas y la División de Patrimonio. La división de Logística registra cumplimiento del 40% y 60% debido a una coordinación deficiente y poco oportuna con las otras áreas lo que ocasionó registros poco actualizados de los bienes en inventario, Sin embargo, se observa que actividades como la actualización de registros contables y patrimoniales y el saneamiento de sobrantes y faltantes de inventario están en niveles bajos siendo calificados como negativos o neutros. Sin embargo, el resultado promedio de 56% Negativo indica que aún existen actividades que no llegan a cumplimiento satisfactorios lo que se evidencia en la información que se genera para elaborar y respaldar el saldo del rubro contable de propiedad planta y equipo que va en el estado de situación financiera de la entidad, para este periodo.

**Figura 3**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo para el año 2021*



Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del anexo 52 y de la Tabla 7. El cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo para el año 2021, registró mejoras debido a una coordinación ligeramente más efectiva entre las áreas involucradas y a un mayor involucramiento de los participantes de cada una de ellas, en el cumplimiento de lo establecido en el procedimiento. Para las áreas de Administración y Finanzas y la División de Patrimonio las actividades como la verificación física de la existencia de los bienes, la verificación de las condiciones de los mismos y la comparación de los saldos registrados por cada una en los listados emitidos por el sistema fueron actividades que llegaron a cumplirse casi en su totalidad lo que hizo que el proceso fuera más eficiente que en periodos anteriores y, en consecuencia, se generara información más confiable para la determinación de los saldos de los rubros de propiedad planta y equipo y depreciación para la elaboración del Estado de Situación Financiera y de Resultados para el año 2021, aunque no en niveles que puedan determinar confiabilidad en los informes financieros debido a regularizaciones contables que la entidad todavía tiene pendientes. El resultado promedio de 56% negativo significa que el procedimiento se cumple parcialmente.

**Tabla 8**

*Impacto del cumplimiento de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2021			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable del propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2021 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso	La entidad tiene terrenos pendientes de saneamiento físico legal en su totalidad o parcialmente	56%	Negativo	269,773,745.07	319,760.89	269,453,984.18	Los importes de estos activos no deben formar parte del saldo del rubro de propiedad planta y equipo hasta su total regularización. Deben ser trasladados a cuentas de orden
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	Se detectaron 03 equipos de computo robados desde el año 2015 de una de las oficinas de la sede	56%	Negativo	269,453,984.18	10,387.29	269,443,596.89	Los bienes robados ya no forman parte del activo de la empresa y deben ser dados de baja retirándolos del mismo. Se debe proceder de igual forma con su depreciación desde el 2015
Importe en el que disminuye el saldo de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2021 luego de inventario					330,148.18		

Elaborado por: La autora

Nota: Datos tomados del Anexo 67 y 68. Los predios pendientes de saneamiento físico legal no tienen regularizado ni formalizado el derecho de propiedad para tener la titulación o acreditación idónea para su acceso a Registros Públicos. lo que permite ejercer el verdadero derecho que una entidad tengo sobre ellos. La propiedad permite poder venderlos o utilizarlos para generar beneficios económicos. En el caso de SEDACAJ tiene predios con saneamiento parcial o sin saneamiento lo que impide que puedan ser considerados como sus activos fijos por lo que no deberían ser considerados en el saldo del rubro de propiedad planta y equipo que figura en el estado de situación financiera y deberían estar registrados en cuentas de control o cuentas de orden con lo que el impacto en el estado financiero es negativo porque lo disminuye. En lo que se refiere a los equipos de cómputo robados en el año 2015 y que a la fecha del inventario figuraban como parte del activo fijo de la entidad según los reportes de contabilidad. Se puede indicar que el cumplimiento negativo de la determinación de sobrantes y faltantes de inventario también impacta de forma negativa en el estado financiero ya que el importe de los equipos figura erróneamente como parte del saldo de propiedad planta y equipo que va en el estado financiero. Otro impacto negativo es el registro incorrecto de la depreciación y su deducción como gasto en el estado de resultados.



Objetivo específico: Describir el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén y su impacto en la presentación del sado del rubro contable de Existencias en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021 .

**Tabla 9**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por cada actividad y por áreas para el año 2019*

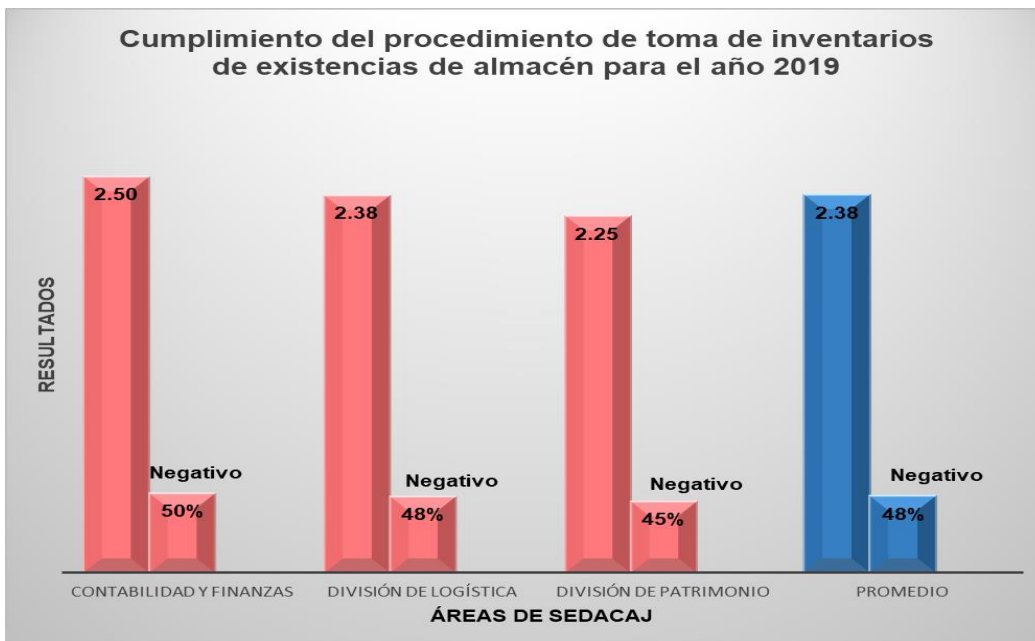
Descripción de cada ítem del procedimiento	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documentos dirigido a la División de Logística y Servicios Generales de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario.	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que, durante el desarrollo del inventario físico de almacén, no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	1	Muy Negativo	20%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor	1	Muy Negativo	20%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
Cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	2.50			2.38			2.25			<b>2.38</b>		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	50%			48%			45%			<b>48%</b>		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	Negativo			Negativo			Negativo			Negativo		

Elaborado por: la Autora

Nota: Datos tomados del Anexo 53. El cumplimiento del procedimiento tiene una valoración de negativo para el año 2019 debido a que los reportes emitidos por el sistema de la entidad registraban bienes de los que no se tenía su descripción detallada ni codificación que permitiera identificarlos de forma individual ya que el mismo código fue asignado a varios bienes. El procedimiento resultó eficiente ya que muchos bienes fueron encontrados en condición de malogrados lo que no se reflejaba en los reportes de inicio del inventario.

**Figura 4**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén para el año 2019*



Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del anexo 53 y de la Tabla 9. El nivel de cumplimiento promedio para el año 2019 fue de 48% lo que lo ubica en el rango de negativo. Esto indica que las actividades se inician y desarrollan hasta cierto nivel sin llegar a culminar satisfactoriamente. Las actividades que involucran conciliación de saldos y coordinación entre áreas son las que han mostrado mayor debilidad lo que ha determinado que se registren diferencias entre la información de contabilidad y las de patrimonio y se determine que los inventarios físicos no reflejen lo que los registros contables indican.

**Tabla 10**

*Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2019			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable de existencias en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2019 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	Se detectaron bienes que no habían sido registrados ni contabilizados por lo que no figuraban en los reportes entregados por el área de contabilidad a la comisión de inventario	48%	Negativo	526,088.08	19,287.96	545,376.04	El ingreso de estos activos en la contabilidad aumentarán el saldo de Materiales auxiliares suministros y repuestos que figura en el estado de situación financiera
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente	Se detectaron bienes que no tenían movimiento por un periodo de más de dos años y que se encontraban en mal estado para los que no se había tomado ninguna acción contable	48%	Negativo	545,376.04	8,941.99	536,434.05	El importe de los inventarios deteriorados deben ser dados de bajo por lo el saldo de materiales auxiliares suministros y repuestos que figura el es estado de situación financiera disminuirá
Importe en el que aumenta el saldo de existencias en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2019 luego de inventario						10,345.97	

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del anexo 64 y 69. Los bienes que no hayan sido ingresados o registrados en la contabilidad o bienes sin movimiento o en mal estado que fueron verificados por el inventario físico determinan que se deban hacer ajustes a los registros contables de forma que se refleje los verdaderos importes del inventario y se presente el saldo correcto en el estado de situación financiera.

**Tabla 11**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por actividad y por área para el año 2020*

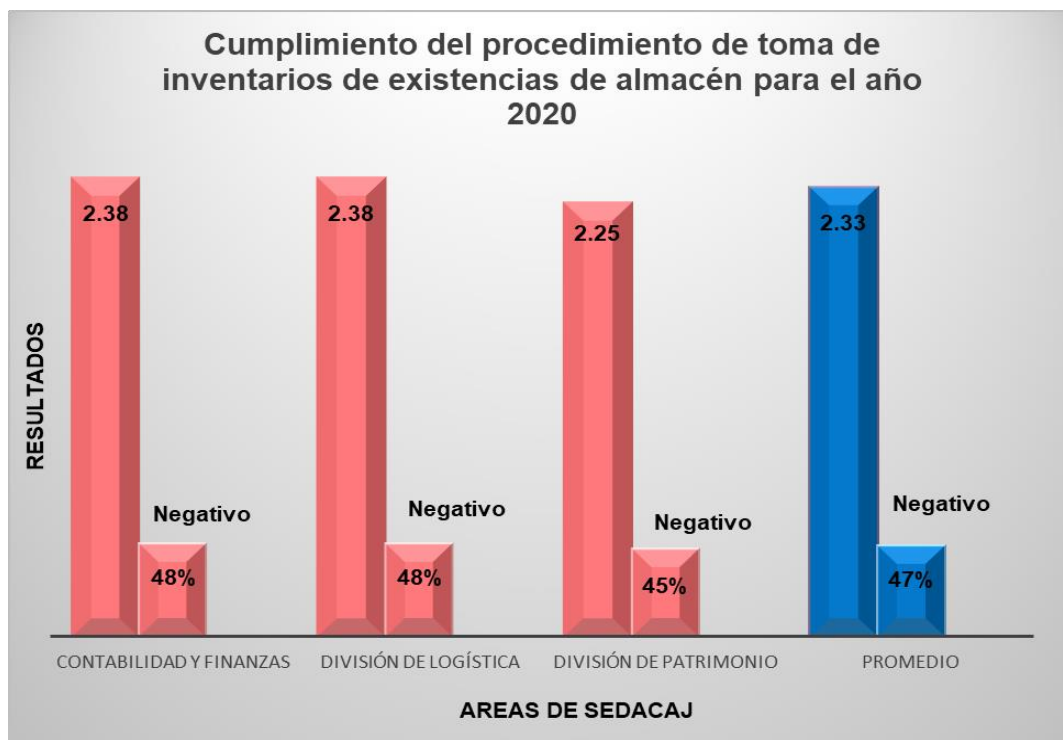
Descripción de cada ítem del procedimiento	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documentos dirigido a la División de Logística y Servicios Generales de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario.	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que, durante el desarrollo del inventario físico de almacén, no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3	Neutro	60%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.00	Negativo	40%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	1	Muy Negativo	20%	1.67	Muy Negativo	33%
Cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	2	Negativo	40%	2.33	Negativo	47%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	<b>2.38</b>			<b>2.38</b>			<b>2.25</b>			<b>2.33</b>		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	<b>48%</b>			<b>48%</b>			<b>45%</b>			<b>47%</b>		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	<b>Negativo</b>			<b>Negativo</b>			<b>Negativo</b>			<b>Negativo</b>		

Elaborado por. La Autora

Nota: datos obtenidos del anexo 53. Se observa que para este periodo los cumplimientos de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén son negativos con un promedio de 47%. Esto indica que las actividades se iniciaron, pero solo se cumplieron parcialmente y se encontraron dificultades en su ejecución y la verificación de los inventarios no fue coincidente con los registros de contabilidad y patrimonio. Actividades como la comparación de saldos entre áreas y las coordinaciones entre dichas áreas no se ha efectuado eficientemente.

**Figura 5**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias para el año 2020*



*Elaborado por: La autora*

Nota. Datos obtenidos de la Tabla 11. Para este periodo las actividades del procedimiento de toma de inventarios de existencias han tenido niveles de cumplimiento negativos lo que indica que las actividades se han realizado de forma parcial. Los saldos registrados por contabilidad no tuvieron respaldo físico en los inventarios al detectar bienes deteriorados que debían ser dados de baja.

**Tabla 12**

*Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2020			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe del rubro contable de existencias en el EE FF de Situación Financiera la 31/12/2020 según SEDACAJ	Importe que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	Se identificaron productos y materiales en mal estado	47%	Negativo	514,156.40	10,593.64	503,562.76	El importe de los productos y materiales en mal estado disminuirán el saldo del rubro contable de materiales auxiliares suministros y repuestos

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del Anexo 65. En el caso de empresas como SEDACAJ las existencias son adquiridas con la finalidad de proporcionar el servicio. Las mermas y desmedros afectan a este tipo de activos ocasionando rupturas, pérdidas, robos, evaporaciones, deterioro, vencimientos entre otros. Debido a que la actividad de mantener al día los registros de inventario ha tenido un cumplimiento negativo, esto ha ocasionado que no se haya efectuado un control y verificación oportuno y adecuado de las condiciones físicas reales en las que se encontraban las existencias. Como todo activo uno de sus propósitos más importantes es el de hacer fluir beneficios económicos hacia la entidad si el activo se pierde o deteriora, entonces los beneficios ya no se realizarán, por tanto, el importe de los productos que están en mal estado deberá ser retirados de los inventarios finales afectando el costo de ventas de la entidad y por consiguiente, la utilidad bruta. La entidad también se ha afectado al no haber utilizado como deducción tributaria las mermas y desmedros con lo que hubiera podido pagar menos impuestos por sus utilidades.

Tabla 13

Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén por cada actividad y por áreas para el año 2021

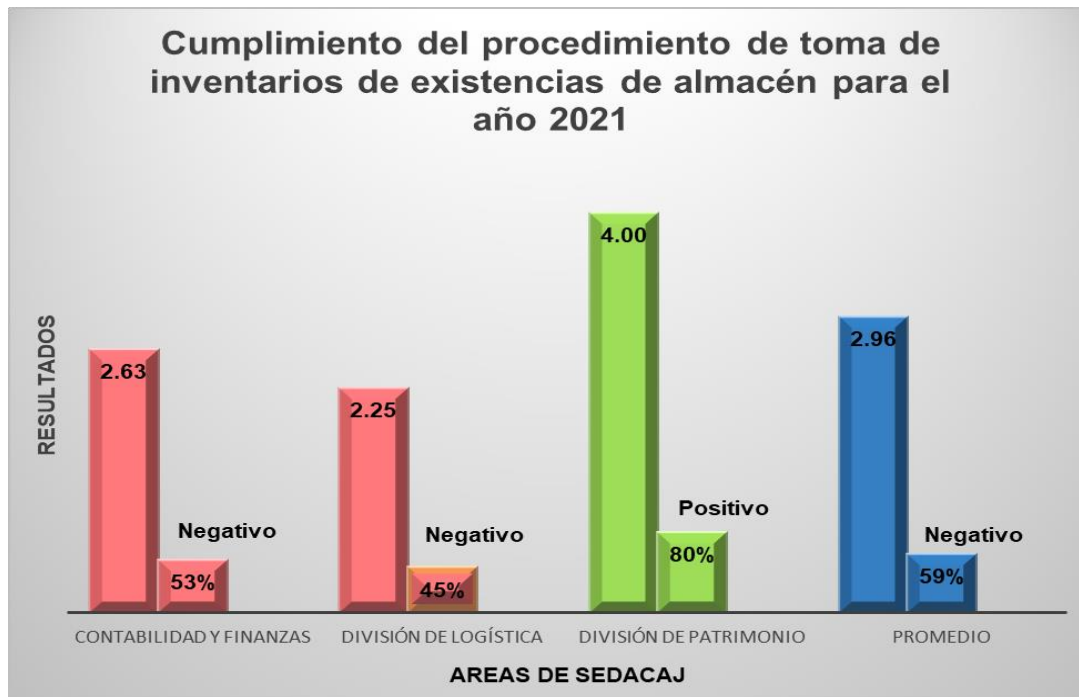
Descripción de cada ítem del procedimiento	Contabilidad y Finanzas			División de Logística			División de Patrimonio			Promedio		
	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento	Resultado	Valoración del cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento
Cumplimiento del proceso de comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documentos dirigido a la División de Logística y Servicios Generales de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	4	Positivo	80%	3.67	Neutro	73%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario.	4	Positivo	80%	3	Neutro	60%	5	Muy Positivo	100%	4.00	Positivo	80%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la 3planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.67	Negativo	53%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que, durante el desarrollo del inventario físico de almacén, no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	4	Positivo	80%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	1	Muy Negativo	20%	3	Neutro	60%	5	Muy Positivo	100%	3.00	Neutro	60%
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor	1	Muy Negativo	40%	2	Negativo	40%	3	Neutro	60%	2.00	Negativo	47%
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	3	Neutro	60%	2	Negativo	40%	5	Muy Positivo	100%	3.33	Neutro	67%
Cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar	2	Negativo	40%	1	Muy negativo	20%	3	Neutro	60%	2.00	Negativo	40%
<b>Total de cumplimiento del procedimiento</b>	<b>2.63</b>			<b>2.25</b>			<b>4.00</b>			<b>2.96</b>		
<b>Porcentaje de cumplimiento del procedimiento</b>	<b>53%</b>			<b>45%</b>			<b>80%</b>			<b>59%</b>		
<b>Valoración del cumplimiento del procedimiento</b>	<b>Negativo</b>			<b>Negativo</b>			<b>Positivo</b>			<b>Negativo</b>		

Elaborado por: La Autora

Nota: datos tomados del anexo 53. El cumplimiento ha llegado a un nivel de cumplimiento del 59% Negativo debido a que actividades como la conciliación de saldos y coordinación entre áreas no se ha realizado eficientemente.

**Figura 6**

*Cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén para el año 2021*



Elaborado por: La Autora

Nota: datos recogidos del anexo 53 y de la Tabla 13. El nivel de cumplimiento ha sido determinado como de cumplimiento negativo en promedio debido a que actividades como conciliación de saldos o verificación de faltantes y sobrantes de inventarios, así como la coordinación eficiente entre áreas no han logrado cumplirse de forma eficiente.



**Tabla 14**

*Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2021			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento o promedio	Valoración promedio	Importe del rubro contable de existencias en el EE FF de Situación Financiera la 31/12/2021 según SEDACAJ	Importe que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	Se detectaron bienes malogrados y/o obsoletos	59%	Negativo	334,565.87	17,972.04	316,593.83	El importe de los productos y materiales en mal estado disminuirán el saldo del rubro contable de materiales auxiliares suministros y repuestos

Elaborado por: la autora

Nota: Datos tomados del anexo 66. Las existencias de almacén con rotación lenta pueden ser indicios de que se realizó la adquisición de bienes que no eran necesarios para la prestación del servicio o que su utilización es muy esporádica o para servicios muy especializados. Sin embargo, el riesgo de su mantenimiento en almacén es alto ya que este tipo de bienes no cumplen con generar beneficios económicos a la empresa en periodos menores a un año obligando a la entidad a generar mayores gastos para su custodia lo que afecta la información financiera de la empresa. Los bienes obsoletos y/o malogrados significan desmedros que disminuirán el saldo de existencias que figura en el estado de situación financiera, además de las implicancias tributarias que se generan por no tomar las acciones contables de manera oportuna y en el periodo que corresponde. Por tanto, el nivel de cumplimiento de las actividades de toma de inventarios de existencias en lo relacionado a tener los registros de almacén al

día y entregar información del balance de inventario con saldos que no corresponden a lo que realmente existe en los almacenes, ha sido negativo lo que quiere decir que las actividades se cumplen solo parcialmente y en un 59%. por lo que no alcanzan niveles que garanticen que la información sea confiable, causando los impactos ya mencionados previamente, en el estado de situación financiera.

**Objetivo específico:** Explicar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén y su impacto en el costo de ventas del Estado de Resultados de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.

**Tabla 15**

Impacto del cumplimiento de la toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019

Cumplimiento promedio		Impacto sobre el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019						
Descripción de la actividad del procedimiento	%	Valoración	Situación detectada	Cuenta Contable	Importe según	Importe determinado	Diferencia en soles	Impacto en los EEEF
					reportes de contabilidad en soles	según inventario al 31/12/2019 en soles		
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	48%	Negativo	Se detectaron bienes que no habían sido registrados ni contabilizados por lo que no figuraban en los reportes entregados por el área de contabilidad a la comisión de inventario		0.00	19 287.96	19 287.96	Este importe modificará el saldo de inventarios con el que se calculará el costo de ventas del servicio
	48%	Negativo	Se detectaron bienes que no tenían movimiento por un periodo de más de dos años y que se encontraban en mal estado para los que no se había tomado ninguna acción contable		8 941.99	0.00	8 941.99	La rotación lenta de inventarios determina que los bienes tengan mal estado lo que impedirá su utilización y modificarán los saldos de inventario y el cálculo del costo de ventas del estado financiero. Estos bienes deberán ser retirados de la contabilidad

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del Anexo 64 y 69 de la Tabla 10. Las existencias malogradas y deterioradas deberán ser retiradas del saldo de existencias y no deberían formar parte del cálculo del costo de ventas del servicio que brinda la entidad, afectando la utilidad bruta, la misma que debería ser más alta al disminuir el costo de ventas. La rotación lenta de las existencias incrementa el riesgo de deterioro o robo y retarda los beneficios económicos que deberían fluir hacia la entidad.

**Tabla 16**

Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2020

Descripción de la actividad del procedimiento	Cumplimiento promedio		Situación detectada	Impacto sobre el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2020				
	% Promedio	Valoración Promedio		Cuenta Contable	Importe según reportes de contabilidad en soles	Importe determinado según inventario al 31/12/2020 en soles	Diferencia en soles	Impacto en los EEFF
Cumplimiento del proceso por el cual el jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	47%	Negativo	Se identificaron productos y materiales en mal estado		10 593.64	0.00	10 593.64	Los bienes en mal estado deben ser retirados del inventario final y su importe del registro contable para que el costo de ventas del servicio tenga un respaldo real y fidedigno en el estado financiero

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del anexo 65. Los bienes en mal estado deben ser dados de baja, su importe disminuirá el saldo del inventario final de existencias para calcular el costo de ventas del servicio de forma fidedigna, afectando al mismo tiempo a la utilidad neta y a la utilidad operativa de la entidad.

**Tabla 17**

Impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2021

Descripción de la actividad	Cumplimiento promedio		Situación detectada	Impacto sobre el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021				
	% Promedio	Valoración Promedio		Cuenta Contable	Importe según reportes de contabilidad en soles	Importe determinado según inventario al 31/12/2021 en soles	Diferencia en soles	Impacto en los EEEF
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	59%	Negativo	Se detectaron bienes malogrados y/o obsoletos		17 972.04	0.00	17 972.04	Los bienes en mal estado deben ser retirados del inventario final y su importe del registro contable para que el costo de ventas del servicio tenga un respaldo real y fidedigno en el estado financiero

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del anexo 66. El cumplimiento negativo de esta actividad determina que el valor de los bienes malogrados debe ser retirado del saldo del inventario final, el mismo que será utilizado en el cálculo del costo de ventas del servicio del periodo.

**Objetivo específico** “Identificar la actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo cuyo cumplimiento ha tenido mayor impacto en los saldos de propiedad, planta y equipo y de existencias en el Estado de Resultados, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021”

**Tabla 18**

*Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2019*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2019			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable del propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2019 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado (cuenta contable 333111101)	48%	Negativo	258,327,079.93	196,396.65	258,130,683.28	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado (cuenta contable 333111301)	48%	Negativo	258,130,683.28	228,773.83	257,901,909.45	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado (cuenta contable 333114101)	48%	Negativo	257,901,909.45	229,846.67	257,672,062.78	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado (cuenta contable 335116101 y 336116101)	48%	Negativo	257,672,062.78	572,175.55	257,099,887.23	El saldo disminuye para respaldarlo con la existencia real y física del inventario
	Diferencia entre el saldo de propiedad planta y equipo en los reportes entregados por contabilidad y el inventario efectuado (cuenta contable 334116101)	48%	Negativo	257,099,887.23	454,067.81	256,645,819.42	
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.	Se identificaron vehículos transferidos a la entidad que aún figuraban a nombre de las empresas de origen y no de SEDACAJ	48%	Negativo	256,645,819.42	492,036.28	256,153,783.14	Si el activo no está regularizado como propiedad de la empresa no debería figurar en este rubro contable sino en cuentas de orden
Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	Se detectaron obras en condición de liquidadas que no han sido regularizadas ni ajustadas al costo de obra. Son obras culminadas y operando que figuran como obras en curso	48%	Negativo	256,153,783.14	3,483,385.00	256,153,783.14	Si las obras están operativas deberían ser reclasificadas de la cuenta 339 a las cuentas de activo que correspondan de acuerdo a la naturaleza de la obra culminada. El saldo no disminuye

Elaborado por: La Autora

Nota: Datos tomados del Anexo 27,28 y 51. La verificación física de los inventarios de activo fijo permite determinar si los saldos registrados en la contabilidad tienen un respaldo real en estos inventarios. Un control adecuado y oportuno permite generar información fidedigna para efectuar el registro contable y corregir dentro del periodo, las diferencias detectadas. La custodia de estos activos también es de suma importancia ya que su finalidad no solo es ayudar a realizar la actividad principal de la entidad, sino también generar beneficios económicos. La detección oportuna de cualquier situación que pudiera afectar la condición y conservación de los activos fijos es de suma importancia para generar registros correctos que permitan elaborar estados financieros confiables sobre los cuales tomar decisiones. Para el año 2019, se detectaron diferentes situaciones que determinaron la necesidad de efectuar regularizaciones, reclasificaciones y ajustes contables que afectarían el saldo de propiedad planta y equipo, presentado en el estado de situación financiera. El saldo como se puede observar disminuye por las situaciones presentadas.



**Tabla 19**

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2020

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2020			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2020 según SEDACAL	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEFF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo	No se pudo determinar la existencia y condiciones de algunos equipos debido a que estos fueron asignados y retirados de la sede sin autorización del área de sistemas, al personal que se encontraba haciendo trabajo remoto por la emergencia sanitaria	52%	Negativo	261,777,166.94	9,797.00	261,777,166.94	El saldo contable no se modifica. Los activos pueden ser verificados posteriormente pero continúan siendo propiedad de la entidad
Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar	Se identificaron obras ya culminadas pendientes de regularizar en las cuentas contables respectivas y que figuran como obras en curso	52%	Negativo	261,777,166.94	133,014.28	261,777,166.94	Si las obras están operativas deberían ser reclasificadas de la cuenta 339 a las cuentas de activo que correspondan de acuerdo a la naturaleza de la obra culminada. El saldo no disminuye
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	Se determinó que en la sub cuenta de obras en curso se mantiene importes que corresponden a perfiles y estudios para expedientes técnicos que no cuentan con la documentación sustentatoria ni los asientos de ajustes contables	52%	Negativo	261,777,166.94	1,564,048.03	260,213,118.91	Si no existen documentación sustentatoria este saldo debería registrarse en cuentas de orden hasta su regularización y traslado al activo

Elaborado por: La autora

Nota: Datos tomados del Anexo 62 y 63. Las situaciones detectadas para el año 2020, en lo que se refiere a la verificación física de algunos equipos retirados de la entidad por el trabajo remoto y las obras calificadas como en curso cuando ya están totalmente terminadas y en operación, si bien no disminuyen el saldo de propiedad planta y equipo no hacen confiable el saldo presentado en el estado de situación financiera ya que el contenido figura en cuentas que no le corresponde.

**Tabla 20**

*Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo de mayor impacto en los saldos de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera para el año 2021*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2021			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable del propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2021 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso	La entidad tiene terrenos pendientes de saneamiento físico legal en su totalidad o parcialmente	56%	Negativo	269,773,745.07	319,760.89	269,453,984.18	Los importes de estos activos no deben formar parte del saldo del rubro de propiedad planta y equipo hasta su total regularización. Deben ser trasladados a cuentas de orden
Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados	Se detectaron 03 equipos de computo robados desde el año 2015 de una de las oficinas de la sede	56%	Negativo	269,453,984.18	10,387.29	269,443,596.89	Los bienes robados ya no forman parte del activo de la empresa y deben ser dados de baja retirándolos del mismo. Se debe proceder de igual forma con su depreciación desde el 2015
Importe en el que disminuye el saldo de propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2021 luego de inventario					330,148.18		

Elaborado por: La Autora

Nota: datos tomados del anexo 67 y 68. Los bienes pendientes de saneamiento físico legal no deben formar parte del activo hasta que sean saneados. Esto involucra hacer un ajuste contable para trasladar este importe a cuentas de control lo que disminuiría el saldo de propiedad planta y equipo causando un impacto negativo en el mismo. Igualmente, en lo relacionado a los bienes que fueron robados en el año 2015, estos deberán ser dados

de baja lo que ocasionará que el saldo de propiedad planta y equipo también disminuya lo que involucra un impacto negativo en el estado de situación financiera y por ende, en la situación financiera de la empresa. El asiento de ajuste contable de los bienes robados involucrará, al mismo tiempo, un ajuste en la depreciación de estos equipos lo que

tendrá implicancias no solo contables, sino también tributarias. Los cumplimientos negativos de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo como la verificación de la existencia física y ubicación de los activos, la comparación de saldos entre los registros de contabilidad y de logística y la determinación de sobrantes y faltantes de inventario impactan negativamente en los estados financieros debido a que la información contable no tiene respaldo físico en los inventarios y por tanto no es real ni fidedigna lo que involucra que estos saldos disminuyan modificando la estructura y valor del activo y su información financiera.

**Tabla 21**

*Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2019*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2019			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento promedio	Valoración promedio	Importe en soles del rubro contable de existencias en el Estado de Situación Financiera la 31/12/2019 según SEDACAJ	Importe en soles que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEFF según toma de inventario	Diferencia en soles	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	Se detectaron bienes que no habían sido registrados ni contabilizados por lo que no figuraban en los reportes entregados por el área de contabilidad a la comisión de inventario	48%	Negativo	526,088.08	19,287.96	545,376.04	El ingreso de estos activos en la contabilidad aumentarán el saldo de Materiales auxiliares suministros y repuestos que figura en el estado de situación financiera
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente	Se detectaron bienes que no tenían movimiento por un periodo de más de dos años y que se encontraban en mal estado para los que no se había tomado ninguna acción contable	48%	Negativo	545,376.04	8,941.99	536,434.05	El importe de los inventarios deteriorados deben ser dados de bajo por lo el saldo de materiales auxiliares suministros y repuestos que figura el es estado de situación financiera disminuirá
Importe en el que aumenta el saldo de existencias en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2019 luego de inventario						10,345.97	

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 64 y 69. Los bienes no registrados en la contabilidad deberán ser ingresados a través de regularizaciones. Igualmente, los bienes deteriorados por mermas o desmedros deberán ser dados de baja de la contabilidad lo que involucra que los saldos de existencias registren aumentos y disminuciones ocasionado una variación en la estructura del activo corriente y en consecuencia, en la estructura financiera de la empresa. Se observa a que cumplimientos negativos de algunas de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de almacén el impacto también resulta negativo para el estado financiero.

**Tabla 22**

*Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2020*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2020			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento o promedio	Valoración promedio	Importe del rubro contable de existencias en el EE FF de Situación Financiera la 31/12/2020 según SEDACAJ	Importe que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro	Se identificaron productos y materiales en mal estado	52%	Negativo	514,156.40	10,593.64	503,562.76	El importe de los productos y materiales en mal estado disminuirán el saldo del rubro contable de materiales auxiliares suministros y repuestos

Elaborado por: la autora

Nota. Datos tomados del Anexo 65. Los bienes deteriorados por mermas o desmedros deberán ser dados de baja de la contabilidad lo que involucra que los saldos de existencias registren aumentos y disminuciones ocasionado una variación en la estructura del activo corriente y, en consecuencia, en la estructura financiera de la empresa. Se observa a que cumplimientos negativos de algunas de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de almacén el impacto también resulta negativo para el estado financiero.

**Tabla 23**

*Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén de mayor impacto en los saldos de existencias en el Estado de Situación Financiera para el año 2021*

Actividad del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén	Nivel de cumplimiento de las actividades del procedimiento			Estado de Situación Financiera al 31/12/2021			
	Descripción del incumplimiento	% de incumplimiento o promedio	Valoración promedio	Importe del rubro contable de existencias en el EE FF de Situación Financiera la 31/12/2021 según SEDACAJ	Importe que debe ser regularizado y/o ajustado en el EEEF según toma de inventario	Diferencia	Descripción del impacto
Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	Se detectaron bienes malogrados y/o obsoletos	59%	Negativo	334,565.87	17,972.04	316,593.83	El importe de los productos y materiales en mal estado disminuirán el saldo del rubro contable de materiales auxiliares suministros y repuestos

Elaborado por: la autora

Nota. Datos tomados del Anexo 66. Los bienes deteriorados por mermas o desmedros deberán ser dados de baja de la contabilidad lo que involucra que los saldos de existencias registren aumentos y disminuciones ocasionado una variación en la estructura del activo corriente y en consecuencia, en la estructura financiera de la empresa. Se observa a que cumplimientos negativos de algunas de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de almacén el impacto también resulta negativo para el estado financiero

**Tabla 24**

*Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2019*

Rubro contable del Estado de Situación Financiera al 31/12/2019	Importe en soles según estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2019	Porcentaje del Activo según el estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2019	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de activo fijo y existencias al 31/12/2019	Diferencia en soles	Saldo del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2019	Porcentaje del Activo luego de impacto por incumplimiento de procedimiento al 31/12/2019
<b>Activo</b>						
<b>Activo Corriente</b>		<b>Activo Corriente</b>				<b>Activo Corriente</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	21,237,198.60				21,237,198.60	
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	1,440,085.81				1,440,085.81	
Cuentas por cobrar a accionistas	681,818.90				681,818.90	
Cuentas por cobrar diversas	237,315.89				237,315.89	
Materiales auxiliares suministros y repuestos	526,088.06		536,434.03	10,345.97	536,434.03	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>24,122,507.26</b>	<b>10.84%</b>			<b>24,132,853.23</b>	<b>10.95%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Activo No Corriente</b>				<b>Activo No Corriente</b>
Inmuebles maquinaria y equipos (neto)	194,798,922.49		192,625,625.70	-2,173,296.79	192,625,625.70	
Intangibles	149,321.40				149,321.40	
Activo diferido	3,476,560.51				3,476,560.51	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>198,424,804.40</b>	<b>89.16%</b>			<b>196,251,507.61</b>	<b>89.05%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>222,547,311.66</b>	<b>100.00%</b>			<b>220,384,360.84</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 56. Bonsón Cortijo y Flores (2012) definen al Estado de Situación Financiera como el informe que proporciona la información necesaria para conocer la situación económica y financiera de la empresa porque describe su patrimonio en un momento dado, tanto cuantitativa como cualitativamente, desde una doble perspectiva de la inversión y la financiación indicando la composición y cuantía del capital en funcionamiento y, al mismo tiempo, las fuentes que lo han financiado El activo por otro lado, son aquellos bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Debido a la importancia de este informe y su contenido, las variaciones negativas que se produzcan en el a consecuencia de información poco confiable por incumplimientos en el procedimiento de toma de inventarios tal como se observa en la tabla precedente hace que el activo disminuya dejando de cumplir con proporcionar información con respaldo real en sus inventarios. El porcentaje que representa tanto el activo corriente como el no corriente, sufren variaciones lo que impacta en la posición financiera de la entidad.



**Tabla 25**

*Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2020*

Rubro contable del Estado de Situación Financiera al 31/12/2020	Importe en soles según estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2020	Porcentaje del Activo según el estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2020	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de activo fijo y existencias al 31/12/2020	Diferencia en soles	Saldo del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2020	Porcentaje del Activo luego de impacto por incumplimiento de procedimiento al 31/12/2020
<b>Activo</b>						
<b>Activo Corriente</b>			<b>Activo Corriente</b>			<b>Activo Corriente</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	17,282,978.73				17,282,978.73	
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	4,420,773.03				4,420,773.03	
Cuentas por cobrar a accionistas	501,571.41				501,571.41	
Cuentas por cobrar diversas	1,672,878.45				1,672,878.45	
Servicios contratados por anticipado	3,740.00				3,740.00	
Materiales auxiliares suministros y repuestos	514,156.40		-10,593.64	503,562.76	503,562.76	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>24,396,098.02</b>	<b>11.09%</b>			<b>24,385,504.38</b>	<b>11.17%</b>
<b>Activo No Corriente</b>			<b>Activo No Corriente</b>			<b>Activo No Corriente</b>
Inmuebles maquinaria y equipos (neto)	191,880,395.21		-1,564,048.03	190,316,347.18	190,316,347.18	
Intangibles	208,033.95				208,033.95	
Activo diferido	3,476,560.51				3,476,560.51	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>195,564,989.67</b>	<b>88.91%</b>			<b>194,000,941.64</b>	<b>88.83%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>219,961,087.69</b>	<b>100.00%</b>			<b>218,386,446.02</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 57. Los niveles de cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén que han resultado negativos, determinan igualmente, impactos negativos en el estado de situación financiera. Este estado financiero debe cumplir objetivos como el de mostrar los recursos económicos con los que cuenta la empresa y mostrar la estructura financiera empresarial, indicando si la estructura económica ha sido financiada por capitales propios o por capitales ajenos a largo y corto plazo. Para el año 2020, se observa que los saldos de existencias y de inmuebles maquinaria y equipo han sufrido disminuciones lo que determina que la estructura financiera de la empresa registre variaciones negativas que distorsionan el cumplimiento de los objetivos que debe cumplir el estado de situación financiera que pueden afectar la toma de decisiones por parte de los interesados internos y externos a la entidad.

**Tabla 26**

*Estado de Situación Financiera con diferencias de saldos por toma de inventarios de activo fijo y existencias de almacén al 31 de diciembre del 2021*

Rubro contable del Estado de Situación Financiera al 31/12/2021	Importe en soles según estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2021	Porcentaje del Activo según el estado de situación financiera de SEDACAJ al 31/12/2021	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de activo fijo y existencias al 31/12/2021	Diferencia en soles	Saldo del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2021	Porcentaje del Activo luego de impacto por incumplimiento de procedimiento al 31/12/2021
<b>Activo</b>						
<b>Activo Corriente</b>		<b>Activo Corriente</b>		<b>Activo Corriente</b>		<b>Activo Corriente</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	21,792,854.43				21,792,854.43	
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	2,630,382.85				2,630,382.85	
Cuentas por cobrar a accionistas	2,878,046.15				2,878,046.15	
Cuentas por cobrar diversas	1,577,166.05				1,577,166.05	
Materiales auxiliares suministros y repuestos	334,565.87		17,972.04		316,593.83	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>29,213,015.35</b>	<b>13.04%</b>			<b>29,195,043.31</b>	<b>13.05%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Activo No Corriente</b>		<b>Activo No Corriente</b>		<b>Activo No Corriente</b>
Inmuebles maquinaria y equipos (neto)	193,148,068.53		330,148.18		192,817,920.35	
Intangibles	231,994.18				231,994.18	
Activo diferido	1,477,067.51				1,477,067.51	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>194,857,130.22</b>	<b>86.96%</b>			<b>194,526,982.04</b>	<b>86.95%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>224,070,145.57</b>	<b>100.00%</b>			<b>223,722,025.35</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados de los Anexos 58, 67 y 68 Los niveles de cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén que han resultado negativos, determinan igualmente, impactos negativos en el estado de situación financiera. Los saldos de existencias y de inmuebles maquinaria y equipo han sufrido disminuciones lo que determina que la estructura financiera de la empresa registre variaciones negativas que pueden afectar la toma de decisiones.

**Tabla 27**
*Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2019*

Rubro contable del Estado de Resultados al 31/12/2019	Importe en soles según el estado de resultados de SEDACAJ al 31/12/2019	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de existencias de almacén al 31/12/2019	Diferencia en soles	Saldo en soles del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2019
Ventas	25,575,566.05			25,575,566.05
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	-11,855,749.12	-11,866,095.09	-10,345.97	-11,866,095.09
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	-799,618.23			-799,618.23
(-) Tratamiento de aguas residuales	-459,555.38			-459,555.38
(-) Colaterales regulados	-1,092,035.14			-1,092,035.14
<b>= Resultados de operación</b>	<b>11,368,608.18</b>			<b>11,358,262.21</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 59. El estado de resultados se define como el documento financiero que muestra la diferencia entre el monto de los ingresos y de los gastos de una entidad económica por un período determinado, la cual será denominada utilidad o pérdida según corresponda y servirá para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar los cambios potenciales en los recursos económicos futuros y predecir el potencial de la entidad para generar flujos de efectivo y para estimar la eficiencia y la eficacia con que se pueden utilizar estos recursos y con esto tomar las decisiones operativas pertinentes para mejorar la rentabilidad del negocio. El estado de resultados mide la capacidad de gestión de la entidad, por tanto, las diferencias determinadas por la toma de inventarios de existencias de almacén generan variaciones en los inventarios finales de la entidad lo que disminuiría el costo de ventas, aumentando la utilidad operativa.

**Tabla 28**

*Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2020*

Rubro contable del Estado de Resultados al 31/12/2020	Importe en soles según el estado de resultados de SEDACAJ al 31/12/2020	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de existencias de almacén al 31/12/2020	Diferencia en soles	Saldo en soles del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2020
Ventas	25,212,252.92			25,212,252.92
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	-12,553,070.08	12,563,663.72	10,593.64	-12,563,663.72
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	-1,476,946.88			-1,476,946.88
(-) Tratamiento de aguas residuales	-715,517.82			-715,517.82
(-) Colaterales regulados	-1,219,400.47			-1,219,400.47
(-) Servicios no regulados	-2,671.41			-2,671.41
<b>= Resultados de operación</b>	<b>9,244,646.26</b>			<b>9,234,052.62</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 60. Las diferencias determinadas por la toma de inventarios de existencias de almacén determinan variaciones en los inventarios finales de la entidad que impactan en la determinación del costo de ventas de la entidad. Al disminuir el costo de ventas la utilidad operativa aumenta

**Tabla 29**

*Estado de Resultados con diferencias de saldos por toma de inventarios de existencias de almacén al 31 de diciembre del 2021*

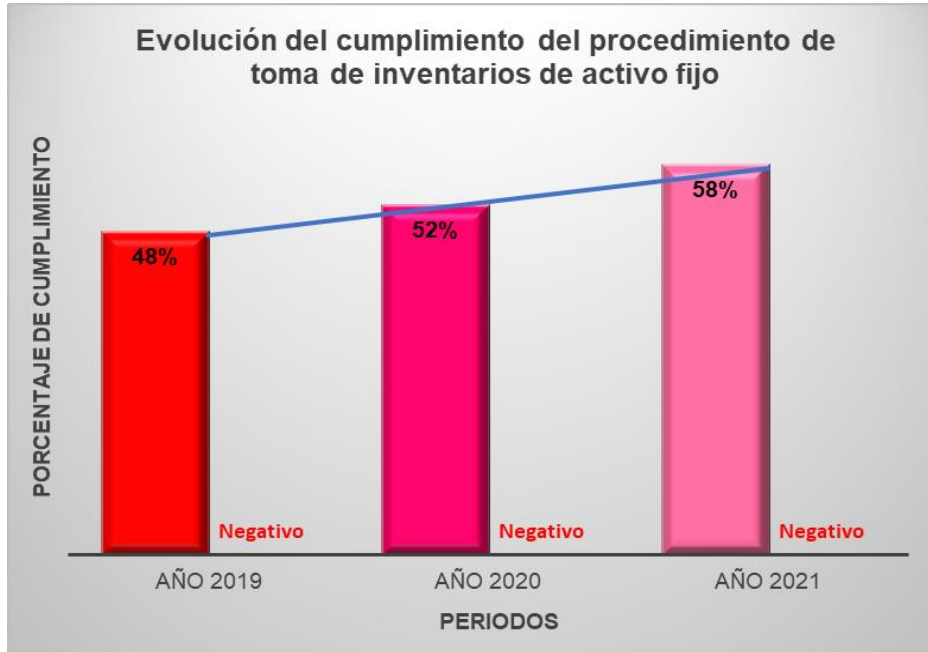
Rubro contable del Estado de Resultados al 31/12/2021	Importe en soles según el estado de resultados de SEDACAJ al 31/12/2021	Nuevo importe en soles por toma de inventarios de existencias de almacén al 31/12/2021	Diferencia en soles	Saldo en soles del rubro contable luego del impacto por incumplimiento del procedimiento al 31/12/2021
Ventas	27,095,627.51			27,095,627.51
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	-12,702,803.07	12,684,831.03	-17,972.04	-12,684,831.03
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	-1,620,106.76			-1,620,106.76
(-) Tratamiento de aguas residuales	-623,477.26			-623,477.26
(-) Colaterales regulados	-1,499,638.55			-1,499,638.55
(-) Servicios no regulados	-16,438.34			-16,438.34
<b>= Resultados de operación</b>	<b>10,633,163.53</b>			<b>10,651,135.57</b>

Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados del Anexo 61. Las diferencias determinadas por la toma de inventarios de existencias de almacén determinan variaciones en los inventarios finales de la entidad que impactan en la determinación del costo de ventas de la entidad. Al disminuir el costo de ventas la utilidad operativa aumenta

**Figura 7**

Evolución del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo periodo 2019 al 2021



Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados de la Tabla 3, Tabla 5 y Tabla 7. Se observa que, aunque el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo ha sido negativo desde el año 2019 hasta el 2021 y que aún no alcanzó cumplimientos por encima del 80% si ha mostrado mejora año a año. Sin embargo, esta mejora todavía sigue sin garantizar y/o asegurar el registro de información fidedigna y oportuna hacia el área de contabilidad y finanzas para elaborar estados financieros respaldados por inventarios de activo fijo reales.



**Tabla 30**

*Evolución del impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el estado de situación financiera para los periodos 2019 al 2021*

AÑO 2019		AÑO 2020		AÑO 2021	
Importe en soles en el que disminuyó el saldo de propiedad planta y equipo por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo no corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2019	Importe en soles en el que disminuyó el saldo de propiedad planta y equipo por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo no corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2020	Importe en soles en el que disminuyó el saldo de propiedad planta y equipo por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo no corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2021
2,173,296.79	0.11%	1,564,048.63	1.08%	330,148.18	0.01%

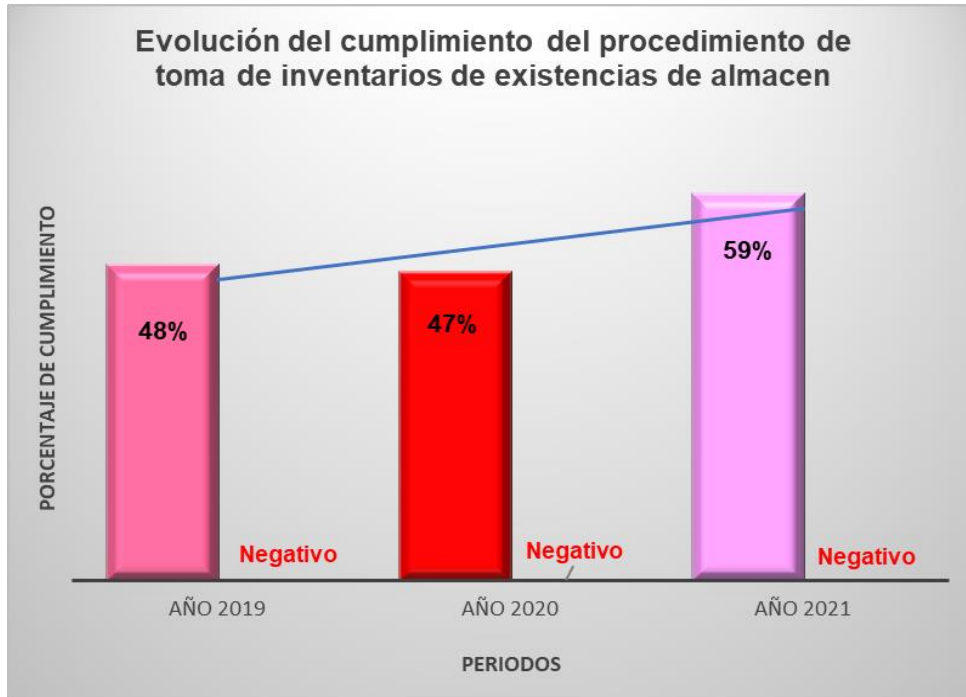
Elaborado por: La autora

Nota. Propiedad planta y equipo es un rubro contable que forma parte del activo no corriente en el estado de situación financiera y es considerado como Inmovilizado material que es el apartado que recoge a los activos tangibles representados por bienes, muebles o inmuebles, que se utilizan para desarrollar la actividad normal de la empresa. Estos activos se dividen en tres grandes grupos según se trate de terrenos y construcciones, instalaciones técnicas y otro inmovilizado material o inmovilizado en curso y anticipos (Bonsón Cortijo y Flores, 2012). Al ser parte del activo debe cumplir con su propósito fundamental que es el de asegurar flujo de beneficios económicos hacia la entidad en el largo plazo. Cuando este fin no se cumple cabalmente, por impactos negativos que lo hacen disminuir, la posición financiera de la empresa se ve modificada perdiendo solidez. En el caso de la entidad en estudio los saldos de propiedad planta y equipo se han visto afectados y disminuidos por diferencias entre los saldos registrados por contabilidad, patrimonio y logística y por el registro de vehículos donados que no habían sido regularizados en cuanto a la

titularidad de su posesión a nombre de SEDACAJ, para el año 2019. En el año 2020 el saldo de este rubro contable disminuye debido a que se determinó que en la subcuenta de obras en curso se mantenía importes que correspondían a perfiles y estudios para expedientes técnicos que no contaban con la documentación sustentatoria ni los asientos de ajustes contables. En el caso del 2021, la entidad tiene terrenos pendientes de saneamiento físico legal en su totalidad o parcialmente y se detectaron equipos de cómputo robados en el 2015 que continuaron figurando como activos de la empresa, Los datos han sido tomados de las Tablas 24, 25 y 26.

**Figura 8**

Evolución del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén 2019 al 2021



Elaborado por: La autora

Nota. Datos tomados de la Tabla 9, Tabla 11 y Tabla 13. Se observa que, aunque el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén ha sido negativo desde el año 2019 hasta el 2021 y que aún no alcanzó cumplimientos por encima del 80%, si ha mostrado mejora año a año. Sin embargo, esta mejora no ha garantizado información fidedigna y oportuna hacia el área de contabilidad y finanzas para asegurar estados financieros respaldados por inventarios de existencias de almacén reales.

**Tabla 31**

Evolución del impacto del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de situación financiera para los periodos 2019 al 2021

AÑO 2019		AÑO 2020		AÑO 2021	
Importe en soles en el que aumentó el saldo de materiales auxiliares suministros y repuestos (existencias) por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2019	Importe en soles en el que disminuyó el saldo de materiales auxiliares suministros y repuestos (existencias) por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2020	Importe en soles en el que disminuyó el saldo de materiales auxiliares suministros y repuestos (existencias) por cumplimiento negativo del procedimiento de inventario	Porcentaje de disminución del activo corriente en el Estado del Situación Financiera al 31/12/2021
10,345.97	0.11%	10,593.64	0.01%	17,972.04	0.01%

Elaborado por: La autora

Nota: Las existencias, que para el caso de SEDACAJ están representadas por los materiales auxiliares suministros y repuestos por ser una empresa de servicios y se presentan dentro del activo corriente del estado de situación financiera. Dentro del activo corriente se encuentran los activos vinculados al ciclo normal de explotación que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del mismo que con carácter general, se establece que el ciclo normal de explotación no excederá de un año (Bonsón Cortijo y Flores, 2012). Esto indica que son activos sumamente líquidos que garantiza que los beneficios económicos que fluyen a la empresa deban ser en un plazo muy corto asegurando liquidez a la entidad. Cuando estos activos de pronta realización son afectados por desmedros como la obsolescencia y deterioro o por la falta de su registro en la contabilidad, son impactos negativos que hacen que sus saldos disminuyan lo que ocasiona que se afecte la capacidad de asegurar el cumplimiento de obligaciones de corto plazo. Si no se venden o utilizan en la prestación del servicio, la entidad no logra recuperar los recursos utilizados en su adquisición. Datos tomados de la Tabla 24, Tabla 25 y Tabla 26.

**Tabla 32**

*Evolución del impacto de toma de inventarios de existencias de almacén en el estado de resultados para los periodos 2019 al 2021*

AÑO 2019			AÑO 2020			AÑO 2021		
Costo de ventas en soles según el Estado de Resultados de SEDACAJ al 31/12/2019	Costo de ventas luego de inventario de existencias al 31/12/2019	Diferencia que aumenta el costo de ventas	Costo de ventas en soles según el Estado de Resultados de SEDACAJ al 31/12/2020	Costo de ventas luego de inventario de existencias al 31/12/2020	Diferencia que disminuye el costo de ventas	Costo de ventas en soles según el Estado de Resultados de SEDACAJ al 31/12/2021	Costo de ventas luego de inventario de existencias al 31/12/2021	Diferencia que disminuye el costo de ventas
14,206,957.87	14,217,303.84	10,345.97	15,967,606.66	15,978,200.30	-10,593.64	16,462,463.98	16,444,491.94	-17,972.04

Elaborado por: La autora

Nota. Las variaciones en el costo de ventas debido a la realización del inventario de existencias de almacén se determinaron a sobrantes y faltante de inventario. Para el año 2019 se detectaron bienes que no fueron ingresados a la contabilidad y al mismo tiempo se verificó la existencia de bienes deteriorados. El importe de los bienes no registrado fue mayor que el de los que sufrieron desmedro. Para el año 2020 y 2021, se verificó la existencia de bienes malogrados y deteriorados. Esto impacta de forma negativa en el costo de ventas de la entidad ocasionando variaciones que repercuten en la utilidad bruta de la entidad. Los datos han sido tomados de las Tablas 27, 28 y 29.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### Discusión

Ha quedado establecido por distintos autores que los manuales de procedimientos son el medio a través del cual se logra de forma eficiente documentar el funcionamiento integral de una empresa, establecen la forma de hacer cumplir las políticas, procedimientos y rutinas de trabajo, que son la columna vertebral de cualquier organización. Es por ello la importancia de que los procedimientos administrativos y contables relacionados a la custodia de los bienes de la empresa deben estar definidos, difundidos, aprobados, sean revisados y actualizados periódicamente y que las personas relacionadas a su implementación y cumplimiento tengan pleno conocimiento de ello y se involucren en el proceso garantizando información real para los estados financieros. Ni la revisión ni actualización de procedimientos ni la coordinación entre áreas, en la entidad en estudio, se ha cumplido.

Los Estados Financieros tienen como objetivo suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad, que sirva a una amplia variedad de usuarios para la toma de decisiones económicas, es importante que presenten razonablemente, la situación y el rendimiento financieros. presentación fidedigna de los efectos de las transacciones (NIC 1). Esto quiere decir que el flujo de información hacia el área contable debe estar respaldada por datos reales y verificables periódicamente, que cuenten con sustento documentario que se alcance de forma oportuna, coordinada y programada en el marco de lineamientos claros que son las políticas y procedimientos para este fin. Esto permite, al mismo tiempo, ejercer control sobre las operaciones de una entidad. Aunque en teoría es así, en la práctica esto no se da de forma eficiente en muchas organizaciones, lo que impacta negativamente en los estados financieros. Esto dificulta la toma de decisiones sobre información con respaldo real. En la entidad en estudio no se ha cumplido con esta práctica, debido a que las áreas involucradas mantienen registros y controles diferentes lo que ocasiona que deban realizarse conciliaciones de saldos de forma mensual.

Se ha tenido algunas limitaciones con respecto a la recolección de datos, esto debido a que los inventarios físicos, se encontraban en archivos anillados por lo que ha tomado mucho tiempo y trabajo pasar la lista de inventarios de la empresa a una hoja Excel para un mejor análisis e interpretación, pero con mucho esfuerzo e interés se logró recolectar la información que me ha permitido concluir de acuerdo a mi objetivo principal.

Estudios como los de Tigre (2016) Elaboración de manual de políticas y procedimientos en activos fijos Dipaso S.A., establecieron que pese a la envergadura de los activos fijos de Dipaso, que bordeaban los USD \$ 944,220, la empresa no contaba con un sistema de control interno que garantizara un registro correcto y oportuno de los mismos. Se encontró que no había políticas para la adquisición de los bienes y que el proceso que se seguía era muy lento, ocasionando retrasos e inconvenientes para el ingreso de las compras al sistema y finalmente, se verificó la existencia de activos fijos obsoletos en la bodega de los almacenes. El estudio planteó que todas estas deficiencias, se corregirían con la elaboración e implementación de un manual con políticas y procedimientos el mismo que, además, serviría de guía para el personal involucrado lo que determinaba la importancia que tienen estos manuales para generar controles efectivos que garanticen información confiable, muchas de las situaciones encontradas por Tigre también se han presentado en la entidad en la que se hizo esta investigación, a diferencia de Dipaso SA, la empresa SEDACAJ si tenía una directiva como guía, pero ésta no había sido aplicada eficientemente debido a que no estaba actualizada ni revisada desde el año 2016 y al momento de la realización de los inventarios de activo fijo en los diferentes periodos los procedimientos no se cumplieron de manera eficiente, lo que determinó que se generaran diferencias en los registros, la empresa SEDACAJ, muestra un importe de activo fijo por S/ 258,327,079.33 el cual según los inventarios no reflejan el valor real del activo, teniendo vehículos que fueron dados como transferencia a la empresa SEDACAJ, por un importe de S/ 492,036.28 y no están registrados como parte del activo, así mismo terrenos pendientes de saneamiento físico con un valor de S/ 2,143,201.70. Afectando la información contable de los estados financieros.

De la misma manera, de acuerdo a los resultados obtenidos, coincido con Campos (2019) quien en su investigación, Control de activo fijo y su influencia en el estado de situación financiera de la empresa Sedapal de El Agustino, 2018, llegó a la conclusión que cuando la empresa tenía un correcto control de activos fijos ocasionaba dos resultados: el estado de resultados era confiable y además permitía la toma de decisiones efectivas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, de la misma forma en el caso de SEDACAJ también se ha podido determinar que a niveles de cumplimiento negativos de las actividades del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo, la información financiera del estado de situación financiera también tenía un impacto negativo al disminuir los saldos de propiedad planta y equipo a consecuencia de las diferencias entre los registros de contabilidad y

patrimonio por importes de 196,396.55 – 228,773.83 – 229,845.85 – 269,253.08 que deberían ser conciliados o reclasificados a subcuentas según corresponda, entre otros.

En el estudio de Pineda y Teccsi (2019) Activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018, también existen coincidencias interesantes con esta tesis ya que en esta investigación se detectaron debilidades en el control de sus activos fijos como: diferencias entre los saldos de contabilidad y logística al no poder ubicar físicamente algunos activos fijos, por un importe de \$20,745, activos fijos sin codificación por un importe de \$ 31,320, ausencia de supervisión física de los inventarios, activos fijos inoperativos que debían ser dados de baja por un importe de \$54,940, haciendo claro que no existía una revelación de información financiera fiable y razonable en los estados financieros ya que, al no comunicar el detalle de los activos fijos que debían ser dados de baja, se efectuó un registro contable erróneo en lo referente a la depreciación de los mismos, afectando tanto al balance como al estado de resultados. Situaciones similares se han presentado en SEDACAJ con cumplimientos negativos de la mayoría de los procesos que han determinado variaciones en los saldos de propiedad planta y equipo y en la depreciación de estos, especialmente de aquellos que fueron sustraídos de la entidad por un importe de S/ 10,387.29.

Otro estudio es el de Caqui (2020) El control de activos fijos y su incidencia en la información financiera de la empresa Transportes Pomacocha S.A.C, en la provincia constitucional del Callao, año 2017. El autor concluyó que existía una relación positiva y directa entre las dos variables ya que a medida que el control de activos fijos aumentaba, la gestión financiera también lo hacía. Si bien coincido con el hecho que la relación es directa porque para el caso de SEDACAJ de acuerdo con los cumplimientos de la directiva los saldos del activo fijo y de las existencias pueden llegar a sufrir modificaciones. Sin embargo, debo discrepar en el hecho que los impactos pueden ser absolutamente negativos o positivos ya que, desde el punto de vista contable, pueden ser relativamente positivos o negativos. En el caso de la disminución de los saldos de propiedad planta y equipo y existencias, por ejemplo, éstos pueden resultar negativos porque afectan a los indicadores financieros de la empresa, pero en el caso de los saldos de los inventarios finales, si éstos disminuyen, el cálculo del costo de ventas también lo hace lo que significa que la utilidad bruta y operativa serían mayores en el estado de resultados.



En lo que se refiere a los inventarios de existencias de almacén Bueno y Camacho (2017) en su investigación Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Solgas en la utilidad bruta de la empresa Multiservicios Camacho S.R.L., provincia de San Marcos, año 2016, obtuvieron como resultado que, según su escala de calificación, el control interno de inventarios del servicio de distribución de gas era BAJO, porque existían actividades de control interno que no se cumplían en su totalidad. La incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa fue significativa ya que, al no tener un control adecuado en los inventarios, estos sufrían daños, pérdidas y abolladuras, por lo que se tenían que vender a bajo precio sin cubrir su costo de adquisición, esto se veía reflejado en el estado de resultados ya que se tenía un costo de ventas elevado, obteniendo así una utilidad bruta baja. En el presente estudio se pudo determinar igualmente, que los cumplimientos negativos de algunas actividades del procedimiento de control de existencias permitieron detectar materiales malogrados u obsoletos por un importe de S/ 8,941.99 – S/ 10,593.64 – S/ 17,972.04 y bienes no registrados en la contabilidad por un importe de S/ 19,287.96 que afectaban el costo de ventas de la entidad y, por ende, su utilidad bruta. Al respecto coincido en que los sobrantes y faltantes de inventario y su falta de control y registro afectan a la utilidad bruta de la empresa ya que un cálculo incorrecto de los inventarios finales distorsiona el importe de la utilidad bruta afectando toda la información de la gestión operativa de la empresa.

Las implicancias en mi estudio son: Practicas ya que deja brecha para ampliar el conocimiento en el aspecto tributario al calcular el valor de la depreciación de los bienes robados que no tienen existencia física y no han sido dados de baja y evaluar el impacto que este causa a los EE.FF, así mismo la aplicación de NIC 2 - 16 a los procedimientos de toma de inventarios que permitirán dar tratamiento contable de los inventarios y determinarlos de forma correcta y aceptable contablemente ya que la empresa no aplica NICS en sus procedimientos de Inventarios.

### **Conclusiones**

- Los niveles de cumplimiento de cada una de las actividades que integran el procedimiento de toma de inventarios de ACTIVO FIJO solo han alcanzado niveles de cumplimiento promedio negativos para los años 2019, 2020 y 2021, lo que ha determinado impactos NEGATIVOS en el saldo de propiedad planta y equipo del estado de situación financiera para los mismos periodos. Así tenemos que en el año 2019 el cumplimiento promedio del

procedimiento fue de 48% Negativo, lo que determinó un impacto negativo en el saldo de propiedad planta y equipo en el estado de situación financiera al disminuir en S/ 2 173 296.79 con relación a lo presentado por la entidad. En el año 2020 el nivel de cumplimiento promedio fue de 52% Negativo, lo que impacto también negativamente en el saldo del rubro contable al disminuirlo en un importe de S/ 1 564 048.63. Finalmente, en lo que se refiere al año 2021, el nivel de cumplimiento promedio del procedimiento fue de 58% Negativo, lo que significó una reducción en el saldo de propiedad planta y equipo en un importe de S/ 330 148.18. Esto debido a diferencias entre los saldos de contabilidad y patrimonio, a bienes no saneados y bienes robados que no fueron regularizados en la contabilidad de la entidad.

- Los niveles de cumplimiento de cada una de las actividades que integran el procedimiento de toma de inventarios de EXISTENCIAS DE ALMACÉN han sido NEGATIVAS debido a que los sobrantes y faltantes de inventario de existencias no han sido debidamente registrados en la contabilidad de la entidad, Para el año 2019 el nivel de cumplimiento promedio fue de 48% Negativo lo que determinó la identificación de bienes no ingresados en la contabilidad de SEDACAJ y bienes malogrados lo que determinó que entre los bienes no registrados y los bienes deteriorados, el saldo aumente en S/ 10 345.97. Para el año 2020 el nivel de cumplimiento promedio del procedimiento fue de 47% debido a la identificación de bienes malogrados no registrados por contabilidad por un importe de S/ 10 593.64 lo que impacta negativamente al saldo de existencias ya que lo disminuye. Finalmente, para el año 2021 el nivel de cumplimiento del procedimiento fue de 59% Negativo porque se detectaron bienes malogrados no registrados por contabilidad por un importe de S/ 17 972.04 lo que disminuye el saldo de existencias presentado en el estado financiero estableciendo un impacto negativo en este rubro contable. Los inventarios iniciales y finales son elementos fundamentales para la determinación del costo de ventas del servicio el mismo que forma parte del estado de resultados. Si el valor de los inventarios no es el correcto, el costo de ventas tampoco lo será y, por ende, la utilidad bruta no será representativa de la gestión de inventarios de la empresa.
- El procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén impacto Negativamente en el costo de ventas del estado de resultados esto debido a que para el año 2019 se detectaron bienes que no fueron ingresados a la contabilidad y al mismo tiempo se verificó la existencia de bienes deteriorados por lo que el costo de venta aumentaría en un importe de 10,345.97. El importe de los bienes no registrado fue mayor

que el de los que sufrieron desmedro. Para el año 2020 y 2021, se verificó la existencia de bienes malogrados y deteriorados por lo que el costo de venta disminuiría en S/10,593.64 para el año 2020 y S/17,972.04 para el año 2019. Esto impacta de forma negativa en el costo de ventas de la entidad ocasionando variaciones que repercuten en la utilidad bruta de la entidad.

- La actividad del procedimiento de toma de inventarios de Activo Fijo con mayor impacto en los saldos propiedad planta y equipo han sido, para el año 2019 los vehículos transferidos a la empresa pero que no figuran ha nombre de SEDACAJ por un importe de S/492,036.28 así mismo diferencias por conciliaciones entre contabilidad y patrimonio por un valor de 196,396.65-228,773.83-229,846.67-572,175.55-456,067.81. Para el año 2020 se detectaron obras en curso cuando ya estaban concluidas por un importe de 133,014.28, también se detectaron obra en curso que mantienen importes correspondientes a perfiles y estudios técnicos que no cuentan con documentación sustentatoria ni asientos de ajustes por un valor de 1,564,048.0 y también no se pudo determinar la existencia, condición de equipos debido a que personal de la empresa llevo a su domicilio para realizar trabajo remoto sin la autorización previa ni el procedimiento debido, por lo que al momento de realizar el inventario no se pudo corroborar los bienes por un importe de S/9,797.00. Y finalmente para el año 2021 se detectaron 03 equipos de computo robados desde el año 2015 por un valor de 10,387.29 así mismos terrenos pendientes de saneamiento físico legal que no deben ser considerados dentro del rubro propiedad planta y equipo hasta su total regularización, esto por un importe de S/319,760.89
- En la elaboración de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén de la entidad no se han tomado en cuenta lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad 2 Existencias 16 Propiedad planta y equipo lo que puede ser objeto de otra investigación.

## REFERENCIAS

- Arias, J. (2021). *Diseño y Metodología de Investigación*. Editorial Enfoques Consulting EIRL. [www.tesisconjosearias.com](http://www.tesisconjosearias.com)
- Delgado, E. (s.f.). Inventario de activos fijos: 5 aspectos a considerar. *SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales*. <https://smsecuador.ec/inventario-de-activos-fijos-5-aspectos/#:~:text=Un%20inventario%20de%20activos%20fijos%2C%20es%20el%20procedimiento%20realizado%20para,son%20distintos%20de%20las%20mercader%20C3%ADAs>.
- De Simone, F. (10 de Julio de 2019). 3 formas de gestionar el agua con transparencia y eficiencia. *BID Mejorando vidas*. <https://blogs.iadb.org/administracion-publica/es/3-ejemplos-de-transparencia-y-eficiencia-en-la-gestion-del-agua/>
- Bonsón, E., Cortijo, V. y Flores, F. (2012). *Análisis de estados financieros fundamentos teóricos y casos prácticos*. Editorial Pearson Educación S.A. <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbm9wb3J0YWZvbGlvZW1hcnRlbHxneDozNjcwMjk1N2MwZjAwODE0>
- Bueno, D. y Camacho, K. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico Solgas en la utilidad bruta de la empresa Multiservicios Camacho SRL, provincia de San Marcos, año 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10644>
- Caqui, N. (2020). *Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de Transportes Pomacocha S.A.C. en la provincia constitucional del Callao-2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio institucional ULASAMERICAS. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1223?show=full>
- Campos, K. (2019). *Control de activo fijo y su influencia en el estado de situación financiera en la empresa Sedapal de El Agustino, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/53696?locale-attribute=es>

Castillo, L. (2019). *El sistema de control de inventarios y la gestión logística en la EPS SEDA Huánuco S.A., 2019* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Archivo digital.

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDHR\\_875d08201c927ea80f3c7baa82391100/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDHR_875d08201c927ea80f3c7baa82391100/Details)

Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L. y Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera. *Boletín virtual*, 6(5), 196-214. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>

Comisión Económica para América Latina (2021) *Reflexiones sobre la gestión del agua en América Latina y el Caribe textos seleccionados 2002- 2020*. Editorial de las Naciones Unidas.

<https://repositorio.cepal.org/handle/11362/46792>

Elizalde, L. (2019). Los estados Financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>

Fajardo, M. y Soto, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Ediciones UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>

Fernández, M. (2016) *Análisis y diseño de un sistema de gestión de inventarios para una empresa de servicios logísticos* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional PUCP.

<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/7888>

GestioPolis (19 de mayo de 2020). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*.

<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Goicochea, A. (2021). *NICSP 17 Valoración de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial mediante una auditoría de cumplimiento de la Municipalidad Distrital*

de Pomalca 2018-2019 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional USAT.

<http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/4036>

Hammond, M. (22 de Julio de 2022). Escala de Lickert que es y cómo utilizarla (incluye ejemplos). *Hubspot*.

<https://blog.hubspot.es/service/escala-likert>

Hordaz, E. (2020). *Gestión de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Lamas Import Export S.A.C, en el distrito de Los Olivos, Lima 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas]. Repositorio institucional ULASAMERICAS.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1222>

Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia*. Quirón ediciones.

<https://doku.pub/documents/j-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-revisado-1q7jvwn8zzqy>

Jouravlev, A., Saravia, S. y Gil, M. (2021). *Reflexiones sobre la gestión del agua en América Latina y el Caribe textos seleccionados 2002- 2020*. Editorial de las Naciones Unidas. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/46792>

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de 2002. (23 de Julio del 2002). Congreso de la República. Diario Oficial El Peruano N° 226885.

<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del estado 2006 (18 de Abril del 2006). Congreso de la República. Diario Oficial El Peruano N° 316871.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Marrujo, R. (2020). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la formulación de los estados financieros de Transmeridian S.A.C, San Isidro, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25474>

Mendoza, V. y Moreira, J. (2021). Procesos de gestión administrativa, un recorrido desde su origen. *Revista Científica Enfoques*, 6(3), 608-620.

<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/414>

Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de noviembre del 2021). NIC 1 del 2021 - Presentación de Estados Financieros. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758567-nic-1-del-2021-presentacion-de-estados-financieros>

Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de noviembre del 2021). NIC 16 del 2021 - Propiedades, Planta y Equipo. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>

Monzón, L. (2020). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del grifo El Gavilán S.R.L. Cajamarca, periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25139>

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 Presentación de Estados Financieros.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (4ta ed). Ediciones de la U.

<https://universoabierto.org/2021/03/30/metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-cualitativa-y-redaccion-de-la-tesis/>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Liderazgo Estratégico de la Universidad Simón Bolívar Colombia*, 7(1), 71-82.

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Paniagua, F. y Condori, P. (2018). *Investigación científica en educación*.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/5>

Pineda, A. y Teccsi, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional UTP

<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2390>

- Ramos, L. y Ulloa, R. (2018). *Control interno de activo fijo en empresas de servicios* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21026>
- Rengifo, M. y Ramírez, R. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C, en el distrito de Tarapoto, año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto]. Repositorio institucional UNSM.  
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2512>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (03 de Noviembre del 2006). Contraloría General de la República.  
<https://www.mef.gob.pe/es/tematica-de-integridad/instrumentos-de-integridad/sistema-de-control-interno-1/25504-resolucion-de-contraloria-n-320-2006-cg/file>
- Rodríguez, D. (Setiembre, 2020). *Investigación básica: características, definición, ejemplos*. Lifeder.  
<https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>
- Rodríguez, R. y Cobas, M. (2018). Metodología de evaluación de impactos de proyectos de investigación. Agencia de Energía Nuclear y Tecnologías Avanzadas.  
[https://inis.iaea.org/collection/NCLCollectionStore/\\_Public/45/078/45078486.pdf](https://inis.iaea.org/collection/NCLCollectionStore/_Public/45/078/45078486.pdf)
- Sáenz, L. (2020). Estados Financieros: competencia contable básica en la formación de Contadores Públicos Autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2).  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes\\_apudep/article/view/1426](https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/1426)
- Sarabia, C. (2019) Metodología de la investigación científica.
- Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento SUNASS (2020) Benchmarking regulatorio de las empresas prestadoras 2019. Dirección de Fiscalización.  
<https://www.sunass.gob.pe/wp-content/uploads/2020/11/BENCHMARKING-REGULATORIO-DE-LAS-EPS-2020-DATOS-2019.pdf>
- Tigre, J. (2016). *Elaboración de manual de políticas y procedimientos en activos fijos para Dipaso S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional UG.



<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14680>

Torres, P. (12 de junio del 2021). *Causas y efectos en la gestión y control de activos fijos*. Carrera, Torres & Asociados.

<https://www.activosfijosonline.com/post/administraci%C3%B3n-de-activos-fijos-blog>

Vaamonde, J. y Delgado, H. (2019). Comportamientos contraproducentes en el trabajo: diseño y validación de una escala. *Revista Perspectivas Sicológicas de la Universidad Nacional de Rosario*, 8(2), 249-265.

<http://www.scielo.org.co/pdf/dpp/v8n2/v8n2a05.pdf>

Valera, L. (18 de junio del 2012). *Procedimientos contables para el control de los inventarios de la empresa*. Gestipolis.

<https://www.gestipolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-inventarios-de-la-empresa/>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*. 9(2). 247-252.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

## ANEXOS

### Anexo 1 Matriz Operacional

Título: "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los estados financieros de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, Sedacaj S.A., periodos 2019 al 2021"						
Variable	Definición de Variables	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Población y Muestra
Procedimiento de toma de Inventario de Activo Fijo	Inventario de Activo Fijo es el procedimiento realizado para verificar la existencia, condición y ubicación de cada uno de los bienes físicos que posee una empresa distintos a las mercaderías. (Delgado, 2019).	El inventario de activo fijo se medirá a través del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo establecido en la Directiva 005-2016/GG	Inventarios de activo fijo según directiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <p>básica de nivel descriptivo</p> <p>Enfoque mixto: cuantitativo y cualitativo</p> <p><b>Diseño de Investigación</b></p> <p>No Experimental</p> <p>Longitudinal Descriptiva de causa-efecto</p>	<p><b>Población</b></p> <p>Todas las áreas de servicio de la empresa SEDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Áreas de Administración y Finanzas, la División de Control Patrimonial y la División de Logística de la empresa EDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca.</p>

<p>Procedimiento de toma de Inventario de Existencias de Almacén</p>				<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales</li> <li>- Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.</li> <li>- Cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros.</li> </ul>		
	<p>Recursos inmovilizados temporalmente y su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales. El costo de mantener existencias</p>	<p>El inventario de existencias de almacén se medirá a través del cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén establecido en la Directiva 005-2016/GG</p>	<p>Inventarios de existencias de almacén según directiva</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento del proceso de comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documentos dirigido a la División de Logística y Servicios Generales de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias.</li> </ul>		

	<p>incluye, no sólo el costo de almacenamiento y el riesgo de deterioro u obsolescencia, sino también el costo de oportunidad del capital, es decir, la tasa de rentabilidad ofrecida por otras oportunidades de inversión con riesgo equivalente (Céspedes. Et al, 2017).</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual el jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario.</li> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.</li> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin de que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso.</li> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia</li> </ul>		
--	--	--	--	---	--	--

				<p>del alcance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor.</li> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual el jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro.</li> <li>- Cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar.</li> </ul>		
Estados Financieros	Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información	Los estados financieros son un conjunto de informes financieros dentro de los cuales se encuentra el estado de situación financiera y el estado de resultados integral en los que el resultado del	Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Activo</li> <li>- Pasivo</li> <li>- Patrimonio Neto</li> </ul>		

	<p>acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (NIC 1, 1993).</p>	<p>procedimiento de toma de inventarios determina los saldos de activo y costo de ventas.</p>	<p>Estado de Resultados</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingresos: ventas, otros ingresos operacionales</li> <li>- Egresos: gastos, costo de ventas</li> </ul>		
--	--	---	-----------------------------	--	--	--

## Anexo 2 Matriz de Consistencia

Título: "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los estados financieros de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, Sedacaj S.A., periodos 2019 al 2021"					
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores		
			Variable independiente: Procedimiento de toma de inventario de activo fijo		
			Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición de Lickert
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	Inventarios de activo fijo según directiva	Cumplimiento del proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén en los estados financieros de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?	Analizar el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén en los estados financieros de la empresa prestadora de servicios de saneamiento SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021.	El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén tiene un impacto negativo en los Estados Financieros de la empresa SEDACAJ S.A., para los periodos 2019 al 2021		Cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiese lugar.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		Cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en el Estado de Situación Financiera de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?	- Describir el procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y su impacto en la presentación del saldo del rubro contable de propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de	- El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021		Cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo

	Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.				
¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?	- Describir el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén y su impacto en la presentación del sado del rubro contable de Existencias en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021	- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021.		Cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Resultados de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?	- Explicar el cumplimiento del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén y su impacto en el costo de ventas del Estado de Resultados de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021.	- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Resultados de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021.		Cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
<b>Variable independiente: Procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén</b>					
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición de Lickert</b>
¿Cuál es el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., periodos 2019 al 2021?	- Identificar la actividad del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo cuyo cumplimiento ha tenido mayor impacto en los saldos de propiedad, planta y equipo y de existencias en el Estado de Resultados, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021	- El procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén tiene un impacto negativo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la empresa SEDACAJ S.A. para los periodos 2019 al 2021	Inventarios de existencias de almacén según directiva	Cumplimiento del proceso de comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documentos dirigidos a la División de Logística y Servicios Generales de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo



				Cumplimiento del proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se prepare los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis el orden y limpieza, designando al personal que atenderá Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin de que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del alcance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo

				Cumplimiento del proceso por el cual el jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
				Cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos, demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar.	Muy Negativo – Negativo – Neutro – Positivo – Muy Positivo
			<b>Variable dependiente: Estados Financieros</b>		
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
			Estado de Situación	Activo: Corriente y No Corriente	No aplica
			Financiera	Pasivo: Corriente y No Corriente	No aplica
				Patrimonio Neto	No aplica
			Estado de Resultados	Ingresos: ventas y otros ingresos operacionales	No aplica
				Egresos: gastos y costo de ventas	No aplica
<b>Tipo y Diseño de Investigación</b>	<b>Población y Muestra</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>	<b>Estadísticas para utilizar</b>		
<b>Tipo de Investigación:</b>  básica de nivel descriptivo con enfoque mixto: cuantitativo y cualitativo	<b>Población:</b>  Todas las áreas de servicio de la empresa SEDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca.	<b>Técnicas:</b>  Análisis documental Encuesta	Se han establecido indicadores de impacto en base a porcentajes de cumplimiento para las variables cualitativas (independientes) y de importes para la variable cuantitativa (dependiente)		

<b>Diseño de Investigación:</b>  No experimental Longitudinal Descriptiva causa-efecto	<b>Muestra:</b>  Áreas de Administración y Finanzas, la División de Control Patrimonial y la División de Logística de la empresa SEDACAJ S.A. de la sede de Cajamarca.	<b>Instrumentos:</b>  Fichas de registro de datos Cuestionario	

Anexo 3 Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		333111101			Responsable del Área			MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.AP		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
36001100	CLORADOR DE INTERCAMBIO AL	30/01/2018	7,500.00		7,500.00	750.00	750.00	1,500.00	6,000.00	10.00
35042103	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE D	1/07/2015	461,050.00		461,050.00	212,106.91	182,035.66	394,142.57	66,907.43	10.00
36020101	VIBROPISONADOR DE IMPACTO V	1/08/2015	9,750.00		9,750.00	3,331.25	975.00	4,306.25	5,443.75	10.00
39030100	CONTADOR ELECTRONICO DE B	1/08/2016	20,290.00		20,290.00	5,878.32	2,028.96	7,907.28	12,382.72	10.00
31002101	MOTOBOMBA HONDA DE 2"X5.5H	1/02/2017	1,101.69		1,101.69	211.14	110.16	321.30	780.39	10.00
35015100	CORTADORA DE CESPED	1/02/2017	2,288.14		2,288.14	438.61	228.81	667.42	1,620.72	10.00
46026100	EQUIPO ELECTRONICO PARA PR	1/02/2017	26,420.00		26,420.00	5,063.68	2,641.92	7,705.60	18,714.40	10.00
43052101	MARCADOR DIGITAL TACTIL	1/03/2017	2,118.64		2,118.64	388.52	211.92	600.44	1,518.20	10.00
43013100	DETECTOR DE FUGA GAS CLORO	1/04/2017	10,070.00		10,070.00	1,762.32	1,007.04	2,769.36	7,300.64	10.00
46052100	MICROSCOPIO TRINOCULAR INV	1/04/2017	7,987.29		7,987.29	1,397.76	798.72	2,196.48	5,790.81	10.00
24015101	ELECTROBOMBA MONOFASICA D	1/05/2017	2,881.36		2,881.36	480.40	288.24	768.64	2,112.72	10.00
43013100	DETECTOR DE FUGA GAS CLORO	1/05/2017	10,070.00		10,070.00	1,678.40	1,007.04	2,685.44	7,384.56	10.00
23049100	MEDIDOR CORRO UNICO ZENNE	23/06/2017	261,432.50		261,432.50	20,696.70	19,607.40	40,304.10	221,128.40	10.00
35015100	MAQUINA CORTADORA DE CESP	5/07/2018	2,733.05		2,733.05	168.99	273.36	442.35	2,290.70	10.00
23018100	MEDIDOR CHORRO UNICO 15MM	25/10/2018	400,000.00		400,000.00	4,999.98	30,000.00	34,999.98	365,000.02	10.00
24015101	ELECTROBOMBS PEDROLLO AL	19/11/2018	5,084.76		5,084.76	84.72	508.32	593.04	4,491.72	10.00
46058102	PHMETRO MULTIPLE PORTATIL -	26/12/2018	2,288.13		2,288.13	12.72	152.64	165.36	2,122.77	10.00
33004100	GRUPO ELECTROGENO ENCAPS	9/04/2019		84,661.02	84,661.02		6,349.59	6,349.59	78,311.43	10.00
46006100	AUTOCLAVE VERTICAL 50 LTS CO	8/05/2019		12,500.00	12,500.00		833.36	833.36	11,666.64	10.00
43031100	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN	1/06/2020		69,596.09	69,596.09		4,059.65	4,059.65	65,536.44	10.00
TOTAL			1,233,065.56	166,757.11	1,399,822.67	259,450.42	253,867.79	513,318.21	886,504.46	200.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 4** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo de adquisición AP sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		333111301				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.AP		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
58001000	VALVULA DE PURGA DE AIRE 2" BR	1/04/2019		53,422.34	53,422.34		4,006.62	4,006.62	49,415.72	10.00
35044100	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ES	31/08/2019		5,711.86	5,711.86		238.00	238.00	5,473.86	10.00
36020103	MARTILLO DEMOLEDOR BOSCH GSH	31/08/2019		23,703.38	23,703.38		493.80	493.80	23,209.58	10.00
33005100	GENERADOR ELECTRICO 6000WATT	31/08/2019		33,050.85	33,050.85		1,377.00	1,377.00	31,673.85	10.00
43031101	MACROMEDIDOR ELECTROMAGNET	30/09/2019		112,885.38	112,885.38		3,762.88	3,762.88	109,122.50	10.00
35044200	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ES	31/08/2019		1,427.97	1,427.97		59.50	59.50	1,368.47	10.00
36020000	MARTILLO DEMOLEDOR BOSCH GSH	31/08/2019		11,851.69	11,851.69		493.80	493.80	11,357.89	10.00
33005200	GENERADOR ELECTRICO 6000 WAT	31/08/2019		6,610.17	6,610.17		275.40	275.40	6,334.77	10.00
35044300	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ES	31/08/2019		1,427.97	1,427.97		59.50	59.50	1,368.47	10.00
33005300	GENERADOR ELECTRICO 600WATT	31/08/2019		6,610.17	6,610.17		275.40	275.40	6,334.77	10.00
TOTAL			-	256,701.78	256,701.78	-	11,041.90	11,041.90	245,659.88	100.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 5** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo de adquisición col sede Cajamarca año 2019

CTA CONTABLE		333114101				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.COL		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
35042103	MEDIDOR DE AGUA DE 1" -CHORRO MULTIPLE	1/05/2015	8,880.00	-	8,880.00	3,182.00	888.00	4,070.00	4,810.00	10.00
36020101	VIBROPISONADOR DE IMPACTO WACKER (08-15)	1/08/2015	28,460.00	-	28,460.00	11,441.38	2,846.04	14,287.42	14,172.58	10.00
23049100	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE 1" -(25 UNIDADES)	1/09/2016	197,235.00	-	197,235.00	23,010.68	14,792.64	37,803.32	159,431.68	10.00
35042104	MEDIDOR DE CAUDAL DE AGUA	1/05/2017	306,248.00	-	306,248.00	67,303.25	29,355.97	96,659.22	209,588.78	10.00
48009100	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO DE PRECISION	1/05/2017	5,000.00	-	5,000.00	833.40	500.04	1,333.44	3,666.56	10.00
35042104	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ZENNER DE 1"70 UNI	1/05/2017	24,850.00	-	24,850.00	4,141.60	2,484.96	6,626.56	18,223.44	10.00
23049100	MEDIDOR CH. MULTIPLE, ZENNER, MTK-S1, DN20	19/12/2017	36,445.00	-	36,445.00	2,206.55	2,733.36	4,939.91	31,505.09	10.00
46076100	ROTOMETRO P/BLANCO DE PRUEBAS 10-100 L/H	18/12/2017	26,500.00	-	26,500.00	2,870.79	2,649.96	5,520.75	20,979.25	10.00
23049101	MEDIDOR CONEXIÓN AGUA	28/12/2017	18,422.14	-	18,422.14	997.88	1,381.68	2,379.56	16,042.58	10.00
35042104	MEDIDOR CH MULTIPLE ZENNER MTK-S, DN20, Q3-	1/08/2017	16,200.00	-	16,200.00	1,985.00	1,620.00	3,605.00	12,595.00	10.00
TOTAL			668,240.14	-	668,240.14	117,972.53	59,252.65	177,225.18	491,014.96	90.00

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		333114101				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.COL		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
23049101	COMPRA DE 220MEDIDORES NWM TIPO CHORRO ,	31/12/2019		28,124.00	28,124.00		117.18	117.18	28,006.82	5.00
TOTAL			-	28,124.00	28,124.00	-	117.18	117.18	28,006.82	5.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 6** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo col med otass sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		333114301			Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO COL. MED. OTASS			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
23049101	COMPRA CORPORATIVA FACULTATIVA DE 14,468 ME	15/11/2019		407,024.58	407,024.58		1,695.94	1,695.94	405,328.64	5.00
TOTAL			-	407,024.58	407,024.58	-	1,695.94	1,695.94	405,328.64	5.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

Anexo 7 Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo adquisición com sede Cajamarca, año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019			Sede	CAJAMARCA		Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		333116101				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.COM		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
23049100	MEDIDOR DH CHORRO UNICO DE 1/2 CLASE B - 5000-10	31/12/2010	280,000.00	-	280,000.00	226,333.01	27,999.96	27,999.96	252,000.04	10.00
24013100	BOMBA HIDRAULICA DE ENGRANAJE (08/15)	1/08/2015	8,553.57	-	8,553.57	2,922.48	855.36	855.36	7,698.21	10.00
24015100	ELECTROBOMBA TRIFASICA 1.9 HP	1/11/2013	1,271.19	-	1,271.19	356.58	127.08	127.08	1,144.11	10.00
31002100	MOTOBOMBA DE 2" - MARCA WACKER	30/11/2013	7,452.96	-	7,452.96	4,746.79	723.12	723.12	6,729.84	10.00
31003100	MOTOBOMBA DE 4" - MARCA ALFA	18/04/1998	37,099.84	-	37,099.84	37,097.84		-	37,099.84	10.00
32001100	EQUIPO DE CLORACION DE INYECCION AL VACIO DE CON	1/09/2011	9,335.60	-	9,335.60	6,846.40	933.60	933.60	8,402.00	10.00
33005100	GENERADOR ELECTRICO . MARCA HONDA	30/11/2009	3,605.04	-	3,605.04	3,274.36	329.68	329.68	3,275.36	10.00
35011100	MAQUINA DE BALDE, COLOR NARANJA DE 11 HP	2/03/1998	132,660.47	-	132,660.47	132,659.47		-	132,660.47	10.00
35022100	HIDROJET REMOLCABLE, COLOR NARANJA	2/03/1998	104,263.42	-	104,263.42	104,262.38		-	104,263.42	10.00
35032100	RETROEXCADADORA CATERPILLAR MOD.416	1/01/2011	322,352.94	-	322,352.94	257,881.92	32,235.24	32,235.24	290,117.70	10.00
35042101	MEDIDORDE AGUA TIPO WOLTMAN DE 3"	30/03/2009	232,471.21	-	232,471.21	221,931.58	10,533.63	10,533.63	221,937.58	10.00
35042102	MEDIDOR DE CHORRO MULTIPLE DE 3/4	1/12/2012	540,274.15	-	540,274.15	330,970.61	53,177.52	53,177.52	487,096.63	10.00
35042103	MEDIDOR DE CHORRO UNICO DE 3/4" (20MM) 85 INIDS -08-	1/01/2014	271,248.00	-	271,248.00	135,186.24	27,124.80	27,124.80	244,123.20	10.00
36012100	CUCHARIN PARA RETROESCABADORA - MARCA CAT	1/03/2012	2,900.00	-	2,900.00	1,981.94	290.04	290.04	2,609.96	10.00
36020100	VIBROPISONADOR DE IOMPACTO WACKER NEUSON	30/11/2009	24,156.30	-	24,156.30	19,621.78	2,349.45	2,349.45	21,806.85	10.00
36020101	MARTILLO DE ROMPER CONCRETO	31/05/2011	7,983.19	-	7,983.19	6,120.76	798.36	798.36	7,184.83	10.00
36022100	ELECTROBOMBA DE 2.0 HP-CPM 660 PEDROLO	1/08/2013	1,053.56	-	1,053.56	570.70	105.36	105.36	948.20	10.00
39009100	BALANZA PLATAFORMA DE 500KG CON PESAS - MARCA E	1/01/1983	2,237.34	-	2,237.34	2,236.34		-	2,237.34	10.00
39015100	BANCO DE PRUEBA DE MEDIDORES	30/04/1998	82,634.06	-	82,634.06	78,508.06	4,124.00	4,124.00	78,510.06	10.00
39030100	CORTADORA DE CONCRETO Y PAVIMENTO - MARCA WAC	30/03/2009	20,663.86	-	20,663.86	17,573.92	1,879.74	1,879.74	18,784.12	10.00
40033100	MINI CARGADOR FRONTAL CAT 246-C	1/01/2011	203,604.00	-	203,604.00	162,883.20	20,360.40	20,360.40	183,243.60	10.00
43013100	EQUIPO DE DETECCION DE FUGAS - MARCA FISHER	7/07/1998	22,580.60	-	22,580.60	22,579.60		-	22,580.60	10.00
43051100	MEDIDOR DE FLUJO REMOTO -SENSOR DE FLUJO ELECTR	1/04/2013	139,651.41	-	139,651.41	92,749.39	13,096.27	13,096.27	126,555.14	10.00
46006100	AUTOCLAVE VERTICAL - MARCA PEMALOL	30/11/2009	6,512.61	-	6,512.61	5,915.43	596.18	596.18	5,916.43	10.00
46015100	COLORIMETRO PORTATIL DIGITAL HACH	30/11/2009	3,042.02	-	3,042.02	2,764.24	275.78	275.78	2,766.24	10.00
46071100	TURBIDIMETRO - MARCA HACH	30/11/2009	4,134.45	-	4,134.45	3,755.05	378.40	378.40	3,756.05	10.00
46077101	CILINDRO DE ACERO DE 68KL . (05) PCLORO	1/02/2012	16,370.00	-	16,370.00	11,638.54	1,637.04	1,637.04	14,732.96	10.00
24015100	ELECTROBOMBA MONOFASICA 220W - 1HP DE 1"	1/12/2015	1,222.88	-	1,222.88	377.40	122.40	122.40	1,100.48	10.00
39030101	CORTADORA DE CONCRETO Y PAVIMENTO - MARCA WAC	1/12/2016	11,832.00	-	11,832.00	2,465.00	1,183.20	1,183.20	10,648.80	10.00
24015100	ELECTROBOMBA CENTRIFUGADO PEDROLLO 2HP DE 1.1/2	1/12/2016	1,610.17	-	1,610.17	335.50	161.04	161.04	1,449.13	10.00
31002100	MOTOBOMBA HONDA DE 3"X3 5.5.HP	1/01/2017	1,864.41	-	1,864.41	372.96	186.48	186.48	1,677.93	10.00
36023000	CORTADORA DE CONCRETO Y PAVIMENTO - MARCA PITB	23/10/2017	2,966.02	-	2,966.02	370.80	296.64	296.64	2,669.38	10.00
36020101	APISONADOR VIBRATORIO - MARCA PITBULL	23/10/2017	1,948.31	-	1,948.31	243.60	194.88	194.88	1,753.43	10.00
43011000	MEDIDOR DE CAUDAL - ROTAMETRO DE 40 A 400 L/H	28/09/2018	13,250.00	-	13,250.00	441.68	1,325.04	1,325.04	11,924.96	10.00
24015101	ELECTROBOMBA PEDROLLO 0.05 HP PERIFERCIA PKM 60	11/01/2019		796.61	796.61		79.68	79.68	716.93	10.00
24015102	ELECTROBOMBA PEDROLLO 0.05 HP PERIFERCIA PKM 60	11/01/2019		686.44	686.44		68.76	68.76	617.68	10.00
24015000	ELECTROBOMBA PEDROLLO 0.05 HP PERIFERCIA PKM 60	11/01/2019		457.63	457.63		45.84	45.84	411.79	10.00
TOTAL			2,522,805.58	1,940.68	2,524,746.26	1,897,975.55	203,594.97	203,594.97	2,321,151.29	370.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A



**Anexo 8** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maquinaria y equipos de explotación costo adquisición com sede Cajamarca, año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede		CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo	
CTA CONTABLE		333116301				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOT COSTO ADQUIS.COM		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FJO NETO	FAC (%)
39030101	CORTADORA	30/04/2019		32,602.78	32,602.78		2,445.03	2,445.03	30,157.75	10.00
36020101	APIONADORA	30/04/2019		15,932.20	15,932.20		1,194.84	1,194.84	14,737.36	10.00
36020102	APIONADORA	30/04/2019		15,932.20	15,932.20		1,194.84	1,194.84	14,737.36	10.00
35041100	VIBRADOR INT	30/04/2019		20,033.88	20,033.88		1,502.28	1,502.28	18,531.60	10.00
36020102	MARTILLO A G	30/04/2019		27,966.10	27,966.10		2,097.36	2,097.36	25,868.74	10.00
31002101	MOTOBOMBA	30/04/2019		17,674.27	17,674.27		1,325.32	1,325.32	16,348.95	10.00
31002102	MOTOBOMBA	30/04/2019		14,846.21	14,846.21		1,113.48	1,113.48	13,732.73	10.00
39030101	CORTADORA	30/04/2019		4,657.54	4,657.54		349.29	349.29	4,308.25	10.00
31002101	MOTOBOMBA	30/04/2019		2,838.98	2,838.98		212.94	212.94	2,626.04	10.00
39030000	CORTADORA	30/04/2019		4,657.54	4,657.54		349.29	349.29	4,308.25	10.00
36020000	APIONADORA	30/04/2019		3,983.05	3,983.05		298.71	298.71	3,684.34	10.00
31002000	MOTOBOMBA	30/04/2019		3,998.77	3,998.77		299.88	299.88	3,698.89	10.00
36020001	APIONADORA	30/04/2019		3,983.05	3,983.05		298.71	298.71	3,684.34	10.00
31002001	MOTOBOMBA	30/04/2019		1,668.26	1,668.26		125.10	125.10	1,543.16	10.00
39030001	CORTADORA	30/04/2019		4,657.54	4,657.54		349.29	349.29	4,308.25	10.00
TOTAL			-	175,432.37	175,432.37	-	13,156.36	13,156.36	162,276.01	150.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 9** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-vehículos motorizados costo AP recibidos en la sede Cajamarca, año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019			Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo	
CTA CONTABLE		334111301				Responsable del Área		VEHICULOS MOTORIZ. COSTO AP - RECIB. EN T		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
40023100	MOTOFURGO	30/09/2019		11,432.20	11,432.20		762.16	762.16	10,670.04	20.00
TOTAL			-	11,432.20	11,432.20	-	762.16	762.16	10,670.04	20.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 10** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-maq y eq de explot costo adq com sede Cajamarca, año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		334116101				Responsable del Área		MAQ. Y EQUIP. DE EXPLOR COSTO ADQUIS.COM		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
40027103	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-177	18/01/2018	22,881.36	-	22,881.36		2,288.14	2,288.14	20,593.22	10.00
35041100	RODILLOVIBRATORIO - CARCA BOMAG	30/04/2005	42,361.75	-	42,361.75		4,236.18	4,236.18	38,125.58	10.00
40007100	CAMIONETA TOYOTA BLANCO, PLACA ABA-937	1/11/1995	93,303.00	-	93,303.00		9,330.30	9,330.30	83,972.70	10.00
40010100	CISTERNA ISUZU AZUL, PLACA ASR 712	31/12/1999	923,302.00	-	923,302.00		92,330.20	92,330.20	830,971.80	10.00
40011100	CAMIO VOLQUETE VOLKSWAGER - PLACA EGR- 60	31/12/2003	193,971.34	-	193,971.34		19,397.13	19,397.13	174,574.21	10.00
40015100	CAMIONETA TOYOTA PLACA M2P	1/01/2014	302,752.10	-	302,752.10		30,275.21	30,275.21	272,476.89	10.00
40016100	CAMIONETA NISSAN BLANCA. PLACA ATY-896	31/12/1999	38,503.49	-	38,503.49		3,850.35	3,850.35	34,653.14	10.00
40023100	MOTOFURGON - MAHINDRA PLACA 7880-3M	1/07/2013	8,135.59	-	8,135.59		813.56	813.56	7,322.03	10.00
40027101	MOTOCICLETA LINEAL MAVILA PLACA 5273-4M	1/10/2013	63,455.39	-	63,455.39		6,345.54	6,345.54	57,109.85	10.00
40033100	MINI CARGADOR FRONTAL BOB CAT 773	31/12/2003	190,530.17		190,530.17		19,053.02	19,053.02	171,477.15	10.00
40027102	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA -CM	1/03/2016	24,130.50		24,130.50		2,413.05	2,413.05	21,717.45	10.00
40023100	MOTOFURGON - TURIN PLACA- EB	1/05/2016	15,237.29		15,237.29		1,523.73	1,523.73	22,606.77	10.00
40027103	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EB-7998	1/10/2016	15,122.03		15,122.03		1,512.20	1,512.20	13,725.09	10.00
400151009	CAMIONETA VOLKSWAGEN PIK UP 4X4-AMAROK	1/05/2017	327,119.49		327,119.49		32,711.95	32,711.95	294,407.54	10.00
40008000	CAMION P/ABATIBLE WORWAGEN PLACA EAA	15/12/2017	209,322.04		209,322.04		20,932.20	20,932.20	188,389.84	10.00
400271034	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW	18/01/2018	3,813.56		3,813.56		381.36	381.36	3,432.20	10.00
400232001	MOTOFURGON - TURIN PLACA EB	1/07/2016	5,923.73		5,923.73		592.37	592.37	5,331.36	10.00
400233004	MOTOFURGON - TURIN PLACA EB	1/07/2016	5,923.73		5,923.73		592.37	592.37	5,331.36	10.00
TOTAL			2,485,788.56	-	2,485,788.56	-	248,578.86	248,578.86	2,246,218.17	180.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo11** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-vehículos motorizados costo común-adq o sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		334216101			Responsable del Área			VEHICULOS MOTORIZ. COSTO COMUN -ADQ O		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
400051014	BICICLETA	1/11/2014	415.25		415.25	346.00	68.25	414.25	1.00	20.00
TOTAL			415.25	-	415.25	346.00	68.25	414.25	1.00	20.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 12** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-mueles costo AP-ADQ o cons R P sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335111101			Responsable del Área			MUEBLES COSTO AP-ADQ O CONS R.P		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
41077103	MUEBLE PR	31/08/2019		898.30	898.30		37.40	37.40	860.90	10.00
TOTAL			-	898.30	898.30	-	37.40	37.40	860.90	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 13** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo- muebles costo AP-ADQ o cons RP sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335112101			Responsable del Área		MUEBLES COSTO AP-ADQ O CONS R.P			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
410381004	ESCRITORIO DE METAL 07 CAJONES	1/03/1983	507.71		507.71	506.71		506.71	1.00	10.00
TOTAL			507.71	-	507.71	506.71	-	506.71	1.00	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ S.A.

**Anexo 14** Ficha de Registro de datos de la toma de inventario de activo fijo-muebles costo común sede Cajamarca, año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335116101				Responsable del Área		MUEBLES COSTO COMUN - ADQ.O		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
32003100	CLORADOR DE INYECCION AL VACIO DE 50	30/08/2005	15,210.08	-	15,210.08	15,209.08		15,209.08	1.00	10.00
35009100	MAQUINA DE SOLDAR - MARCA SOLANDINA	19/08/1998	2,302.37	-	2,302.37	2,301.37		2,301.37	1.00	10.00
41007100	ARCHIVADOR DE MADERA	16/06/2000	2,684.12	-	2,684.12	2,678.12		2,678.12	6.00	10.00
41009100	ARCHIVADORES DE METAL	1/12/1995	975.49	-	975.49	973.49		973.49	2.00	10.00
41010100	ARMARIO DE METAL	1/01/1988	1,350.90	-	1,350.90	1,345.90		1,345.90	5.00	10.00
41021100	BANCO DE TRABAJO (TIPO MESA)	1/01/1983	383.48	-	383.48	382.48		382.48	1.00	10.00
41024100	CAJA FUERTE-U90	31/12/2005	3,361.34	-	3,361.34	3,360.34		3,360.34	1.00	10.00
41031100	CREDENZA DE MADERA	26/06/2000	1,315.80	-	1,315.80	1,312.80		1,312.80	3.00	10.00
41037101	ESCRITORIO DE MADERA	1/12/1986	19,065.95	-	19,065.95	15,734.89		15,734.89	3,331.06	10.00
41038100	ESCRITORIO DE METAL	1/01/1983	4,088.06		4,088.06	4,095.87		4,095.87	7.81	10.00
41039100	ESTANTE DE MADERA	1/05/2013	4,807.59		4,807.59	3,337.72		3,337.72	1,469.87	10.00
41060100	MESA DE MADERA	1/11/2012	1,093.20		1,093.20	871.13		871.13	3,936.46	10.00
41066100	MESA DE MADERA	31/01/2000	230.09		230.09	229.09		229.09	864.11	10.00
41068100	MESA DE METAL (PARA MAQUINA DE ESCR)	30/10/1998	183.22		183.22	182.22		182.22	1.00	10.00
41072100	MESA DE METAL (PARA MAQUINA DE ESCR)	1/12/1995	89.34		89.34	88.34		88.34	1.00	10.00
41074100	MODULO DE MADERA PARA COMPUTADOR	31/12/2000	3,534.71		3,534.71	3,528.71		3,528.71	6.00	10.00
41075100	ROPERO MOSTRADOR / VITRINA PARA LAV	1/12/1985	1,544.76		1,544.76	1,543.76		1,543.76	1.00	10.00
41077100	MUEBLES DE MADERA CARAPACHO	22/12/1999	18,452.15		18,452.15	18,427.15		18,427.15	25.00	10.00
41083100	PANEL PARA ANGULO RANURADO	1/12/1995	625.43		625.43	624.43		624.43	1.00	10.00

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU  
 IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO  
 DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335116101			Responsable del Área			MUEBLES COSTO COMUN - ADQ O		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
41095101	SILLA GIRATORIA DE PLASTICO BASE DE M	1/04/2013	6,832.93		6,832.93	4,682.49		4,682.49	2,150.44	10.00
41097100	SILLA FORRADA EN TELA DE COLOR MARRO	31/01/2000	4,916.18		4,916.18	4,892.18		4,892.18	24.00	10.00
41098101	SILLA DE METAL TAPIZADA	1/12/1995	8,270.80		8,270.80	5,317.84		5,317.84	2,952.96	10.00
41101100	SILLON DE METAL ,TAPIZ NEGRO	1/12/1995	110.80		110.80	109.80		109.80	1.00	10.00
41103100	SILLON GIRATORIO, TAPIZ DE MARROQUIN	1/11/1986	48.62		48.62	47.62		47.62	1.00	10.00
41104101	SILLON GIRATORIO, MODELO PROYECTO G	31/12/2000	3,123.43		3,123.43	3,113.43		3,113.43	10.00	10.00
411191001	VITRINAS CEDRO DE 1.70 X 1.20 X 0.40 M.	1/12/1984	1,523.11		1,523.11	1,520.11		1,520.11	3.00	10.00
411201001	VITRINA DE METAL PUERTAS CORREDIZAS	1/12/1995	125.08		125.08	124.08		124.08	1.00	10.00
411281001	CAJAS DE MADERA PARA TARJETAS	1/12/1995	89.38		89.38	87.38		87.38	2.00	10.00
411291004	SILLON MODELO CHESCO	29/12/1999	3,933.76		3,933.76	3,914.76		3,914.76	19.00	10.00
41130100	SILLON EJECUTIVO GIRATORIO(09-2015)	1/09/2015	1,243.98		1,243.98	499.95		499.95	744.03	10.00
41131100	ARMARIO EN MADERA CARAPACHO	29/12/1999	5,760.04		5,760.04	4,247.82		4,247.82	1,512.22	10.00
411321001	GABINETE DE METAL PARA EQUIPOS DE C	1/10/2012	3,305.08		3,305.08	2,065.50		2,065.50	1,239.58	10.00
420081016	CALCULADORA CON IMPRESOR CANON	1/08/1997	1,885.50		1,885.50	1,883.50		1,883.50	2.00	10.00
42010101	CALCULADORA SUMADORA CANON	22/09/1998	638.16		638.16	637.16		637.16	1.00	10.00
420341008	MAQUINA DE ESCRIBIR ELECT,M/OLIVETII	1/01/1983	6,655.93		6,655.93	6,654.93		6,654.93	1.00	10.00
430051001	BALANZA ANALITICA MARCA METTLER	1/12/1983	3,621.72		3,621.72	3,620.72		3,620.72	1.00	10.00
430101001	CONDUCTIMETRO PORTATIL DIGITAL KFW	30/04/2005	2,989.83		2,989.83	2,988.83		2,988.83	1.00	10.00
430131002	SISTEMA DE CORTE INTRUSIVO AQUASTOP	1/09/2012	7,000.00		7,000.00	4,433.08		4,433.08	2,566.92	10.00
430411001	EQP.ESTACION TOTAL ELECTRONICA DETO	30/06/2005	28,361.34		28,361.34	28,360.34		28,360.34	1.00	10.00



EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU  
 IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO  
 DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335116101			Responsable del Área			MUEBLES COSTO COMUN - ADQ O		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
430471001	MEDIDOR PORTATIL DE PH POTENCIOMETR	12/09/2002	5,189.58		5,189.58	5,188.58		5,188.58	1.00	10.00
43050100	REGULADOR DE TEMPERATURA INCUTRAL	1/09/1995	3,896.36		3,896.36	3,895.36		3,895.36	1.00	10.00
430521002	RELOJ MARCADOR CONTROL ASISTENCIA A	30/06/2006	2,141.25		2,141.25	2,140.25		2,140.25	1.00	10.00
430521011	RELOJ CONTROL ASISTENCIA DIGITAL	30/06/2006	7,764.71		7,764.71	7,763.71		7,763.71	1.00	10.00
43054100	RELOJ DE CONTROL TARJETERO ACOPR	31/05/2009	1,890.76		1,890.76	1,812.40		1,812.40	78.36	10.00
430631004	TEODOLITO MARCA LEYCA CON TRIPODE	1/05/1996	23,967.20		23,967.20	23,966.20		23,966.20	1.00	10.00
460021001	AGITADOR ELECTRO MAGNETICO CONSOP	1/09/1995	1,246.64		1,246.64	1,245.64		1,245.64	1.00	10.00
46015100	COLORIMETRO PORTATIL DIGITAL PARA DE	1/12/2012	12,212.36		12,212.36	10,545.75		10,545.75	1,666.61	10.00
46018100	EQUIPO CONTADOR ELECTRICA FUNKE GE	1/03/1995	5,635.72		5,635.72	5,634.72		5,634.72	1.00	10.00
460201001	DESTILADOR DE AGUA MARCA KOTTEMMAL	30/04/2005	33,382.15		33,382.15	33,382.15		33,382.15	-	10.00
460291001	ESPECTROFOTOMETRO UV-VISIOLE, M/HAC	1/04/1996	34,124.07		34,124.07	34,123.07		34,123.07	1.00	10.00
460311003	CAMPANA EXTRACTORA DE GASE-KFW	30/04/2005	44,334.91		44,334.91	44,333.91		44,333.91	1.00	10.00
460341001	EQUIPO REACTOR PARA D.Q.O.,MARCA HA	1/04/1996	3,965.06		3,965.06	3,964.06		3,964.06	1.00	10.00
460351002	DIGESTOR UV 705	30/11/2007	20,168.07		20,168.07	20,167.07		20,167.07	1.00	10.00
460371001	EQUIPO ANALISIS BACTEREOLOGICO, 220 V	1/12/1983	1,127.05		1,127.05	1,126.05		1,126.05	1.00	10.00
460381001	E5TERELIZAOOR ESTUFA MEMBERT DE 220	1/12/1983	1,025.73		1,025.73	1,024.73		1,024.73	1.00	10.00
460391001	ESTERILIZA DOR ESTUFA MEMBERT,MOO. E	1/12/1983	1,228.36		1,228.36	1,227.36		1,227.36	1.00	10.00
460481001	MEDIDOR DEOXIGENO DISUELTO MOD. 00-1	1/09/1995	9,500.39		9,500.39	9,498.39		9,498.39	2.00	10.00
460521002	MICROSCOPIO TRINOCULAR-KFW.	30/04/2005	9,806.33		9,806.33	9,805.33		9,805.33	1.00	10.00
460581001	PHMETRO PORTATIL OIGITAL-KFW.	30/04/2005	26,136.56		26,136.56	26,129.56		26,129.56	7.00	10.00
460631002	PLANCHA DE CALENTAMIENTO SUPERFICIA	31/12/2005	15,559.51		15,559.51	15,554.51		15,554.51	5.00	10.00

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		335116101			Responsable del Área			MUEBLES COSTO COMUN - ADQ O		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
460711001	TURBIDIMETRO LASTYMED S.A.,MARCA RA	1/12/1984	12,821.66		12,821.66	12,820.66		12,820.66	1.00	10.00
460791003	MEDIDOR DE OXIGENO DISUELTO PORTATIL	30/08/2008	3,134.45		3,134.45	3,133.45		3,133.45	1.00	10.00
460801001	MEDIDOR DE CLORO RESIDUAL-HANNA-KFV	30/04/2005	4,088.12		4,088.12	4,086.12		4,086.12	2.00	10.00
460881013	BURETA DIGITAL 111 DE 25MLBRA ND	31/12/2005	2,642.86		2,642.86	2,641.86		2,641.86	1.00	10.00
460891001	CARRITO PORTAMUESTRAS DE ACERO 1.KF	30 04-2005	1,787.55		1,787.55	1,785.55		1,785.55	2.00	10.00
460901002	DUCHA DE EMERGENC IA DE LAB. KFW.	30/04/2005	1,403.39		1,403.39	1,402.39		1,402.39	1.00	10.00
460921001	DUCHA DE OJOS PARA LABORATORIO-KFW	30/04/2005	823.73		823.73	822.73		822.73	1.00	10.00
460931001	HORNO DESECADO-ESTUFA-KFW.	30/04/2005	5,345.08		5,345.08	5,344.08		5,344.08	1.00	10.00
470031006	NANO BRIDGE M5 PARA ANTENA TORRE SA	1/12/2013	2,271.19		2,271.19	1,154.12		1,154.12	1,117.07	10.00
470101006	CENTRAL TELEFONICA PANASONIC KX-TEM	1/12/2013	1,737.29		1,737.29	883.28		883.28	854.01	10.00
470161004	FAX PANASONIC KX F580	30/10/1998	2,270.45		2,270.45	2,268.45		2,268.45	2.00	10.00
470321004	EQUIPO RADIO MOVIL EM-200 BASE MOTOR	30/08/2004	3,421.25		3,421.25	3,419.25		3,419.25	2.00	10.00
470341006	TELEFONO SIMPLE MOD.KX TS5 LX	26/06/2000	234.82		234.82	232.82		232.82	2.00	10.00
470381001	TELEFONO PROGRAMADOR, MOD. KX-T723	26/06/2000	1,284.39		1,284.39	1,283.39		1,283.39	1.00	10.00
470411003	VIDEO PROYECTOR VIEWSONIC PJD5111	30/11/2009	1,755.46		1,755.46	1,594.67		1,594.67	160.79	10.00
480111001	REFRIGERADORA 10 P3, MOD.115 LUXE-INR	1/06/1995	15,711.85		15,711.85	17,034.52		17,034.52	- 1,322.67	10.00
51001100	CAMARA FOTOGRAFICA DIGITAL PANASONI	30/11/2009	6,605.36		6,605.36	6,363.50	236.86	6,600.36	5.00	10.00
510281003	TELEVISOR CONT REMOTO MARCA SONY	30/12/1999	14,518.19		14,518.19	14,355.40	159.79	14,515.19	3.00	10.00
47003101	ANTENA UBIKINTY ROCKET M5 GHZ AC450 A	1/10/2016	5,677.96		5,677.96	1,348.28	567.84	1,916.12	3,761.84	10.00
430521022	RELOJ TARJETERO MOD BP-125R6-QR4(04-2	1/04/2017	4,576.27		4,576.27	800.94	457.68	1,258.62	3,317.65	10.00
53017001	PROYECTO MULTIMEDIA EPSONZ36+	10/11/2017	1,885.60		1,885.60	536.87	471.38	1,008.25	877.35	10.00
410771032	17 ROPEROS METALICOS MODELO POLICIA	4/06/2018	6,742.37		6,742.37	393.33	674.28	1,067.61	5,674.76	10.00
41098101	SILLAS FIJAS DE ESTRUCTURA CREMADA	24/09/2018	15,322.04		15,322.04	510.72	1,532.16	2,042.88	13,279.16	10.00
410371046	ESCRITORIO DE MADERA 1.20 LARGO X 0.70	22/02/2019		364.41	364.41		33.44	33.44	330.97	10.00
410771034	ROPEROS METALICOS PARA PERSONAL DE	30/06/2019		6,203.39	6,203.39		355.54	355.54	5,847.85	10.00
41037104	ESCRITORIO DE MELAMINE 1.50 X0.70	30/09/2019		593.22	593.22		19.76	19.76	573.46	10.00
41133000	ESCRITRIO EJEUTIVO DE MELAMINA DE 18M	7/10/2019		381.36	381.36		9.54	9.54	371.82	10.00
41039100	ESTANTE DE MELAMINE	7/11/2019		508.47	508.47		8.48	8.48	499.99	10.00
41095101	SILON GIRATORIO DE METAL	12/11/2019		2,830.51	2,830.51		31.62	31.62	2,798.89	10.00
41098200	SILLA DE METAL CON TAPIZ NEGRO	1/03/2016	838.98		838.98	230.67	83.88	314.55	524.43	10.00
41009300	ARCHIVADOR DE METAL	1/12/1995	416.39		416.39	415.39		415.39	1.00	10.00
41038300	ESCRITORIO DE METAL	1/01/1983	777.77		777.77	776.77		776.77	1.00	10.00
41098300	SILLAS DE METAL TAPIZ COLOR NEGRO	1/03/2016	838.98		838.98	230.67	83.88	314.55	524.43	10.00
41037300	ECRITORIO EJECUTIVO DE METAL	14/11/2019		381.36	381.36			-	381.36	10.00
TOTAL			554,969.97	11,262.72	566,232.69	503,827.09	4,726.13	508,553.22	62,256.97	10.00

Anexo 15 Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – enseres costo común – adq o const R P sede Cajamarca, año 2019

CTA CONTABLE	Descripción	335216101	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	Responsable del Área		ENSERES COSTO COMUN - ADQ O CONST R.P		
						DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FJO NETO	FAC (%)
41104102	SILLON EJECUTIVO GIRATORIO	7/10/2019		644.12	644.12		5.36	5.36	638.76	10.00
TOTAL			-	644.12	644.12	-	5.36	5.36	638.76	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 16** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo AP-ADQ 0 Const R sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		3361111101			Responsable del Área		EQUIP. INFORMAT COSTO AP - ADQ O CONST R			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
49004119	COMPUTAD	1/11/2015	5,440.68		5,440.68	4,307.30	1,132.38	5,439.68	1.00	10.00
49049100	SCANWE EF	1/12/2016	974.57		974.57	507.50	243.60	751.10	223.47	10.00
47041100	PROYECTO	1/02/2017	1,779.66		1,779.66	341.09	177.96	519.05	1,260.61	10.00
49004121	COMPUTAD	1/02/2017	3,028.81		3,028.81	1,451.30	757.20	2,208.50	820.31	10.00
49004123	EQUIPO DE	5/03/2019		1,855.93	1,855.93		386.70	386.70	1,469.23	10.00
490241111	IMPRESORA	22/03/2019		677.97	677.97		141.20	141.20	536.77	10.00
TOTAL			11,223.72	2,533.90	13,757.62	6,607.19	2,839.04	9,446.23	4,311.39	60.00

Fuente. Inventario SEDACAJ

**Anexo 17** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos act no regul sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		336115101				Responsable del Área		EQUIP. INFORMAT. ACT. NO REGUL.		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
49004118	COMPUTADORA PORTATIL LAPTOP LENOVO	1/09/2015	24,816.10		24,816.10	20,894.04	3,914.06	24,808.10	8.00	10.00
49024108	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP LASERT	1/07/2015	669.49		669.49	585.90	82.59	668.49	1.00	10.00
49037101	MONITOR SAMSUNG S19 DE 19"	1/09/2015	346.61		346.61	288.80	56.81	345.61	1.00	10.00
49024109	IMPRESORA LASER JET HP-MULTIFUNCION	1/01/2017	1,076.27		1,076.27	538.08	269.04	807.12	269.15	10.00
TOTAL			26,908.47	-	26,908.47	22,306.82	4,322.50	26,629.32	279.15	40.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 18** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común-adq o cons sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		336116101				Responsable del Área		EQUIP. INFORMAT. COSTO COMUN -ADQ O CONS		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
37007100	TANQUE POLIETILENO DE ETERNIT DE 5000LT P/A	1/02/2012	3,676.95	-	3,676.95		367.70	367.70	3,309.26	10.00
39043100	SISTMA DE PURIFICACION DE AIRE Y ACETILINO	1/12/2013	6,750.80	-	6,750.80		675.08	675.08	6,075.72	10.00
42010101	CALCULADORA CASIO CIENTIFICA	1/09/2013	475.57	-	475.57		47.56	47.56	428.01	10.00
43012100	CORRENTOMETRO FLOW PROBE MARCA GLOBA	1/04/2012	4,559.32	-	4,559.32		455.93	455.93	4,103.39	10.00
43038100	MULTIPARAMETROS YSI PLUS	1/04/2012	7,947.93	-	7,947.93		794.79	794.79	7,153.14	10.00
43040100	NIVEL TOPOGRAFICO DE INGENIERIA TOPCON	1/04/2013	3,510.00	-	3,510.00		351.00	351.00	3,159.00	10.00
43041100	GPS MONTANA 650 C/ALTIMETRO -BARTOMETRO-	1/04/2013	105,500.00	-	105,500.00		10,550.00	10,550.00	94,950.00	10.00
43052101	RELOJ CONTROL ASISTENCIA DIGITAL	1/04/2011	17,890.61	-	17,890.61		1,789.06	1,789.06	16,101.55	10.00
46015100	COLORIMETRO PORTATIL DIGITAL HACH CO USA	1/04/2011	1,517.00	-	1,517.00		151.70	151.70	1,365.30	10.00
460581009	PACHIMETRO PORTATIL 3210	1/04/2014	2,662.85		2,662.85		266.29	266.29	2,396.57	10.00
46071100	TURBIDIMETRO DIGITAL PORTATIL HACH	1/04/2011	25,377.05		25,377.05		2,537.71	2,537.71	22,839.35	10.00
46077102	CILINDRO DE ACERO PACETILENO	1/03/2012	1,907.93		1,907.93		190.79	190.79	1,717.14	10.00
47024100	PARLANTE DE 15" 280 WATS BLUETOOTH .BARET	1/01/2015	677.12		677.12		67.71	67.71	609.41	10.00
47041100	PROYECTOR MULTIMEDIA WIEW	1/04/2012	1,355.08		1,355.08		135.51	135.51	1,219.57	10.00
48002100	SIOSTEMA DE REFRIGERACION	1/10/2013	593.22		593.22		59.32	59.32	533.90	10.00
48009100	EXTRACTOR DE AIRE	1/10/2013	847.46		847.46		84.75	84.75	762.71	10.00
49002102	CPU CORE I7 COMPATIBLE	1/03/2012	19,469.56		19,469.56		1,946.96	1,946.96	17,522.60	10.00
4900411	COMPUTDORAS COMPATIBLE AMD PHENON II	30/06/2010	112,397.44		112,397.44		11,239.74	11,239.74	101,157.70	10.00
4902410	IMOPRESORA LASER JET P2055 DN	1/12/2012	50,923.53		50,923.53		5,092.35	5,092.35	45,831.18	10.00
49026100	IMOPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	1/10/2015	711.86		711.86		71.19	71.19	640.67	10.00
49032100	LECTRO DE CODIGO DE BARRA MS	31/12/2004	950.35		950.35		95.04	95.04	855.32	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 19** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		336116301			Responsable del Área		EQUIP. INFORMAT. COSTO COMUN - RECIB.EN			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
49014101	SERVIDOR CORPORATIVO LENOVO	31/08/2019		36,198.30	36,198.30		3,770.70	3,770.70	32,427.60	10.00
49004123	COMPUTADOR COMPATIBLE CORE I7 OCT	31/08/2019		57,708.48	57,708.48		6,011.20	6,011.20	51,697.28	10.00
49047100	PLOTTER TAMAÑO A0 INYECCION DE TINT	30/09/2019		7,904.10	7,904.10		658.68	658.68	7,245.42	10.00
490241114	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA	14/10/2019		14,519.10	14,519.10		907.41	907.41	13,611.69	10.00
49004300	COMPUTADOR COMPATIBLE CORE I7 OCT	31/08/2019		7,213.56	7,213.56		751.40	751.40	6,462.16	10.00
TOTAL			-	123,543.54	123,543.54	-	12,099.39	12,099.39	111,444.15	50.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 20** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

CTA CONTABLE		336214101				Responsable del Área		EQUIP. DE COMUNIC. COSTO COLAT. REGUL -A		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
470411007	PROYECTOR EPSON POWERLITE X39	27/09/18/	1,796.61		1,796.61	59.88	179.64	239.52	1,557.09	10.00
TOTAL			1,796.61	-	1,796.61	59.88	179.64	239.52	1,557.09	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ



**Anexo 21** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		33691101			Responsable del Área			OTROS EQUIP. COSTO AP - ADQ O CONST R.P		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
37009100	TANQUE HIDRONEUMATICO DE AGU	1/12/2014	1,557.95		1,557.95	636.02	155.76	791.78	766.17	10.00
460155101	COLORIMETRO II PORTATIL PCKET	1/08/2015	2,966.10		2,966.10	1,013.52	296.64	1,310.16	1,655.94	10.00
46036100	EQUIPO NEBULIZER BLOCK FLUORI	1/08/2015	5,571.03		5,571.03	1,903.63	557.16	2,460.79	3,110.24	10.00
46071100	TURBIDIMETRO PORTATIL	1/08/2015	8,400.00		8,400.00	2,870.00	840.00	3,710.00	4,690.00	10.00
46077102	CILINDRO DE ACERO DE 68 KLS	1/11/2014	16,700.00		16,700.00	5,690.94	1,670.04	7,360.98	9,339.02	
46058101	PH- CHIMETRO PORTATIL DIGITAL	1/07/2016	8,760.00		8,760.00	2,189.70	875.88	3,065.58	5,694.42	
43010100	CONDUCTIMETRO PORTATIL DIGITAL	1/07/2016	4,072.03		4,072.03	983.97	407.16	1,391.13	2,680.90	
46002100	CENTRIGUGADO DE LABORATORIO	1/03/2017	5,415.20		5,415.20	992.86	541.56	1,534.42	3,880.78	
46017100	CONDUCTIMETRO PORTATIL DIGITAL	1/03/2017	8,472.78		8,472.78	1,553.20	847.20	2,400.40	6,072.38	
46037100	EQUIPO PARA USO EN ACTIVIDADE	20/11/2017	1,241.53		1,241.53	144.90	124.20	269.10	972.43	
43066000	TURBIDIMETRO DIGITAL MARCA HAC	20/11/2017	10,100.00		10,100.00	1,122.22	1,010.03	2,132.25	7,967.75	
460151013	COLORIMETRO DIGITAL MARCA HAC	20/11/2017	4,092.00		4,092.00	477.40	409.20	886.60	3,205.40	
460581013	PHMETRO DIGITAL MARCA HACH SE	20/11/2017	11,800.00		11,800.00	1,311.11	1,179.98	2,491.09	9,308.91	
22009000	AGITADOR VORTEX GENIUS 3	19/12/2017	1,241.53		1,241.53	67.21	62.04	129.25	1,112.28	
43052102	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTEN	30/09/2019		2,084.75	2,084.75		69.60	69.60	2,015.15	
31002000	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE HOND	1/05/2016	1,233.05		1,233.05	328.96	123.36	452.32	780.73	
43052300	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTEN	30/09/2019		694.92	694.92		23.20	23.20	671.72	10.00
TOTAL			91,623.20	2,779.67	94,402.87	21,285.64	9,193.01	30,478.65	63,924.22	50.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 22** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		336911301				Responsable del Área		OTROS EQUIP. COSTO AP - RECIB EN TRANSF		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
430054100	BALANZA ANALITICA ECLIPSE EBL 25 4E	26/10/2018	25,811.66		25,811.66	647.82	2,591.28	3,239.10	22,572.56	10.00
46029100	ESPECTRO FOTOMETRO UV VIS RFID	26/10/2018	41,864.85		41,864.85	1,046.61	4,186.44	5,233.05	36,631.80	10.00
46058101	PEACHIMETRO PH PORTATIL CON BATERIA Y	26/10/2018	22,607.24		22,607.24	565.20	2,260.80	2,826.00	19,781.24	10.00
43010100	CONDUCTIMETRO DIGIATL PORTATIL	26/10/2018	11,500.15		11,500.15	1,150.20	1,437.75	2,587.95	8,912.20	10.00
43066000	TURBIDIMETRO DIGITAL - EN LINEA SET DE CA	30/11/2018	64,103.92		64,103.92	1,602.66	6,410.64	8,013.30	56,090.62	10.00
46015101	COLORIMETRO PORTATIL DIGITAL PARA DETE	26/10/2018	10,830.00		10,830.00	270.72	1,082.88	1,353.60	9,476.40	10.00
46080100	ANALIZADOR DE CLORO EN LIENA CL17	30/11/2018	56,977.04		56,977.04	949.60	5,697.60	6,647.20	50,329.84	10.00
43066001	TURBIDIMETRO EN LINEA DE BAJO RANGO	30/11/2018	160,571.60		160,571.60	2,676.16	16,056.96	18,733.12	141,838.48	10.00
46058102	PHMETRO EN LINEA - MARCA HACH	30/11/2018	95,146.32		95,146.32	1,585.76	9,514.56	11,100.32	84,046.00	10.00
43013100	EQUIPO DE DETECCION DE TUBERIA METALIC	30/11/2018	101,221.70		101,221.70	1,687.04	10,122.24	11,809.28	89,412.42	10.00
TOTAL			590,634.48	-	590,634.48	12,181.77	59,361.15	71,542.92	519,091.56	100.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 23** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

CTA CONTABLE		336915101				Responsable del Área		OTROS EQUIPOA ACTI NO REGULADOS		
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S/)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
470231002	GRAVADOR	1/11/2015	422.88		422.88	133.76	42.24	176.00	246.88	10.00
TOTAL			422.88	-	422.88	133.76	42.24	176.00	246.88	10.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 24** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		336916101			Responsable del Área		OTROS EQUIPOA COSTO COUN ADQ O CONTRS			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
430521014	RELOJ DIGITAL CON SOFTWARE CET -NET DIC	1/07/2015	9,059.32		9,059.32	3,495.86	906.00	4,401.86	4,657.46	10.00
43052103	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTENCIA ZK TE	30/09/2019		4,191.52	4,191.52		198.91	198.91	3,992.61	10.00
TOTAL			9,059.32	4,191.52	13,250.84	3,495.86	1,104.91	4,600.77	8,650.07	20.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 25** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		337114101			Responsable del Área		HERRAMIENTAS COSTO COLAT REGUL ADQ O CON			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
39031100	ESMERIL ELECTRICO ANGULAR DE	1/05/2015	786.00		786.00	281.65	78.60	360.25	425.75	10.00
39118100	MARTILLO PERFORADOR CINCELA	1/05/2015	1,616.95		1,616.95	579.21	161.64	740.85	876.10	10.00
TOTAL			2,402.95	-	2,402.95	860.86	240.24	1,101.10	1,301.85	20.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 26** Ficha de Registro de Datos de inventario de activo fijo – equipos informáticos costo común reci en sede Cajamarca año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA			Tipo de Activo Fijo		
CTA CONTABLE		337116101			Responsable del Área		HERRAMIENTAS COSTO COMUN ADQ O CONST R.P			
COD	Descripción	FECHA	VALOR EN LIBROS	COMPRAS ADICIONES (S)	TOTAL	DEPREC. ACUM AL 31/12/2018	DEP AÑO 2019 (S/)	TOTAL DEP. ACUM AL 31/12/2019	VALOR FIJO NETO	FAC (%)
35045100	SERRUCHO ELECTRICO DE 16"	30/11/2004	511.07		511.07	510.07		510.07	1.00	10.00
39031100	ESMERIL DE 1/2 HP DE 3000 RPM	1/09/1986	2,055.48		2,055.48	1,762.88	68.52	1,831.40	224.08	
39156100	TALADRO DE COLUMMNA MACHINTEC	30/11/2004	812.68		812.68	811.68		811.68	1.00	
39164100	TORNILLO DE BANCO COLOR ROJO	1/01/1983	400.62		400.62	399.62		399.62	1.00	
39165100	TORNO PARALELO UNIVERSAL, MOD, IMOF	1/10/1986	47.38		47.38	46.30		46.30	1.08	
39172100	VARILLAS DE DESATORO ,AX LIFE USA	30/11/2004	4,695.11		4,695.11	4,694.11		4,694.11	1.00	10.00
TOTAL			8,522.34	-	8,522.34	8,224.66	68.52	8,293.18	229.16	20.00

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 27** Ficha de registro de datos de vehículos no transferidos a SEDACAJ año 2019

Periodo inventariado		AÑO 2019		Sede	CAJAMARCA		
VEHICULOS NO TRANFERIDOS A LA EPS SEDACAJ S.A.							
ITEM	Descripción	MARCA	MODELO	TIPO	COLOR	PLACA	INSTITUCION SEGÚN TARJETA DE PROPIEDAD
1	CAMION JET COMBINADO	FORD	LT8513	VEHICULO	BLANCO	EGW-927	MINISTERIO DE VIVIENDA CNSTRUCCION Y SANEAMIENTO
2	CAMIONETA	TOYOTA	HILUX 4X4	VEHICULO	GRIS METALICO	EGB-040	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO
3	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER	VEHICULO	VERDE PERLADO	EGD-184	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO
4	CAMIONETA	MAZDA	BT- 50	VEHICULO	PLATA	EGU-259	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA / PROGRAMAS ESPECIALES
5	CAMIONETA	MAZDA	BT- 50	VEHICULO	GRIS	M5K-798	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA / PROGRAMAS ESPECIALES
6	TRIMOTO CARGA	MAHINDRA	ALFA	VEHICULO	BLANCO	7918-2M	ASOCIACION LOS ANDES DE CAJAMARCA

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 28** Ficha de registro de datos oras en curso en condición de liquidadas por 3,483,385 sin ser regularizadas ni ajustadas

	<b>CUENTA</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>OBRAS EN CURSO</b>	339203306 - SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES SAN MIGUEL	1,731,163.14
	339206316 - AMPLIACION REDES DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SISTEMA	1,752,222.31
	<b>TOTAL</b>	<b>3,483,385</b>
<b>NOTA</b>	SEDACAJ MANTIENE EN SUS REGISTROS CONTABLES OBRAS EN CURSO EN CONDICION DE LIQUIDAR POR 3,483,385 SIN SER REGULARIZADAS NI AJUSTADAS, OBRAS QUE SE ENCUENTRAN OPERANDO Y HAN SIDO CULMINADAS	



**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**Anexo 29** Ficha de Registro de Datos maquinaria y equipo de explotación costo adquisición AP año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>33311101-Maq. Y Equip. De Explot Costo ADQUIS.AP</b>										
360011003	CLONADOR DE INTERCAMBIO AUTOMATICO MARCA REGAL (USA)MOD.216 DE 50	30/01/2018	S/7,500.00	S/0.00	S/7,500.00	S/1,500.00	S/750.00	S/2,250.00	S/5,250.00	10.00%
350421032	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ND-15MM DE 1/2" BCE(2500)EN-2015	1/01/2015	S/227,500.00	S/0.00	S/227,500.00	S/115,645.63	S/22,749.96	S/138,395.59	S/89,104.41	10.00%
350421033	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ND-15MM DE 1/2" BCE(2500)(02-2015)	1/02/2015	S/227,500.00	S/0.00	S/227,500.00	S/109,958.14	S/22,749.96	S/132,708.10	S/94,791.90	10.00%
350421035	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE SE 1 1/2" ZENNER-01-(01-07-15)	1/07/2015	S/1,000.00	S/0.00	S/1,000.00	S/449.82	S/99.96	S/549.78	S/450.22	10.00%
350421036	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ZENNER DE 2"-01-(01-07-15)	1/07/2015	S/1,350.00	S/0.00	S/1,350.00	S/607.50	S/135.00	S/742.50	S/607.50	10.00%
350421037	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE DE 2" ZENNER-1-(01-07-2015)	1/07/2015	S/1,350.00	S/0.00	S/1,350.00	S/607.50	S/135.00	S/742.50	S/607.50	10.00%
350421038	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ZENNER DE 1.1/2" (01)(09-15)	1/09/2015	S/1,000.00	S/0.00	S/1,000.00	S/433.16	S/99.96	S/533.12	S/466.88	10.00%
350421039	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ZENNER DE 2" (01)(09-15)	1/09/2015	S/1,350.00	S/0.00	S/1,350.00	S/438.75	S/135.00	S/573.75	S/776.25	10.00%
360201012	VIBROPISONADOR DE IMPACTO WACKER-01-15	1/08/2015	S/9,750.00	S/0.00	S/9,750.00	S/4,306.50	S/975.00	S/5,281.25	S/4,468.75	10.00%
390301008	CORTADORA DE ASFALTO Y CONCRETO WACKER-08-15	1/08/2015	S/9,750.00	S/0.00	S/9,750.00	S/4,306.50	S/975.00	S/5,281.25	S/4,468.75	10.00%
390301009	CONTADOR ELECTRONICO DE BILLETES	1/08/2016	S/10,540.00	S/0.00	S/10,540.00	S/3,601.03	S/1,053.96	S/4,654.99	S/5,885.01	10.00%
310021010	MOTOBOMBA HONDA DE 2"X5.5HP	1/02/2017	S/1,101.69	S/0.00	S/1,101.69	S/321.30	S/110.16	S/431.46	S/670.23	10.00%
350151004	CORTADORA DE CESPED	1/02/2017	S/2,288.14	S/0.00	S/2,288.14	S/667.45	S/228.84	S/896.29	S/1,391.85	10.00%
460261002	EQUIPO ELECTRONICO PARA PRUEBA DE JARRAS	1/02/2017	S/13,210.00	S/0.00	S/13,210.00	S/3,825.80	S/1,320.96	S/5,173.76	S/8,036.24	10.00%
460261003	EQUIPO ELECTRONICO PARA PRUEBA DE JARRAS	1/02/2017	S/13,210.00	S/0.00	S/13,210.00	S/3,825.80	S/1,320.96	S/5,173.76	S/8,036.24	10.00%
430521016	MARCADOR DIGITAL TACTIL -IR	1/03/2017	S/512.71	S/0.00	S/512.71	S/145.18	S/51.24	S/196.42	S/316.29	10.00%
430521017	MARCADOR DIGITAL TACTIL -IR	1/03/2017	S/512.71	S/0.00	S/512.71	S/145.18	S/51.24	S/196.42	S/316.29	10.00%
430521018	MARCADOR DIGITAL TACTIL -IR	1/03/2017	S/364.40	S/0.00	S/364.40	S/103.36	S/36.48	S/139.84	S/224.56	10.00%
430521019	MARCADOR DIGITAL TACTIL -IR	1/03/2017	S/364.41	S/0.00	S/364.41	S/103.36	S/36.48	S/139.84	S/224.57	10.00%
430521020	MARCADOR DIGITAL TACTIL -IR	1/03/2017	S/364.41	S/0.00	S/364.41	S/103.36	S/36.48	S/139.84	S/224.57	10.00%
430131003	MICROSCOPIO TRINOCULAR INVERTIDO	1/04/2017	S/7,987.29	S/0.00	S/7,987.29	S/2,196.48	S/798.72	S/2,995.20	S/4,992.09	10.00%
240151010	ELECTROBOMBA MONOFASICA DE 1.4HP-HIDROSTAL(05-2017	1/05/2017	S/1,440.68	S/0.00	S/1,440.68	S/384.32	S/144.12	S/528.44	S/912.24	10.00%
240151011	ELECTROBOMBA MONOFASICA DE 1.4HP-HIDROSTAL(05-2018	1/05/2017	S/1,440.68	S/0.00	S/1,440.68	S/384.32	S/144.12	S/528.44	S/912.24	10.00%
430131004	DETECTOR DE FUGA DE GAS CLORO C/SENSOR (05-2017)	1/05/2017	S/10,070.00	S/0.00	S/10,070.00	S/2,685.44	S/1,007.04	S/3,692.48	S/6,377.52	10.00%
230491007	MEDIDOR CORRO UNICO ZENNER, MINOMESS A. 8RMD, DN15	23/06/2017	S/261,432.50	S/0.00	S/261,432.50	S/40,304.10	S/26,143.20	S/66,447.30	S/194,985.20	10.00%
350091004	MAQUINA DE SOLDAR INVERSA 200 A PORTATIL, PARA USO EN LA PTAP EL MILAGRO	4/04/2018	S/1,292.37	S/0.00	S/1,292.37	S/226.17	S/129.24	S/355.41	S/936.96	10.00%
350151005	MAQUINA CORTADORA DE CESPED	5/07/2018	S/1,440.68	S/0.00	S/1,440.68	S/216.18	S/144.12	S/360.30	S/1,080.38	10.00%
230181002	MEDIDOR CHORRO UNICO 15MM C-B M/ZENNER	25/10/2018	S/200,000.00	S/0.00	S/200,000.00	S/17,499.99	S/20,000.04	S/37,500.03	S/162,499.97	10.00%
230181003	MEDIDOR CHORRO UNICO 15MM C-B M/ZENNER	12/10/2018	S/200,000.00	S/0.00	S/200,000.00	S/17,499.99	S/20,000.04	S/37,500.03	S/162,499.97	10.00%
240151012	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
240151013	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
240151014	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
240151015	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
240151016	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
240151017	ELECTROBOMBA PEDROLLO AL RED-INOX 1HP 1 1/4" X 1" MON.220V	19/11/2018	S/847.46	S/0.00	S/847.46	S/98.84	S/84.72	S/183.56	S/663.90	10.00%
460581028	PHMETRO MULTIPLE PORTATIL - MARCA LOVIBOND	26/12/2018	S/762.71	S/0.00	S/762.71	S/82.68	S/76.32	S/159.00	S/603.71	10.00%
460581029	PHMETRO MULTIPLE PORTATIL - MARCA LOVIBOND	26/12/2018	S/762.71	S/0.00	S/762.71	S/82.68	S/76.32	S/159.00	S/603.71	10.00%
460581030	PHMETRO MULTIPLE PORTATIL - MARCA LOVIBOND	26/12/2018	S/762.71	S/0.00	S/762.71	S/82.68	S/76.32	S/159.00	S/603.71	10.00%
330041004	GRUPO ELECTROGENO ENCAPSULADO E INSONORIZADO MARCA KEYSPOWER MK...	9/04/2019	S/84,661.02	S/0.00	S/84,661.02	S/6,349.59	S/8,466.12	S/14,815.71	S/69,845.31	10.00%
460061003	AUTOCLAVE VERTICAL 50 LTS CON SECADO AUTOMATICO	8/05/2019	S/12,500.00	S/0.00	S/12,500.00	S/833.36	S/1,250.04	S/2,083.40	S/10,416.60	10.00%
430311008	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN150-6"	1/06/2019	S/12,868.09	S/0.00	S/12,868.09	S/750.61	S/1,286.76	S/2,037.37	S/10,830.72	10.00%
430311009	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN150-6"	1/06/2019	S/12,868.09	S/0.00	S/12,868.09	S/750.61	S/1,286.76	S/2,037.37	S/10,830.72	10.00%
430311010	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN150-6"	1/06/2019	S/12,868.09	S/0.00	S/12,868.09	S/750.61	S/1,286.76	S/2,037.37	S/10,830.72	10.00%
430311011	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN150-6"	1/06/2019	S/12,868.09	S/0.00	S/12,868.09	S/750.61	S/1,286.76	S/2,037.37	S/10,830.72	10.00%
430311012	MACROMEDIDOR MAGNETICO DN150-12"	1/06/2019	S/18,132.73	S/0.00	S/18,132.73	S/1,057.21	S/1,812.36	S/2,869.57	S/15,263.16	10.00%
350091005	MAQUINA DE SOLDAR PARA LA DIVISION DE MANTENIMIENTO	14/02/2020	S/0.00	S/1,156.78	S/1,156.78	S/0.00	S/106.04	S/106.04	S/1,050.74	10.00%
<b>TOTAL</b>			S/ 1,389,761.67	S/1,156.78	S/ 1,390,918.45	S/ 344,575.99	S/ 139,081.16	S/ 483,710.65	S/ 907,207.80	

Fuente: Inventario SEDACAJ

Karen Judith Rabanal Portilla

**Anexo 30** Ficha de registro de datos maquinaria y equipo de explotación costo de adquisición AP año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adicione s	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>333111301-Maq. Y Equip. De Explot Costo ADQUIS.AP</b>										
58001000	VALVULA SOSTENEDORA Y REDUCTORA DE PRESION 6" JR CHANCHAMAYO	1/04/2019	S/53,422.34	S/0.00	S/53,422.34	S/4,006.62	S/5,342.16	9,348.78	44,073.56	10.00%
35044100	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ESM ANG 9" GWS 22-230 TRICONTROL	31/08/2019	S/5,711.86	S/0.00	S/5,711.86	S/238.00	S/571.20	809.20	4,902.66	10.00%
36020103	MARTILLO DEMOLEDOR BOSCH GSH 27 VC	31/08/2019	S/11,851.69	S/0.00	S/11,851.69	S/493.80	S/1,185.12	1,678.92	10,172.77	10.00%
33005100	GENERADOR ELECTRICO 6000 WATT 18110391	31/08/2019	S/33,050.85	S/0.00	S/33,050.85	S/1,377.00	S/3,304.80	4,681.80	28,369.05	10.00%
360201031	MARTILLO DEMOLEDOR BOSCH GSH 27 VC	31/08/2019	S/11,851.69	S/0.00	S/11,851.69	S/493.80	S/1,185.12	1,678.92	10,172.77	10.00%
43031101	MACROMEDIDOR ULTRASONICO DE 24" TRANS.REMOTO	30/09/2019	S/112,885.38	S/0.00	S/112,885.38	S/3,762.88	S/11,288.64	15,051.52	97,833.86	10.00%
40009000	CAMION CISTERNA DE 250 GL AGUA POTABLE - MARCA SHACMAN PLACA EAE	1/05/2020	S/0.00	S/193,050.85	S/193,050.85	S/0.00	S/25,740.08	25,740.08	167,310.77	10.00%
35044200	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ESM ANG 9" GWS 22-230 TRICONTROL	31/08/2019	S/1,427.97	S/0.00	S/1,427.97	S/59.50	S/142.80	202.30	1,225.67	10.00%
36020000	MARTILLO DEMOLEDOR BOSCH GSH 27 VC	31/08/2019	S/11,851.69	S/0.00	S/11,851.69	S/493.80	S/1,185.12	1,678.92	10,172.77	10.00%
330052001	GENERADOR ELECTRICO 6000 WATT	31/08/2019	S/6,610.17	S/0.00	S/6,610.17	S/275.40	S/660.96	936.36	5,673.81	10.00%
350443001	AMOLADORA ELECTRICA BOSCH ESM ANG 9" GWS 22-230 TRICONTROL	31/08/2019	S/1,427.97	S/0.00	S/1,427.97	S/59.50	S/142.80	202.30	1,225.67	10.00%
330053001	GENERADOR ELECTRICO 6000 WATT	31/08/2019	S/6,610.17	S/0.00	S/6,610.17	S/275.40	S/660.96	936.36	5,673.81	10.00%
	TOTAL		S/256,701.78	S/193,050.85	S/449,752.63	S/11,535.70	S/51,409.76	S/62,945.46	S/386,807.17	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 31** *Ficha de Registro de Datos maquinaria y equipos de explotación costo de adquisición AP año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>333114101-Maq. Y Equip. De Explot Costo ADQUIS.AP</b>										
350421034	MEDIDOR DE AGUA DE 1" -CHORRO MULTIPLE	1/05/2015	S/8,880.00	S/0.00	S/8,880.00	S/4,070.00	S/888.00	4,958.00	3,922.00	10.00%
36020101	VIBROPISONADOR DE IMPACTO WACKER NEUSON3.1 HF	1/08/2015	S/28,460.00	S/0.00	S/28,460.00	S/14,287.42	S/2,846.04	17,133.46	11,326.54	10.00%
23049100	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE 15MM PARA AGUA 1940 UT	1/09/2016	S/197,235.00	S/0.00	S/197,235.00	S/37,803.32	S/19,723.56	57,526.88	139,708.12	10.00%
350421043	MEDIDOR CHORRO MULTIPLE ZENNER DE 1/2	1/12/2016	S/306,248.00	S/0.00	S/306,248.00	S/97,928.09	S/30,624.84	128,552.93	177,695.07	10.00%
48009100	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADOR DE PRECISIONES - V	1/05/2017	S/5,000.00	S/0.00	S/5,000.00	S/1,333.44	S/500.04	1,833.48	3,166.52	10.00%
350421044	MEDIDOR DE CHORRO MULTIPLE DN XENNER DE 1"	1/05/2017	S/24,850.00	S/0.00	S/24,850.00	S/6,626.56	S/2,484.96	9,111.52	15,738.48	10.00%
23049100	MEDIDORES CH. MULTIPLE, ZENNER, MTK-S, DN20	19/12/2017	S/36,445.00	S/0.00	S/36,445.00	S/4,939.91	S/3,644.52	8,584.43	27,860.57	10.00%
46073100	RETOMETRO P/BLANCO DE PRUEBAS 10-100 L/H	18/12/2017	S/26,500.00	S/0.00	S/26,500.00	S/5,520.75	S/2,649.96	8,170.71	18,329.29	10.00%
230491010	MEDIDOR CONEXIÓN AGUA	28/12/2017	S/18,422.14	S/0.00	S/18,422.14	S/2,379.56	S/1,842.24	4,221.80	14,200.34	10.00%
35042104	MEDIDORES CH. MULTIPLE, ZENNER, MTK-S, DN20	1/08/2017	S/16,200.00	S/0.00	S/16,200.00	S/3,605.00	S/1,620.00	5,225.00	10,975.00	10.00%
23049101	COMPRA DE 2500 MEDIDORES CHORRO UNICO ZENNER, S	30/04/2020	S/28,124.00	S/305,561.20	S/333,685.20	S/117.18	S/11,896.06	12,013.24	321,671.96	10.00%
	TOTAL		S/696,364.14	S/305,561.20	S/1,001,925.34	S/178,611.23	S/78,720.22	S/257,331.45	S/744,593.89	10.00%

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 32** *Ficha de Registro de Datos maquinaria y equipos de explotación costo de adquisición Col año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>333114301- Maq. Y Equip de explot Costo Adquis. Col</b>										
230491011	Compra corporativa de 14.468 medidores de agua potable fria para	15/11/2019	S/407,024.58	S/855,860.17	S/1,262,884.75	S/1,695.94	S/45,313.84	S/47,009.78	S/1,215,874.97	5.00%
	<b>TOTAL</b>		S/407,024.58	S/855,860.17	S/1,262,884.75	S/1,695.94	S/45,313.84	S/47,009.78	S/1,215,874.97	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 33** Ficha de registro de datos maquinaria y equipos de explotación costo de adquisición Com año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>333116101- Maq. Y Equip de explot Costo Adquis. Com</b>										
230491003	MEDIDOR DH CHORRO UNICO DE 1/2" CLASE "B" -5000-10	31/12/2010	S/280,000.00	S/0.00	S/280,000.00	S/254,332.97	S/25,666.03	S/279,999.00	S/1.00	10.00%
240131004	BOMBA HIDRAULICA DE ENGRANAJE (08-15)	1/08/2015	S/8,553.57	S/0.00	S/8,553.57	S/3,777.84	S/855.36	S/4,633.20	S/3,920.37	10.00%
240151006	ELECTROBOMBA TRIFASICA 1.9 HP	1/11/2013	S/1,271.19	S/0.00	S/1,271.19	S/783.66	S/127.08	S/910.74	S/360.45	10.00%
310021006	MOTOBOMBA DE 2" - MARCA WACKER	30/11/2009	S/1,155.46	S/0.00	S/1,155.46	S/1,154.46	S/0.00	S/1,154.46	S/1.00	10.00%
310021007	MOTOBOMBA DE 3" - MARCA WACKER	30/11/2009	S/1,239.50	S/0.00	S/1,239.50	S/1,238.50	S/0.00	S/1,238.50	S/1.00	10.00%
310021008	MOTOBOMBA CENTRIFUGA WACKER PT2A DE 2" C/NEGRO	1/12/2013	S/5,058.00	S/0.00	S/5,058.00	S/3,076.95	S/505.80	S/3,582.75	S/1,475.25	10.00%
310031001	MOTOBOMBA DE 4" - MARCA HIDROSTAL	18/04/1998	S/18,549.92	S/0.00	S/18,549.92	S/18,548.92	S/0.00	S/18,548.92	S/1.00	10.00%
310031002	MOTOBOMA DE 4" - MARCA ALFA	18/04/1998	S/18,549.92	S/0.00	S/18,549.92	S/18,548.92	S/0.00	S/18,548.92	S/1.00	10.00%
320011008	EQUIPO DE CLORACION DE INYECCION AL VACIO DE CONTROL	1/09/2011	S/9,335.60	S/0.00	S/9,335.60	S/7,780.00	S/933.60	S/8,713.60	S/622.00	10.00%
320011004	GENERAOR ELECTRICO - MERCA HONDA	30/11/2009	S/3,605.04	S/0.00	S/3,605.04	S/3,604.04	S/0.00	S/3,604.04	S/1.00	10.00%
350011001	MAQUINA DE BALDE, COLOR NARANJA DE 11 HP	2/03/1998	S/132,660.47	S/0.00	S/132,660.47	S/132,659.47	S/0.00	S/132,659.47	S/1.00	10.00%
350221001	HIDROJET REMOLCABLE, COLOR NARANJA	2/03/1998	S/104,263.42	S/0.00	S/104,263.42	S/104,262.38	S/0.00	S/104,262.38	S/1.04	10.00%
350321001	RETROEXCAVADORA CATERPILAR MOD. 416	1/01/2011	S/322,352.94	S/0.00	S/322,352.94	S/290,117.16	S/32,234.78	S/322,351.94	S/1.00	10.00%
430511015	DATALOGGER G4P ULT5 AUTOMATICA	1/12/2020	S/0.00	S/5,762.71	S/5,762.71	S/0.00	S/48.02	S/48.02	S/5,714.69	10.00%
240150001	ELCTROBOMBA PEDROLLO 0.5 HP PERIFERICA PKM 60	11/01/2019	S/228.81	S/0.00	S/228.81	S/22.92	S/22.92	S/45.84	S/182.97	10.00%
240150002	ELCTROBOMBA PEDROLLO 0.5 HP PERIFERICA PKM 61	11/01/2019	S/228.82	S/0.00	S/228.82	S/22.92	S/22.92	S/45.84	S/182.98	10.00%
<b>TOTAL</b>			<b>S/2,516,156.26</b>	<b>S/39,025.49</b>	<b>S/2,555,271.75</b>	<b>S/1,948,000.01</b>	<b>S/181,184.91</b>	<b>S/2,276,184.92</b>	<b>S/279,086.83</b>	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**Anexo 34** *Ficha de registro de datos maquinaria y equipo de explotación costo de adquisición Com año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:A11
<b>333116301 - Maq. Y Equip. De Explot Costo Adquis.Com</b>										
390301011	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907266	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301012	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907333	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301013	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0863991	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301015	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907327	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301016	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907327	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301017	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907431	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
390301018	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390 - 0907272	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
360201016	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5712447	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360201017	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5712456	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360201018	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5712604	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360201020	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5710454	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360...	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5714321	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360201022	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5712031	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
360201023	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160 - 5690328	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
350411002	VIBRADOR INTERNO CON INVERSOR ZN 50DSC	30/04/2019	S/3,338.98	S/0.00	S/3,338.98	S/250.38	S/333.84	S/584.22	S/2,754.76	10.00%
350411003	VIBRADOR INTERNO CON INVERSOR ZN 50DSC	30/04/2019	S/3,338.98	S/0.00	S/3,338.98	S/250.38	S/333.84	S/584.22	S/2,754.76	10.00%
350411004	VIBRADOR INTERNO CON INVERSOR ZN 50DSC	30/04/2019	S/3,338.98	S/0.00	S/3,338.98	S/250.38	S/333.84	S/584.22	S/2,754.76	10.00%
350411005	VIBRADOR INTERNO CON INVERSOR ZN 50DSC	30/04/2019	S/3,338.98	S/0.00	S/3,338.98	S/250.38	S/333.84	S/584.22	S/2,754.76	10.00%
350411006	VIBRADOR INTERNO CON INVERSOR ZN 50DSC	30/04/2019	S/3,338.98	S/0.00	S/3,338.98	S/250.38	S/333.84	S/584.22	S/2,754.76	10.00%
360201024	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0633-2018-06	30/04/2019	S/4,661.02	S/0.00	S/4,661.02	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.38	10.00%
360201025	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0680-2018-06	30/04/2019	S/4,661.02	S/0.00	S/4,661.02	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.38	10.00%
360201026	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0631-2018-07	30/04/2019	S/4,661.01	S/0.00	S/4,661.01	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.37	10.00%
360201027	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0613-2018-07	30/04/2019	S/4,661.01	S/0.00	S/4,661.01	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.37	10.00%
360201028	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0608-2018-08	30/04/2019	S/4,661.02	S/0.00	S/4,661.02	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.38	10.00%
360201029	MARTILLO A GASOLINA ROCK-DRILL CE REXON-YN27T-0671-2018-08	30/04/2019	S/4,661.02	S/0.00	S/4,661.02	S/349.56	S/466.08	S/815.64	S/3,845.38	10.00%
310021011	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 2" HONDA GP-160 GGASH-2063382	30/04/2019	S/1,668.26	S/0.00	S/1,668.26	S/125.10	S/166.80	S/291.90	S/1,376.36	10.00%
310021012	MOTOBOMBA AUNTOCEBANTE 2" HONDA GP-160 GADH-0354081	30/04/2019	S/2,330.51	S/0.00	S/2,330.51	S/174.78	S/233.04	S/407.82	S/1,922.69	10.00%
310021013	MOTOBOMBA AUNTOCEBANTE 3" HONDA GP-160 GADH-0354075	30/04/2019	S/2,330.51	S/0.00	S/2,330.51	S/174.78	S/233.04	S/407.82	S/1,922.69	10.00%
310021014	MOTOBOMBA AUNTOCEBANTE 3" HONDA GP-160 GADH-0354070	30/04/2019	S/2,330.51	S/0.00	S/2,330.51	S/174.78	S/233.04	S/407.82	S/1,922.69	10.00%
310021015	MOTOBOMBA AUNTOCEBANTE 4" HONDA GP-160 GX390 GCAFH-0907535	30/04/2019	S/2,838.98	S/0.00	S/2,838.98	S/212.94	S/283.92	S/496.86	S/2,342.12	10.00%
310021017	MOTOBOMBA AUNTOCEBANTE 4" HONDA GP-160 GX390 GCAFH-0907433	30/04/2019	S/2,838.98	S/0.00	S/2,838.98	S/212.94	S/283.92	S/496.86	S/2,342.12	10.00%
310021018	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 2" HONDA GP-160 GCASH.2064500	30/04/2019	S/1,668.26	S/0.00	S/1,668.26	S/125.10	S/166.80	S/291.90	S/1,376.36	10.00%
310021019	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 2" HONDA GP-160 GCASH.2063379	30/04/2019	S/1,668.26	S/0.00	S/1,668.26	S/125.10	S/166.80	S/291.90	S/1,376.36	10.00%
310021020	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 4" HONDA GX390 GCASH-0907546	30/04/2019	S/2,838.98	S/0.00	S/2,838.98	S/212.94	S/283.92	S/496.86	S/2,342.12	10.00%
310021021	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 3" HONDA GX270 GCASH-0354084	30/04/2019	S/2,330.50	S/0.00	S/2,330.50	S/174.78	S/233.04	S/407.82	S/1,922.68	10.00%
310021022	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 3" HONDA GX270 GCASH-0354251	30/04/2019	S/2,330.51	S/0.00	S/2,330.51	S/174.78	S/233.04	S/407.82	S/1,922.69	10.00%
310021023	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 4" HONDA GX390 GCASH-0907208	30/04/2019	S/2,838.98	S/0.00	S/2,838.98	S/212.94	S/283.92	S/496.86	S/2,342.12	10.00%
360200010	APISONADORA MAES BARR MPB-70Y HONDA GX160-5712466	30/04/2019	S/3,983.05	S/0.00	S/3,983.05	S/298.71	S/398.28	S/696.99	S/3,286.06	10.00%
310020010	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE 2" HONDA GP.160-GCASH-2063438	30/04/2019	S/1,668.26	S/0.00	S/1,668.26	S/125.10	S/166.80	S/291.90	S/1,376.36	10.00%
390300010	CORTADORA DE CONCRETO DYNAMIC HONDA GX 390-0916429	30/04/2019	S/4,657.54	S/0.00	S/4,657.54	S/349.29	S/465.72	S/815.01	S/3,842.53	10.00%
<b>TOTAL</b>			S/168,110.34	S/569,408.10	S/737,518.44	S/12,607.47	S/44,959.32	S/57,566.79	S/679,951.65	

Fuente. Inventario SEDACAJ

**Anexo 35** Ficha de registro de datos vehículos motorizados costo AP adquisición o const año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adicione s	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12- 2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW1:A I1
<b>334111101 - Vehiculos Motoriz Costo AP - Adq o Cons</b>										
400151012	CAMIONETA TOYOTA HILUX PICK UP - PLACA TOS - 863	1/09/2020	S/0.00	S/81,505.59	S/81,505.59	S/0.00	S/5,433.72	S/5,433.72	S/76,071.87	20.00%
400151013	CAMIONETA TOYOTA HILUX PICK UP - PLACA TOS - 818	1/09/2020	S/0.00	S/81,505.59	S/81,505.59	S/0.00	S/5,433.72	S/5,433.72	S/76,070.87	20.00%
400151014	CAMIONETA TOYOTA HILUX PICK UP - PLACA TOS - 909	1/09/2020	S/0.00	S/81,505.59	S/81,505.59	S/0.00	S/5,433.72	S/5,433.72	S/76,071.87	20.00%
400151015	CAMIONETA TOYOTA HILUX PICK UP - PLACA TOS - 805	1/09/2020	S/0.00	S/81,505.59	S/81,505.59	S/0.00	S/5,433.72	S/5,433.72	S/76,071.87	20.00%
	<b>TOTAL</b>		S/0.00	S/326,022.36	S/326,022.36	S/0.00	S/21,734.88	S/21,734.88	S/304,286.48	

Fuente. Inventario SEDACAJ

**Anexo 36** *Ficha de registro de datos vehículos motorizados costo AP Adq o Const año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW1:A11
<b>334111301 - Vehiculos Motoriz Costo AP - Adq o Cons</b>										
400231007	MOTOFURGON PLAGGIO APE PLACA 7363-SA	30/09/2019	S/11,432.20	S/0.00	S/11,432.20	S/762.16	S/2,286.48	S/3,048.64	S/8,383.56	20.00%
	TOTAL		S/11,432.20	S/0.00	S/11,432.20	S/762.16	S/2,286.48	S/3,048.64	S/8,383.56	

Fuente: Inventario SEDACAJ



**Anexo 37** Ficha de registro de datos vehículos motorizados costo común Adq o Co año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:AI1
<b>334116101 - Vehiculos Motoriz Costo Comun-Adq o Co</b>										
400271035	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1784	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
400271036	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1783	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
400271037	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1779	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
400271038	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1778	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
400271039	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1781	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
400271040	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA EW-1780	18/01/2018	S/3,813.56	S/0.00	S/3,813.56	S/1,526.44	S/762.72	S/2,289.16	S/1,524.40	20.00%
350411001	RODILLO VIBRATORIO - MARCA BOMAG	30/04/2005	S/42,361.75	S/0.00	S/42,361.75	S/42,360.75	S/0.00	S/42,360.75	S/1.00	10.00%
400071001	CAMION TOYOTA BLANCO, PLACA ABA-937	1/11/1995	S/93,303.00	S/0.00	S/93,303.00	S/93,302.00	S/0.00	S/93,302.00	S/1.00	20.00%
400101001	CISTERNA ISUZU AZUL.PLACA APF-712	31/12/1999	S/232,837.44	S/0.00	S/232,837.44	S/232,837.44	S/0.00	S/232,837.44	S/0.00	20.00%
400101002	CISTERNA ISUZU AZUL, PLACA ASR-818	31/12/1999	S/232,837.44	S/0.00	S/232,837.44	S/232,837.44	S/0.00	S/232,837.44	S/0.00	20.00%
400101003	CISTERNA MERCEDES BENZ-PLACA F3F-721	1/07/2013	S/457,627.12	S/0.00	S/457,627.12	S/457,626.12	S/0.00	S/457,626.12	S/1.00	20.00%
400111001	CAMION VOLQUETE VOLKSWAGEN - PLACA EGR-608	31/12/2003	S/193,971.34	S/0.00	S/193,971.34	S/193,970.34	S/0.00	S/193,970.34	S/1.00	20.00%
400151003	CAMIONETA TOYOTA, PLACA C5G-833	31/12/1998	S/27,150.83	S/0.00	S/27,150.83	S/27,149.83	S/0.00	S/27,149.83	S/1.00	20.00%
400151005	CAMIONETA TOYOTA, PLACA MIN-560	1/09/2001	S/75,788.58	S/0.00	S/75,788.58	S/75,787.58	S/0.00	S/75,787.58	S/1.00	20.00%
400151006	CAMIONETA TOYOTA, PLACA M2Y-898	1/09/2001	S/75,765.33	S/0.00	S/75,765.33	S/75,764.33	S/0.00	S/75,764.33	S/1.00	20.00%
400151007	CAMIONETA TOYOTA PLACA M2P--839	1/01/2011	S/55,019.33	S/0.00	S/55,019.33	S/55,018.33	S/0.00	S/55,018.33	S/1.00	20.00%
400151008	CAMIONETA TOYOTA PICK UP HILUX PLACA M4S - 898	1/01/2014	S/69,028.03	S/0.00	S/69,028.03	S/69,027.03	S/0.00	S/69,027.03	S/1.00	20.00%
400161001	CAMIONETA NISSAN BLANCA, PLACA ATY-896	31/12/1999	S/38,503.49	S/0.00	S/38,503.49	S/38,502.49	S/0.00	S/38,502.49	S/1.00	20.00%
400231004	MOTOFURGON - MAHINDRA PLACA 7880-3M	1/07/2013	S/8,135.59	S/0.00	S/8,135.59	S/8,134.59	S/0.00	S/8,134.59	S/1.00	20.00%
400271010	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA ML-5198	28/02/2005	S/8,563.02	S/0.00	S/8,563.02	S/8,562.02	S/0.00	S/8,562.02	S/1.00	20.00%
400271011	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA ML-10039	30/08/2018	S/3,781.51	S/0.00	S/3,781.51	S/3,780.51	S/0.00	S/3,780.51	S/1.00	20.00%
400271012	MOTOCICLETA LINEAL HONDA PLACA ML-10042	30/08/2018	S/3,781.51	S/0.00	S/3,781.51	S/3,780.51	S/0.00	S/3,780.51	S/1.00	20.00%
400271022	MOTOCICLETA LINEAL MAVILA PLACA 5269-4M	1/01/2013	S/2,795.76	S/0.00	S/2,795.76	S/2,794.76	S/0.00	S/2,794.76	S/1.00	20.00%
400232001	MOTOFURGON - TURIN PLACA EB-8049	1/07/2016	S/ 5,923.73	S/0.00	S/ 5,923.73	S/4,146.66	S/1,184.76	S/5,331.42	S/592.31	20.00%
400233001	MOTOFURGON - TURIN PLACA EB-7801	1/07/2016	S/ 5,923.73	S/0.00	S/ 5,923.73	S/4,146.66	S/1,184.76	S/5,331.42	S/592.31	20.00%
<b>TOTAL</b>			S/2,474,004.45	S/14,745.76	S/2,488,750.21	S/2,166,271.12	S/127,901.52	S/2,294,172.64	S/194,577.57	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 38** *Ficha de registro de datos vehículos no motorizados costo común adq año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:A11
<b>334216101 - Vehiculos No Motoriz. Costo Comun - Adqu o</b>										
400051014	BICLETA	1/11/2014	S/415.25	S/0.00	S/415.25	S/414.25	S/0.00	S/414.25	S/1.00	20.00%
	TOTAL		S/415.25	S/0.00	S/415.25	S/414.25	S/0.00	S/414.25		

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 39** Ficha de registro de datos muebles costo alc – adqui o costo RP año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:AI1
<b>335111101 - Muebles Costo Alc - Adqui o Costo RP</b>										
410771035	MUEBLE PROTECTOR DE ALUMINIO Y BIDRIO PARA EQUIPOS EN LINEA	31/08/2019	S/449.15	S/0.00	S/449.15	S/18.70	S/44.88	S/63.58	S/385.57	10.00%
410771036	MUEBLE PROTECTOR DE ALUMINIO Y BIDRIO PARA EQUIPOS EN LINEA	1/09/2019	S/449.15	S/0.00	S/449.15	S/18.70	S/44.88	S/63.58	S/385.57	10.00%
	TOTAL		S/898.30	S/0.00	S/898.30	S/37.40	S/89.76	S/127.16	S/771.14	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 40** *Ficha de registro de datos muebles costo alc – adq o conts RP año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:AI1
<b>3351121001 - Muebles Costo Alc - Adq o Conts R.P</b>										
410381004	ESCRITORIO DE METAL 07 CAJONES	1/03/1983	S/507.71	S/0.00	S/507.71	S/506.71	S/0.00	S/506.71	S/1.00	10.00%
	TOTAL		S/507.71	S/0.00	S/507.71	S/506.71	S/0.00	S/506.71	S/1.00	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 41** Ficha de registro de datos muebles costo común de adq o const RP año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)AW 1:A11
<b>335116101 - Muebles Costo Comun - Adq o Const R.P</b>										
320031003	CLORADOR DE INYECCION AL VACIO DE 50 LBS - MARCA USFILTER	30/08/2005	S/15,210.08	S/0.00	S/15,210.08	S/15,209.08	S/0.00	S/15,209.08	S/1.00	10.00%
350091001	MAQUINA DE SOLDAR - MARCA SOLANDINAS	19/08/1998	S/2,302.37	S/0.00	S/2,302.37	S/2,301.37	S/0.00	S/2,301.37	S/1.00	10.00%
410071001	ARQUIVADOR DE MADERA DOS NIVELES	1/01/1993	S/313.27	S/0.00	S/313.27	S/312.27	S/0.00	S/312.27	S/1.00	10.00%
410071002	ARCHIVADOR DE MADERA	2/01/1993	S/561.73	S/0.00	S/561.73	S/560.73	S/0.00	S/560.73	S/1.00	10.00%
410071003	ARCHIVADOR DE MADERA	26/06/2000	S/452.28	S/0.00	S/452.28	S/451.28	S/0.00	S/451.28	S/1.00	10.00%
410071004	ARCHIVADOR DE MADERA	26/06/2000	S/452.28	S/0.00	S/452.28	S/451.28	S/0.00	S/451.28	S/1.00	10.00%
410071005	ARCHIVADOR DE MADERA	26/06/2000	S/452.28	S/0.00	S/452.28	S/451.28	S/0.00	S/451.28	S/1.00	10.00%
410071006	ARCHIVADOR DE MADERA	26/06/2000	S/452.28	S/0.00	S/452.28	S/451.28	S/0.00	S/451.28	S/1.00	10.00%
410091001	ARCHIVADOR DE METAL - TIPO L MODULAR	1/12/1995	S/537.68	S/0.00	S/537.68	S/536.68	S/0.00	S/536.68	S/1.00	10.00%
410091002	ARCHIVADOR DE METAL	1/12/1995	S/437.81	S/0.00	S/437.81	S/436.81	S/0.00	S/436.81	S/1.00	10.00%
410101001	ARMARIO DE METAL	1/01/1988	S/167.44	S/0.00	S/167.44	S/166.44	S/0.00	S/166.44	S/1.00	10.00%
410101002	ARMARIO DE METAL	1/01/1998	S/167.44	S/0.00	S/167.44	S/166.44	S/0.00	S/166.44	S/1.00	10.00%
410101003	ARMARIO DE METAL	1/01/1998	S/167.44	S/0.00	S/167.44	S/166.44	S/0.00	S/166.44	S/1.00	10.00%
410101004	ARMARIO DE METAL	1/12/1995	S/409.21	S/0.00	S/409.21	S/408.21	S/0.00	S/408.21	S/1.00	10.00%
410101005	ARMARIO DE METAL	5/10/1998	S/439.37	S/0.00	S/439.37	S/438.37	S/0.00	S/438.37	S/1.00	10.00%
410211001	BANCO DE TRABAJO (TIPO MESA)	1/01/1983	S/383.48	S/0.00	S/383.48	S/382.48	S/0.00	S/382.48	S/1.00	10.00%
410241005	CAJA FUERTE - U90	31/12/2005	S/3,361.34	S/0.00	S/3,361.34	S/3,360.34	S/0.00	S/3,360.34	S/1.00	10.00%
410983001	BAQUETAS DE O3 ASIENTOS TAPIZ NEGRO	1/03/2016	S/466.10		S/466.10	S/174.60	S/46.56	S/221.16	S/244.94	10%
410983002	SILLAS DE METAL TAPIZ COLOR NEGRO	1/03/2016	S/372.88	S/0.00	S/372.88	S/139.95	S/37.32	S/177.27	S/195.61	10%
410973002	ESCRITORIO EJECUTIVO DE MELAMINE	14/11/2019	S/381.36	S/0.00	S/381.36	S/0.00	S/31.80	S/31.80	S/349.56	10%
	<b>TOTAL</b>		S/567,119.76	S/10,525.39	S/577,645.15	S/513,257.80	S/10,225.21	S/523,648.95	S/53,996.20	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 42** Ficha de registro de datos enseres costo común – adq o const año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>335216101 - Enseres Costo Comun - Adq o Const</b>										5
411041021	SILLON EJECUTIVO GIRATORIO RESPALDAR ALTO	7/10/2019	S/ 322.09	S/ -	S/ 322.09	S/ 5.36	S/ 32.16	S/ 37.52	S/ 284.57	10%
520190001	HORNO MICROONDAS SAMSUND PARA COMERCIAL - MODELO MS	18/03/2020	S/ -	S/ 490.68	S/ 490.68	S/ -	S/ 40.90	S/ 40.90	S/ 449.78	10%
520190002	HORNO MICROONDAS SAMSUND PARA COMERCIAL - MODELO MS	18/03/2020	S/ -	S/ 490.68	S/ 490.68	S/ -	S/ 40.90	S/ 40.90	S/ 449.78	10%
411040001	SILLON EJECUTIVO GIRATORIO RESPALDAR ALTO	14/11/2019	S/ 322.03	S/ -	S/ 322.03	S/ -	S/ 26.80	S/ 26.80	S/ 295.23	0%
	<b>TOTAL</b>		S/ 644.12	S/ 981.36	S/ 1,625.48	S/ 5.36	S/ 140.76	S/ 146.12	S/ 1,479.36	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 43** Ficha de registro de datos equipos informáticos costo AP – Adq o Const año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336111101 - Equip. Informat. Costo AP -Adq o Contr</b>										
490041192	COMPUTADOR APORTATIL CORE I7 LENOVO	1/11/2015	S/ 5,440.68	S/ -	S/ 5,440.68	S/ 5,439.68	S/ -	S/ 5,439.68	S/ 1.00	25%
490491008	SCANER EPSON GT -1500	1/12/2016	S/ 974.57	S/ -	S/ 974.57	S/ 751.10	S/ 222.47	S/ 973.57	S/ 1.00	25%
470411005	PROYECTOR MULTIMEDIA SONY VPL-DX122	1/02/2017	S/ 1,779.66	S/ -	S/ 1,779.66	S/ 519.05	S/ 177.96	S/ 697.01	S/ 1,082.65	10%
490041210	COMPUTADORA COMPUTABLE CORE I5	1/02/2017	S/ 3,028.81	S/ -	S/ 3,028.81	S/ 2,208.50	S/ 757.20	S/ 2,965.70	S/ 63.11	25%
490041236	EQUIPOS DE COMPUTO PARA PERSONAL DE LA DIV PATRIM	5/03/2019	S/ 1,855.93	S/ -	S/ 1,855.93	S/ 386.70	S/ 464.04	S/ 850.74	S/ 1,005.19	25%
490241111	IMPRESORA MULTIF. CANON PIXMA G-4110	22/03/2019	S/ 677.97	S/ -	S/ 677.97	S/ 141.20	S/ 169.44	S/ 310.64	S/ 367.33	25%
	<b>TOTAL</b>		S/ 13,757.62	S/ -	S/ 13,757.62	S/ 9,446.23	S/ 1,791.11	S/ 11,237.34	S/ 2,520.28	

Fuente. Inventario SEDACAJ

**Anexo 44** *Ficha de registro de datos equipos informáticos costo AP – Adq o Const año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336115101 - Equip. Informat. Costo AP -Adq o Contr</b>										
49004118	COMPUTADORA COMPATIBLE SAMSUNG CORE I5	1/09/2015	S/ 22,880.50	S/ -	S/ 22,880.50	S/ 22,873.50	S/ -	S/ 22,873.50	S/ 7.00	25%
49004119	COMPUTADORA COMPATIBLE SAMSUNG CORE I5	1/09/2015	S/ 1,935.60	S/ -	S/ 1,935.60	S/ 1,934.60	S/ -	S/ 1,934.60	S/ 1.00	25%
490241083	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP LASER	1/07/2015	S/ 669.49	S/ -	S/ 669.49	S/ 668.49	S/ -	S/ 668.49	S/ 1.00	25%
490371013	MONITOR SAMSUNG S19 DDE 19"	1/09/2015	S/ 346.61	S/ -	S/ 346.61	S/ 345.61	S/ -	S/ 345.61	S/ 1.00	25%
490241095	IMPRESORA LASER JET HP	1/01/2017	S/ 1,076.27	S/ -	S/ 1,076.27	S/ 807.12	S/ 268.15	S/ 1,075.27	S/ 1.00	25%
	<b>TOTAL</b>		S/ 26,908.47	S/ -	S/ 26,908.47	S/ 26,629.32	S/ 268.15	S/ 26,897.47	S/ 11.00	

Fuente: Inventario SEDACAJ



**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**Anexo 45 Ficha de registro de datos equipos informáticos costo AP – Adq o Cont año 2020**

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336116101 - Equip. Informat. Costo AP - Adq o Cons</b>										
37007100	TANQUE POLIETILENO DE ETERNIT DE 5000L	1/10/2014	S/ 3,676.95	-	S/ 3,676.95	S/ 2,495.44	S/ 367.68	S/ 2,863.12	S/ 813.83	10%
39043100	SISTEMA DE PURIFICACION DE AIRE Y ACETILINO	1/10/2014	S/ 6,750.80	-	S/ 6,750.80	S/ 4,106.98	S/ 675.12	S/ 4,782.10	S/ 1,968.70	10%
42010101	CALCULADORA CACIO CIENTIFICA FX-CG20	1/12/2013	S/ 475.57	-	S/ 475.57	S/ 300.96	S/ 47.52	S/ 348.48	S/ 127.09	10%
43012100	CORRENTOMETRO FLOE PROBE MARCA GLOBAL WATER	1/09/2013	S/ 4,559.32	-	S/ 4,559.32	S/ 3,533.07	S/ 455.88	S/ 3,988.95	S/ 570.37	10%
43038100	MULTIPARAMETRO YSI PLUS (CNV-MYSRL-001-DIC-2011)	1/04/2012	S/ 7,947.93	-	S/ 7,947.93	S/ 6,159.39	S/ 794.76	S/ 6,954.15	S/ 993.78	10%
48002100	SISTEMA DE REFRIGERACION	1/10/2013	S/ 593.22	-	S/ 593.22	S/ 370.50	S/ 59.28	S/ 429.78	S/ 163.44	10%
48009100	EXTRACTOR DE AIRE	1/10/2023	S/ 847.46	-	S/ 847.46	S/ 529.50	S/ 84.72	S/ 614.22	S/ 233.24	10%
49002102	CPU AVATEC CORE I5 COMPATIBLE	1/03/2012	S/ 19,469.56	-	S/ 19,469.56	S/ 19,060.31	S/ 403.25	S/ 19,463.56	S/ 6.00	25%
49004107	COMPUTADORA PENTIUM IV COMPATIBLE	30/10/2004	S/ 2,536.67	-	S/ 2,536.67	S/ 2,535.67	S/ -	S/ 2,535.67	S/ 1.00	25%
49004108	COMPUTADORA PENTIUM IV COMPATIBLE	30/10/2004	S/ 2,536.67	-	S/ 2,536.67	S/ 2,535.67	S/ -	S/ 2,535.67	S/ 1.00	25%
49004110	COMPUTADORA CORE 2 DUO	31/08/2006	S/ 5,951.27	-	S/ 5,951.27	S/ 5,949.27	S/ -	S/ 5,949.27	S/ 2.00	25%
49004111	COMPUTADORA PORTATIL LAPTOPS HP PAVILION DV	30/09/2008	S/ 10,336.13	-	S/ 10,336.13	S/ 10,333.13	S/ -	S/ 10,333.13	S/ 3.00	25%
49004112	COMPUTADORA COMPATIBLE AMD PHENOM II X 4	30/06/2010	S/ 14,135.14	-	S/ 14,135.14	S/ 14,129.14	S/ -	S/ 14,129.14	S/ 6.00	25%
49004113	COMPUTADORA COMPATIBLE AMD PHENOM II X 4	1/11/2011	S/ 17,138.77	-	S/ 17,138.77	S/ 17,131.77	S/ -	S/ 17,131.77	S/ 7.00	25%
49004114	COMPUTADORA PORTATIL LAPTOPS HP ENVY-DV6	1/01/2013	S/ 9,438.97	-	S/ 9,438.97	S/ 9,435.97	S/ -	S/ 9,435.97	S/ 3.00	25%
49004115	COMPUTADORA COMPATIBLE AMD-A-10-5800K	1/02/2013	S/ 11,814.39	-	S/ 11,814.39	S/ 11,805.39	S/ -	S/ 11,805.39	S/ 9.00	25%
49004116	COMPUTADORA COMPATIBLE AMD-A-10-5800K	1/02/2013	S/ 10,501.68	-	S/ 10,501.68	S/ 10,493.68	S/ -	S/ 10,493.68	S/ 8.00	25%
49004117	COMPUTADORA CORE I7 INTEL	1/12/2014	S/ 9,549.14	-	S/ 9,549.14	S/ 9,544.14	S/ -	S/ 9,544.14	S/ 5.00	25%
49004118	COMPUTADORA PORTATIL LAPTOP TOSHIVA CORE I7	1/12/2014	S/ 9,714.28	-	S/ 9,714.28	S/ 9,711.28	S/ -	S/ 9,711.28	S/ 3.00	25%
49004119	COMPUTADORA COMPATIBLE LG CORE I7	1/09/2015	S/ 3,074.58	-	S/ 3,074.58	S/ 3,073.58	S/ -	S/ 3,073.58	S/ 1.00	25%
49024102	IMPRESORA HP LASER JET	31/10/2005	S/ 1,542.00	-	S/ 1,542.00	S/ 1,541.00	S/ -	S/ 1,541.00	S/ 1.00	25%
49024103	IMPRESORA HP LASER JET	31/01/2009	S/ 2,882.36	-	S/ 2,882.36	S/ 2,878.36	S/ -	S/ 2,878.36	S/ 4.00	25%
49024104	IMPRESORA HP LASER JET P2055 DN	31/05/2010	S/ 6,344.53	-	S/ 6,344.53	S/ 6,340.52	S/ -	S/ 6,340.52	S/ 4.01	25%
49024105	IMPRESORA LASER JET P2055 DN	1/11/2011	S/ 8,756.37	-	S/ 8,756.37	S/ 8,749.37	S/ -	S/ 8,749.37	S/ 7.00	25%
49024106	IMPRESORA LASER KIOCERA FS-9530	1/02/2013	S/ 19,006.24	-	S/ 19,006.24	S/ 18,998.24	S/ -	S/ 18,998.24	S/ 8.00	25%
49024107	IMPRESORA HP LASER JET PRO-400-M40	1/11/2013	S/ 10,565.36	-	S/ 10,565.36	S/ 10,557.36	S/ -	S/ 10,557.36	S/ 8.00	25%
49024108	IMPRESORA LASER MULTIFUNCIONAL HP M127FN	1/09/2014	S/ 3,368.67	-	S/ 3,368.67	S/ 3,364.67	S/ -	S/ 3,364.67	S/ 4.00	25%
49026100	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L355	1/08/2013	S/ 530.96	-	S/ 530.96	S/ 529.96	S/ -	S/ 529.96	S/ 1.00	25%
49032100	LECTOR DE CODIGO DE BARRA MS-9520	31/12/2004	S/ 950.35	-	S/ 950.35	S/ 949.35	S/ -	S/ 949.35	S/ 1.00	25%
49049100	SCANNER HP-FOTOGRAFICO SCANJET G31110	31/08/2010	S/ 1,751.23	-	S/ 1,751.23	S/ 1,747.22	S/ -	S/ 1,747.22	S/ 4.01	25%
49058101	UPS DE 2000 VA-TRIPP LITE	26/04/2012	S/ 4,951.44	-	S/ 4,951.44	S/ 4,948.44	S/ -	S/ 4,948.44	S/ 3.00	25%
490491009	SCANNER DE MESA	30/03/2019	S/ 1,084.75	-	S/ 1,084.75	S/ 226.00	S/ 271.20	S/ 497.20	S/ 587.55	25%
420191005	COPIADORA A COLOR CANON IR	30/05/2019	S/ 7,654.57	-	S/ 7,654.57	S/ 510.32	S/ 765.48	S/ 1,275.80	S/ 6,378.77	25%
490041237	COMPUTADORA CORE I7 8VA GENERACION	13/06/2019	S/ 2,754.24	-	S/ 2,754.24	S/ 401.66	S/ 688.56	S/ 1,090.22	S/ 1,664.02	25%
49024111	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA PARA CALL CENTER	30/09/2019	S/ 1,570.63	-	S/ 1,570.63	S/ 151.26	S/ 392.64	S/ 543.90	S/ 1,026.73	25%
490041254	TABLET DE 10"	30/09/2019	S/ 906.78	-	S/ 906.78	S/ 75.56	S/ 226.68	S/ 302.24	S/ 604.54	25%
49062006	MINI LAPTOP PARA GERENCIA GENERAL	4/02/2020	-	S/ 8,728.81	S/ 8,728.81	-	S/ 2,000.35	S/ 2,000.35	S/ 6,728.46	25%
490371017	MONITOR LED MODELO 22MK 400H	11/08/2020	-	S/ 442.13	S/ 442.13	-	S/ 46.05	S/ 46.05	S/ 396.08	25%
490241122	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LASER MOD M2040DN - KYOCERA	11/09/2020	-	S/ 1,659.57	S/ 1,659.57	-	S/ 138.28	S/ 138.28	S/ 1,521.29	25%
490371018	MONITOR LED MODELO 25UM58 - P - MARCA LG	11/09/2020	-	S/ 694.92	S/ 694.92	-	S/ 57.92	S/ 57.92	S/ 637.00	25%
490240001	IMPRESORA TERMICA A.V EPSON TM	5/03/2019	S/ 1,059.32	0	S/ 1,059.32	S/ 220.70	S/ 264.84	S/ 485.54	S/ 573.78	25%
490262001	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIONAL, MODELO PIXMA G4100	30/09/2019	S/ 674.21	0	S/ 674.21	S/ 56.20	S/ 168.60	S/ 224.80	S/ 449.41	25%
490240010	IMPRESORA TERMICA A.V EPSON TM- T88V PARA ADM SAN MIG	30/03/2019	S/ 931.02	0	S/ 931.02	S/ 194.00	S/ 232.80	S/ 426.80	S/ 504.22	25%
490263001	IMPRESORA CANON MULTIFUNCIONAL G4110 SERIE N° KLRX 1211	30/09/2019	S/ 674.21	0	S/ 674.21	S/ 56.20	S/ 168.60	S/ 224.80	S/ 449.41	25%
<b>TOTAL</b>			S/ 725,129.41	S/ 11,525.43	S/ 736,654.84	S/ 522,119.20	S/ 91,764.59	S/ 613,883.79	S/ 122,771.05	

**Anexo 46** Ficha de registro de datos equipos informáticos costo común reci. En año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336116301 - Equip. Informat. Costo Comun Recib. En</b>										
49014101	SERVDOR CORPORATIVO LENOVO SR 530	31/08/2019	S/ 36,198.30	S/ -	S/ 36,198.30	S/ 3,770.70	S/ 9,049.68	S/ 12,820.38	S/ 23,377.92	25%
49004123	COMPUTADORA COMPATIBLE CORE I7 OCTAVA	31/08/2019	S/ 7,213.56	S/ -	S/ 7,213.56	S/ 751.40	S/ 1,803.36	S/ 2,554.76	S/ 4,658.80	25%
49004124	COMPUTADORA COMPATIBLE CORE I7 OCTAVA	31/08/2019	S/ 36,067.80	S/ -	S/ 36,067.80	S/ 3,757.00	S/ 9,016.80	S/ 12,773.80	S/ 23,294.00	25%
49004125	COMPUTADORA COMPATIBLE CORE I7 OCTAVA	31/08/2019	S/ 14,427.12	S/ -	S/ 14,427.12	S/ 1,502.80	S/ 3,606.72	S/ 5,109.52	S/ 9,317.60	25%
49047100	PLOTTER TAMAÑO A0 INYECCION DE TINTA HP	30/09/2019	S/ 7,904.10	S/ -	S/ 7,904.10	S/ 658.68	S/ 1,976.04	S/ 2,634.72	S/ 5,269.38	25%
49024111	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA	14/10/2019	S/ 14,519.52	S/ -	S/ 14,519.52	S/ 907.41	S/ 3,629.64	S/ 4,537.05	S/ 9,982.47	25%
490042002	COMPUTADORA COMPATIBLE CORE I7 OCTAVA	31/08/219	S/ 3,606.78	S/ -	S/ 3,606.78	S/ 375.70	S/ 901.68	S/ 1,277.38	S/ 2,329.40	25%
490043002	COMPUTADORA COMPATIBLE CORE I7 OCTAVA	31/08/219	S/ 3,606.78	S/ -	S/ 3,606.78	S/ 375.70	S/ 901.68	S/ 1,277.38	S/ 2,329.40	25%
	<b>TOTAL</b>		S/ 123,543.96	S/ -	S/ 123,543.96	S/ 12,099.39	S/ 30,885.60	S/ 42,984.99	S/ 80,558.97	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 47** *Ficha de registro de datos equipos de comunicaciones costo colat regul-A año 2020*

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336214101 - Equip de Comunic. Costo Colat Regul-A</b>										
470411007	PROYECTOR EPSON POWERLITE X39	27/09/2018	S/ 1,796.61	S/ -	S/ 1,796.61	S/ 239.52	S/ 179.64	S/ 419.16	S/ 1,377.45	25%
	TOTAL		S/ 1,796.61	S/ -	S/ 1,796.61	S/ 239.52	S/ 179.64	S/ 419.16	S/ 1,377.45	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 48** Ficha de registro de datos de otros equipos costo AP – Adq o const RP año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336911101 - Otros Equip. Costo AP -Adq o Const RP</b>										
370091003	TANQUE HIDRONEUMATICO DE AGUA DE FF P EL MILAGRO O	1/12/2014	S/ 1,557.95	S/ -	S/ 1,557.95	S/ 791.78	S/ 155.76	S/ 947.54	S/ 610.41	10%
46015101	COLORIMETRO II PORTATIL PCKET MARCA HACH	1/08/2015	S/ 2,966.10	S/ -	S/ 2,966.10	S/ 1,310.16	S/ 296.64	S/ 1,606.80	S/ 1,359.30	10%
460361004	EQUIPO NEBUÑIZER BLOCK FLUORINA TED PACK	1/08/2015	S/ 5,571.03	S/ -	S/ 5,571.03	S/ 2,460.79	S/ 557.16	S/ 3,017.95	S/ 2,553.08	10%
46071100	TURBIDIMETRO PORTATIL TIL 2100Q HACH	1/08/2015	S/ 8,400.00	S/ -	S/ 8,400.00	S/ 3,710.00	S/ 840.00	S/ 4,550.00	S/ 3,850.00	10%
46077102	CILINDRO DE ACERO DE 68 KLS PCLORO INFLEX	1/05/2016	S/ 16,700.00	S/ -	S/ 16,700.00	S/ 7,360.98	S/ 1,670.04	S/ 9,031.02	S/ 7,668.98	10%
46058101	PH-CHIMETRO PORTATIL DIGITAL (07-2016)	1/07/2016	S/ 8,760.00	S/ -	S/ 8,760.00	S/ 3,065.58	S/ 875.88	S/ 3,941.46	S/ 4,818.54	10%
43010100	CONSUCTIMETRO PORTATIL DIGITAL (07-2016)	1/07/2016	S/ 4,072.03	S/ -	S/ 4,072.03	S/ 1,391.13	S/ 407.16	S/ 1,798.29	S/ 2,273.74	10%
46002004	CENTRIFUGADO DE LABORATORIO EBA 200	1/03/2017	S/ 5,415.20	S/ -	S/ 5,415.20	S/ 1,534.42	S/ 541.56	S/ 2,075.98	S/ 3,339.22	10%
46017100	CONDUCTIMETRO PORTATIL DIGITAL 3310	1/03/2017	S/ 8,472.78	S/ -	S/ 8,472.78	S/ 2,400.40	S/ 847.20	S/ 3,247.60	S/ 5,225.18	10%
46037100	EQUIPO PARA USO EN ACTIVIDADES DE ANALISIS MICROBIOLC	20/11/2017	S/ 1,241.53	S/ -	S/ 1,241.53	S/ 269.10	S/ 124.20	S/ 393.30	S/ 848.23	10%
43066000	TURBIDIMETRO PORTATIL TIL 2100Q HACH	20/11/2017	S/ 10,100.00	S/ -	S/ 10,100.00	S/ 2,132.25	S/ 1,010.04	S/ 3,142.29	S/ 6,957.71	10%
460151013	COLORIMETRO DIGITAL MARCA HACH, MOD POCKET II	20/11/2017	S/ 4,092.00	S/ -	S/ 4,092.00	S/ 886.60	S/ 409.20	S/ 1,295.80	S/ 2,796.20	10%
460581013	PHMETRO DIGITAL MARCA HACH SESION	20/11/2017	S/ 11,800.00	S/ -	S/ 11,800.00	S/ 2,491.09	S/ 1,179.96	S/ 3,671.05	S/ 8,128.95	10%
220090001	AGITADOR VORTEX GENIUS 3	19/12/2017	S/ 1,241.53	S/ -	S/ 1,241.53	S/ 129.25	S/ 62.04	S/ 191.29	S/ 1,050.24	10%
43052102	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTENCIA ZK TECO A8LN192460429	30/09/2019	S/ 2,084.75	S/ -	S/ 2,084.75	S/ 69.60	S/ 208.80	S/ 278.40	S/ 1,806.35	10%
410371048	COMPRA DE 04 ESCRITORIOS DE MELAMINA PARA LA DIV. DE C	30/04/2020	S/ -	S/ 2,915.25	S/ 2,915.25	S/ -	S/ 218.61	S/ 218.61	S/ 2,696.64	10%
460771024	COMPRA DE 10 CILINDROS DE ACERO PARA LA PTAR SANTA AF	30/04/2020	S/ -	S/ 15,600.00	S/ 15,600.00	S/ -	S/ 1,170.00	S/ 1,170.00	S/ 14,430.00	10%
310020001	MOTOBOMBA AUTOCEBANTE HONDA DE 2" X 2 DE 5HP MOD	1/05/2016	S/ 1,233.05	S/ -	S/ 1,233.05	S/ 452.32	S/ 123.36	S/ 575.68	S/ 657.37	10%
430522001	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTENCIA ZK TECO A8LN192460429	30/09/2019	S/ 694.92	S/ -	S/ 694.92	S/ 23.20	S/ 69.60	S/ 92.80	S/ 602.12	10%
	<b>TOTAL</b>		S/ 94,402.87	S/ 18,515.25	S/ 112,918.12	S/ 30,478.65	S/ 10,767.21	S/ 41,245.86	S/ 71,672.26	

Fuente: Inventario SEDACAJ

**Anexo 49** Ficha de registro de datos otros equipos costo AP recibidos en transferencia año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336911301 - Otros Equip. Costo AP -Recib. En Transf</b>										
43005100	BALANZA ANALITICA ECLIPSE EBL 254E	26/10/2018	S/ 25,911.66	S/ -	S/ 25,911.66	S/ 3,239.10	S/ 2,591.28	S/ 5,830.38	S/ 20,081.28	10%
460291003	ESPECTROFOTOMETRO UV VIS RFID	26/10/2018	S/ 41,864.85	S/ -	S/ 41,864.85	S/ 5,233.05	S/ 4,186.44	S/ 9,419.49	S/ 32,445.36	10%
46058101	PEACHIMETRO-PH PORTATIL CON BATERIA Y ELECTRO	26/10/2018	S/ 22,607.24	S/ -	S/ 22,607.24	S/ 2,826.00	S/ 2,260.80	S/ 5,086.80	S/ 17,520.44	10%
43010100	CONDUCTIMETRO DIGITAL PORTATIL	26/10/2018	S/ 11,500.15	S/ -	S/ 11,500.15	S/ 1,437.75	S/ 1,150.20	S/ 2,587.95	S/ 8,912.20	10%
43066000	TURBIDIMETRO CON LAMPARA DE TUNGSTENO TL23	26/10/2018	S/ 64,103.92	S/ -	S/ 64,103.92	S/ 8,013.30	S/ 6,410.64	S/ 14,423.94	S/ 49,679.98	10%
46015101	COLORIMETRO PORTATIL DIGITAL PARA DETERMINA	26/10/2018	S/ 10,830.00	S/ -	S/ 10,830.00	S/ 1,353.60	S/ 1,082.88	S/ 2,436.48	S/ 8,393.52	10%
46080100	ANALIZADOR DE CLORO EN LINEA CL17	30/11/2018	S/ 56,897.04	S/ -	S/ 56,897.04	S/ 6,647.20	S/ 5,697.60	S/ 12,344.80	S/ 44,552.24	10%
43066001	TURBIDIMETRO EN LINEA DE BAJO RANGO- MARCA H	30/11/2018	S/ 160,571.60	S/ -	S/ 160,571.60	S/ 18,733.12	S/ 11,175.72	S/ 29,908.84	S/ 130,662.76	10%
46058102	PHMETRO EN LINEA - MARCA HACH	30/11/2018	S/ 95,146.32	S/ -	S/ 95,146.32	S/ 11,100.32	S/ 9,514.56	S/ 20,614.88	S/ 74,531.44	10%
43013100	EQUIPO DE DETECCION DE FUGAS	30/11/2018	S/ 101,221.70	S/ -	S/ 101,221.70	S/ 11,809.28	S/ 10,122.24	S/ 21,931.52	S/ 79,290.18	10%
430131013	CAUDALIMETRO DE FUGA C200 SEWERIN	1/07/2020	S/ -	S/ 219,590.68	S/ 219,590.68	S/ -	S/ 12,308.80	S/ 12,308.80	S/ 207,281.88	10%
	TOTAL		S/ 590,654.48	S/ 219,590.68	S/ 810,245.16	S/ 70,392.72	S/ 66,501.16	S/ 136,893.88	S/ 673,351.28	
<b>336915101 - Otros Equip. Act No Regularizados</b>										
470231002	GRAVADORA DE VOZ	1/11/2015	S/ 422.88	S/ -	S/ 422.88	S/ 176.00	S/ 42.24	S/ 218.24	S/ 204.64	10%
	TOTAL		S/ 422.88	S/ -	S/ 422.88	S/ 176.00	S/ 42.24	S/ 218.24	S/ 204.64	

Fuente. Inventario SEDACAJ

**Anexo 50** Ficha de registro de datos de otros equipos y herramientas costo colat regul adq o cont R año 2020

Codigo	Detalle	Fecha	Valor en Libros	Com/Adiciones	TOTAL	Dep Acum al 31-12-2019	Depre año 2020	TOTAL DEPREC AUM AL 31-12-2018	Valor Fijo Neto	Fact(%)
<b>336916101 - Otros Equip. Costo Comun. Adq o Const R.</b>										
43052101	RELOJ DIGITAL CON SFTWARE CET NET DIGITAL RR.HH	1/07/2015	S/ 9,059.32	S/ -	S/ 9,059.32	S/ 4,006.11	S/ 906.00	S/ 4,912.11	S/ 4,147.21	10%
43052102	RELOJ CONTROL DE ASISTENCIA TERMINAL MULTIBIC	1/02/2019	S/ 1,013.56	S/ -	S/ 1,013.56	S/ 92.95	S/ 101.40	S/ 194.35	S/ 819.21	10%
43052103	RELOJ CONTROLADOR DE ASISTENCIA ZK TECO AF4C	30/09/2019	S/ 3,177.96	S/ -	S/ 3,177.96	S/ 105.96	S/ 317.88	S/ 423.84	S/ 2,754.12	10%
46020100	DESTILADOR DE AGUA PARA LABORATORIO MODELO	1/06/2020		S/ 4,237.29	S/ 4,237.29	S/ -	S/ 247.17	S/ 247.17	S/ 3,990.12	10%
51002101	CAMARA DIGITAL CANON SX-620BK-882063002221	2/07/2020	S/ -	S/ 4,169.48	S/ 4,169.48	S/ -	S/ 208.56	S/ 208.56	S/ 3,960.92	10%
46037100	KIT DE CAMARA UTERMOHL	10/09/2020	S/ -	S/ 15,513.78	S/ 15,513.78	S/ -	S/ 517.12	S/ 517.12	S/ 14,996.66	10%
	<b>TOTAL</b>		S/ 13,250.84	S/ 23,920.55	S/ 37,171.39	S/ 4,205.02	S/ 2,298.13	S/ 6,503.15	S/ 30,668.24	
<b>337114101 - Herramient. Costo Colat Regul Adq o Con</b>										
390311006	ESMERIL ELECTRICO ANGULAR DE 7" GWS	1/05/2015	S/ 786.00	S/ -	S/ 786.00	S/ 360.25	S/ 78.60	S/ 438.85	S/ 347.15	10%
391181001	MARTILLO PERFORMADOR CINCELADOR GBH	1/05/2015	S/ 1,616.95	S/ -	S/ 1,616.95	S/ 740.85	S/ 161.64	S/ 902.49	S/ 714.46	10%
	<b>TOTAL</b>		S/ 2,402.95	S/ -	S/ 2,402.95	S/ 1,101.10	S/ 240.24	S/ 1,341.34	S/ 1,061.61	
<b>337116101 - HERRAMIENT COSTO COMUN -ADQ O CONST R.P</b>										
350451001	SERRUCHO ELECTRICO DE 16"	30/11/2004	S/ 511.07	S/ -	S/ 511.07	S/ 510.07	S/ -	S/ 510.07	S/ 1.00	10%
390311005	ESMERIL ELECTRICO DE BCO BOSH HP DE 8"	1/04/2013	S/ 2,055.48	S/ -	S/ 2,055.48	S/ 1,831.40	S/ 68.52	S/ 1,899.92	S/ 155.56	10%
391561004	TALADRO DE COLUMNA MACHINTEC	30/11/2004	S/ 812.68	S/ -	S/ 812.68	S/ 811.68	S/ -	S/ 811.68	S/ 1.00	10%
391641001	TORNILLO DE BANCO COLOR ROJO	1/01/1983	S/ 400.62	S/ -	S/ 400.62	S/ 399.62	S/ -	S/ 399.62	S/ 1.00	10%
391651003	TPRNILLO PARALELO UNIVERSAL MOD	1/10/1986	S/ 47.38	S/ -	S/ 47.38	S/ 46.30	S/ -	S/ 46.30	S/ 1.08	0%
391721001	VARILLAS DE DESATORO MAX LIFE USA	30/11/2004	S/ 4,695.11	S/ -	S/ 4,695.11	S/ 4,694.11	S/ -	S/ 4,694.11	S/ 1.00	10%
	<b>TOTAL</b>		S/ 8,522.34	S/ -	S/ 8,522.34	S/ 8,293.18	S/ 68.52	S/ 8,361.70	S/ 160.64	

**Anexo 51** Ficha de registro de datos de conciliación de saldos de inventario entre patrimonio y contabilidad

**EPS SEDACAJ S.A.**



**CUADRO DIFERENCIA ENTRE SALDOS DE CONTABILIDAD Y PATRIMONIO DE ACTIVO FIJO**

LOCALIDAD: EPS SEDACAJ S.A.

MES: DICIEMBRE 2019

Cta.	Activos	Contabilidad	Patrimonio	Diferencia
331112101	Terrenos Costo ALC - Adq o Const R.P.	121,580,710.98	121,580,710.98	0.00
331116101	Terrenos Costo Comun - Adq o Const R.P.	1,187,508.10	1,187,508.10	0.00
332111101	Edificac. Costo AP - Adq o Const R.P.	4,336,971.74	0.00	4,336,971.74
332112101	Edificac. Costo ALC -Adq o Const R.P.	28,976.29	0.00	28,976.29
332112301	Edificac. Costo ALC -Recib. en TRANSF.	457,456.76	0.00	457,456.76
332311101	Edificac. prod. Costo adq AP - Adq o Con	80,202,346.33	897,646.56	79,304,699.77
332311301	Edificac. prod. Costo adq AP - Adq o Con	1,740,159.32	0.00	1,740,159.32
332316301	Edificac. prod. Costo adq AP - Adq o Con	134,414.48	86,002,678.37	-85,868,263.89
332411101	Edificac. prod. Costo adq AP - Recib. en	281,885.59	0.00	281,885.59
332411301	Edificac. prod. Costo adq. Comun - Recib	28,387,003.27	0.00	28,387,003.27
332412101	Instalaciones Costo. Adquis. AP - Adq o	578,573.88	0.00	578,573.88
332412301	Instalaciones Costo. Adquis. AP - Recib.	49,080.61	17,557.42	31,523.19
332416101	Instalaciones Costo. Adquis. ALC - Adq o	510,505.12	29,789,491.04	-29,278,985.92
<b>333111101</b>	<b>Instalaciones Costo. Adquis. ALC - Recib</b>	<b>1,596,219.32</b>	<b>1,399,822.67</b>	<b>196,396.65</b>
<b>333111301</b>	<b>Instalaciones Costo. Adquis. Comun - Adq</b>	<b>256,701.80</b>	<b>27,927.97</b>	<b>S/. 228,773.83</b>
<b>333114101</b>	<b>Maq. y Equip. de Explot costo adq. AP</b>	<b>926,210.81</b>	<b>696,364.14</b>	<b>S/. 229,846.67</b>
333114301	Maq/equip.explot	407,024.58	-	S/. 407,024.58
333116101	Maq. y Equip. de Explot costo adq. AP	2,098,502.95		S/. 2,098,502.95
333116301	Maq/equip.explot	175,432.46	5,431,706.20	S/. -5,256,273.74
334111101	Maq. y Equip. de Explot costo adq. Col	457,627.12	0.00	S/. 457,627.12
334111301	MAQ/ EQUIP. EXPLOT COSTO COL. MED. OTASS	11,432.20	0.00	
<b>334116101</b>	<b>Maq. y Equip. de Explot costo adq. Com</b>	<b>2,031,720.75</b>	<b>2,485,788.56</b>	<b>-454,067.81</b>
334216101	Maq. y Equip. de Explot costo adq. Com	415.25	2,489,347.87	-2,488,932.62
335111101	Muebles costo Comun - Adquirido o Const	898.31	0.00	898.31
<b>335116101</b>	<b>Vehiculos motoriz. costo AP - Adq o Cons</b>	<b>226,762.82</b>	<b>566,232.69</b>	<b>-339,469.87</b>
335216101	Vehiculos motoriz. costo AP -Recib. en T	341,947.31	569,608.49	
336111101	Muebles costo Comun - Adquirido o Const	79,856.98	0.00	79,856.98
336115101	Vehiculos motoriz. costo Comun -Adq o Co	27,539.83	0.00	27,539.83
<b>336116101</b>	<b>Vehiculos no motoriz. costo Comun -Adq o</b>	<b>468,733.57</b>	<b>701,439.25</b>	<b>-232,705.68</b>
336116201	Equipo informatico costo	1,862.73	0.00	1,862.73
336116301	Muebles costo AP - Adq o Const R.P.	123,543.96	7,213.56	S/. 116,330.40
336214101	Muebles costo Comun -Adq o Const R.P.	1,796.61	0.00	S/. 1,796.61

**Anexo 52** Cuestionario aplicado al personal involucrado en la toma de inventarios de Activo Fijo de la empresa SEDACAJ, sede Cajamarca

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis *“El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A: para el periodo 2019 al 2021”*.

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021

Fecha de la aplicación del cuestionario:	
Año del inventario sobre el que se consulta	
Sede:	
Área donde labora:	
Cargo:	
Duración de cuestionario	25 minutos

**Instrucciones:**

A continuación, se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de las actividades que forman parte del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia, en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una “x” en el recuadro que considere más adecuado:

Muy Negativo	No se cumple ninguna actividad del procedimiento
Negativo	Solo se cumplen dos actividades del procedimiento
Neutro	Solo se cumplen cuatro actividades del procedimiento
Positivo	Solo se cumplen siete actividades del procedimiento
Muy Positivo	Se cumplen todas las actividades del procedimiento

Agradezco su tiempo y participación voluntaria en la aplicación de este cuestionario.



Ord	Procedimiento según la Directiva 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1	2	3	4	5	
		Muy negativo	Negativo	Neutro	Positivo	Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?						
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?						
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?						
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiese lugar?						
5	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?						
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?						
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?						
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?						
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?						

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

Finalidad: este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

Objetivo: Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03/10/22
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario	Miembro

Instrucciones:

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado.

MUY NEGATIVO	No se cumplió con la actividad
NEGATIVO	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
NEUTRO	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
POSITIVO	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
MUY POSITIVO	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?				X		
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?				X		
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?	X					
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?	X					
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?	X					
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?	X					
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?	X					
Totales							

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

Objetivo: Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03/10/2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario	Presidente

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

MUY NEGATIVO	No se cumplió con la actividad
NEGATIVO	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
NEUTRO	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
POSITIVO	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
MUY POSITIVO	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valeración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?				X		
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?				X		
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?				X		
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?			X			
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?		X				
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?			X			
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?			X			
Totales							

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A., para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Área donde labora:	Cajamarca
Cargo / labor realizada durante el inventario	Mientras

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>MUY NEGATIVO</b>	No se cumplió con la actividad
<b>NEGATIVO</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>NEUTRO</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>POSITIVO</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>MUY POSITIVO</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1	2	3	4	5	
		Muy Negativo	Negativo	Neutro	Positivo	Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?			X			
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?		X				
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?		X				
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?	X					
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?	X					
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?	X					
<b>Totales</b>							

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

MUY NEGATIVO	No se cumplió con la actividad
NEGATIVO	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
NEUTRO	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
POSITIVO	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
MUY POSITIVO	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?			X			
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y los funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?		X				
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?		X				
5	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?		X				
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?		X				
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?		X				
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?		X				
Totales							

**ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A., para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Área donde labora:	—
Cargo / labor realizada durante el inventario	Micubro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>MUY NEGATIVO</b>	No se cumplió con la actividad
<b>NEGATIVO</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>NEUTRO</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>POSITIVO</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>MUY POSITIVO</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?					X	
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?				X		
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?				X		
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?			X			
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?			X			
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?				X		
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?			X			
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?			X			
Totales							

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	03/10/2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario	miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado.

MUY NEGATIVO	No se cumplió con la actividad
NEGATIVO	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
NEUTRO	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
POSITIVO	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
MUY POSITIVO	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?	X					
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?	X					
5	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?		X				
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?		X				
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?	X					
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?		X				
Totales							

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A., para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	29/09/22
Año del inventario sobre el que se consulta:	2021
Área donde labora:	—
Cargo / labor realizada durante el inventario	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>MUY NEGATIVO</b>	No se cumplió con la actividad
<b>NEGATIVO</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>NEUTRO</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>POSITIVO</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>MUY POSITIVO</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?				X		
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y los funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?				X		
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?				X		
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?				X		
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?		X				
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?		X				
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?		X				
<b>Totales</b>							



EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO

Finalidad: este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

Objetivo: Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	29/09/22
Año del inventario sobre el que se consulta:	2021
Área donde labora:	Cajamarca
Cargo / labor realizada durante el inventario	Miembro

Instrucciones:

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

MUY NEGATIVO	No se cumplió con la actividad
NEGATIVO	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
NEUTRO	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
POSITIVO	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
MUY POSITIVO	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?		X				
5	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?		X				
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?			X			
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?	X					
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?		X				
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?		X				
Totales							

**ANEXO 39 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE INVENTARIO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO**

Finalidad: este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de activo fijo del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A., para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

Objetivo: Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de activo fijo en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021

Fecha de aplicación del cuestionario:	29/09/22
Año del inventario sobre el que se consulta:	2021
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario	Presidente

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de activo fijo, establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de activo fijo, colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>MUY NEGATIVO</b>	No se cumplió con la actividad
<b>NEGATIVO</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>NEUTRO</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>POSITIVO</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>MUY POSITIVO</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

Gracias por su tiempo y disposición.

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comprobación de la existencia física del activo fijo?			X			
2	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de constatación física del estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y lo funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de realización de una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos?				X		
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de comparación de los saldos obtenidos del inventario físico producto de la verificación realizada con la información registrada por la Oficina de Contabilidad a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar?			X			
5	¿Cómo considera el cumplimiento del del proceso de conciliación con el inventario del periodo anterior de ser el caso?				X		
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales?			X			
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados?			X			
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de determinación del inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la sede central y dependencias según corresponda?			X			
9	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso de disponer de información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas de activo fijo contenidos en los estados financieros?			X			
<b>Totales</b>							

## Anexo 53 Cuestionario aplicado al personal involucrado en la toma de inventarios de Existencias de Almacén de la empresa SEDACAJ sede Cajamarca

### Cuestionario

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis *“El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021”*.

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Explicar el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A, en los periodos 2019 al 2021

Fecha de la aplicación del cuestionario:	
Año del inventario sobre el que se consulta	
Duración del cuestionario:	25 minutos
Sede:	
Área donde labora:	
Cargo:	

### Instrucciones:

A continuación, se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de las actividades que forman parte del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una “x” en el recuadro que considere más adecuado:

Muy Negativo	No se cumple ninguna actividad del procedimiento
Negativo	Solo se cumplen dos actividades del procedimiento
Neutro	Solo se cumplen cuatro actividades del procedimiento
Positivo	Solo se cumplen seis actividades del procedimiento
Muy Positivo	Se cumplen todas las actividades del procedimiento

Agradezco su tiempo y participación voluntaria en el presente cuestionario.

Ord	Procedimiento	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1	2	3	4	5	
		Muy Negativo	Negativo	Neutro	Positivo	Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?						
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?						
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?						
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin de que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?						
5	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse entrega al equipo de inventario una copia del						

	alance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente?						
6	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse coordina con la división de Logística la movilidad y entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor?						
7	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual el jefe de la Comisión verifica que el proceso de información del almacén a su cargo se encuentre debidamente al día que permita verificar la existencia de los ítems de almacén según registro?						
8	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Comisión se reúne para explicar entre ellos los mecanismos procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener entregando el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar?						

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Sede:	Cajamarca
Área donde labora:	_____
Cargo / labor realizada durante el inventario:	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>Muy Negativo</b>	No se cumplió con la actividad
<b>Negativo</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>Neutro</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>Positivo</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>Muy Positivo</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?			X			

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el período 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Sede:	Cajamarca
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario:	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado

Muy Negativo	No se cumplió con la actividad
Negativo	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
Neutro	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
Positivo	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
Muy Positivo	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1	2	3	4	5	
		Muy Negativo	Negativo	Neutro	Positivo	Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?			X			
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de inventario?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?			X			

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A., en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	03/10/22
Año del inventario sobre el que se consulta:	2019
Sede:	CAJAMARCA
Área donde labora:	—
Cargo / labor realizada durante el inventario:	MIEMBRO

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado

<b>Muy Negativo</b>	<b>No se cumplió con la actividad</b>
<b>Negativo</b>	<b>Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente</b>
<b>Neutro</b>	<b>Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad</b>
<b>Positivo</b>	<b>Se efectuó la actividad casi en su totalidad</b>
<b>Muy Positivo</b>	<b>Se ha cumplido con realizar la actividad completamente</b>

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?			X			
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?		X				
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?			X			

5,



**ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	03/10/2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Sede:	CAJAMARCA
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario:	MICEMPRO

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado

Muy Negativo	No se cumplió con la actividad
Negativo	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
Neutro	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
Positivo	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
Muy Positivo	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de inventario?		X				
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?		X				

**ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	05 10 2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Sede:	Cajamarca
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario:	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EP/SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado

Muy Negativo		No se cumplió con la actividad
Negativo		Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
Neutro		Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
Positivo		Se efectuó la actividad casi en su totalidad
Muy Positivo		Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?		X				

ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

Fecha de aplicación del cuestionario:	03-10-2022
Año del inventario sobre el que se consulta:	2020
Sede:	Cajamarca
Área donde labora:	
Cargo / labor realizada durante el inventario:	Miembro

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "X" en el recuadro que considere más adecuado

Muy Negativo	No se cumplió con la actividad
Negativo	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
Neutro	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
Positivo	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
Muy Positivo	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?		X				
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?		X				
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?			X			
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?			X			

**EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021**

**ANEXO 40 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN**

**Finalidad:** este cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el cumplimiento del procedimiento de toma de inventario de existencias de almacén del personal involucrado en el mismo, de la Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento SEDACAJ Cajamarca S.A. para elaborar los resultados de la tesis "El procedimiento de toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS SEDACAJ S.A. para el periodo 2019 al 2021".

Los datos recogidos serán tratados con absoluta confidencialidad y sólo para fines académicos.

**Objetivo:** Describir el impacto del procedimiento de toma de inventarios de existencias de almacén en los estados financieros de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, SEDACAJ S.A. en los periodos 2019 al 2021.

Gracias por su tiempo y disposición

*Luz Pavines*

Fecha de aplicación del cuestionario:	<i>29 / 09 / 22</i>
Año del inventario sobre el que se consulta:	<i>2021</i>
Sede:	<i>Cajamarca</i>
Área donde labora:	<i>_____</i>
Cargo / labor realizada durante el inventario:	<i>Miembro</i>

**Instrucciones:**

A continuación se le presentan un grupo de preguntas relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos de toma de inventarios de existencias de almacén establecidos en la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ, las mismas que agradeceré responder tomando en cuenta lo siguiente, según su experiencia en la toma de inventario de existencias de almacén colocando una "x" en el recuadro que considere más adecuado.

<b>Muy Negativo</b>	No se cumplió con la actividad
<b>Negativo</b>	Se dio inicio a la actividad pero no se concluyó satisfactoriamente
<b>Neutro</b>	Se inició la actividad pero solo se cumplió hasta la mitad
<b>Positivo</b>	Se efectuó la actividad casi en su totalidad
<b>Muy Positivo</b>	Se ha cumplido con realizar la actividad completamente

N°	Procedimiento según la Directiva N° 005-2016/GG/SEDACAJ	Valoración de la respuesta					Observaciones
		1 Muy Negativo	2 Negativo	3 Neutro	4 Positivo	5 Muy Positivo	
1	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso de comunicación por parte de la Gerencia de Administración y Finanzas mediante documento dirigido a la División de Logística y Servicios Generales, de la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, la hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias?			X			
2	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual el Jefe de la División de Logística y Servicios Generales dispone que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo énfasis en el orden y limpieza, designando al personal que atenderá a la Comisión de Inventario y adoptando las acciones pertinentes para contar con los medios adecuados para la realización eficiente del inventario?			X			
3	¿Cómo considera el cumplimiento al proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone al responsable de almacén y la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario?		X				
4	¿Cómo considera el cumplimiento del proceso por el cual la Gerencia de Administración y Finanzas teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispone el corte documentario a cada una de las gerencias divisiones y áreas a fin que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se atiendan requerimientos hasta la conclusión del proceso?		X				

**Anexo 54** Ficha de registro de datos de los resultados de la escala de Likert aplicada en los cuestionarios al personal involucrado en la toma de inventarios de activo fijo del 2019 al 2021

**AÑO 2021 PROC INVENT ACTIVO FIJO**

ENCUESTADOS	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	4	4	3	4	4	2	2	3	2	3.11
DIV DE LOGISTICA	2	2	3	2	2	3	1	2	2	2.11
DIV DE PATRIMONIO	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3.22
<b>Total</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.33</b>	<b>3.00</b>	<b>3.33</b>	<b>2.67</b>	<b>2.00</b>	<b>2.67</b>	<b>2.33</b>	<b>2.81</b>
										56%
										NEGATIVO

1	2	3	4	5	6	7	8	9	PROMEDIO
80%	80%	60%	80%	80%	40%	40%	60%	40%	62%
40%	40%	60%	40%	40%	60%	20%	40%	40%	42%
60%	60%	80%	60%	80%	60%	60%	60%	60%	64%
									56%

**AÑO 2020 PROC INVENT ACTIVO FIJO**

ENCUESTADOS	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2.22
DIV DE LOGISTICA	5	4	4	3	3	4	3	3	3	3.56
DIV DE PATRIMONIO	1	3	3	1	2	2	1	3	2	2.00
<b>Total</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.33</b>	<b>2.67</b>	<b>2.00</b>	<b>3.00</b>	<b>2.33</b>	<b>2.59</b>
										52%
										NEGATIVO

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

1	2	3	4	5	6	7	8	9	PROMEDIO
60%	40%	40%	40%	40%	40%	40%	60%	40%	44%
100%	80%	80%	60%	60%	80%	60%	60%	60%	71%
20%	60%	60%	20%	40%	40%	20%	60%	40%	40%
									52%

AÑO 2019 PROC INVENT ACTIVO FIJO

ENCUESTADOS	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	Item	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	4	4	3	1	1	1	1	3	1		2.11
DIV DE LOGISTICA	4	3	4	4	3	2	3	3	3		3.22
DIV DE PATRIMONIO	2	2	3	3	2	2	1	1	1		1.89
<b>Total</b>	<b>3.33</b>	<b>3.00</b>	<b>3.33</b>	<b>2.67</b>	<b>2.00</b>	<b>1.67</b>	<b>1.67</b>	<b>2.33</b>	<b>1.67</b>		<b>2.41</b>
											48%
											NEGATIVO

1	2	3	4	5	6	7	8	9	PROMEDIO
80%	80%	60%	20%	20%	20%	20%	60%	20%	42%
80%	60%	80%	80%	60%	40%	60%	60%	60%	64%
40%	40%	60%	60%	40%	40%	20%	20%	20%	38%
									48%

NIVEL DE CUMPLIMIENTO	VALOR	PORCENTAJE
Muy Positivo	5	100%
Positivo	4	80%
Neutro	3	60%
Negativo	2	40%
Muy Negativo	1	20%

**Anexo 55** Ficha de registro de datos de los resultados de la escala de Likert aplicada en los cuestionarios al personal involucrado en la toma de inventarios de existencias de almacén del 2019 al 2021

AÑO 2021 PROC DE EXISTENCIAS									
ENCUESTADOS	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	4	4	3	3	1	1	3	2	2.63
DIV DE LOGISTICA	3	3	2	2	3	2	2	1	2.25
DIV DE PATRIMONIO	4	5	3	4	5	3	5	3	4.00
<b>Total</b>	<b>3.67</b>	<b>4.00</b>	<b>2.67</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>2.00</b>	<b>3.33</b>	<b>2.00</b>	<b>2.96</b>
									59%
									NEGATIVO

1	2	3	4	5	6	7	8	PROMEDIO
80%	80%	60%	60%	20%	20%	60%	40%	53%
60%	60%	40%	40%	60%	40%	40%	20%	45%
80%	100%	60%	80%	100%	60%	100%	60%	80%
								59%

AÑO 2020 PROC DE EXISTENCIAS									
ENCUESTADOS	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	2	3	2	2	3	2	2	3	2.38
DIV DE LOGISTICA	2	2	3	3	3	2	2	2	2.38
DIV DE PATRIMONIO	2	3	3	2	3	2	1	2	2.25
<b>Total</b>	<b>2.00</b>	<b>2.67</b>	<b>2.67</b>	<b>2.33</b>	<b>3.00</b>	<b>2.00</b>	<b>1.67</b>	<b>2.33</b>	<b>2.33</b>
									47%
									NEGATIVO

EL PROCEDIMIENTO DE TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIAS DE ALMACÉN Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA SEDACAJ S.A., PERIODOS 2019 AL 2021

1	2	3	4	5	6	7	8	PROMEDIO
40%	60%	40%	40%	60%	40%	40%	60%	48%
40%	40%	60%	60%	60%	40%	40%	40%	48%
40%	60%	60%	40%	60%	40%	20%	40%	45%
								47%

AÑO 2019 PROC DE EXISTENCIAS

ENCUESTADOS	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	PROMEDIO
CONT Y FINANZAS	3	2	3	3	2	1	3	3	2.50
DIV DE LOGISTICA	2	2	3	3	3	2	2	2	2.38
DIV DE PATRIMONIO	3	2	2	3	1	3	2	2	2.25
<b>Total</b>	<b>2.67</b>	<b>2.00</b>	<b>2.67</b>	<b>3.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.33</b>	<b>2.33</b>	<b>2.38</b>
									48%
									NEGATIVO

1	2	3	4	5	6	7	8	PROMEDIO
60%	40%	60%	60%	40%	20%	60%	60%	50%
40%	40%	60%	60%	60%	40%	40%	40%	48%
60%	40%	40%	60%	20%	60%	40%	40%	45%
								48%

NIVEL DE CUMPLIMIENTO	VALOR	PORCENTAJE
Muy Positivo	5	100%
Positivo	4	80%
Neutro	3	60%
Negativo	2	40%
Muy Negativo	1	20%



**Anexo 56** *Ficha de Registro de Datos del Estado de Situación Financiera de la empresa Sedacaj S.A. al 31/12/2019*

Rubro Contable del Activo	Importe en soles	Rubro Contable del Pasivo	Importe en soles	Rubro Contable del Patrimonio	Importe en soles
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	21,237,198.60	Tributos por pagar	478,817.73	Capital	18,447,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	2,238,957.70	Remuneraciones por Pagar	1,270,139.78	Capital adicional	36,597,834.11
Cuentas por cobrar a accionistas	681,818.90	Proveedores	548,887.90	Excedente de revaluación	89,960,338.22
Cuentas por cobrar diversas	237,315.89	Cuentas por pagar diversos terceros	1,766,170.02	Reservas	144,176.21
Provisión de cobranza dudosa	-798,871.89	Provisión para litigios	395,830.55	Resultados Acumulados	3,547,434.74
Materiales auxiliares suministros y repuestos	526,088.06			Resultado del ejercicio	413,863.12
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>24,122,507.26</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4,459,845.98</b>		
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inmuebles maquinaria y equipos	258,327,079.93	Pasivo por compra de activo fijo (46)	9,860,406.30		
Intangibles	149,321.40	Convenio Proregión	11,484,800.00		
Activo diferido	3,476,560.51	Ganancias diferidas	47,631,612.98		
Depreciación Amortización Acumulados	-63,528,157.44				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>198,424,804.40</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>68,976,819.28</b>		
<b>TOTALES</b>	<b>222,547,311.66</b>		<b>73,436,665.30</b>		<b>149,110,646.40</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Sedacaj S.A. al 31/12/2019

**Anexo 57** Ficha de Registro de Datos del Estado de Situación Financiera de la empresa Sedacaj S.A. al 31/12/2020

Rubro Contable del Activo	Importe en soles	Rubro Contable del Pasivo	Importe en soles	Rubro Contable del Patrimonio	Importe en soles
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	17,282,978.73	Tributos por pagar	942,132.91	Capital	18,447,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	5,605,200.90	Remuneraciones por Pagar	1,164,255.75	Capital adicional	36,597,834.11
Cuentas por cobrar a accionistas	501,571.41	Proveedores	479,790.20	Excedente de revaluación	89,960,338.22
Cuentas por cobrar diversas	1,672,878.45	Cuentas por pagar diversos terceros	1,679,791.74	Reservas	144,176.21
Servicios y otros contratados por anticipado	3,740.00	Provisión para litigios	927,178.46	Resultados Acumulados	3,601,616.69
Provisión de cobranza dudosa	-1,184,427.87			Resultado del ejercicio	-2,578,686.20
Materiales auxiliares suministros y repuestos	514,156.40				
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>24,396,098.02</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5,193,149.06</b>		
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inmuebles maquinaria y equipos	261,777,166.94	Pasivo por compra de activo fijo (46)	9,860,406.30		
Intangibles	208,033.95	Convenio Proregión	11,484,800.00		
Activo diferido	3,476,560.51	Ganancias diferidas	47,250,453.30		
Depreciación Amortización Acumulados	-69,896,771.73				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>195,564,989.67</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>68,595,659.60</b>		146,172,279.03

<b>TOTALES</b>	<b>219,961,087.69</b>				
----------------	-----------------------	--	--	--	--

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Sedacaj S.A., al 31/12/2020

**Anexo 58** *Ficha de Registro de Datos del Estado de Situación Financiera de la empresa Sedacaj S.A. al 31/12/2021*

Rubro Contable del Activo	Importe en soles	Rubro Contable del Pasivo	Importe en soles	Rubro Contable del Patrimonio	Importe en soles
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	21 792 854.43	Tributos por pagar	2 338 910.06	Capital	
Cuentas por cobrar comerciales	4 317 705.03	Remuneraciones por Pagar	1 260 926.59	Capital adicional	
Cuentas por cobrar a accionistas	2 878 046.15	Proveedores	874 597.50	Excedente de revaluación	
Cuentas por cobrar diversas	1 577 166.05	Cuentas por pagar diversas terceros	9 227 447.30	Reservas	
Provisión de cobranza dudosa	-1 687 322.18	Provisión para litigios	11 171 565.08	Resultados Acumulados	
Materiales auxiliares suministros y repuestos	334 565.87			Resultado del ejercicio	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>29 213 015.35</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>			
<b>Activo No Corriente</b>		<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inmuebles maquinaria y equipos	269 773 745.07	Pasivo por compra de activo fijo (46)	9 860 406.30		
Intangibles	231 994.18	Convenio Pro-región	11 484 800.00		
Activo diferido	1 477 067.51	Ganancias diferidas	45 825 600.09		
Depreciación Amortización Acumulados	-76 625 676.54				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>194 857 130.22</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>67 170 806.39</b>		
<b>TOTALES</b>	<b>224 070 145.57</b>				

Fuente: Estado de Situación financiera de la empresa Sedacaj S.A, al 31/12/2021

**Anexo 59** *Ficha de Registro de Datos del Estado de Resultados por función al 31/12/2019*

Concepto	Importe en soles año 2019	Observaciones
Ventas	25 575 566.05	
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	- 11 855 749.12	
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	- 799 618.23	
(-) Tratamiento de aguas residuales	--459 555.38	
(-) Colaterales regulados	-1 092 035.14	
Resultados de operación	11 368 608.18	
(-) Gastos operacionales		
De administración	-7 603 312.86	
De Ventas	-3 987 494.71	
(+) Otros ingresos de gestión	755 509.00	
Resultados de explotación	533 309.00	
(+) Ingresos financieros	159 283.60	
(-) Gastos financieros	-278 730.09	
= Resultado antes de REI	413 863.12	
REI del ejercicio	00.00	
Resultado del ejercicio	413 863.12	

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Sedacaj S.A. al 31 de diciembre del 2019

**Anexo 60** *Ficha de Registro de Datos del Estado de Resultados por función al  
31/12/2020*

Concepto	Importe en soles año 2020	Observaciones
Ventas	25 212 252.92	
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	-12 553 070.08	
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	1 476 946.88	
(-) Tratamiento de aguas residuales	-715 517.82	
(-) Colaterales regulados	-1 219 400.47	
(-) Servicios no regulados	-2 671.41	
Resultados de operación	9 244646.26	
(-) Gastos operacionales		
De administración	-7 569 036.07	
De Ventas	-4 730 045.79	
(+) Otros ingresos de gestión	647 411.12	
Resultados de explotación	2 407 024.26	
(+) Ingresos financieros	95 392.84	
(-) Gastos financieros	-267 054.76	
= Resultado antes de REI	2 578 686.20	
REI del ejercicio	00.00	
Resultado del ejercicio	2 578 686.20	

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Sedacaj S.A. al 31 de diciembre del 2020

**Anexo 61** *Ficha de Registro de Datos del Estado de Resultados por función al  
31/12/2021*

Concepto	Importe en soles año 2021	Observaciones
Ventas	27 095 627.51	
(-) Operación y mantenimiento servicio de agua potable	12 702 803.07	
(-) Operación y mantenimiento alcantarillado	1 620 106.76	
(-) Tratamiento de aguas residuales	623 477.26	
(-) Colaterales regulados	1 499 638.55	
(-) Servicios no regulados	16 438.34	
Resultados de operación	10 633 163.53	
(-) Gastos operacionales		
De administración	7 134 067.35	
De Ventas	5 785 060.78	
(+) Otros ingresos de gestión	1 327 368.24	
Resultados de explotación	-958 417.16	
(+) Ingresos financieros	14 139.77	
(-) Gastos financieros	-229 937.49	
= Resultado antes de REI	-1 174 214.88	
REI del ejercicio	00.00	
Resultado del ejercicio	-1 174 214.88	

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Sedacaj S.A. al 31 de diciembre del 2021



**Anexo 62** Ficha de registro de datos de bienes considerados dentro de obras en curso para el año 2020

N	CTA CONTABLE	NOMBRE DE ESTUDIOS PARA EXPEDIENTES TECNICOS	IMPORTE	PERIODO	ESTADO	OBSERVACION
8	339206327	CREACION DE ALMACEN GENERAL, ARCHIVO GENERAL Y ESTACIONAMIENTO VEHICULAR DE LA EPS SEDACAJ S.A EN LA PTAR CAJAMARCA, CAJAMARCA CAJAMARCA	10,500.00	2018	SERVICIO CULMINADO (EXP. TECNICO)	SE PAGO EL MONTO TOTAL POR LA ELABORACION DEL EXPEDIENTE TECNICO, SIN EMBARGO NO SE CUENTA CON FINANCIAMIENTO PARA EJECUCION DE LA OBRA
10	339203305	SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUA RESIDUALES CONTUMAZA (SUPERVISOR DE OBRA)	122,514.28	2015-2020	SERVICIO CULMINADO (EXP. TECNICO)	MONTO PAGADO POR LA SUPERVICION DE LA EJECUCION DE LA OBRA CONVENIO CON EL MVCS, OBRA CULMINADA
			<b>133,014.28</b>			

LA CUENTA 3391 CONSTRUCCION Y OBRAS EN CURSO SON OBRAS YA CULMINADAS PENDIENTES DE REGULARIZAR EN LOS REGISTROS CONTABLES

N	CTA CONTABLE	NOMBRE DE ESTUDIOS PARA EXPEDIENTES TECNICOS	IMPORTE	PERIODO	ESTADO
1	339201106	LINEA DE CONDUCCION AGUA POTABLE AGUA CRUDA CAPTACION RONQUILLO PTAP SANTA APOLONIA	53,358.47		NO SE TIENE INFORMACION
2	33921112	ESTUDIOS DE PRE.INVERSION	362,324.67		NO SE TIENE INFORMACION
4	339206301	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA Y ALCANTARILLADO CAJAMARCA	863,892.81		NO SE TIENE INFORMACION
12	339203306	SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUA RESIDUALES SAN MIGUEL	284,472.08		NO SE TIENE INFORMACION
			<b>1,564,048.03</b>		

LA SUBCUENTA 3391 COSTRUCCION Y OBRAS EN CURSO MANTIENE IMPORTES QUE CORRESPONDEN A PERFILES Y ESTUDIOS PARA EXPEDIENTES TECNICOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACION SUSTENTATORIA NI LOS ASIENTOS DE AJUSTES CONTABLES

**Anexo 63** Ficha de registro de datos de bienes asignados para trabajo remoto sin autorización para el año 2020

<b>Equipo</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>Usuario</b>	<b>Área</b>
Laptop Lenovo, IdeaPad 510 Core i7	3,299.00	Gerardo Castillo Gomero	Of. Gral Planificación
Laptop HP, Envy DV6	1,999.00	María Rojas Vargas	Gerencia General
PC Escritorio Core i5 4460	2,000.00	Lizandro Zafra Arévalo	Asesoría Legal
HP, 15-BS0191A	2,499.00	Jorge Huamán Aguirre	Asesor Técnico
	<b>9,797.00</b>		

LISTA DE BIENES QUE FUERON TOMADOS PARA TRABAJO REMOTO SIN  
AUTORIZACION.

**Anexo 64** Ficha de registro de datos de existencias de almacén sin movimiento por periodos mayores a dos años

EXISTENCIAS	DESCRIPCION	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
2	UNION SIMPLE GALVANIZADA DE 2"	03 218 0017	8.00	1.00	8.00
3	UNION FLEX. ESCAL AC C -7.5 C/PVC	03 230 0021	2.00	757.50	1,515.00
5	MEDIDOR VICENT BRONCE 6"	05 026 0014	2.00	1,494.010000	2,988.020000
6	MEDIDOR REVOLUTION 8" DE BRONCE	05 026 0018	1.00	1,519.860000	1,519.860000
7	PAPELERA DE LOZA BLANCA	09 046 0044	3	12.828639	38.4859170
9	ANILLO DE PLASTICO	35 010 0011	4	0.415439	1.6617560
10	ANILLO PARA ENCUADERNAR	35 010 0012	10	0.435057	4.3505700
11	CINTA EPSON 7754 P/IMPRESORA EPSON 1.0-1070	35 026 0020	4	16.638655	66.5546200
12	CINTA P/IMPRESORA EPSON FX 2070	35 026 0022	4	106.362745	425.4509800
13	DISKETTE 3.5" HD CAJA X 10 UNIDADES	35 038 0003	17	4.989249	84.8172330
14	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0030	17	20.177500	343.0175000
15	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0035	2	52.352942	104.7058840
16	PAPEL CONTINUO CONSOLA	35 050 0054	17	31.969110	543.4748700
17	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0057	6.5	95.104743	618.1808295
18	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0060	4.5	151.201957	680.4088065
19	PAPEL TERMICO PARA FAX	35 076 0013	83		0

8,941.99

**NOTA** BIENES QUE NO TIENEN MOVIMIENTO, DESDE PERIODOS ANTERIORES Y QUE SE ENCUENTRAN EN MAL ESTADO, NO SE A TOMADO NINGUNA ACCION CONTABLE.

**Anexo 65** Ficha de registro de datos de existencias en mal estado para el año 2020

<b>BIENES EN MAL ESTADO DURANTE EL AÑO 2020</b>			
<b>DENOMINACION</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>IMPORTE</b>
VALVULA ESFERICA DE 1" BRONCE ANTIF	02-038-0038	13	243.62
UNION SIMPLE GALVANIZADA DE 2 1/2"	03-218-0017	8	8.00
UNION FLEX ECAL. AC	03-230-0021	2	1,515.00
RACOR BCE 1" ROSC MILMET	03-283-0003	115	2,018.96
UNION PVC 3" P/TUBO	04-038-0264	26	771.16
CURVA PVC UF 22.5"	04-042-0021	4	86.55
EMPAQUETADUR D/NEOPRENE 1"	04-066-0006	300	126.34
TEE PVC 11 0mmx x 160mm	04-122-0034	10	683.60
REDUCCION PVC 160mmx80mm	04-122-0079	9	381.87
CINTA EPSON 7754 P/IMPRESS	35-028-0020	4	66.55
CINTA P/IMPRESORA EPSON FX-2070	35-026-0022	4	425.45
CINTA P/IMPRESORA EPSON DFX-5000	35-026-0026	1	88.23
CARTUCHO NEGRO CF350A	35-026-0134	5	845.74
CARTUCHO CYAN CF351A	35-026-0135	5	903.57
CARTUCHO AMARILLO CF352A	35-026-0137	5	903.57
CARTUCHO TINTA PFI-107MBK IPF 770	35-076-0098	2	508.47
CARTUCHO TINTA PFI-107BK IPF 770	35-076-0099	1	254.24
CARTUCHO TINTA PFI-107C IPF 770	35-076-0100	1	254.24
CARTUCHO TINTA PFI-107M IPF 770	35-076-0101	1	254.24
CARTUCHO TINTA PFI-107Y IPF 770	35-076-0102	1	254.24
<b>TOTAL</b>			<b>10,593.64</b>

**Anexo 66** Ficha de registro de datos de existencias que deben ser dadas de baja año 2021

EXISTENCIAS	DESCRIPCION	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR
001	UNION SIMPLE GALVANIZADA DE 2"	03 218 0017	8.00	1.00	8.00
002	UNION FLEX. ESCAL AC C -7.5 C/PVC	03 230 0021	2.00	757.5000	1,515.00
003	UNION PVC 3"P/TUB.ASB. CEMENTO A-7	04 038 0261	26.00	29.6600	771.16
004	TEE PVC 110MM X 160MM UF ISO 4422	04 122 0034	10.00	68.3600	683.60
005	TEE U.F 160 X 160MM PVC-U ISO 4422	04 122 0035	16.00	94.2800	1,508.48
006	REDUCCION PVC 160MMX90MM UF ISO 4422	04 122 0079	9.00	42.4300	381.87
007	TAPON PVC 110 MM A-7.5 NTP-UF ISO 4422	04 122 0234	3.00	20.6758	62.03
008	TEE PVC - U 110 X 90 MM A-7.5 ISO 4422	04 122 0239	11.00	24.5100	269.61
009	UNION SIMPLE PVC (H-H) 200MM UF ISO 4422	04 122 0246	5.00	27.1269	135.63
010	TAPON PVC UF DE 200 MM ISO 4422	04 122 0248	6.00	60.5050	363.03
011	TAPON PVC UF-110 MM A.7.5 -ISO	04 122 0253	32.00	15.2542	488.13
012	TAPON PVC-U 160MM UF A-7.5 NTP-ISO 4422	04 122 0261	15.00	37.3711	560.57
013	TEE PVC 63MM UF ISO 4422	04 122 0317	1.00	6.6000	6.60
014	TEE PVC 110MM A 63MM U.F. ISO4422	04 122 0319	3.00	23.6667	71.00
015	TAPON PVC 63MM UF ISO 4422	04 122 0322	1.00	6.1200	6.12
016	CODO 63MM 90S UF . ISO 4422	04 122 0323	2.00	6.6000	13.20
017	UNION PVC 6"P/TUB. ASB. CEMENTO A.7.5 T.MZ	04 170 0109	2.00	86.0000	172.00
018	MEDIDOR VICENT BRONCE 6"	05 026 0014	2.00	1,494.0100	2,988.02
019	MEDIDOR REVOLUTION 8" DE BRONCE	05 026 0018	1.00	1,519.8600	1,519.86
020	PAPELERA DE LOZA BLANCA	09 046 0044	3.00	12.8286	38.49
021	CLAVOS DE ACERO DE 4"	31 038 0042	12.00	3.2609	39.13
022	ANILLO DE PLASTICO	35 010 0011	4.00	0.4154	1.66
023	ANILLO PARA ENCUADERNAR	35 010 0012	10.00	0.4351	4.35
024	CINTA EPSON 7754 P/IMPRESORA EPSON 1.0-1070	35 026 0020	4.00	16.6387	66.55
025	CINTA P/IMPRESORA EPSON FX 2070	35 026 0022	4.00	106.3627	425.45
026	CINTA P/IMPRESORA EPSON DFX-5000	35 026 0026	1.00	88.2300	88.23
027	CARTUCHO NEGRO CF350A-130A	35 026 0134	5.00	169.1480	845.74
028	CARTUCHO CYAN CF351A-130A	35 026 0135	5.00	180.7139	903.57
029	CARTUCHO AMARILLO CF352A-130A	35 026 0137	5.00	180.7139	903.57
030	DISKETTE 3.5" HD CAJA X 10 UNIDADES	35 038 0003	17.00	4.9892	84.82
031	OJALILLOS ADHESIVOS PEGAFAN	35 042 0026	1.00	1.0657	1.07
032	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0030	17.00	20.1775	343.02
033	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0035	2.00	52.3529	104.71
034	PAPEL CONTINUO CONSOLA	35 050 0054	17.00	31.9691	543.47
035	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0057	6.50	95.1047	618.18
036	PAPEL CONTINUO CONSOLA 60gr 9.7/*8x11" x2"	35 050 0060	4.50	151.201957	680.41
037	TALONARIO DE GUIAS DE REMISION	35 054 0520	4.00	25.4238	101.70
038	GUIAS D/REMISION-REMITENTE SERIE 251-750	35 054 0583	3.00	14.830666	44.49
039	PROTOCOLO DE PRUEBA NIVELAC.ALIMCA-ALCA	35 054 0600	6.00	12.605042	75.63
040	NITIFICACION RETIRO MEDIO PAPEL AUTOCOPI	35 054 0607	90.00	5.932204	533.90
				<b>TOTAL</b>	<b>17,972.04</b>

*Anexo 67 Ficha de registro de datos de bienes del activo fijo sustraídos desde el 2015*

Cuenta:	DESCRIPCIÓN DEL ACTVO FIJO	FECHA	IMPORTE
490041182	COMPUTADORA PORTATIL LAPTOP LENOVO CORE I7-17"(06-2015)	01-06-2015	5,127.12
490041186	COMPUTADORA COMPATIBLE SAMSUNG DE 24" CORE i7(09-2015)	01-09-2015	2,866.95
490041187	COMPPUTADORA COMPATIBLE LG CORE i7 DE 20"(09-2015)	01-09-2015	2,393.22
TOTAL			S/ 10,387.29

Fuente. Informes de inventario y auditoria

**Anexo 68** Ficha de registro de datos de bienes pendientes de saneamiento físico legal año 2021

N	PROVINCIA	DIRECCION	AREA APROX (M2)	TIPO DE PREDIO	TITULAR	EN USO	PLANOS	ESTADO
1	CAJAMARCA	CARRETERA SECTOR URBAMBA	17,798.60	RUSTICO	BENEFICIENCIA PUBLICA	SI	SI	POR SANEAR
2	CAJAMARCA	CARRETERA A BAMBAMARCA	205.90	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
4	CAJAMARCA	CARRETERA SECTOR URUBAMBA	100.00	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
5	CAJAMARCA	BARRIO DELTA	1,000.00	URBANO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
6	CAJAMARCA	CARRETERA CHAMIS Y SEXEMAYO	19,070.56	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
8	CAJAMARCA	CARRETERA LAGUNA CHAMIS S/N	32.51	URBANO	MINISTERIO DE EDUCACION	SI	SI	POR SANEAR
12	CAJAMARCA	CARRETERA A BAMBAMARCA SN	13,979.07	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	SANEADO EN PARTES
13	CAJAMARCA	JR. PETATEROS S/N	1,694.00	URBANO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
15	CAJAMARCA	MARGEN IZQUIERDO ANTIGUA CARRETERA A BAÑOS DEL INCA, FRENTE AL FUNDO BELLAVISTA	161,400.00	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	SANEADO EN PARTES
16	CAJAMARCA	CARRETERA AL DISTRITO DE JESUS	86,645.86	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	NO	SI	SANEADO EN PARTES
17	CONTUMAZA	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	180.00	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
18	CONTUMAZA	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	409.55	RUSTICO	MUNICIPALIDAD	SI	SI	POR SANEAR
19	CONTUMAZA	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	900.00	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
20	CONTUMAZA	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	1,800.00	RUSTICO	EPS SEDACAJ S.A	SI	SI	POR SANEAR
21	SAN MIGUEL	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	5,892.25	RUSTICO	MPSM	SI		POR SANEAR
22	SAN MIGUEL	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	2,105.09	RUSTICO	MPSM	SI		POR SANEAR
23	SAN MIGUEL	PROL. JR LOS ANDES SN	360.00	RUSTICO	MPSM	SI		POR SANEAR
24	SAN MIGUEL	SUBURBIO DE LA PROVINCIA	6,187.50	RUSTICO	MPSM	SI		POR SANEAR
			<b>319,760.89</b>					

Fuente. Informes de inventario y de Auditoría

**Anexo 69** *Ficha de registro de datos de bienes no registrados ni contabilizados de almacén del año 2019*

CODIGO	DENOMINACION		CUENTA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
350260020	CINTA EPSON 7754 P/IMPRES EPSON LQ-1070	UN	252411104	2.00	66.55	133.10
40380264	UNION PVC 3"P/TUB.ASB.CEMENTO A-7.5 T.MZ	UN	251009104	19.00	978.78	18,596.82
41220069	UNION DE REPARACION 160MM ISO 4422	UN	251009104	2.00	279.02	558.04
						19,287.96



# **DOCUMENTOS DE LA ENTIDAD**

**Directiva 005- 2016/GG/EPS SEDACAJ S.A**



**PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO Y DE EXISTENCIA DE ALMACEN**

**I.- Objetivo**

La presente Directiva está orientada a establecer procedimientos que se aplicarán para asegurar el control interno del ingreso, existencias almacenadas y salidas de materiales, insumos, equipos y otras existencias almacenadas y salidas de materiales, insumos, equipos y otras existencias que normalmente son registradas y administrados por la EPS SEDACAJ S.A.. Asimismo, se controlará los bienes muebles e inmuebles que se encuentren en uso o bajo custodia de los trabajadores, según sea su dependencia a la que pertenece.

**II.- Finalidad**

- 2.1 Establecer lineamientos generales que conlleven al aseguramiento respecto a la constatación de existencias de almacén y los activos fijos de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca Sociedad Anónima - EPS SEDACAJ S.A. en las localidades de Cajamarca, Contumazá y San Miguel.
- 2.2 Permite establecer con exactitud la realidad de los almacenes, así como el estado de conservación de los diversos bienes del activo fijo, a través de dos inventarios semestrales programados, que serán ejecutados uno en el mes de junio y el otro en el mes de diciembre de cada año.
- 2.3 Asegurar el control interno en cuanto a la administración de almacenes, y el uso correcto de bienes muebles e inmuebles.
- 2.4 Controlar la eficiencia de las operaciones durante el ingreso, almacenamiento y salida de materiales y el uso correcto de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la EPS SEDACAJ S.A.

**III.- Base Legal**

- 3.1 Ley N° 27785. – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- 3.2 Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- 3.3 Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG – Normas de Control Interno.
- 3.4 Estatuto Social de la EPS SEDACAJ S.A.

**IV.- Ámbito de Aplicación**

La presente Directiva será de aplicación obligatoria en todo el ámbito de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca Sociedad Anónima (EPS SEDACAJ S.A.) que comprende las localidades de Cajamarca, Contumazá y San Miguel.

**V. DEL ORGANISMO RESPONSABLE DE SU APLICACIÓN**

Jr. Cruz de Piedra N° 150 - Jr. Los Cipreces N° 351 - 357 Cajamarca - Perú  
E-mail: sedacaj@sedacaj.com.pe Página Web: www.sedacaj.com.pe

Teléfono: 363660 ( Emergencias ) - 36  
Telefax: (076) 362120 - (076) 3677

## Informe de toma de inventario de activo fijo y de existencias de almacén del año 2019

### INFORME N° 031-2020-DCP-OGAF/ EPS SEDACAJ S.A.



A : CPCC Nerio Eduardo Cabrera Tejada  
Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas

ASUNTO : Alcanzo Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles - 2019

REFERENCIA : DIRECTIVA N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A.

FECHA : Cajamarca, 25 de setiembre de 2020.

Por el presente me dirijo a su despacho para saludarlo y a la vez alcanzarle adjunto al presente para su conocimiento y demás fines, el **Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles - 2019**, el mismo que ha sido elaborado teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en la DIRECTIVA N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A., "Procedimientos para la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén", la misma que fue aprobada por Resolución de Gerencia General n° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 6 de enero de 2017.

Es cuanto informo a usted, para los fines correspondientes.

Atentamente,

  
CPC Amílcar Hoyos Cubas  
Jefe División de Control Patrimonial (e)  
EPS SEDACAJ S.A.

Cc.  
Archivo.

### INFORME FINAL DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO 2019

**A** : CPCC Nerio Eduardo Cabrera Tejada  
 Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas

**ASUNTO** : Alcanzamos Informe de Inventario de Activo Fijo de Bienes Muebles - 2019.

**REFERENCIA** : Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. "Procedimientos para la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén"

**FECHA** : Cajamarca, 25 de setiembre de 2020.

---

#### I. Antecedentes

La EPS SEDACAJ S.A. cuenta con la Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. "Procedimientos para la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén", la misma que fue aprobada por Resolución de Gerencia General n° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 6 de enero de 2017.

En base a dicha directiva, esta división adoptó acciones para la toma del inventario de activo fijo de bienes muebles ejercicio 2019.

Esta División a mi cargo desde el 08.06.2020, donde no hubo una transferencia de cargo correspondiente, mi persona tomo conocimiento que la toma de inventario de bienes muebles a valores históricos del periodo 2019 se encontraba en proceso.

A continuación se detallan los hechos que sucedieron, previos a la toma del inventario de activo fijo 2019:

- Con Informe N° 074-2019-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 03.12.2019 se informa que a fin de realizar la toma de inventarios de activo fijo -2019 bajo NIIF se requiere contratación de 06 profesionales especialistas.
- Con Informe N° 078-2019-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 06.12.2019 se informa sobre el plan de trabajo para la toma de inventario físico de activo fijo 2019, así mismo se solicita contratación de 04 contadores o bachilleres, para formar 2 equipos de trabajo los cuales estarían conformados por:

Equipo 1	Equipo 2
Sr Eduardo Moya Zavaleta –Jefe de Equipo	Sr Luis Ravines Oblitas – Jefe de Equipo
02 Bachilleres o Contadores Públicos (por contratar)	02 Bachilleres o Contadores Públicos (por contratar)

- Con Informe N° 226-2019-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 17.12.2019 se informa y se solicita a Gerencia General la contratación de personal para la toma de Inventario de Activo Fijo del año 2019.
- Con Carta Interna N° 089-2019-DCP-OGAF/EPS.SEDACAJ S.A., de 24.12.2019 se reitera adoptar acciones para la toma de inventario físico de activo fijo 2019, así mismo indicando que a la fecha no se tiene ningún resultado al Informe N° 078-2019-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A.



- Con Informe N°228-2019-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 24.12.2019 se requiere a Gerencia General la contratación de personal para toma de inventario solicitado mediante Carta Interna N° 089-2019-DCP-OGAF/EPS.SEDACAJ S.A.
- Con Informe N° 080-2019-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 27.12.2019, informe complementario para la toma de inventario físico de activo fijo 2019, explicando las actividades que desarrollará el personal de apoyo.
- Con Carta Interna N° 002-2020-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 06.01.2020 se reitera coordinación con Gerencia General para contratación de personal de apoyo para la toma de inventario físico de activo fijo 2019.
- Con Informe N° 006-2020-OGAF/EPS SEDACAJ S.A., de fecha 08.01.2020 se solicita a Gerencia General la autorización para la contratación de personal de apoyo para la toma de inventario físico de activo fijo 2019.
- Con Carta Interna N° 015-2020-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A., de fecha 23.01.2020 se comunica inicio de toma de Inventario de activo fijo (bienes muebles). Además se indica que dicha labor se realizará a costos históricos, así mismo se solicita comunicar a todas las áreas de la empresa para que brinden facilidades que el caso amerite.
- Con Carta Interna N° 016-2020-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 28.01.2020 se solicita apoyo con practicantes para la toma de inventario físico de activo fijo 2019.
- Con Memorándum N° 064-2020-GG/EPS SEDACAJ S.A., de fecha 28.01.2020, disponen realizar los trabajos de toma de inventario fijo 2019 con el personal de su área, por cuanto no corresponde contratación de personal de acuerdo a los motivos expuestos por la Oficina General de Planificación.
- Con Memorándum N° 507-2020-GG/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 30.07.2020 comunican la carencia de la toma de inventario físico de bienes muebles e inmuebles del periodo 2019, donde nos dan plazo hasta el 28.09.2020 para concluir con dicho proceso.

## II. Base Legal

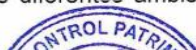
- Ley N° 27785, Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Estatutos de la empresa EPS SEDACAJ S.A.
- Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. aprobada con resolución de Gerencia General N° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ SA del 06-01-2017.
- NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo
- DS 122-94-EF, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

## III. Procedimiento

**Inventario Físico:** Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes y activos de la empresa y determinar su estado de conservación y condiciones de seguridad.

Tipos de inventarios a seguir:

- Inventario General: Denominado también Inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados y distribuidos en los diferentes ambientes y depósitos de la empresa y



sirve de sustento a los estados financieros de la entidad, requiriendo de un apropiado programa y se realiza, como mínimo, una vez cada ejercicio.

- Inventario al Barrer: Modalidad que consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado de una de las áreas de la empresa, efectuando el conteo de los bienes sin excepción.

Teniendo en cuenta que no se contrató personales de apoyo para la toma de inventario de bienes muebles del ejercicio 2019, se conformó equipos de trabajo con el personal que laboraba en esta división:

Equipo 1	Equipo 2
Sr Eduardo Moya Zavaleta –Jefe de División Control Patrimonial	Sr Luis Ravines Oblitas – Asistente Técnico
Jaime Vásquez Leiva (Practicante)	Gilmer García Ispilco (Practicante)

Apoyo: Edgar Rodríguez Bringas (Encargado del Sistema de Control Interno)

#### IV. Actividades Desarrolladas

- Se realizó el etiquetado y el levantamiento de las fichas de información patrimonial de bienes muebles en todas las oficinas de la EPS SEDACAJ S.A., incluyendo las Localidades de San Miguel y Contumaza. (Ver Anexo 08)
- Se realizó el inventario de los vehículos de la empresa para lo cual se levantó la ficha correspondiente por cada bien, incluye etiquetado. (Ver Anexo 09)
- Se realizó el cruce y verificación de la información recopilada con la información del sistema AVALON y del inventario del ejercicio anterior, a fin de conciliar y poder identificar y realizar la constatación física de dichos bienes.
- Se realizó el seguimiento en el aplicativo de SUNARP – Consulta Vehicular, de todos los vehículos inventariados, de lo cual se pudo determinar la existencia de algunos Vehículos que se encuentran a nombre de otras entidades. (Ver Anexo 07)
- Se Levantó las actas de inicio y cierre de toma de inventario en las localidades de Cajamarca, San Miguel y Contumaza. (Ver Anexo 11)
- Se realizó la conciliación de Resultados con los reportes de la División de Contabilidad General y de Costos. (Ver Anexo 10)

#### V. Resultados y Comentarios

- De la verificación a la información del Sistema AVALON se pudo encontrar algunos bienes registrados que no contaban con una descripción específica como serie que lo identifique, así como otros bienes el registro de manera conjunta, ocasionando que el mismo código patrimonial para varios bienes.
- De la verificación de la información del Sistema AVALON se pudo determinar que había unos bienes que no se estaban realizando la depreciación correspondiente, el cual se estará subsanando dicho error, en coordinación con la División de Contabilidad General de Costos a fin de conciliar dicha información. (Ver Anexo 01)

- Se pudo identificar que no se está realizando un adecuado traslado interno de bienes entre oficinas, en algunos casos no se informa a la división de Control Patrimonial de dichos traslados, esto ocasiona un descontrol de los mismos, así como que el gasto de depreciación no se cargue al área donde se usa el bien.
- Se pudo identificar que no existe un adecuado control de la asignación de un código interno para los bienes menores, generando que se duplique o se genere un código que no corresponda.
- Del total de vehículos inventariados existe algunas unidades que se encuentran a nombre de otras instituciones por lo que no se han realizado la transferencia correspondiente a la EPS SEDACAJ S.A. (Ver Anexo 05)
- Se ha podido constatar la existencia de bienes obsoletos y malogrados en diferentes áreas, los mismo que no han sido informados a esta División para darles de baja, así mismo indicar que se está planificando un trabajo para realizar la baja de bienes que se encuentran deteriorados y/o obsoletos y posterior proceso de subasta, de acuerdo a los procedimientos normados para tal fin.

### Recomendaciones

- Se sugiere que a fin de poder realizar un adecuado control de los bienes institucionales se implemente el Código de Barras y que dicho trabajo se planifique desde el mes de noviembre, a fin de que al 31 de diciembre de cada año se concluya con dicho trabajo.
- Se disponga a la División de Logística y Servicios Generales un informe de los gastos efectuados por las unidades vehiculares a fin de evaluar costo beneficio y si corresponde la baja de dichos bienes.
- Se disponga un almacén para bienes operativos, por cuanto el almacén asignado a la División de Control Patrimonial solo es útil para el acopio de bienes obsoletos, no existiendo un ambiente apropiado para la custodia de bienes operativos; situación que genera un deterioro más acelerados de los bienes.
- Se disponga que todas las oficinas alcancen los bienes obsoletos a esta división, a fin de consolidar dichos bienes y realizar el proceso de baja y posterior proceso de subasta.
- Se disponga a todas las oficinas que el traslado interno de bienes se haga con conocimiento de esta División a fin de poder tener un control adecuado de los mismos.



MEMORANDUM MULTIPLE N° 009 -2021-OGAF/EPS SEDACAJ S.A.

A : CPCC. Edgar Rodríguez Bringas.  
Jefe (e) División de Control Patrimonial.  
CPCC. Luis Gustavo Rabanal Vargas.  
Jefe (e) División de Contabilidad General y de Costos.

ASUNTO : Remito Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles -2020.

REFERENCIA: Informe N°002-2021-CIBM-OGAF/EPS SEDACAJ S.A.

FECHA : Cajamarca, 24 de febrero de 2021.

Saludos cordiales; por medio del presente me dirijo a ustedes para remitir a su despacho copia del Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles -2020, para que de acuerdo a su competencia puedan implementar y/o realizar las acciones que le corresponda a cada oficina.

Así mismo, se adjunta 01 CD con el archivo base para la migración de información a la Plataforma SINABIP, dicha acción le corresponde a la División de Control Patrimonial.

Atentamente,



CPCC. Luz Dianira Davila Silva  
Jefe (e) de Oficina General de Administración  
y Finanzas  
E.P.S. SEDACAJ S.A.

C. c. : Archivo.





08/44 IP DOC. 782  
f: 08 to 3 anillo  
+ 01 CD.

INFORME N° 002-2021-CIBM-OGAF/ EPS SEDACAJ S.A.

A : CPCC Luz Dianira Dávila Silva  
Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas

ASUNTO : Alcanzo Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles - 2020

REFERENCIA : DIRECTIVA N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A.

FECHA : Cajamarca, 23 de febrero de 2021.

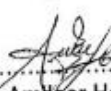
Por el presente nos dirigimos a su despacho para saludarlo y a la vez alcanzarle adjunto al presente para su conocimiento y demás fines, el Informe Final de Activo Fijo de Bienes Muebles - 2020, el mismo que ha sido elaborado teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en la DIRECTIVA N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A., "Procedimientos para la toma de inventarios de activo fijo y de existencias de almacén", la misma que fue aprobada por Resolución de Gerencia General n° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ S.A. de fecha 6 de enero de 2017.


Dicho trabajo del proceso de toma de inventario de Activo Fijo de bienes muebles al 31.12.20 estuvo a cargo de 04 profesionales, contratados bajo la modalidad de locación de servicios, requerido mediante CARTA INTERNA 029-2020-DCP-OGAF/EPS SEDACAJ S.A. y términos de referencia adjuntos en dicha carta.


Se adjunta 03 anillados (01 original y 02 copias) incluye un CD con el archivo base para la migración de información a la Plataforma SINABIP.


Es cuanto informamos a usted, para los fines correspondientes.

Atentamente,

  
CPC Amílcar Hoyos Cubas  
Presidente

  
CPC Luis Gustavo Rabanal Vargas  
Miembro

  
CPC Wilson Sapo Cahuana  
Miembro

  
Sr. Jorge Martín Nureña Torres  
Miembro

EPS SEDACAJ S.A. – Toma de Inventarios de Activo Fijo y Bienes Menores 00

## INTRODUCCIÓN

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS SEDACAJ S.A. (en adelante EPS SEDACAJ S.A.), ha visto la necesidad de <sup>realizar el inventario</sup> poder efectuar como parte de la práctica de control y <sup>de los muebles, Maq. y equipo como un control de la e</sup> con el propósito de proporcionar la <sup>información necesaria</sup> razonabilidad de los Estados Financieros mediante el análisis de la Cuenta Contable 33 Propiedades, Planta y Equipo, a través de la División de Control Patrimonial, la realización de Toma de Inventario Activo Fijo (Bienes Muebles) y Clasificación de Bines Obsoletos para el ejercicio económico del año 2020.

~~Debe precisarse que la toma de Inventarios será realizada por terceros,~~ designándose a Profesionales que cuentan con los conocimientos necesarios para el desarrollo del proceso de Inventarios, dándose inicio al presente Proceso en la Oficinas de EPS SEDACAJ S.A. el día <sup>24 marzo</sup> 18 de diciembre del 2020, ubicadas el Jr. Cruz de Piedra N° 150 del distrito, provincia y Departamento de Cajamarca, así como sus administraciones de las Provincias de San Miguel y Contumaza.

## EPS SEDACAJ S.A. – Toma de Inventarios de Activo Fijo y Bienes Menores 00:

**IV. Aprobación, Administración y Divulgación del Proceso de Toma de Inventarios.**

- Aprobación: Gerente General.
- Administración y seguimiento: Comisión para la Toma de Inventarios.
- Divulgación y actualización: Locación de Servicios

**V. Procedimientos**

Actividades Desarrolladas:

- **Conforme a lo establecido en el requerimiento se conformó el equipo de Trabajo:**
  - 04 Profesionales de las carreras de Contabilidad, Economía o carreras afines.
- **Secuencia del Inventario:**  
 El inventario se efectuó por División por División y dentro de ellas siguiendo el ordenamiento de acuerdo al Catálogo Nacional de Bienes según detalle:

Detalle
a) Directorio
b) Gerencia General y sus Divisiones.
c) Gerencia de Administración y Finanzas y sus Divisiones.
d) Gerencia Comercial y sus Divisiones.
e) Gerencia de Ingeniería y sus Divisiones.
f) Gerencia Operacional y sus Divisiones.
g) Organos Descentralizados.
h) Administración de San Miguel
i) Administración de Contumaza
j) Laboratorios
k) Reservorios

Tipo de Activo Fijo
333 Maquinaria, Equipo y otras Unidades de Explotación.
334 Unidades de Transporte.
335 Muebles y Enseres.
336 Equipos Diversos.
00 Bienes Menores.

- **Cronograma de Inventario:**  
 El inventario se realizó a partir del 14 de diciembre del 2020, debiendo concluir indefectiblemente el 09 de febrero del 2021 con la entrega del Informe Final. (Anexo 01)  
*24 de enero 2022*  
*09 de marzo 2022*
- **Materiales de Inventario:**
  - Base de datos: Se proporcionó en forma virtual por la División de Control Patrimonial conteniendo toda la relación de activos fijos de la empresa.

EPS SEDACAJ S.A. – Toma de Inventarios de Activo Fijo y Bienes Menores 0020

**I. Objetivo y Motivos de la Verificación.**

**a. General**

El objeto principal de realizar el inventario de activos fijos y bienes menores de EPS SEDACAJ S.A. es <sup>actualizar</sup> actualizar la base de datos que permitirá conciliar, la existencia real de los bienes, con la base de datos actual, para la presentación de Información de los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2020; así como el detalle de los bienes obsoletos para el remate correspondiente.

**b. Específicos**

- Efectuar la verificación física de todos los bienes del activo fijo (Bienes Muebles) y bienes menores de la empresa, así como la existencia, ubicación, clase, tipo, modelo, y cantidad de los bienes patrimoniales que tienen asignados y en uso, las diferentes Gerencias y Divisiones.
- Efectuar etiquetado de los Activos Fijos (Bienes Muebles) y bienes menores con la clasificación de los Activos Fijos de acuerdo a las Divisionarias de la Cuenta 33 Propiedades, Planta y Equipo, del Plan Contable General Empresarial vigente en nuestro país y que usa la entidad.
- Determinar y detallar la relación completa y actualizada de los Activos Fijos (Bienes Muebles) que conforman el patrimonio de la empresa EPS SEDACAJ S.A.
- Determinar la relación de bienes muebles que estarán para la baja definitiva y remate correspondiente.
- Clasificación y codificación de los bienes de acuerdo a la SBN

**II. Alcance.**

El presente procedimiento alcanza en su aplicación a la Empresa EPS SEDACAJ S.A. y a todas sus Gerencias y Divisiones establecidas y detalladas en su organigrama funcional, y de los bienes entregados para su uso y custodia como consecuencia del cumplimiento de las funciones que les han sido encomendadas.

**III. Base Legal y Normativa.**

1. Estatutos de la empresa EPS SEDACAJ S.A.
2. Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. aprobada con resolución de Gerencia General N° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ SA del 06-01-2017.
- ~~3. NIC-16 cuyo objetivo de esta es prescribir el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo.~~
- ~~4. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta DS 122-94-EF.~~
5. Directiva N° 001-2015/SBN Procedimientos de Gestión de lo Bienes Muebles. 2017

*EPS SEDACAJ S.A. – Toma de Inventarios de Activo Fijo y Bienes Menores* 0001

- ✓ Fichas de Control Virtual: Proporcionadas por la División de Control Patrimonial, las mismas que contienen las características de los bienes, las que fueron verificadas por el personal inventariador, que comprende los datos correspondientes al activo principal, así como los datos pertinentes de cada componente físico agrupados por tipo de activo fijo, o bienes menores.
  - ✓ Stickers de control de inventario: En el que se especificó el año de inventario, código interno de acuerdo al sistema AVALON, código SBN y área en el que están asignados los Bienes, lo que servirá como constancia de la labor efectuada.
  - ✓ Otros: Se coordinó la movilidad necesaria para facilitar la labor del inventario de los bienes que no se encuentran en las sedes principales de la Empresa EPS SEDACAJ S.A. –
- **Estructura de datos del Inventario:**  
Se preparó una relación detallada de los bienes del Activo Fijo y bienes menores con la siguiente estructura de acuerdo a los (TDR): descripción (marca, modelo, serie, componentes, y otras especificaciones), estado actual de conservación (bueno, regular <sup>decente</sup> ~~y malo~~) y relación de bienes sobrantes y relación de bienes muebles que no puedan ser identificados o relación de bienes faltantes.

**VI. Procedimiento de Ejecución del Inventario.**

Se detalla las definiciones del proceso y tipo de inventario seleccionado para el proceso:

- **Inventario Físico:** *(cambiado)*  
Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes y activos de la empresa y determinar su estado de conservación y condiciones de seguridad.  
Teniendo en cuenta 2 tipos de inventarios a seguir:
  - a) Inventario General: Denominado también Inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados y distribuidos en los diferentes ambientes y depósitos de la empresa y sirve de sustento a los estados financieros de la entidad, requiriendo de un apropiado programa y se realiza, como mínimo, una vez cada ejercicio.
  - b) Inventario al Barrer: Modalidad que consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado de una de las áreas de la empresa, efectuando el conteo de los bienes sin excepción.

*EPS SEDACAJ S.A. – Toma de Inventarios de Activo Fijo y Bienes Menores* 0020

**VII. Actividades Desarrolladas/**

1.  1. Antes de empezar el proceso de inventarios se coordinó con División de Control Patrimonial para determinar las necesidades de la empresa según los TDR a fin de llevar a cabo la toma de inventarios de activo fijo y bienes menores.
2.  2. Se recopiló información previa de la División de Control Patrimonial.
2.  3. Se identificó las <sup>grupos</sup> áreas, divisiones y administraciones pertenecientes a EPS SEDACAJ S.A: ~~donde se desarrollaría el proceso de inventarios.~~
3.  4. Se desarrolló las actividades del cronograma de trabajo conforme a lo programado, para lo cual se nos proporcionó los papeles de trabajo y útiles necesarios para desarrollar nuestras labores.
3.  5. El proceso de Inventario se efectuó al “Barrer” y se realizó en equipos de 02 personas, donde uno contaba y detallaba las características y condiciones del bien, y la otra persona se encargó de anotarlo en la hoja de trabajo virtual ~~en las~~ ~~filas debidamente ordenadas.~~  
  
El inventario contiene el detalle, código, ubicación, características y condiciones de los ítems, además de la constatación fotográfica de algunos bienes que se encuentran en condiciones óptimas como, por ejemplo: el tapiz asientos de algunas unidades móviles están deteriorados, swichts llenos de polvo y otros a tomar en cuenta. (Anexo 02)
4.  6. Se recodifico el correlativo para los bienes de la empresa para poder implementar la codificación de bienes de acuerdo a los procedimientos de la SBN.
7.  7. Terminado el proceso de inventario por barrido, se recopilo toda la información y se inició con el proceso de centralización de datos en el formato de control.
8.  8. Se codificó cada uno de los artículos de acuerdo al correlativo emitido por el sistema AVALON.
5.  9. Se realizó el cruce y verificación de la información de los documentos entregados por la División de Control Patrimonial de EPS SEDACAJ S.A., de acuerdo a los datos registrados en el sistema AVALON, conciliando las cantidades adquiridas con las encontradas en el proceso de inventarios.
10.  10. Se realizó la agrupación de los activos y bienes menores según la distribución requerida en los TDR. (Anexo 03).

**Acta de Inicio de Toma de Inventario**

En las instalaciones de la EPS SEDACAJ S.A., ubicadas en el Jr. Cruz de Piedra n° 150 del distrito, provincia y departamento de Cajamarca, siendo las 12:00 pm del día 04 de marzo de 2022, se reunieron los integrantes de la Comisión de Inventario, designados mediante Resolución de Gerencia General n° 165-2021-GG/EPS SEDACAJ S.A. de 28 de diciembre de 2021; en virtud de sus funciones y atribuciones señaladas en la Directiva n° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. "Procedimientos para la Toma de Inventarios de Activo Fijo y de Existencias de Almacén", aprobada por Resolución de Gerencia General n° 001-2017-GG/EPS SEDACAJ S.A. de 6 de enero de 2017, para efectuar el cierre de las actividades del proceso de inventarios.

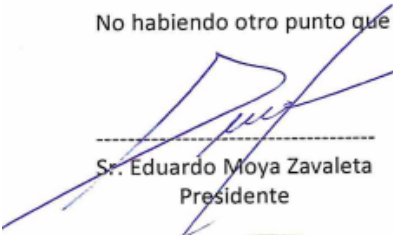
**Integrantes:**


- Sr. Eduardo Moya Zavaleta (Presidente)
- CPCC. Luz Dianira Dávila Silva (Miembro)
- Sr. Luis Ravines Oblitas (Miembro)

**Acuerdos:**

- Aprobar el los resultados obtenidos por los grupos de trabajo conformados según acta de inicio.
- Aprobar el informe presentado por el grupo de trabajo previa revisión del mismo.
- Dar a conocer dichos resultados a las instancias correspondientes para que se tomen las acciones correctivas pertinentes.

No habiendo otro punto que tratar, se firma la presente.

  
-----  
Sr. Eduardo Moya Zavaleta  
Presidente

  
-----  
CPCC. Luz Dianira Dávila Silva  
Miembro

  
-----  
Sr. Luis Ravines Oblitas  
Miembro

**INFORME N° 001-2022-Comisión Inventario 2021/EPS SEDACAJ S.A.**

A : CPCC. Amilcar Hoyos Cubas  
Jefe (e) Oficina de Administración y Finanzas EPS SEDACAJ S.A.

Asunto : Remite Plan de Trabajo y Grupos de Trabajo Inventario Bienes Muebles al 31.12.2021


Referencias : a) Resolución N° 165-2021-GG/EPS SEDACAJ S.A. de 28 de diciembre de 2021.

Fecha : Cajamarca, enero 20 de 2022.

Mediante el presente y en cumplimiento a la Resolución de referencia, se ha constituido la comisión de toma de inventario de bienes muebles al 31.12.2021, así mismo la División de Control Patrimonial ya ha venido gestionando la contratación de un equipo de trabajo para dicha actividad; por lo que la Comisión en conjunto ha elaborado el Plan de Trabajo, cronograma y ha formado los grupos de trabajo correspondientes.

En tal sentido, se adjunta una copia de los indicados documentos para su revisión y aprobación correspondiente, a fin de proseguir con lo programado.

Atentamente,

  
.....  
Eduardo Moya Zavaleta  
Presidente Comisión Toma de Inventario

C.c.  
Archivo





**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019**

**Formato 3.1 Estado de Situación Financiera**

EPS SEDACAJ S.A.

CONTAB.-RUC N°20113733641

PERIODO : DICIEMBRE 2019

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE</b>		<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>	
104	Cuentas corrientes en 9,245,525.80	401	Gobierno central -1,727,478.39
106	Depósitos en Instituciones 570,399.73	403	Instituciones públicas 96,580.30
107	Fondos sujetos a restricción 11,421,273.07	407	Administradoras de fondos de 110,222.82
	=====	409	Otros costos administrativos e 1,999,493.00
	21,237,198.60		=====
			478,817.73
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERC</b>		<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>	
121	Facturas, boletas y otros 1,382,197.62	411	Remuneraciones por pagar 1,116,394.71
123	Letras por cobrar 57,888.19	413	Participaciones de los 40,082.00
128	Cuentas por cobrar - Cobranza 798,871.89	415	Beneficios sociales de los 113,603.07
	=====		=====
	2,238,957.70		1,270,139.78
<b>CTAS.P COBRAR ACCIONISTA</b>		<b>PROVEEDORES</b>	
141	Personal 677,317.66	421	Facturas, boletas y otros 515,277.10
143	Directores 4,501.24	424	Honorarios por pagar 33,610.80
	=====		=====
	681,818.90		548,887.90
<b>CTAS.POR COBRAR DIVERSAS</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</b>	
162	Reclamaciones a terceros 55,362.92	461	Reclamaciones de terceros 90,277.88
163	Intereses, regalías y dividendos 132,078.36	465	Pasivos por compra de activo 0.00
168	Otras cuentas por cobrar 49,874.61	467	Depósitos recibidos en garantía 503,885.96
	=====	489	Otras cuentas por pagar diversas 1,172,008.38
	237,315.89		=====
			1,766,170.02
<b>PROVISION COBRANZA DUDOSA</b>		<b>LAUDOS ARBITRALES PARTE CORRIENTE</b>	
191	Cuentas por cobrar -798,871.89		=====
	=====		0.00
	-798,871.89	<b>PROVISION PARA LITIGIOS</b>	
<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y</b>			
251	Materiales auxiliares 492,690.79		



**Formato 3.1 Estado de Situación Financiera**

EPS SEDACAJ S.A.

CONTAB.-RUC N° 20113733641

PERIODO : DICIEMBRE 2019

252	Suministros	29,544.99	481	Provision para litigios	395,830.55
253	Repuestos	3,852.28			
					395,830.55
		526,088.06			
					4,459,845.98
				TOTAL PASIVO CORRIENTE	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	24,122,507.26			
				PASIVO NO CORRIENTE	
	ACTIVO NO CORRIENTE				
				INMUEBLE , MAQUINARIA Y EQUIPO	
	INMUEBLES MAQUIN Y EQUIPO				
			485	Pasivos por compra de activo	9,860,406.30
331	Terrenos	122,766,219.08			
332	Edificac.	116,707,373.39			9,860,406.30
333	Maq. y Equip. de Explot	5,460,091.92		CONVENIO PROREGION	
334	Unidades de transporte	2,501,195.32	489	Otras cuentas por pagar diversas	11,484,800.00
335	Muebles y enseres	569,608.44			
336	EQUIPs diversos	1,595,616.87			11,484,800.00
337	herramient y Unidades de reemp.	10,925.29		LAUDOS ARBITRALES PARTE NO CORRIENTE	
339	Construcciones y obras en curso	8,714,049.62			0.00
		258,327,079.93		GANANCIAS DIFERIDAS	
	INTANGIBLES		491	Impuesto a la renta diferido	32,052,311.33
341	Concesiones, licencias y otros	9,118.65	495	Subsidios recibidos diferidos	6,254,091.28
343	Programas de computadora	140,202.75	498	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	9,325,210.37
		149,321.40			47,631,612.98
	ACTIVO DIFERIDO				
371	Impuesto a la renta diferido	1,477,067.51		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	68,976,819.28
373	Intereses diferidos	1,999,493.00			
		3,476,560.51			
	DEPRECIACION AMORTIZA ACU			PATRIMONIO	
391	Deprec. acumulada	-63,425,846.59			
392	Amortizacion acumulada	-102,310.85			
				CAPITAL	



**Formato 3.1 Estado de Situación Financiera**

EPS SEDACAJ S.A.

CONTAB. - RUC N° 20113733641

PERIODO : DICIEMBRE 2019

-63,528,157.44	501	Capital social	18,447,000.00
=====			=====
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			18,447,000.00
		CAPITAL ADICIONAL	
	522	Capitalizaciones en trámite	38,597,834.11
			=====
			38,597,834.11
		EXCEDENTE DE REVALUACION	
	571	Excedente de revaluación	89,960,338.22
			=====
			89,960,338.22
		RESERVAS	
	582	Legal	144,176.21
			=====
			144,176.21
		RESULTADOS ACUMULADOS	
	591	Utilidades no distribuidas	12,833,082.02
	592	Perdidas acumuladas	-9,385,647.26
			=====
			3,547,434.74
		RESULTADO DEL EJERCICIO	
	881	Utilidad	413,863.12
			=====
			413,863.12
		TOTAL PATRIMONIO	148,110,846.40
			=====
TOTAL ACTIVO :		222,547,311.66	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO :
			222,547,311.66



J. G. GENTHER M...  
Gerente  
E.P.S.



C.P.C. Nerio Eduardo Cabrera Tejada  
Gerente de Administración y Finanzas



C.P.C. Luis María Yrigoin  
JEFE DIVISION DE CONTABILIDAD  
MATRICULA 135

Estado de resultados al 31 de diciembre del 2019

EPS SEDACAJ S.A.  
CONTAB.-RUC N°20113733641

Página: 1  
Fecha: 05/03/2020

ESTADO DE RESULTADOS  
POR FUNCION : DICIEMBRE 2019

CUENTA	CONCEPTO	HISTORICO
<b>VENTAS</b>		
704	Prestacion de servicios	25,575,566.05
		-----
		25,575,566.05
<b>AGUA POTABLE - Operacion y Mantenimiento</b>		
902	Captación de agua	-596,895.12
903	Pre-tratamiento y Tratamiento de agua po	-3,835,790.60
904	Conducción	-1,031.52
905	Almacenamiento	-1,122,038.40
906	Distribución	-6,286,628.72
907	Conexiones Domiciliarias	-13,364.76
		-----
		-11,855,749.12
<b>ALCANTARILLADO - Operacion y Manteni</b>		
912	Recoleccion y conduccion de aguas residu	-731,374.55
914	Descarga libre final	-68,243.68
		-----
		-799,618.23
<b>TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES</b>		
921	TAR con descarga libre a cuerpo receptor	-459,555.38
		-----
		-459,555.38
<b>COLATERALES REGULADOS</b>		
931	Conexiones domiciliarias	-725,496.57
932	Factibilidad de servicios	-170,303.75
933	Revisión y aprobación de PYS	-164,784.12
934	Supervisión de obras	-31,450.70
		-----
		-1,092,035.14
<b>RESULTADOS DE OPERACION</b>		11,368,608.18
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
950	INGENIERIA	-1,473,913.28
951	Directorio	-158,955.66
952	Gerencial General	-794,814.87
953	Auditoria Interna	-159,437.84
954	Auditoria Externa	-44,505.17
955	Asesoría Legal	-756,308.75
956	Relaciones Publicas (Ed. Sanitaria)	-485,337.66



EPS SEDACAJ S.A.  
CONTAB.-RUC N°20113733641

Página: 2  
Fecha: 05/03/2020

ESTADO DE RESULTADOS  
POR FUNCION : DICIEMBRE 2019

CUENTA	CONCEPTO	HISTORICO
		-419,085.96
957	Recursos Humanos	-2,915,545.23
958	Finanzas (PPTO, Patrimonio, Contab, Tesor	-395,408.44
959	Logística (Adquisición bienes, vigilancia	-----
		-7,603,312.86
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
		-1,981,190.60
961	Gerencia Comercial	-496,799.28
962	Facturación y Cobranza	-328,607.62
963	Catastro Comercial	-1,144,668.96
964	Micromedicación	-36,228.25
965	VMA	-----
		-3,987,494.71
<b>OTROS INGRESOS DE GESTION</b>		
		755,509.00
759	Otros ingresos de gestión	-----
		755,509.00
<b>RESULTADOS DE EXPLOTACION</b>		533,309.61
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		
		159,283.60
772	Rendimientos ganados	-----
		159,283.60
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
		-278,730.09
971	Gastos Financieros	-----
		-278,730.09
<b>RESULTADOS ANTES DEL REI.</b>		413,863.12



R.E.I DEL EJERCICIO

0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO	413,863.12
-------------------------	------------



*[Handwritten signature]*  
Ing. ~~ARRENTAJE GENERAL~~ ~~Mantilla~~  
Gerente General  
E.P.S. SEDACAJ



*[Handwritten signature]*  
C.P.C. ~~Carlos~~ ~~Cabrera~~ ~~Tejada~~  
Gerente de Administración y Finanzas  
E.P.S. SEDACAJ S.A.



*[Handwritten signature]*  
C.P.C. ~~Luis~~ ~~Cerna~~ ~~Trigoín~~  
JEFE DIVISION DE CONTABILIDAD  
MATRICULA 135

**Estado de situación financiera al 31/12/2020**

**Formato 3.1 Estado de Situación Financiera**

EPS SEDACAJ S.A.  
CONTAB.-RUC N° 20113733641

PERIODO : DICIEMBRE 2020

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE		TRIBUTOS POR PAGAR	
104	Cuentas corrientes en 5,548,092.60	401	Gobierno central -1,291,913.82
106	Depósitos en instituciones 241,474.46	403	Instituciones públicas 129,891.26
107	Fondos sujetos a restricción 11,493,411.67	407	Administradoras de fondos de 104,662.47
	=====	409	Otros costos administrativos e 1,999,493.00
	17,282,978.73		=====
CUENTAS POR COBRAR COMERC			942,132.91
121	Facturas, boletas y otros 4,129,546.39	REMUNERACIONES POR PAGAR	
123	Letras por cobrar 291,226.68	411	Remuneraciones por pagar 976,154.41
129	Cuentas por cobrar - Cobranza 1,184,427.83	413	Participaciones de los 551.81
	=====	415	Beneficios sociales de los 159,487.55
	5,605,200.90	417	ADMINISTRADORAS DE 28,061.98
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTA			=====
141	Personal 498,064.71		1,164,255.75
143	Directores 3,486.70	PROVEEDORES	
	=====	421	Facturas, boletas y otros 432,084.00
	501,571.41	424	Honorarios por pagar 47,706.20
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS			=====
162	Reclamaciones a terceros 56,809.79		479,790.20
163	Intereses, regalías y dividendos 131,973.69	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	
168	Otras cuentas por cobrar 1,484,094.97	461	Reclamaciones de terceros 90,277.68
	=====	465	Pasivos por compra de activo 0.00
	1,672,878.45	467	Depósitos recibidos en garantía 549,548.76
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR		469	Otras cuentas por pagar diversas 1,039,965.30
189	Otros gastos contratados por 3,740.00		=====
	=====		1,679,791.74
	3,740.00	LAUDOS ARBITRALES PARTE CORRIENTE	
PROVISION COBRANZA DUDOSA			=====



Procedimiento toma de inventarios de Activo Fijo.



**I Objetivo**

El presente documento está orientado a establecer los procedimientos para la toma de inventario de activo fijo, para lograr que dicho proceso se ejecute adoptando criterios uniformes en aplicación a los principios de racionalidad y funcionalidad concordantes con las normas establecidas.

**II Base Legal**

- Ley N° 27785, Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría general de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Directiva N° 005-2016-GG/EPS SEDACAJ S.A. "Procedimiento para la Toma de Inventarios de Activo Fijo y de Existencias de Almacén".

**III Procedimientos para la toma de inventario de activo fijo**


La toma de inventario de activo fijo está orientado a:

- Comprobar la existencia física del activo fijo.
- Constatar físicamente el estado de conservación, ubicación, cantidad, condición de utilización, seguridad y los funcionarios responsables de los bienes que están asignados en uso.
- Realizar una eficaz administración de los bienes en uso y bienes improductivos.
- Comparar los saldos obtenidos del inventario físico, producto de la verificación a realizar; con la información registrada por la Oficina de Contabilidad, a fin de hacer los ajustes a que hubiere lugar.
- Conciliar con el inventario del periodo anterior, de ser el caso.
- Sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales.
- Sanear los bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la Entidad y que deben ser regularizados.
- Determinar el inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la Sede Central y dependencias según corresponda.
- Disponer con información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las cuentas del activo fijo contenidos en los Estados Financieros.





Procedimiento toma de inventarios Almacén.



# EPS Sedacaj S.A.

**EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO  
DE CAJAMARCA - SOCIEDAD ANONIMA**

PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA  
DE INVENTARIO FÍSICO DE EXISTENCIAS DE ALMACEN

**I Finalidad**  
Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes almacenes o depósitos. Dicha verificación deberá ser contrastada con los registros contables de la Empresa a la fecha del o los inventarios.

**II Objetivos**

- Planificar la realización del inventario físico en los almacenes de la Empresa.
- Preparar el material necesario para la toma de inventario físico.
- Organizar la toma de inventario físico de almacenes de tal manera que el mismo se lleve a cabo utilizando criterios de racionalidad, eficiencia y economía.

**III Alcance**  
La presente alcanza a las Divisiones de Logística y Servicios Generales, la División de Contabilidad General y de Costos y las Administraciones de Provincias (San Miguel y Contumazá).

**IV Base Legal**

- Ley N° 27785, Ley General del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Directiva N° 005 2016/GG/EPS SEDACAJ S.A. "Procedimiento para la Toma de Inventarios de Activo Fijo y de Existencias de Almacén".

**V Cronograma de Actividades**  
La comisión elaborará previo a la ejecución de su trabajo un cronograma de actividades, el mismo que será presentado al Gerente de Administración y Finanzas; asimismo dicho documento será anexado al Informe Final de la Comisión.

**Definiciones**

Inventario físico de existencias de almacén  
Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad.

Inventario general  
Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de



...tomando las precauciones que se señalan en el presente.

Procedimientos

- La Gerencia de Administración y Finanzas comunicará mediante documento dirigido a la División de Logística y S.S.GG. la ejecución del inventario físico con indicación de la fecha, hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias.

El Jefe de la División de Logística y S.S.GG. procederá a:

- Disponer que se preparen los almacenes para la toma de inventario poniendo especial énfasis en el orden y limpieza.
- Designar al personal que deberá atender a la Comisión de inventario.
- Adoptar las acciones pertinentes para contar con medios adecuados para la realización eficiente del inventario.

La Gerencia de Administración y Finanzas, teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispondrá:

- Al responsable de almacén, la atención oportuna de información a la Comisión de Inventario.

r. Cruz de Piedra N° 150 - Jr. Los Cipreces N° 351 - 357 Cajamarca - Perú  
E-mail: sedacaj@sedacaj.com.pe Página Web: www.sedacaj.com.pe

Teléf: 363660 ( Emergencias) - 367  
Telefax: (076) 362120 - (076) 36771;



## EPS Sedacaj S.A.

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO  
DE CAJAMARCA - SOCIEDAD ANONIMA

- El Corte documental se realizará por los Gerentes, Divisiones y áreas, a fin de que durante el desarrollo del inventario físico de almacén no se podrá atender requerimientos hasta la conclusión de dicho proceso.
- Entregará al equipo de inventario una copia del Balance de materiales antes del inicio del inventario correspondiente.
- Coordinará con la División de Logística la movilidad y la entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor.
- El Jefe de Comisión verificará que el proceso de información del almacén a su cargo, se encuentre debidamente al día, lo que permitirá verificar la existencia de los ítems de almacén según registros.
- La Comisión se reunirá para explicar entre ellos los mecanismos, procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudieran tener. Se entregará asimismo el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar.



### Ejecución de Inventario

- En el día, lugar y hora señalados se reunirá la comisión para presentarse ante el titular del almacén por inventariar, con la autorización correspondiente, dejando copia de la misma al encargado de dicho almacén.

El Almacenero intervendrá en el inventario sólo para indicar el lugar donde se encuentran ubicados los bienes y para aclarar aspectos requeridos por el equipo inventariador.

- Una vez concluida la labor de conteo de los materiales el personal inventariador suscribirá todas las hojas de trabajo procediendo a entregar al Jefe de Comisión dichos documentos.
- Se verificará la cantidad inventariada con el saldo que figura en el listado.
- En caso de encontrarse diferencia, inmediatamente se efectuará el recuento en presencia del Jefe de Equipo y el encargado de almacén.
- De persistir la diferencia esta será refrendada por el Jefe de Comisión y el Almacenero en la línea correspondiente del listado.
- Terminada la labor de verificación, al final de los listados deberán suscribirse necesariamente el encargado del Almacén y el Jefe de Comisión haciendo un resumen de los faltantes y sobrantes.
- Al finalizar el proceso de inventario físico, el equipo de inventariadores entregará al Jefe de Comisión el material de trabajo.

### Resultado del Inventario