



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

***“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”***

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Robinson Josymar Marrujo Boyer

Asesor:

Mg. Lic. Ruperto Hernan Arias Fratelli

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A mi familia quienes me apoyan siempre en este camino a pesar de que a veces tengo menos tiempo para ellos, a mis padres por su apoyo incondicional y amigos que siempre me dan la mano cuando lo necesito.

Robinson Marrujo Boyer

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por darme las fuerzas de seguir adelante a pesar de la adversidad.

A mis padres

Por el apoyo brindado a pesar de tener mi familia y mi camino realizado.

A mis Profesores

Quienes me apoyaron día a día para que la realización de la tesis se haga posible.

Gracias por su apoyo incondicional.

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| DEDICATORIA..... | 2 |
| AGRADECIMIENTO | 3 |
| ÍNDICE DE ANEXO | 6 |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | 7 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN..... | 10 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 12 |
| 1.1. Realidad problemática | 12 |
| <i>1.1.1. Antecedentes.....</i> | <i>14</i> |
| <i>1.1.2. Revisión sistemática</i> | <i>20</i> |
| <i>1.1.2.1 Bases teóricas.....</i> | <i>20</i> |
| <i>1.1.3. Marco Teórico.....</i> | <i>21</i> |
| 1.2. Formulación del problema..... | 26 |
| <i>1.2.1. Problema General.....</i> | <i>26</i> |
| <i>1.2.2. Problemas Específicos.....</i> | <i>26</i> |
| <i>1.2.3. Justificación del problema.....</i> | <i>26</i> |
| <i>1.2.4. Limitaciones.....</i> | <i>27</i> |
| 1.3. Objetivos..... | 27 |
| <i>1.3.1. Objetivo general.....</i> | <i>27</i> |
| <i>1.3.2. Objetivos específicos.....</i> | <i>27</i> |
| 1.4. Hipótesis General..... | 28 |
| <i>1.4.1. Hipótesis general.....</i> | <i>28</i> |
| <i>1.4.2. Hipótesis específicos.....</i> | <i>28</i> |
| CAPÍTULO II. METODOLOGÍA..... | 29 |
| 2.1. Tipo de investigación..... | 29 |
| <i>2.1.1. Según el propósito.....</i> | <i>29</i> |
| <i>2.1.2. Diseño de la Investigación:.....</i> | <i>29</i> |
| 2.2. Población y muestra | 30 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 2.2.1. | <i>Población.....</i> | 30 |
| 2.2.2. | <i>Muestra.....</i> | 30 |
| 2.3. | Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos | 31 |
| 2.2.3. | <i>Técnicas.....</i> | 31 |
| 2.2.4. | <i>Instrumentos.</i> | 32 |
| CAPÍTULO III. RESULTADOS..... | | 35 |
| 3.1. | Constitución de la empresa | 35 |
| 3.2. | Organigrama de la Empresa | 38 |
| 3.3. | Resultado | 39 |
| 3.3.1. | <i>Estado Financiero</i> | 40 |
| 3.3.2. | <i>Estado de Resultados.....</i> | 41 |
| 3.3.3. | <i>Detalle Analítico de Cuentas de Activo Fijo.</i> | 42 |
| 3.3.4. | <i>Resumen de los Activos Fijos.</i> | 43 |
| 3.3.5. | <i>Detalle de Inmuebles, Maquinaria y Equipos al 31 de diciembre del 2018.....</i> | 44 |
| 3.3.6. | <i>Diagrama del proceso de compra de un activo fijo</i> | 56 |
| 3.3.7. | <i>Control Interno de Activos Fijos en la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.....</i> | 58 |
| 3.3.8. | <i>Asientos Contables que incidirán en la formulación de los EEFF 2018... ..</i> | 69 |
| 3.3.9. | <i>Estados financieros considerando los puntos encontrados en el control Interno.</i> | 71 |
| 3.3.10. | <i>Normas técnicas.</i> | 74 |
| 3.3.11. | <i>Entrevistas</i> | 76 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES..... | | 86 |
| 4.1. | Discusión..... | 86 |
| 4.1.1. | <i>Discusión de hipótesis general.....</i> | 86 |
| 4.1.2. | <i>Discusión de las hipótesis específicas.....</i> | 87 |
| 4.1.3. | <i>Discusión de hipótesis específica 2</i> | 88 |
| 4.2. | Conclusiones..... | 90 |
| 4.3. | Limitaciones | 91 |
| REFERENCIAS..... | | 92 |
| ANEXOS..... | | 96 |

ÍNDICE DE ANEXO

| | |
|---|-----|
| Anexo N° 1 Carta de autorización para uso de información TRANSMERIDIAN S.A.C. | 96 |
| Anexo N° 2 Matriz de Consistencia de autorización para uso de información TRANSMERIDIAN..... | 98 |
| Anexo N° 3 Matriz Operacional..... | 99 |
| Anexo N° 4 Modelo de Cuestionario..... | 101 |
| Anexo N° 5 Certificado de Vigencia..... | 103 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----------|
| Tabla 1 Expertos del Área de Finanzas y Contabilidad..... | 31 |
| Tabla 2 Criterios de la Información Obtenida..... | 34 |
| Tabla 5 Foda de Transmeridian S.A.C. | 39 |
| Tabla 6 Análisis Vertical Del Estado Financiero al 31 de diciembre del 2018..... | 40 |
| Tabla 7 Análisis Vertical Del Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018..... | 41 |
| Tabla 8 Detalle Analítico de Cuentas de Activo Fijo al 2018..... | 42 |
| Tabla 9 Resumen de Activos Fijos a diciembre de 2018..... | 43 |
| Tabla 10 Detalle de Equipos de transporte – Vehículos Administrativos | 44 |
| Tabla 11 Detalle de Equipos de transporte de Carga - Operaciones | 45 |
| Tabla 12 Detalle de Muebles y enseres de Oficina | 45 |
| Tabla 13 Proceso de Compra de Activo fijo | 56 |
| Tabla 14 Diferencia depreciación Correcta – Control interno Equipos de transporte.. | 60 |
| Tabla 15 Comparativo depreciación Correcta – Control interno Muebles y enseres Inoperativos..... | 61 |
| Tabla 16 Comparativo depreciación Correcta – Control interno Muebles y enseres no encontrados..... | 66 |
| Tabla 17 Detalle Equipos de transporte no pertenecientes a la empresa | 68 |
| Tabla 18 Asiento contable por regularización de depreciación 2018..... | 69 |
| Tabla 19 Asiento contable por regularización de baja de activos inoperativos 2018 | 69 |
| Tabla 20 Asiento contable por regularización de baja de activos inexistentes 2018 | 70 |
| Tabla 21 Asiento contable - regularización de baja de activos que no corresponden 2018 | 70 |

| | |
|--|-----------|
| Tabla 22 Diferencia porcentual de cuentas de activos fijos afectados por el control interno | 71 |
| Tabla 23 Análisis vertical EEFF – Variación absoluta 2018..... | 72 |
| Tabla 24 Análisis vertical EEFF Resultados – Variación absoluta 2018..... | 73 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Definiciones Situación Financiera..... | 25 |
| Figura 2 Consulta RUC | 35 |
| Figura 3 <i>TRANSMERIDIAN S.A.C.</i> | 38 |
| Figura 4 <i>Organigrama TRANSMERIDIAN S.A.C</i> ma de | 38 |
| Figura 5 Solicitud de cotización..... | 56 |
| Figura 6 Validación y aprobación del área solicitante | 57 |
| Figura 7 Emisión de OC y Aprobación de GG..... | 57 |
| Figura 8 Entrega del activo fijo | 58 |

RESUMEN

En la actualidad, una de las formas para que una empresa invierta es en activos fijos, considerando que estos representan una parte significativa de los activos totales de una empresa, por lo cual son significativas en la posición financiera de la entidad. Ante lo expuesto podemos decir, que el objetivo de esta investigación será determinar esta importancia, e implicancia en los estados de situación económica y financiera. Para lo cual tendremos como muestra representativa a los activos fijos de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. La presente investigación tendrá como objetivo determinar controles para los activos fijos con el fin de superar aquellos problemas que se detecten a través de la toma de inventarios, evaluaciones y control de los bienes de la empresa de la cual mediante el resultado podemos definir que la administración de activos fijos es considerada un área crítica que debe ser atendida de manera ordenada y responsable. Para la empresa en investigación TRANSMERIDIAN S.A.C. , podemos decir que cuenta con lineamientos y procedimientos en lo que respecta a los activos fijos, teniendo en consideración que en nuestro país existen diversas empresas dedicadas al mismo rubro de agentes de comercio exterior, servicios de transporte, entre otros, dentro de las cuales se consideran diversos métodos de control de activos fijos, ya que estas son las más expuestas a riesgos , tanto internos como externos, los cuales podrían afectar la situación de la empresa repercutiendo en sus estados económicos – financieros.

Se consideró una metodología de investigación no experimental, con enfoque mixto, tipo aplicada, de corte transversal, descriptiva y correlacionar, a través de una técnica de análisis documental y entrevistas a expertos en la materia, así como también diversos análisis de los estados financieros al 31 de diciembre 2018, información que permitió determinar que la empresa en estudio, posee serias deficiencias con respecto al control interno de sus activos, lo cual tiene implicancia de forma directa en los estados de situación

económica y financiera, considerando que los mismos poseen la mayor importancia porcentual dentro de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Implicancia, Resultados de situación económica y financiera, Activos fijos.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el ámbito empresarial, las empresas en sus funciones diarias siempre dan mayor importancia al control físico de sus principales activos generadores de ingresos (inventarios, cuentas por cobrar) de los cuales depende el buen funcionamiento de la empresa.

Sin embargo, dentro del accionar de las empresas, ellas cuentan con una inversión que sin ella sería difícil, casi imposible la operatividad y estos son: los activos fijos, considerados como elementos fundamentales pero a los que no se les ha estado prestando la atención adecuada con respecto a controles. Como en la mayoría de las industrias constituyen mayor parte de inversión, lo cual genera que la adquisición de estos sea correctamente analizado en ámbitos de cantidad y tiempo de recuperación de lo que se estaría invirtiendo. Ante lo antes indicado se ha visto conveniente, utilizar las normas internacionales de contabilidad (NIC), específicamente la NIC.

La falta de control interno de las inversiones dentro de la empresa va a tener incidencia en los Estados de situación económica y financiera, dado que al no tener un control interno o realizarlo de una forma no adecuada generaría que se muestre de una forma distorsionada la totalidad de las inversiones que tiene la empresa y de la misma forma el total de los costos y gastos generados, generando que las decisiones a tomar no estén acorde a lo real en la empresa.

De igual forma, el cumplimiento de las normas contables y tributarias en el registro de las operaciones económicas diarias de la empresa. Por lo que consideramos a la NIC 16, el que tiene como propósito: “Definir el tratamiento contable de los activos fijos, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información relacionado a esto. Y según el aspecto tributario, en el artículo 44° de la ley del impuesto a la renta, indica que las

sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría. (Ortega, 2012)

Con referencia a los activos fijos se debe tener en consideración el tiempo que llevara para la empresa la realización de mantenimientos, mejoras, controles, una buena administración e implicancias financieras. Teniendo como precedente que en el pasado, el control solo se limitaba en la realización del registro de una adquisición, el tratamiento fiscal y contable.

De acuerdo a lo antes indicado, la falta o mal uso de control interno de los activos no solo generara una incidencia contable sino también tributaria, por lo que es recomendable que el control interno debe diseñarse en base a la normativa reguladora de información financiera; pues así se evita que la empresa incurra en sanciones e infracciones ante la administración tributaria. Considerando que actualmente, la administración tributaria es cada vez más exigente con respecto a deducciones de gastos, y control interno adecuado que permita tener una información contable tributaria consistente, que permita toma de decisiones oportunas y correctas.

En ese sentido la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. , a pesar de contar con diversas políticas de procedimientos con respecto a activos fijos tiene dificultades ,en casos inexistentes aplicaciones de alineamientos, errores en registros de activos, revaluaciones, bajas no consideradas , activos que no se encuentran físicamente pero aun figuran en libros, así como diversidad de casos que se podrán revisar en el desarrollo del proyecto; al concentrar errores en esta parte es bien saber, que estos detalles generaran implicancia en la información de la empresa, tanto en los resultados financieros para el año 2018.

Lo que se pretende, que el sistema de control interno funcione como herramienta que de facilidad de consulta y guía para todo trabajador sobre las formas de proceder frente a los temas diarios de controles, adquisiciones y venta ,y otros que se presenten en el manejo de los

activos fijos. Por consiguiente; la importancia de que se lleve un buen manejo y control interno dentro de la empresa.

Entonces, puedo decir que la presente investigación busca la determinación de controles internos para nuestros activos fijos, con la única finalidad de un mejor planteamiento de procesos que vayan acorde a las normas contables, los cuales a futuro servirán para un mejor manejo y uso de los activos. Esperando subsanar los problemas que se detectaron en base a las evaluaciones, toma de inventarios y los controles de bienes que posee la empresa del cual se considera un área crítica la cual debe tener mayor importancia y atención.

1.1.1. Antecedentes.

A través de la revisión sistemática, puedo decir que existen estudios relacionados a nuestro trabajo de investigación, tal vez no del mismo enfoque pero con semejante a mi trabajo para ello citaremos los siguientes trabajos tanto nacionales e internacionales.

1.1.1.1 Nacionales.

(Arteaga y Olguim, 2014), en su tesis titulada: **“La mejora en el sistema de control interno en el área de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa CIPSUR E.I.R.L.”**.

El autor concluye, que existen dificultades dentro de los procesos operativos debido a la ausencia de un manual organizacional de funciones, políticas laborales, entre otros lo que genera como resultado información incorrecta no fehaciente. Por ello conlleva a la toma de malas decisiones en la gestión financiera de la empresa. (Arteaga y Olguim, 2014)

(Guerra, 2015), en su tesis **“Control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado de Piura”**.

El autor llegó a la conclusión, que las MYPES del centro de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. Y la falta de control interno, genera que la gestión sea ineficiente generando que estén en la informalidad. (Guerra, 2015)

(Camones,T,& Leandro,P., 2015). En su tesis **“Los controles internos como soportes básicos en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de Huaral”**.

El autor concluye, la evaluación del sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio mostro deficiencias en los procesos de atención y despacho de los productos a los clientes lo cual repercutía en los estados financieros de las empresas. (Camones,T,& Leandro,P., 2015)

(Hinostroza, 2017), en su tesis **“Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016”**.

Se concluye , que tener una información más cerca de lo real dependerá de registros correctos respetando los controles internos, es decir si una contabilidad tiene todo bien registrado los estados de situación reflejaran datos exactos. (Hinostroza, 2017)

(Andrade, 2015), con su tesis titulada: **“Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”**.

El autor concluye, que el control interno dentro de una institución laboral con respecto a los activos fijos tiene implicancia directa en los resultados económicos y financieros, considerando que las inversiones en mayor proporción dentro de una empresa se dan en activos fijos con fines de mejorar ingresos. (Andrade, 2015)

(Flores, 2017), con su tesis titulada: **“La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SA de la ciudad de Lima- período 2015”**.

El autor **Concluye**, que la administración de riesgo permite administrar a los activos fijos de una forma clara, transparente, con un seguimiento óptimo y fehaciente. Siendo el principal beneficio evitar impactos negativos contables al realizar depreciación, ejecuciones contables que no correspondan con respecto a los activos. (Flores, 2017)

(Villanueva, U, & Casafranca, 2013), en su tesis titulada **“Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”**.

Concluye, que el control interno impacta en la Gestión de las empresas comerciales, por lo que su aplicación permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para una mejor toma de decisiones, de calidad y oportuna. (Villanueva, U, & Casafranca, 2013)

(Alzamora, 2016), en su tesis **“La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones TavoPeru S.A.C. Año 2012”**.

El autor Concluye, que poder determinar los métodos de depreciación adecuadas, establecer mecanismos e instrumentos que ayuden a la mejora de un control de activos fijos y el buen manejo de las tasas tributarias indicadas generaran una adecuada determinación del impuesto a la renta de tercera categoría. (Alzamora, 2016)

(Guevara, 2015), con su tesis **“La revaluación de inmuebles y su incidencia en la situación económica- financiera del sector automotriz en el distrito de Trujillo”**.

El autor concluye, que la revaluación es importante ya que generara mayores ingresos por un uso correcto de activo, a su vez esto reflejara un valor correcto en libros en relación a la productividad y vida útil del mismo. (Guevara, 2015)

(Garcia M., 2014), con su tesis titulada **“Revaluación De Activos Fijos, Sus Efectos En La Información Financiera y Propuestas de Mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012-2013”**.

Se Concluye que, es importante para la empresa poder tener el verdadero valor de sus activos ya que esto determinara situaciones económico-financiero acorde a la realidad y de una forma razonable. (Garcia M., 2014)

1.1.1.2 Internacionales.

(Guerrero, 2014), en su tesis **“Los procedimientos de control interno para activos fijos, y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable Gobierno Provincial de Tungurahua” – Ecuador.**

Donde se concluye, que los procedimientos internos deben ser corregidos y se deberá analizar, discutir e implementar aquellos que permitan un mejor control para así poder disminuir las deficiencias que afectan los activos del Gobierno Provincial de Tungurahua. (Guerrero, 2014)

(Baque, 2016), con su tesis titulada: **“Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Cantón Santa Elena - Provincia de Santa Elena periodo 2015”**.

El autor concluye, que los procedimientos establecidos dentro de la empresa afectaban la gestión administrativa, encontrando falencias en los diversos análisis por lo que se requería una planificación de la organización y de la entidad. (Baque, 2016)

(Gavilanez, 2012), en su estudio **“Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA” – Ecuador.**

Por lo que el autor concluye, en la reestructuración a nivel empresa, la cual debe contener la implementación de un sistema de control interno que ayude a mejorar la gestión administrativa deficiente con la que cuenta la empresa. (Gavilanez, 2012)

(Barona, 2014), con su tesis titulada: **“Procedimientos de control para bienes de larga duración y su incidencia en la información financiera del departamento centralizado de idiomas de la Universidad Técnica de Ambato” – Ecuador.**

El autor concluye, que se debe proponer una metodología fundamentada en el control y gestión de los bienes de larga duración que contribuya en la realización de una información financiera confiable y fehaciente basada en las mismas operaciones realizadas en la institución. (Barona, 2014)

(Torres, 2015), con su tesis titulada: **“Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía Camaronera Ferasa S.A. en la ciudad de Guayaquil” – Ecuador.**

Por lo que se concluye, en diseñar un manual de control interno para un adecuado manejo y control de los activos fijos, lo cual permita a la organización un mayor control desde el inicio del proceso: adquisiciones, bajas y mejor administración de las inversiones de capital con el objetivo de cumplir con la visión de la empresa. (Torres, 2015)

(Guerra y Yuquilema, 2012) en su tesis **“ Examen especial a la cuenta de activos fijos del colegio técnico Agropecuario San Juan de la provincia de Chimborazo del periodo 2010 y propuesta de procedimientos para el manejo y control de los mismos” – Ecuador.**

El autor concluye, que se debe realizar un manual de procedimientos para los activos fijos basándose en la normativa actual, teniendo como referencia un adecuado manejo y control de los bienes de la institución. (Guerra y Yuquilema, 2012)

(Yanchatipan, 2012), en su tesis titulada: **“Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de**

Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y equipo en la compañía TransCaba S.A.” - Ecuador.

Concluyendo, que en la empresa no cuentan con ningún documento formal vigente que indique cómo actuar ante la gestión de los bienes, que contenga parámetros para la adquisición, reemplazo, venta, donación, retiro, custodio y tratamiento de los bienes de la empresa. (Yanchatipan, 2012)

(Sarmiento y Muñoz, 2013), en su investigación: **“Elaboración de un modelo de sistema de control de activos fijos en el polimedico Martinez”- Ecuador.**

El autor llegó a la conclusión, que no se contaba con un adecuado control de sus bienes, lo cual no permitía comprobar las existencias faltantes y obsolescencias del centro de salud, lo que originaba la necesidad de un sistema integrado de control de activos. (Sarmiento y Muñoz, 2013)

(Olaya, 2017), con su tesis titulada: **“Tratamiento Contable Práctico del Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo. Samborondón- 2017”-Ecuador.**

Se concluye en base a un análisis importante, la muestra de los casos supuestos que se podrían dar en la entidad considerando el deterioro de sus propiedades, plantas y equipos, la aplicación dentro de la empresa que presentaría las situaciones que se puedan dar al respecto, mediante la exposición de su muestra. (Olaya, 2017)

(Llano, 2015), en su tesis **“Impacto Financiero en la Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para la Compañía BUSSCAR de Colombia S.A.S”.**

Concluye que la NIC 16, representa los activos tangibles y exige que un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando este genere beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad. (Llano, 2015)

1.1.2. Revisión sistemática

1.1.2.1 Bases teóricas.

La primera definición formal de control interno se estableció originalmente por el (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, 1949), Donde se concluyó que el control Interno incluye el plan de organización de métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar los activos, verificar las correcciones y confiabilidad de sus datos contables, promoviendo la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

Según (COSO II, 2013), señala que son aquellas acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que ayudaran a las directivas de la administración para poder mitigar riesgos al logro de objetivos las cuales serán monitoreadas de forma continua y permanente por un responsable encargado.

En la década de los 70, a consecuencia del descubrimiento de pagos ilegales, malas prácticas delictivas en negocios, se comenzó a prestar mayor atención al poder establecer controles internos eficaces. Hasta entonces, el Control Interno generalmente era considerado como un tema reservado solamente a los contadores. (CGR, 2014)

En tanto (Bravo, 1997), lo definió como un proceso administrativo diseñado para proporcionar seguridad a los objetivos que se tienen dentro de una entidad, dentro de los cuales se debe considerar la eficacia, eficiencia en las operaciones, facilidad de información financiera basada en las leyes y normas aplicables.

1.1.3. Marco Teórico

1.1.3.1 Definiciones Conceptuales de Variables Independientes.

Control Interno.

Definición:

Es el sistema de procedimientos y métodos que tienen la finalidad de garantizar el cumplimiento de normas que se deberán aplicar para dar fiabilidad a los registros contables, operaciones diversas en general, el buen funcionamiento de la organización. (Real Academia Española)

Objetivos del Control Interno.

Los objetivos siempre deberán basarse en enfoques de la organización y alcances empresariales.

- Cumplimiento de políticas y objetivos establecidos en una institución.
- Coordinación de procesos y funcionamiento que sean eficientes.
- Garantizar la veracidad de la información de la empresa.
- Promover dentro de la empresa la efectividad y eficacia en las operaciones.

(CGR, 2014)

Marco Integrado de Control Interno - COSO.

Este modelo de control tiene como objetivo, contribuir con la evaluación y optimización de sus procesos de control Interno.

Este modelo fue creado por 5 organizaciones de contadores y auditores en los EEUU, en medio de la crisis financiera que existía en esos tiempos, su origen se dio por la identificación de prácticas fraudulentas en las compañías dentro de los estados financieros, por lo que fue entonces donde se realizó un informe con recomendaciones para ser evaluadas y se pueda mejorar controles internos.

Este modelo se encuentra conformado por 5 componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Se puede decir que “... todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (CGR, 2014)

Activos Fijos.

Definición:

Son aquellos bienes que la empresa para desarrollar su objeto social, el cual sera susceptible de amortización. (Real Academia Española)

Según (Perez, 2010), los activos fijos “están conformados por aquellos bienes tangibles propiedad de una empresa destinados a garantizar su permanencia mediante ingresos”.

Vida Útil.

Definición:

Es el periodo en el que se estima que un activo este en uso, en ocasiones este tiempo dependerá de su producción o similares que la empresa espera obtener. (Normas internacionales de contabilidad)

Depreciación (amortización).

Definición:

Es el desgaste natural de un bien en un determinado tiempo de vida estimada, en base a ello se podrá estimar el valor actual del bien. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.-a)

Métodos de depreciación.

Dentro de los métodos de depreciación que conocemos tenemos los siguientes:

- **Método Lineal:** Este método originara la disminución en el valor de adquisición a lo largo de la vida útil del activo, considerando que el valor residual nunca cambie. (Valdivia & Ferrer, 2006)
- **Método decreciente:** Genera la disminución en el valor del activo, el cargo ira disminuyendo al transcurrir la vida útil. (Valdivia & Ferrer, 2006)
- **Método de las unidades de producción:** la depreciación se realizara basándose en lo que se espera de la producción o basándose al uso de los activos fijos. (Valdivia & Ferrer, 2006)

Importe amortizable.

Definición:

Es el costo de un activo, o importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
(Normas internacionales de contabilidad)

Importe en libros.

Definición:

Es el valor del activo que se muestra en los estados financieros, resultado de la operación del valor de adquisición, elaboración o construcción menos la depreciación y los deterioros. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.-a)

Valor de uso.

Definición:

Es aquella proyección de flujos que la empresa espera obtener de bien. (Normas internacionales de contabilidad)

Valor Razonable.

Definición:

Es el precio que tendrá un activo al momento de la venta o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Normas internacionales de contabilidad)

Valor de Adquisición.

Definición:

Es el valor con el que se adquirió un bien, que se compone por el precio de compra y todos aquellos gastos y costos incurridos hasta que el bien este operativo. (Canahua, 2015)

1.1.3.2 Definiciones Conceptuales de Variables dependientes.

Situación Financiera.

Definición:

Es la muestra de activos, pasivos y capital contable de una empresa, en un periodo determinado. Muestra las finanzas de una empresa en momentos determinados.(Roldan, 2010)

El Activo, son los bienes que posee la empresa y que puede convertir en efectivo o generar liquidez a través de la operatividad, para poder cumplir con sus obligaciones.

El Pasivo, obligaciones que la empresa posee y debe cumplir para mantenerse operativa en el mercado.

El patrimonio, es la obligación con los accionistas, así como los resultados acumulados y del periodo que la empresa ha obtenido. (Yáñez, 2017)

Yáñez en su Blog de la universidad de alicante nos define la situación financiera de la siguiente manera.

Figura 1

Definiciones Situación Financiera

| Situación financiera. |
|--|
| Hace referencia al efectivo que dispone en lo inmediato (liquidez). |
| La situación financiera se refiere a la liquidez. Se tiene buena situación financiera cuando se cuenta con abundantes medios de pago. |
| En definitiva, se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedades de hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas. |
| Tiene que ver con las finanzas no operativas. |

(Yañez, 2017)

Análisis Financieros.

Definición:

Son aquellas técnicas y/o métodos que se utilizan para diagnosticar el estado financiero de una empresa, así mismo poder conocer debilidades y oportunidades basadas en datos que corresponden a la entidad en estudio. (Dominguez, 2007)

Estado de Resultado.

Definición:

Es un documento complementario donde se informa detalladamente y ordenadamente la obtención de una utilidad o pérdida por parte de una empresa dentro de un periodo determinado. (Mercedes, 2011)

Notas de los Estados Financieros.

Definición:

Las notas son la descripción de cada elemento del balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros. (Andrade, 2015)

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General.

¿Cuál es la incidencia del control interno de los activos fijos, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018?

1.2.2. Problemas Específicos.

a) ¿De qué manera incide el no revelar de forma oportuna la baja o desuso de un activo fijo en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018?

b) ¿De qué manera los procedimientos del control interno de los activos fijos, tiene un efecto negativo en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018?

c) ¿De qué forma la vida útil de un activo fijo relacionándola con el control interno inciden en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018?

1.2.3. Justificación del problema.

En la actualidad la empresa busca tener mejoras e implementaciones de controles internos que se adecuen a un mejor manejo con respecto a los activos fijos, la finalidad es mitigar errores e inconsistencias que ayuden a contar con estados financieros que revelen información fehaciente empezando por los activos que se posee hasta el punto de vista económico y financiero. El proyecto de investigación presenta la aplicación del control interno de activos fijos.

En este trabajo de investigación se requiere aplicar los diversos controles internos de una manera práctica y sencilla para los activos de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. En el distrito de San Isidro, Lima – Perú, permitiendo llegar a sus estados financieros de manera fehaciente, razonable y fiable con relación a su activo fijo.

Es conveniente para los profesionales y estudiante que deseen realizar investigaciones similares, porque ésta constituido en un modelo y antecedente para dicha actividad.

1.2.4. Limitaciones.

El poder tener mayor información de la empresa. La información es probablemente limitada debido a que se maneja restricciones e conflicto de intereses dentro de la empresa.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la incidencia del control interno de los activo fijo, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018

1.3.2. Objetivos específicos.

a) Evaluar y analizar la incidencia en la formulación de los estados financieros, de la no identificación oportuna del desuso o baja de los activos fijos de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018.

b) Determinar la incidencia negativa de los procedimientos del control interno de los activos fijos en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. , San Isidro, 2018.

c) Determinar la incidencia de la vida útil de los activos fijos dentro del control interno, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018.

1.4. Hipótesis General

1.4.1. Hipótesis general.

El control interno de los activos fijos, inciden en la formulación de los estados financieros de Transmeridian S.A.C. San Isidro, 2018

1.4.2. Hipótesis específicos.

a) La no identificación de una baja o desuso de activos fijos inciden en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018.

b) Un control interno de activos fijos ineficiente y sin buenos lineamientos, incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018.

c) La vida útil de los activos fijos dentro del control interno, incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación tiene como característica una metodología de investigación cuantitativa donde se utilizara diversas técnicas de análisis y recolección donde se podrá determinar la incidencia del control interno de los activos fijos en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C.

Según Hernández R, nos dice que esta metodología de investigación se basa en el uso de investigaciones previas y se utiliza con la finalidad de consolidar las creencias y establecer de forma exacta patrones de comportamiento de una población. (Hernandez, 2008)

La investigación cuantitativa debe ser lo más objetiva posible. El investigador no debe de afectar ninguno de los fenómenos que se observan, debe evitar en lo posible que sus creencias, deseos y tendencias influyan en los resultados del estudio y mucho menos sean alterados por tendencias propias. (Unrau, Grinnell y Williams, 2005)

La investigación cuantitativa da la posibilidad de generalizar resultados, otorgando control sobre los fenómenos, dando un punto de vista basado en conteos y magnitudes. Así mismo da la posibilidad de repetir y centrarse en puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares. (Hernandez, 2008)

2.1.1. Según el propósito.

Esta investigación es de tipo aplicada, ya que su objetivo es encontrar estrategias que puedan ser empleadas en el proceso de un problema específico. (Murillo, 2008)

2.1.2. Diseño de la Investigación:

La investigación es experimental, descriptiva y correlacional.

En el libro “Metodología de la Investigación” nos figura que un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que existen situaciones, las cuales no son

provocadas de forma intencional por quien la realiza (...) no se tiene control directo (...), porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Del mismo modo en referencia a la investigación descriptiva nos menciona que tienen como objetivo la indagación de la incidencia de modalidades, niveles o variables en una población. El proceso consistirá en considerar diversas variables a un grupo de personas, situaciones, etc. y empezar a proporcionar su descripción. Por consiguiente, son estudios descriptivos y cuando establecen hipótesis se consideran descriptivas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

2.2. Población y muestra

La empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.

2.2.1. Población.

Es considerada en el libro “El proyecto de Investigación” como “Aquel conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan” (Arias, 1999).

Podemos decir, que son aquellos bienes, elementos o personas para los cuales quieres obtener un resultado. En nuestro caso en específico podemos indicar que se consideraría como población a la empresa materia de investigación TRANSMERIDIAN S.A.C.

2.2.2. Muestra.

La muestra es una determinada cantidad seleccionada de la población, tal como figura en el libro “El Proyecto de Investigación”, “Subconjunto Representativo de un universo o población”.

En el libro “Metodología de la Investigación”, se determina a la muestra como un subgrupo de la población del cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población (en el

sentido de la validez externa que se comentó al hablar de experimentos). (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Para la investigación he utilizado un muestreo no probabilístico, ya que es el más rápido y accesible en la que se entrevista a especialistas. En este caso se tomó muestreo a tres personas responsables (dos del área de contabilidad de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.) y (Una persona de la empresa ANTARES LOGISTICS S.A.C.):

- Supervisor Contable Transmeridian SAC.
- Contador Transmeridian S.A.C.
- Contador Antares Logistics S.A.C.

Tabla 1

Expertos del Área de Finanzas y Contabilidad.

| Nombres y Apellidos | Cargo | Empresa |
|------------------------|---------------------|--------------------------|
| Chriss Ramirez Mora | Supervisor Contable | TRANSMERIDIAN S.A.C. |
| Isabel Iberico Hidalgo | Contador | TRANSMERIDIAN S.A.C. |
| Jose Linares Chirinos | Contador | ANTARES LOGISTICS S.A.C. |

Fuente Propia

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.2.3. Técnicas.

Los análisis documentarios: es la recolección de datos de fuentes secundarias. Libros, boletines, revistas, etc. Se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés. Analizar, por tanto, es extraer de un documento información que sirva de representación, de acuerdo a lo mencionado decimos, que el análisis empieza desde la identificación externa del documento (autor, título, editorial, nombre de revista, etc.), y culmina en la descripción conceptual de su contenido o temática, realizada a través de los lenguajes de indización, como palabras clave o descriptores del tesoro. (Rodríguez, 2005)

Para el trabajo de investigación se considerara como análisis documentario información solicitada de la empresa TRANSMERIDIAN (los estados financieros de la empresa, documentación que determine la valoración de activos y demás documentos que se consideren de importancia para la verificación de nuestra hipótesis, en la que indica que existe incidencia de la determinación del deterioro en los estados financieros de la empresa.

La observación: es aquella que elabora datos en condiciones relativamente controladas por el investigador, particularmente porque este puede manipular la o las variables. Se concluye, que es una técnica poderosa de investigación científica. Puede utilizar como instrumento la hoja o ficha de registro de datos. (Rodriguez, 2005)

2.2.4. Instrumentos.

Las entrevistas: Son consideradas como actos para recolectar información de una persona basándose en cuestionarios realizados.

En consideración al libro “Teoría y técnica de la entrevista” nos dice que la entrevista “Es la acción de reunirse, verse mutuamente. Implica la comparecencia de dos o más personas en un lugar determinado para tratar algo de interés: un encuentro cara a cara en el que se generan preguntas y respuestas sobre algún punto en común. Dialogar para saber o profundizar es la esencia de la entrevista; en este último sentido toda entrevista tiene un común denominador: gestionar información, investigar. (M.Colin, 2012)

Con respecto a la investigación se estará realizando las entrevistas al personal de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. y de la empresa ANTARES LOGISTICS S.A.C. principalmente del área Contable.

Cuestionario para la entrevista: Son aquellas interrogantes que se realizaran a las personas seleccionadas de la empresa con el fin de obtener el sustento de que el control Interno incide en los estados financieros de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.

Según Perez Juste, se define al cuestionario como un procedimiento considerado clásico en las ciencias sociales para la obtención y registro de datos. Su versatilidad permite utilizarlo como instrumento de investigación y como instrumento de evaluación de personas, procesos y programas de formación. Es una técnica de evaluación que puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos. (Perez, 1991)

Lista de cotejos: La podemos definir como un cuadro de doble entrada en el cual se anota una lista de criterios que señalan con claridad acciones, tareas, comportamientos, habilidades o actitudes que se desean evaluar de un proceso de investigación.

Para esta investigación se utiliza una técnica de análisis documental, partiendo desde este criterio se estará solicitando a la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. sus estados financieros al 31 de diciembre del 2018, en base a ello realizaremos un comparativo entre el antes y después considerando todo aquello que creamos se encuentra en deficiencia o errores que no han sido controlado lo cual ayudara a ver el efecto del problema que es materia de investigación, Luego de ello realizaremos todo el proceso financiero , de liquidez, rentabilidad , entre otros que ayudaran a sustentar lo investigado.

Dentro de todo lo solicitado a la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. tenemos lo siguiente:

1. Estados financieros al 31 de diciembre 2018.
2. Anexos de los estados Financieros
3. Detalle de Activos Fijos, con datos referentes y determinación de operatividad.
4. Inventario de activos fijos (Monto adquisición, Depreciación, Saldo Neto).

Con la información antes mencionada realizare diversos cuadros de comparación en estados financieros desde su estado original Vertical como Horizontal con la finalidad de determinar las cuentas que sufrirán variaciones según nuestra investigación con respecto al control interno que se está realizando en los activos, basándonos en esto podremos ir a más

detalle y determinar diversas variables de liquidez, solvencia y rentabilidad que nos ayudara a sustentar nuestra incidencia en los estados financieros de la empresa.

Mediante nuestra técnica basada en las entrevistas analizaremos los resultados verificando la relación con el tema de investigación de la cual veremos una situación real de la empresa y otra con incidencias basadas en el control interno de los activos fijos de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. Cada entrevista está basada en 10 interrogantes abiertas.

El trabajo de investigación elaborado tiene información brindada por la empresa la cual es de propiedad intelectual de los mismos y de aquellos que se encuentran laborando dentro de la misma. Como principal intención de este trabajo es establecer la relación que existe entre **“El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Transmeridian S.A.C. del distrito de San Isidro, Año 2018”**.

La elaboración del trabajo está basado en información fehaciente de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. la cual fue entrega bajo una carta de autorización, Así mismo adquirimos información de personas relacionadas con la empresa , de las cuales hemos podido estudiarla, analizarla y sobre todo poder sustentar y llenar de credibilidad nuestra investigación, dando a conocer que la situación que se indica en la empresa basándose en el control interno incide en el estado financiero de la empresa TRANSMERIDIAN SAC.

Tabla 2

Cráterios de la Información Obtenida

| Cráterios a considerar de la Información Obtenida | | | |
|---|--|---|--|
| Confidencialidad | Veracidad | Objetivo | Comparación |
| La información obtenida es de propiedad de la empresa en estudio por lo cual es un factor de riesgo indicado al momento de entrega. | Considerando que la información corresponde a una empresa seria, resulta ser veraz que demuestra la operatividad y seriedad en el trabajo. | Lo importante será el analizar tal información con intenciones de llegar a resolver interrogantes que ayudaran a sustentar nuestra investigación. | No solo es evaluar información desde un solo punto, este tiene que regirse a comparativos conceptuales, históricos, bibliográficos, etc. |

Fuente

Propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Constitución de la empresa

La empresa fue creada bajo las leyes Peruanas, se encuentra representada por acciones de acuerdo a información solicitada y contrastada con SUNAT, se indica que TRANSMERIDIAN S.A.C. se encuentra inscrita desde 30/04/1993.

Figura 2

Consulta RUC

| Resultado de la Búsqueda | |
|--|---|
| RUC: | 20123760141 - TRANSMERIDIAN S.A.C. |
| Tipo Contribuyente: | SOCIEDAD ANONIMA CERRADA |
| Nombre Comercial: | TRANSMERIDIAN |
| Fecha de Inscripción: | 30/04/1993 |
| Estado: | ACTIVO |
| Condición: | HABIDO |
| Domicilio Fiscal: | AV. CANAVAL - MOREYRA NRO. 340 (PISO 11) LIMA - LIMA - SAN ISIDRO |
| Actividad(es) Económica(s): | Principal - CIIU 63093 - ORGANIZACION DEL TRANSPORTE Secundaria 1 - CIIU 63037 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTES. |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE |
| Sistema de Emisión Electrónica: | DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 09/06/2015 |
| Afiliado al PLE desde: | 01/01/2013 |
| Padrones: | Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0110050000965) a partir del 01/08/2015 |

Fuente (SUNAT)

TRANSMERIDIAN SAC, es la primera empresa formada del Grupo Transmeridian , iniciaron actividades como agencia naviera en 1993, con sede y centro de operaciones en Lima – Peru. Desde entonces , han venido trabajando de manera constante para contar con un gran equipo de profesionales especializados en el campo naviero y portuario, orientado a satisfacer las necesidades de los clientes.

A partir del 2004, empezaron a operar como agencia portuario en el Callao y actualmente cubren todo el litoral peruano a travez de sus oficinas y sub agencias. Mediante la realizacion de sus servicios llegamos a los sectores mas importantes de la economia de nuestro pais lo cual genera el crecimiento del PBI, de la mano con el aumento de puestos de trabajo y alianzas estrategicas dentro de nuestro sector que ayudara a que todos se vean beneficiados.

El nacimiento de TRANSMERIDIAN S.A.C. fue gracias a la necesidad de tener un representante en Peru por parte de NIPPON YUSEN KAISHA, este representante se encargaria de realizar todas las operaciones administrativas y de ejecucion que se necesite dentro de nuestro territorio, dentro de los servicios que brinda la empresa tenemos:

Agenciamiento General:

Carga de proyectos / Break bulk.- NYK Bulk & Projects opera varios tipos de naves, pudiendo manipular varios tipos de carga y atender grandes proyectos de carga sobredimensionada desde cualquier puerto del mundo hacia los diferentes puertos peruanos tales como Callao, Paita, Pisco, Ilo y Matarani.

Con una flota mayor a 150 naves a nivel mundial que incluyen naves modulares, multiproposito & Proyectos y Handy/ Handymax, con las cuales podemos atender las diferentes necesidades de nuestros clientes.

La compañía se preocupa por la gestion en seguridad, salud, calidad y medio ambiente, asi mismo, ciertas naves y divisiones estan certificadas ISO9001/ 14001 y OHSAS18001.

Naves Roro – Porta Automoviles.- En el negocio de transporte de automoviles, NYK (Nippon Yusen Kaisha) se ha adaptado a la tendencia de la industria automotriz, la cual ha decidido establecer sus plantas de ensamblaje en diferentes partes del mundo.

De esta manera podemos ofrecer servicios de transporte de automoviles y otras cargas rodantes (buses, camiones, maquinaria pesada y proyectos especiales) desde diferentes origenes como Japon, Chima, Sudeste Asiatico, Europa, Estados Unidos y Lationamerica.

NYK se esfuerza por ofrecer servicios de valor agregado para cumplir con las necesidades de sus clientes ofreciendo una flota de mas de 100 buques porta automoviles, siendo esta una de las mas grandes del mundo.

Buques Porta Contenedores.- Se realiza labores de agente documental para importacion o exportacion de diversas cargas que arriban en naves porta contenedores de la linea naviera PIL (Pacific International Lines)

Recibimos matrices de BLs de exportacion y realizamos la transmision de la informacion de las cargas de transito ante la Aduana Peruana.

Tambien brindamos el servicio de Visto Bueno a la documentacion para que clientes puedan retirar sus cargas (importacion) o recatar BLs en caso de exportaciones.

Agenciamiento Portuario

Graneles.- Los distintos armadores que representan lideran los servicios de transporte de carga a nivel mundial, como minerales, carbon, productos forestales entre otros.

Su vasta experiencia y red de oficinas a nivel mundial, nos permiten ofrecer un alto nivel de servicio diseñado especialmente para cada tipo de carga.

Cruzeros.- Realizan el servicio de recepcion, atencion y despacho de cruceros que recalen en la Costa Peruana, asi mismo brindamos asistencia a la tripulacion y pasajeros de estas naves.

Otros servicios.- Ponen a disposición los servicios adicionales como: estiba, desestiba, practicaje, remolcaje, bunkering, etc.

Figura 3

TRANSMERIDIAN S.A.C.



Fuente (TRANSMERIDIAN)

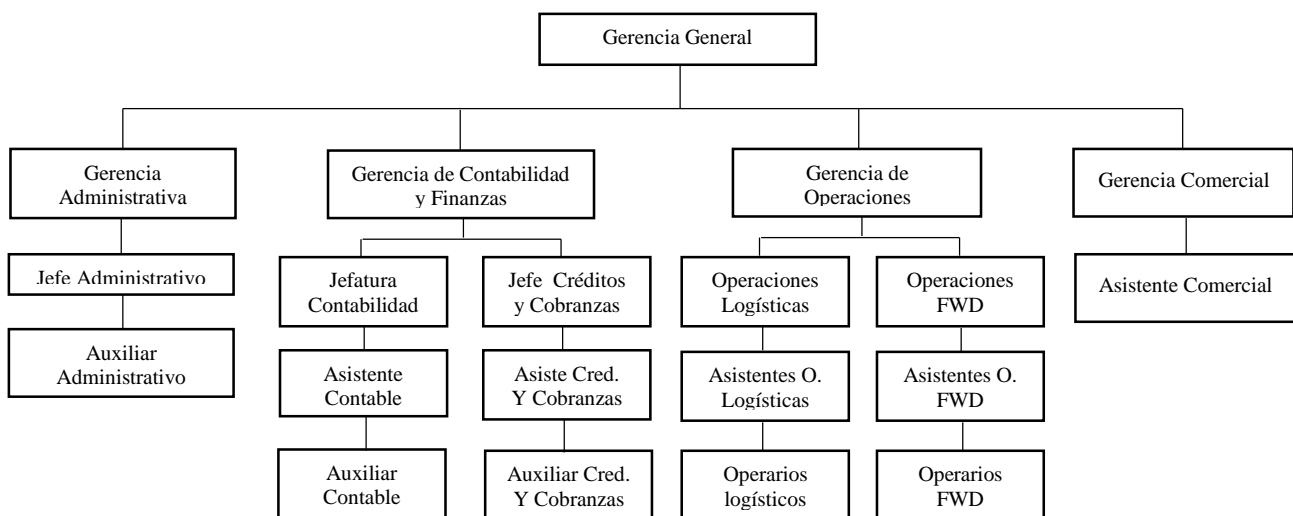
VISIÓN.- Ser la solución logística integrada de mayor valor agregado en el mercado, con soluciones simples orientadas a nuestros clientes y soportada por personal altamente capacitado y motivado. (TRANSMERIDIAN)

MISIÓN.- Brindar a los clientes un servicio personalizado, ágil y sencillo. (TRANSMERIDIAN)

3.2. Organigrama de la Empresa

Figura 4

Organigrama TRANSMERIDIAN S.A.C



Fuente Propia

Tabla 3

Foda de Transmeridian S.A.C.

| F Fortaleza | O Oportunidades | D Debilidades | A Amenazas |
|--|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • El servicio de carga que se realiza. • El personal altamente capacitado. • Eficiencia y eficacia en la realización del servicio. • Activos de calidad que facilitan la labor del personal | <ul style="list-style-type: none"> • Estandarizar los servicios dados a los clientes. • Aprovechar los convenios con diversas instituciones para mejorar la calidad e instrucción de los trabajadores. • Constituir alianzas estratégicas dentro del mercado. | <ul style="list-style-type: none"> • La rotación de personal es un índice alto, que aún no se ha podido controlar. • Las multas en ocasiones abusivas por parte de SUNAT en temas aduaneros. | <ul style="list-style-type: none"> • La alta competencia dentro de este mercado. • Empresas que ofrecen servicios completos al igual que nosotros pero con costos abaratados. |

Fuente Propia

3.3. Resultado

Dentro del análisis de los estados financieros de la empresa se esta considerando como punto importante a los activos de la empresa, dentro del cual consideraremos a :
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS.

3.3.1. Estado Financiero

Tabla 4

Análisis Vertical Del Estado Financiero al 31 de diciembre del 2018

| TRANSMERIDIAN SAC | | |
|--|-------------------|----------------|
| ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO FINANCIERO | | |
| AL 31 DICIEMBRE 2018 | | |
| (Expresado en Soles) | | |
| <u>ACTIVO</u> | <u>2018</u> | <u>%</u> |
| <u>Activo Corriente</u> | | |
| Efectivo Y Equivalente De Efectivo | 2,093,672 | 15.91% |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales | 303,260 | 2.31% |
| Cuentas por cobrar Vinculadas | 137,792 | 1.05% |
| Cuentas por cobrar al Personal | 7,517 | 0.06% |
| Cuentas por cobrar diversas a terceros, neto | 541,796 | 4.12% |
| Otras cuentas por cobrar Vinculadas | 67,580 | 0.51% |
| Servicios y otros contratos por anticipado | 119,046 | 0.90% |
| <u>Total Activo Corriente</u> | 3,270,663 | 24.86% |
| <u>Activo No Corriente</u> | | |
| Inversiones Mobiliarias | 6,204,585 | 47.16% |
| Inmueble, Maq. Y Equipo – Neto | 4,256,254 | 32.35% |
| Depreciación Acumulada | -1,278,339 | -9.72% |
| Intangibles – Neto | 1,231,512 | 9.36% |
| Amortizacion Acumulada | -970,840 | -7.38% |
| Activo diferido | 442,767 | 3.37% |
| <u>Total Activo No Corriente</u> | 9,885,939 | 75.14% |
| TOTAL ACTIVO | 13,156,602 | 100.00% |
| <u>PASIVO</u> | | |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | |
| Tributos Por Pagar | 292,164 | 2.22% |
| Remuneraciones Por Pagar | 579,842 | 4.41% |
| Cuentas Por Pagar Comerciales | 435,854 | 3.31% |
| Cuentas Por Pagar Comerciales Vinculadas | 15,741 | 0.12% |
| <u>Total Pasivo Corriente</u> | 1,323,601 | 10.06% |
| Prestamos De Accionista | 340,000 | 2.58% |
| <u>Total Pasivo No Corriente</u> | 340,000 | 2.58% |
| <u>Total Pasivo</u> | 1,663,601 | 12.64% |
| <u>PATRIMONIO</u> | | |
| Capital Social | 1,172,000 | 8.91% |
| Reserva Legal | 234,400 | 1.78% |
| Resultados Acumulados | 6,433,655 | 48.90% |
| Utilidad Del Ejercicio | 3,652,946 | 27.77% |
| <u>Total Patrimonio</u> | 11,493,001 | 87.36% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 13,156,602 | 100.00% |

Fuente (TRANSMERIDIAN)

De acuerdo a la información anterior, podemos apreciar que inmueble, maquinaria y equipo, representa el 27.63% de su activo total, partiendo de esta información que se obtuvo antes que se implemente un sistema de control interno y teniendo como objetivo poder sustentar la importancia de un control interno de activos fijos en la formulación de los estados financieros se revisará el detallado de IME para analizar, verificar y comprobar que la información obtenida sea fehaciente o puedan existir errores que sean detectados por el sistema y terminen modificando y variando la información de los estados financieros.

3.3.2. Estado de Resultados

Tabla 5

Análisis Vertical Del Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018

| TRANSMERIDIAN SAC | | |
|---|-------------------|----------------|
| ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS | | |
| AL 31 DICIEMBRE 2018 | | |
| (Expresado en Soles) | | |
| | 2018 | % |
| Ventas | 16,667,941 | 100.00% |
| TOTAL VENTA DE SERVICIOS | 16,667,941 | 100.00% |
| Costo De Servicio | -6,089,645 | -36.54% |
| TOTAL COSTO DE SERVICIOS Y OTROS | -6,089,645 | -36.54% |
| UTILIDAD BRUTA | 10,578,296 | 63.46% |
| Gastos De Administración | -5,382,998 | -32.30% |
| Gastos de Venta | -2,012,160 | -12.07% |
| UTILIDAD OPERATIVA | 3,183,138 | 19.09% |
| Ingresos Financieros | 987,457 | 5.92% |
| Otros Ingresos | 1,618,434 | 9.71% |
| Gastos Financieros | -368,885 | -2.21% |
| Tipo De Cambio Neto | 34,049 | 0.20% |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES | 5,454,193 | 32.71% |
| Participación De Trabajadores | -272,710 | -1.64% |
| UTILIDAD ANTES IMPUESTO | 5,181,483 | 31.07% |
| Impuesto A La Renta | -1,528,537 | -9.17% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA | 3,652,946 | 21.90% |

Fuente (TRANSMERIDIAN)

Del mismo modo que la tabla anterior, esta información nos ayudara a poder corroborar la incidencia de un control interno de activos fijos en la formulación de los estados financieros, teniendo en cuenta que en caso que existan variaciones o datos que no se consideraron correspondientes a los activos fijos esto repercutira directamente en los estados financieros.

3.3.3. Detalle Analítico de Cuentas de Activo Fijo.

Tabla 6

Detalle Analítico de Cuentas de Activo Fijo al 2018

| TRANSMERIDIAN S.A.C | | |
|---|-------------------------|-----------------|
| Detalle Analítico De Cuentas de Activo Fijo Al 31 Diciembre Del 2018 | | |
| <u>INMUEBLES MAQ. Y EQUIPO</u> | <u>2018</u> | <u>%</u> |
| Instalaciones y edificaciones - Costo | S/ 464,711.78 | 10.92% |
| Equipo De Transporte - Vehículos Motorizados – Adm. | S/ 535,705.77 | 12.59% |
| Equipos de Transporte de Carga – Operaciones | S/ 1,980,570.00 | 46.53% |
| Muebles y enseres de Oficina | S/ 428,240.17 | 10.06% |
| Otros Equipos diversos | S/ 308,075.95 | 7.24% |
| Equipos de seguridad | S/ 19,514.01 | 0.46% |
| Equipos de Oficina | S/ 1,948.11 | 0.05% |
| Equipos de comunicación | S/ 42,378.83 | 1.00% |
| Equipos de procesamiento | S/ 475,109.54 | 11.15% |
| TOTAL INMUEBLE. MAQUINARIA Y EQUIPO : | S/ 4,256,254.16 | 100.00% |
| <u>DEPREC. INMUEBLES MAQ. Y EQUIPO</u> | | |
| Depreciación Acumulada Instalaciones y edificaciones | -S/ 148,751.47 | -3.49% |
| Depreciación Acumulada Equipos de transporte Adm | -S/ 197,522.77 | -4.64% |
| Depreciación Acumulada Equipos de transporte Operaciones | -S/ 66,019.00 | -1.55% |
| Depreciación Acumulada Muebles y enseres de Oficina | -S/ 289,984.06 | -6.81% |
| Depreciación Acumulada Otros equipos diversos | -S/ 145,711.51 | -3.42% |
| Depreciación Acumulada Equipos de seguridad | -S/ 3,162.01 | -0.07% |
| Depreciación Acumulada Equipos de Oficina | -S/ 1,527.12 | -0.04% |
| Depreciación Acumulada Equipos de comunicación | -S/ 29,557.79 | -0.69% |
| Depreciación Acumulado Equipos de procesamiento | -S/ 396,103.54 | -9.31% |
| TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA : | -S/ 1,278,339.27 | -30.02% |

Fuente (TRANSMERIDIAN)

Como apreciamos, el tipo de activos mas importantes de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. son los Equipos de Transportes – Operaciones (Transportes de

Carga) que tienen un 46.53 % del total de activos fijos, lo cual lo hacen el rubro mas delicado e importante en cuanto a valor Patrimonial y en el cual nos enfocaremos como un primer factor en nuestra investigacion, sin dejar de lado los demas rubros de activos que tambien tienen importancia por el valor que disponen dentro de la institucion.

3.3.4. Resumen de los Activos Fijos.

Tabla 7

Resumen de Activos Fijos a diciembre de 2018

MOVIMIENTO DE ACTIVO FIJO AL 31/12/2018

| Descripción | | Saldo inicial 01-01-2018 | Adiciones 18 | Baja de AF 2018 | Saldo final |
|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 33241001 | Instalaciones y edificaciones - Costo | 385,685.04 | 79,026.74 | 0.00 | 464,711.78 |
| 33411001 | Equipo De Transp.- Vehículos Adm. | 1,145,447.67 | 55,536.92 | 665,278.82 | 535,705.77 |
| 33411002 | Equipos de Transporte de Carga –Op. | 0.00 | 1,980,570.00 | 0.00 | 1,980,570.00 |
| 33511001 | Muebles y enseres de Oficina | 434,213.34 | 1,600.00 | 7,573.17 | 428,240.17 |
| 33691001 | Otros Equipos diversos | 307,401.75 | 674.20 | 0.00 | 308,075.95 |
| 33631001 | Equipos de seguridad | 19,514.01 | 0.00 | 0.00 | 19,514.01 |
| 33691002 | Equipos de Oficina | 1,948.11 | 0.00 | 0.00 | 1,948.11 |
| 33621001 | Equipos de comunicación | 40,963.52 | 1,415.31 | 0.00 | 42,378.83 |
| 33611001 | Equipos de procesamiento | 484,738.38 | 424.70 | 10,053.54 | 475,109.54 |
| Costo (33) | | 2,819,911.82 | 2,119,247.87 | 682,905.53 | 4,256,254.16 |

| Descripción | | Saldo inicial 01-01-2018 | Depreciación 2018 | Baja de AF 2018 | Saldo final |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 39131005 | Dep. Acum. Instalaciones y edif. | 120,373.73 | 28,377.74 | 0.00 | 148,751.47 |
| 39133001 | Dep. Acum. Equipos de transp. Adm | 407,462.26 | 143,528.97 | 353,468.46 | 197,522.77 |
| 39133002 | Dep. Acum. Eq. de transporte Op. | 0.00 | 66,019.00 | 0.00 | 66,019.00 |
| 39134001 | Dep. Acum. Muebles y enseres de Of. | 260,895.67 | 35,940.39 | -6,852.00 | 289,984.06 |
| 39135004 | Dep. Acum. Otros equipos diversos | 122,822.64 | 22,888.87 | 0.00 | 145,711.51 |
| 39135003 | Dep. Acum. Equipos de seguridad | 1,219.35 | 1,942.66 | 0.00 | 3,162.01 |
| 39135005 | Dep. Acum. Equipos de Oficina | 1,331.85 | 195.27 | 0.00 | 1,527.12 |
| 39135002 | Dep. Acum. Equipos de com. | 26,990.76 | 2,567.03 | 0.00 | 29,557.79 |
| 39135001 | Dep. Acum. Equipos de proces. | 358,312.37 | 47,844.71 | -10,053.54 | 396,103.54 |
| Depreciación (39) - Activo Fijo | | 1,299,408.63 | 349,304.64 | 370,374.00 | 1,278,339.27 |

Fuente (TRANSMERIDIAN)

En la tabla 9 se puede apreciar el resumen de movimientos del periodo con el que se formulo en primera instancia los estados financieros, no obstante se esta realizando el control interno solicitado a los activos fijos para determinar si existe alguna implicancia que afecte lo ya generado, considerando que es la parte con mayor valor se observara su impacto en los estados financieros y analizaremos si el valor mostrado en los estados financieros es el correcto basado en las NIC 36, (Valor Razonable).

3.3.5. Detalle de Inmuebles, Maquinaria y Equipos al 31 de diciembre del 2018.

Las siguientes tablas corresponden al detalle de los equipos de Transportes, equipos diversos de los cuales dicho importes figuran en los estados financieros de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. estos datos ingresaran a un análisis y control Interno para poder verificar su fehaciencia.

Tabla 8

| Fecha | Codigo | Descripcion | Activo Fijo al 31/12/2018 | Dep. Acum. al 31/12/18 | Saldo Neto al 31/12/2018 |
|------------|------------|--|---------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | AF00022 -Equipo De Transporte - Vehículos Adm. | | | |
| 1/11/2014 | AFP0000052 | Automóvil VIL BMW2001- Placa: BIB 560 | 201,908.35 | 127,875.30 | 74,033.05 |
| 23/11/2017 | AFP0000795 | Audi A5 Sportback 2.0 TFSI 190 HP S tronic | 152,892.72 | 33,126.76 | 119,765.96 |
| 24/11/2017 | AFP0000796 | BMW 420i GRAN COUPE | 125,367.78 | 27,163.02 | 98,204.76 |
| 8/06/2018 | AFP0000807 | Camioneta Rural Toyota M1/SERIE MHKM5FE30JK000732 -BDO-120 | 55,536.92 | 9,357.69 | 46,179.23 |
| | | Equipo De Transporte - Vehículos Adm. | 535,705.77 | 197,522.77 | 338,183.00 |

Detalle de Equipos de transporte – Vehículos Administrativos

Fuente Propia

Tabla 9

Detalle de Equipos de transporte de Carga - Operaciones

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/11/2018 | Dep. Acum. al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|--|------------|---|---------------------------|------------------------|--------------------------|
| AF00022- Equipos de Transporte de Carga – Operaciones | | | | | |
| 28/09/2018 | AFP0001001 | Camión de Carga 1 // Placa C6X-180 Op. | 247,420.85 | 8,247.36 | 239,173.49 |
| 29/09/2018 | AFP0001002 | Camión de Carga 2 // Placa A4R-754 Op. | 244,390.00 | 8,146.33 | 236,243.67 |
| 30/09/2018 | AFP0001003 | Camión de Carga 3 // Placa B8V-955 Op. | 245,990.00 | 8,199.67 | 237,790.33 |
| 1/11/2018 | AFP0001004 | Camión de Carga 4 // Placa B7A-777 Op. | 248,111.08 | 8,270.37 | 239,840.71 |
| 1/11/2018 | AFP0001005 | Camión de Carga 5 // Placa A9F-611 Op. | 248,111.08 | 8,270.37 | 239,840.71 |
| 1/11/2018 | AFP0001006 | Camión de Carga 6 // Placa D6D-123 Op. | 247,218.00 | 8,240.60 | 238,977.40 |
| 1/11/2018 | AFP0001007 | Camión de Carga 7 // Placa S8C-880 Op. | 247,218.00 | 8,240.60 | 238,977.40 |
| 1/11/2018 | AFP0001008 | Camión de Carga 8 // Placa F9G-198 Op. | 252,110.99 | 8,403.70 | 243,707.29 |
| | | Equipos de Transporte de Carga – Op. | 1,980,570.00 | 66,019.00 | 1,914,551.00 |

Fuente Propia

Tabla 10

Detalle de Muebles y enseres de Oficina

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 19/08/2005 | AFP0000064 | Tabiquería, puerta contra placada, Vent. ATCL | 2,029.92 | 2,029.92 | 0.00 |
| 2/09/2005 | AFP0000066 | Tabiquería, puerta contra placada, Vent. ATCL | 1,353.28 | 1,353.28 | 0.00 |
| 8/09/2005 | AFP0000068 | Estantes Piso | 1,715.13 | 1,715.13 | 0.00 |
| 18/10/2005 | AFP0000069 | Escritorios Melanina | 2,647.05 | 2,647.05 | 0.00 |
| 30/12/2005 | AFP0000072 | Estantería Metálica | 982.35 | 982.35 | 0.00 |
| 1/03/2006 | AFP0000073 | Escritorio 1.70 X 70 CMS Con llave | 1,492.54 | 1,492.54 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000074 | Tapas zócalos de modulares de oficina | 1,084.81 | 1,084.81 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000075 | Módulos y escritorios de oficina | 14,043.58 | 14,043.58 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000076 | Módulos y escritorios de oficina | 7,180.78 | 7,180.78 | 0.00 |

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 1/08/2006 | AFP0000078 | Mesas de comedor y directorio | 13,366.87 | 13,366.87 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000079 | Estantes y muebles de printers y fazes | 5,219.62 | 5,219.62 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000080 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.89 | 340.89 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000081 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.89 | 340.89 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000082 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000083 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000084 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000085 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000086 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000087 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000088 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000089 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000090 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000091 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000092 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000093 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000094 | Sillas rachet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000095 | Sillas rachet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000096 | Sillas rachet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000097 | Sillas rachet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000098 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000099 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000100 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000101 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000102 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000103 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000104 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000105 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000106 | Sillas rachet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |

| | | | | | |
|-----------|------------|------------------------|--------|--------|------|
| 1/08/2006 | AFP0000107 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
|-----------|------------|------------------------|--------|--------|------|

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 1/08/2006 | AFP0000108 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/08/2006 | AFP0000109 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 |
| 1/11/2006 | AFP0000110 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 |
| 1/11/2006 | AFP0000119 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 |
| 1/11/2006 | AFP0000120 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 |
| 1/11/2006 | AFP0000121 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 |
| 5/02/2007 | AFP0000123 | Sillas 1435+PU36 en tela negra | 530.25 | 530.25 | 0.00 |
| 5/05/2007 | AFP0000125 | Estantes metálicos CLX | 2692.44 | 2692.44 | 0.00 |
| 10/04/2008 | AFP0000128 | Contenedor usado NYK REF. CONT. 04-0285 Y 04-0298 ABRIL-08 | 3119.28 | 3119.28 | 0.00 |
| 13/03/2009 | AFP0000129 | Buzones para correspondencia de madera | 100.84 | 97.80 | 3.04 |
| 13/03/2009 | AFP0000130 | Buzones para correspondencia de madera | 100.84 | 97.80 | 3.04 |
| 30/03/2009 | AFP0000131 | Estantería de aluminio para contenedor(ARCHIVO) REF- 04-095 Y 08-026 MAR 2009 | 16129.00 | 15726.04 | 402.96 |
| 1/09/2009 | AFP0000135 | Mesa directorio color plomo | 150.00 | 139.00 | 11.00 |
| 1/09/2009 | AFP0000136 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 |
| 1/09/2009 | AFP0000137 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 |
| 1/09/2009 | AFP0000138 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 |
| 1/09/2009 | AFP0000140 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 |
| 1/09/2009 | AFP0000141 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 |
| 1/02/2010 | AFP0000142 | Escritorio modular en melanina 16 pers. | 37413.58 | 33048.58 | 4365.00 |
| 1/02/2010 | AFP0000143 | Costo de elaboración e instalación de escritorio modular | 2557.77 | 2258.73 | 299.04 |
| 1/03/2010 | AFP0000144 | Tableros y megaplan para escritorio modular | 1825.35 | 1597.35 | 228.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000145 | Escritorio modular 16 P. | 1204.69 | 1053.69 | 151.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000146 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000147 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000148 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000149 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000150 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000151 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000152 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000153 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |
| 1/03/2010 | AFP0000154 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 |

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 21/02/2011 | AFP0000203 | Sillas Milano Plus Asistente | 381.12 | 298.17 | 82.95 |
| 21/02/2011 | AFP0000204 | Sillas Milano Plus Asistente | 381.13 | 298.17 | 82.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000205 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.17 | 311.14 | 90.03 |
| 22/03/2011 | AFP0000206 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.17 | 311.14 | 90.03 |
| 22/03/2011 | AFP0000207 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000208 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000209 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000210 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000211 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000212 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000213 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000214 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000215 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000216 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000217 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000218 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000220 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 |
| 22/03/2011 | AFP0000223 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000224 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000225 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000226 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000227 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000228 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000229 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.27 | 435.3 | 125.97 |
| 22/03/2011 | AFP0000230 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000231 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000232 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000233 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000234 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000235 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000236 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000237 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000238 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |

| | | | | | |
|------------|------------|------------------------------------|--------|-------|--------|
| 22/03/2011 | AFP0000239 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.3 | 125.96 |
|------------|------------|------------------------------------|--------|-------|--------|

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 22/03/2011 | AFP0000240 | Cajoneras metálicas de 3 Cajoneras | 561.26 | 435.30 | 125.96 |
| 22/03/2011 | AFP0000241 | Modular de melanina para 18 personas | 30,185.27 | 23,394.23 | 6,791.04 |
| 25/03/2011 | AFP0000242 | 2 Escritorios gerenciales- 2 credenzas - 6 estantes | 4,347.00 | 3,333.00 | 1,014.00 |
| 7/04/2011 | AFP0000243 | Trituradora de papel Jimpex 820S | 923.73 | 707.77 | 215.96 |
| 1/05/2011 | AFP0000244 | 2 Escritorios gerenciales- 2 credenzas - 6 estantes | 4,347.00 | 3,297.00 | 1,050.00 |
| 1/08/2011 | AFP0000246 | Gabinete metálico para 40 baterías Ral | 961.80 | 713.80 | 248.00 |
| 8/07/2011 | AFP0000247 | Quiosco multimedia POS-D (MODULO) | 1,783.60 | 1,322.56 | 461.04 |
| 18/08/2011 | AFP0000248 | Mini persianas Light Grey Solido | 533.68 | 390.72 | 142.96 |
| 18/08/2011 | AFP0000249 | Mini persianas Light Grey Solido | 533.68 | 390.72 | 142.96 |
| 18/08/2011 | AFP0000250 | Mini persianas Light Grey Solido | 533.68 | 390.72 | 142.96 |
| 18/08/2011 | AFP0000251 | Mini persianas Light Grey Solido | 533.68 | 390.72 | 142.96 |
| 31/07/2012 | AFP0000255 | Mesa Conferencia sillas milanosis brazos | 4,835.93 | 3,103.89 | 1,732.04 |
| 17/09/2012 | AFP0000256 | Pasacables,1 mesa conferencia | 18,294.02 | 11,447.06 | 6,846.96 |
| 20/09/2012 | AFP0000257 | Serv. De armado de mobiliario | 5,401.39 | 3,375.39 | 2,026.00 |
| 15/11/2012 | AFP0000258 | Supertech Cajonera Movil 2 CAJ | 4,624.35 | 2,813.35 | 1,811.00 |
| 12/01/2013 | AFP0000259 | Tableros gris claro Duraflex canto PVC | 594.46 | 346.50 | 247.96 |
| 12/01/2013 | AFP0000260 | Tableros Gris claro : Novopan, nordex | 6,152.91 | 3,588.91 | 2,564.00 |
| 23/01/2013 | AFP0000261 | Telescópica – Tornillos | 105.93 | 61.97 | 43.96 |
| 7/02/2013 | AFP0000262 | Bisagras intermat (lateral 165°-110°) | 1,110.85 | 647.85 | 463.00 |
| 7/02/2013 | AFP0000263 | Corredera extracción total SELF-CLOSING | 367.80 | 214.76 | 153.04 |
| 12/02/2013 | AFP0000264 | Tableros de melanina | 184.02 | 107.02 | 77.00 |
| 16/02/2013 | AFP0000265 | Tablero nivel | 17.71 | 10.75 | 6.96 |
| 19/02/2013 | AFP0000266 | Tableros de melanina | 1,842.68 | 1,074.64 | 768.04 |
| 21/02/2013 | AFP0000267 | Laca catalizada brillante | 48.30 | 28.34 | 19.96 |
| 23/02/2013 | AFP0000268 | Tapa canto para mueble | 29.13 | 17.13 | 12.00 |
| 23/02/2013 | AFP0000269 | Tiradores - brocas C-040-187 | 267.29 | 156.29 | 111.00 |
| 22/02/2013 | AFP0000270 | Siliconas -tiradores C-040-186 | 22.46 | 13.50 | 8.96 |
| 21/02/2013 | AFP0000271 | Tropikor blanco –tacacanto | 689.47 | 402.47 | 287.00 |
| 22/02/2013 | AFP0000272 | Clip top 170° Lateral | 246.24 | 144.20 | 102.04 |

| | | | | | |
|------------|------------|--|--------|--------|--------|
| 31/07/2013 | AFP0000273 | Muebles (Estantes- RG--COPIADORA) | 574.00 | 310.00 | 264.00 |
| 31/07/2013 | AFP0000274 | Muebles (Estantes - Chapas tira portillas) | 44.92 | 23.88 | 21.04 |

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 31/07/2013 | AFP0000275 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 165.17 | 90.21 | 74.96 |
| 31/07/2013 | AFP0000276 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 124.51 | 67.51 | 57.00 |
| 16/09/2013 | AFP0000277 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 719.53 | 383.53 | 336 |
| 2/03/2013 | AFP0000278 | 15 Cerrojos | 189.83 | 96.79 | 93.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000279 | Refrigeradora SI | 1,300.00 | 627.96 | 672.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000280 | Papeleras+ Mesas | 677.63 | 327.67 | 349.96 |
| 25/02/2014 | AFP0000281 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000282 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000283 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000284 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000285 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000286 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000287 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000288 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000289 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 |
| 25/02/2014 | AFP0000290 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000291 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000292 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000293 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000294 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000295 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000296 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000297 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000298 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000299 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000300 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000301 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000302 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000303 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 25/02/2014 | AFP0000304 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 |
| 22/03/2014 | AFP0000305 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 1,200.56 | 570.57 | 629.99 |

| | | | | | |
|------------|------------|--|----------|--------|--------|
| 22/03/2014 | AFP0000306 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 1,200.57 | 570.57 | 630.00 |
|------------|------------|--|----------|--------|--------|

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 22/03/2014 | AFP0000307 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 1,200.57 | 570.57 | 630.00 |
| 22/03/2014 | AFP0000308 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 900.42 | 427.43 | 472.99 |
| 22/03/2014 | AFP0000309 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 900.43 | 427.43 | 473.00 |
| 22/03/2014 | AFP0000310 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 900.42 | 427.43 | 472.99 |
| 22/03/2014 | AFP0000311 | Módulos P-Archivadores - Art.Good S.A.C. | 900.43 | 427.43 | 473.00 |
| 16/04/2014 | AFP0000312 | Muebles melanina color haya | 750.00 | 356.00 | 394.00 |
| 16/04/2014 | AFP0000313 | Muebles melanina color haya | 750.00 | 356.00 | 394.00 |
| 16/04/2014 | AFP0000314 | Muebles melanina color haya | 750.00 | 356.00 | 394.00 |
| 16/04/2014 | AFP0000315 | Muebles melanina color haya | 750.00 | 356.00 | 394.00 |
| 26/06/2014 | AFP0000316 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 |
| 26/06/2014 | AFP0000317 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 |
| 26/06/2014 | AFP0000318 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 |
| 26/06/2014 | AFP0000319 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 |
| 26/06/2014 | AFP0000320 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 |
| 26/06/2014 | AFP0000321 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000322 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000323 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000324 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000325 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000326 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000327 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000328 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000329 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000330 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 26/06/2014 | AFP0000331 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 |
| 2/07/2014 | AFP0000332 | Mueble Gerencia General | 33,938.46 | 15,272.42 | 18,666.04 |
| 3/07/2014 | AFP0000333 | Mueble Gerencia General | 51,107.87 | 22,998.91 | 28,108.96 |
| 12/08/2014 | AFP0000334 | Frigobar TK 0466336 C-040-0082 | 777.12 | 344.12 | 433.00 |
| 5/08/2014 | AFP0000335 | Mesa electricada | 1,049.44 | 463.44 | 586.00 |
| 1/08/2014 | AFP0000336 | Mesa vertical + Sillas | 7,436.83 | 3,284.83 | 4,152.00 |
| 19/08/2014 | AFP0000337 | Sillas kiss tela negra | 4,634.24 | 2,046.20 | 2,588.04 |
| 25/08/2014 | AFP0000338 | Lámpara Ofic. Gerencia General | 4,101.86 | 1,811.90 | 2,289.96 |
| 27/08/2014 | AFP0000339 | Silla de conferencia- Directorio | 3,912.54 | 1,727.50 | 2,185.04 |
| 27/01/2015 | AFP0000340 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.43 | 31.46 | 48.97 |

| Fecha | Codigo | Descripcion | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 27/01/2015 | AFP0000341 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.43 | 31.46 | 48.97 |
| 27/01/2015 | AFP0000342 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 |
| 27/01/2015 | AFP0000343 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 |
| 27/01/2015 | AFP0000344 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 |
| 27/01/2015 | AFP0000345 | Sillas Ada Negro OF. SI-PISO 04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 |
| 20/01/2015 | AFP0000346 | Mesas de comedor plástico | 110.08 | 43.13 | 66.95 |
| 20/01/2015 | AFP0000347 | Mesas de comedor plástico | 110.09 | 43.13 | 66.96 |
| 29/01/2016 | AFP0000348 | Mesas de comedor plástico | 179.15 | 52.15 | 127.00 |
| 29/01/2016 | AFP0000349 | Mesas de comedor plástico | 179.15 | 52.15 | 127.00 |
| 22/08/2016 | AFP0000350 | Sillas de conferencia GG | 1,557.12 | 363.13 | 1,193.99 |
| 22/08/2016 | AFP0000351 | Sillas de conferencia GG | 1,557.13 | 363.13 | 1,194.00 |
| 23/08/2016 | AFP0000352 | Silla modelo Parma c-cabecera GG PISO 11 | 2,281.24 | 532.24 | 1,749.00 |
| 1/09/2016 | AFP0000353 | Escritorio credenza - cajonera GG | 6,500.00 | 1,517.04 | 4,982.96 |
| 1/09/2016 | AFP0000354 | Rollers americanos modelo vision PISO 11 | 2,118.64 | 494.68 | 1,623.96 |
| 1/01/2017 | AFP0000645 | Mueble 20CM X 65CM / Puerta divisionaria | 1,950.00 | 390.00 | 1,560.00 |
| 1/02/2017 | AFP0000646 | Pizarras de cristal templado 8MM INCOLORO 1.20 x 1.50 - PISO 11 | 337.00 | 64.96 | 272.04 |
| 1/06/2017 | AFP0000680 | Escritorio OFC. PAITA | 186.44 | 29.40 | 157.04 |
| 1/06/2017 | AFP0000681 | Escritorio OFC. PAITA | 186.44 | 29.40 | 157.04 |
| 1/06/2017 | AFP0000682 | Silla P/ Escritorio Ofic. Paita | 84.66 | 12.70 | 71.96 |
| 1/06/2017 | AFP0000683 | Silla P/ Escritorio Ofic. Paita | 84.66 | 12.70 | 71.96 |
| 1/09/2017 | AFP0000743 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.89 | 8.84 | 59.05 |
| 1/09/2017 | AFP0000744 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.89 | 8.84 | 59.05 |
| 1/09/2017 | AFP0000745 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000746 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000747 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000748 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000749 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000750 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000751 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000752 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000753 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |

| Fecha | Código | Descripción | Activo fijo al 30/12/2018 | Dep.Acum. Al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | |
| 1/09/2017 | AFP0000754 | Silla ADA SB - Ofic. San Miguel | 67.88 | 8.84 | 59.04 |
| 1/09/2017 | AFP0000755 | Refrigeradora LG - Ofic. San Miguel | 1,202.54 | 150.54 | 1,052.00 |
| 1/10/2017 | AFP0000756 | Tadem de espera de 3 puestos - Ofic. San Miguel | 410.00 | 51.04 | 358.96 |
| 1/10/2017 | AFP0000757 | Tadem de espera de 3 puestos - Ofic. San Miguel | 410.00 | 51.04 | 358.96 |
| 1/10/2017 | AFP0000758 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000759 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000760 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000761 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000762 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000763 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000764 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000765 | Silla con asiento acolchado - Ofic. San Miguel | 338.00 | 41.96 | 296.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000766 | Pizarra de cristal templado 6MM 1.60X1.00 | 419.00 | 49.00 | 370.00 |
| 1/10/2017 | AFP0000767 | Pizarra de cristal templado 6MM 0.90X1.25 | 473.47 | 54.51 | 418.96 |
| 1/10/2017 | AFP0000768 | Pizarra de cristal templado 6MM 1.20X0.80 | 402.23 | 46.19 | 356.04 |
| 1/10/2017 | AFP0000769 | Pizarra de cristal templado 6MM 2.80X1.10 | 1,225.99 | 142.99 | 1,083.00 |
| 1/12/2017 | AFP0000793 | Sum. E Instalación mueble Ofic. San Miguel | 1,630.00 | 176.96 | 1,453.04 |
| 1/12/2017 | AFP0000794 | Sum. E instalación mueble kitchen Ofic. San Miguel | 505.00 | 54.04 | 450.96 |
| 1/01/2018 | AFP0000800 | Sum. E instalación cajonera fija melanina Ofic. San Miguel | 667.00 | 66.96 | 600.04 |
| 15/08/2018 | AFP0000814 | Mobiliario aéreo // Cont 01 | 400.00 | 13.32 | 386.68 |
| 15/08/2018 | AFP0000815 | Mobiliario aéreo // Cont 02 | 400.00 | 13.32 | 386.68 |
| 15/08/2018 | AFP0000816 | Mobiliario aéreo // Cont 03 | 400.00 | 13.32 | 386.68 |
| 15/08/2018 | AFP0000817 | Mobiliario aéreo // Cont 04 | 400.00 | 13.32 | 386.68 |
| | | TOTAL MUEBLES DE OFICINA | 428,240.17 | 289,931.95 | 136,708.22 |

Fuente Propia

Como se puede apreciar en las tablas anexas, para la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. todos los activos que posee se encuentran activos y aún mantienen alguna función dentro del día a día, algo que en un control interno generaría alguna duda por la cantidad de activos que posee, y considerando que en ningún punto se indica que exista activos en desuso o dados de baja.

El siguiente paso será la realización del control interno de acuerdo a los rubros más importantes que se consideraron dentro de los activos fijos, con el fin de poder sustentar que en caso haya existido alguna dificultad en los procesos y manejo administrativo de los mismo esto incidirá en la formulación de los estados financieros de la empresa.

Se realizara un paralelo entre lo que figura como datos y el control interno para la verificación , en caso se tenga que añadir o modificar algo se considerara para con ello poder determinar información fehaciente y realizar un comparativo de lo que tiene la empresa hasta los estados financieros con lo que debió ser según los datos incurridos.

Para iniciar el control interno de los activos fijos se debe conocer los procesos que se realizan dentro de la empresa para adquirir, registrar y controlar un activo.

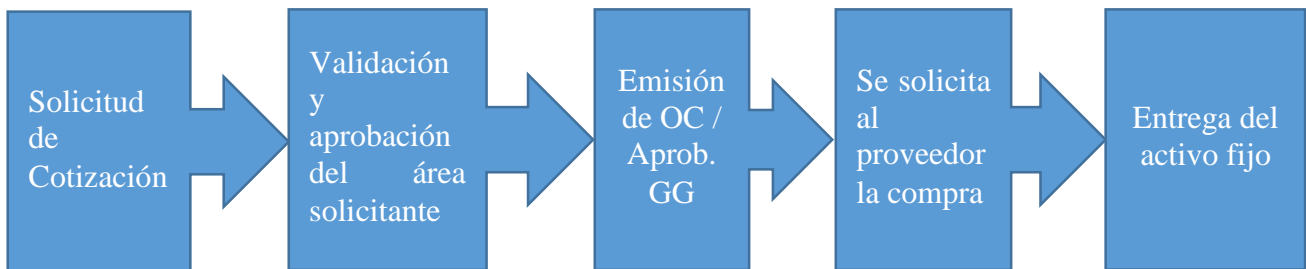
De acuerdo a las indagaciones que se realizaron se obtuvo lo siguiente:

- La adquisición de los activos fijos se solicita al Área administrativa, de la cual se deberá aprobar y llevar a Gerencia General para su aprobación final.
- Una vez aprobada por Gerencia, se realiza la emisión de una orden de Compra.
- Una vez emitida la OC, se solicita al proveedor la entrega del activo, la emisión de comprobante de pago y la entrega.
- Luego se recibe el activo y se traslada al área que lo solicito.

3.3.6. Diagrama del proceso de compra de un activo fijo

Tabla 11

Proceso de Compra de Activo fijo



Fuente Propia

Se pudo obtener alguna información correspondiente al proceso de compra de un activo fijo.

- **Solicitud de cotización**

Figura 5



Fuente (TRANSMERIDIAN)

- Validación y aprobación del área solicitante

Figura 6

De: Joselin Goñas
 Enviado el: lunes, 6 de julio de 08:30
 Para: Robinson Marrujo Boyer <rmarrujob@mercator.pe>; Chris Ramirez <cmramirez@meridian.com.pe>
 Asunto: RV: Cotiz Visual Studio msdn

Buenos días favor su apoyo con la creación en SAP del siguiente artículo, se debe considerar descripción exacta de la cotización.

Gracias




Joselin Goñas P.
 Analista de Soporte Técnico
 Tel: +51 1 612-3000 ext. 1275
 Cel: 985 956 703
jgonas@meridian.com.pe www.transmeridian.pe

Fuente (TRANSMERIDIAN)

- Emisión de OC y Aprobación de GG

Figura 7



TRANSMERIDIAN
GRUPO TRANSMERIDIAN

ORDEN DE COMPRA
N° 221000199 /2017

| PROVEEDOR | | FACTURAR A | |
|-----------|--|------------|------------------------------------|
| Nombre | SOFTLINE INTERNATIONAL PERU S.A.C. | Nombre | TRANSMERIDIAN S.A.C. |
| RUC | 20543312232 | RUC | 20123760141 |
| Dirección | AV. LAS CAMELIAS NRO. 585 URB. JARDIN (CRUCE CON CALLE CHINCHON) | Dirección | AV. CANAVAL Y MOREYRA 340, PISO 11 |
| Teléfono | / | Distribto | LIMA |
| Contacto | CARMEN RAMPEZ | Teléfono | +51 1 612-3000 / |
| | | Contacto | GONAS PISCO, JOSELIN |

GLOSA
LIC PARA ENVIOS ASISTENCIA TMR, CREYES, SCUR

| CANTIDAD | TIPO UNIDAD | DESCRIPCION | PRECIO UNITARIO | TOTAL |
|----------|-------------|--|-------------------|---------------|
| 1.00 | UND | T6A-00024 Of365PE1 ShrdSvr ALNG SubsVL MVL PerUsr - Licencia E1 - EA | 19.46 | 19.46 |
| 2.00 | UND | UT6-00005 Of365PE3 ShrdSvr ALNG SubsVL MVL PerUsr - Licencia E3 - EA | 69.53 | 139.06 |
| | | | Sub Total US\$ | 158.52 |
| | | | IGV US\$ | 28.53 |
| | | | TOTAL US\$ | 187.05 |

CONDICION DE PAGO
Contado
US\$ DOLAR AMERICANO

LUGAR DE ENTREGA
Oficina **TRANSMERIDIAN S.A.C.**
Dirección AV. CANAVAL Y MOREYRA 340, PISO 11 - SAN ISIDRO - LIMA

APROBACION
CARLOS PAREDES

OBSERVACIONES
LIC PARA ENVIOS ASISTENCIA TMR, CREYES, SCUR

FECHA OC
16/05/2017

Fuente (TRANSMERIDIAN)

- Se solicita la adquisición del activo al proveedor
- Entrega del activo fijo

Figura 8

| Cantidad | Unidad | Medida | Código | Descripción | Valor Unitario |
|----------|--------|--------|---------|---|----------------|
| 1.00 | UNIDAD | | SRVDELL | SERVIDOR DELL R730 02 P, 128 GB RAM, 08 DISCOS DE 1.8 TB | 7368.00 |
| 4.00 | UNIDAD | | MRAM | DELL 32GB CERTIFIED MEMORY MODULE - 2RX4 DDR4 RDIMM 2400MHZ | 497.00 |

| | |
|--------------------|--------------|
| Sub Total Ventas : | \$ 9,356.00 |
| Anticipos : | \$ 0.00 |
| Descuentos : | \$ 0.00 |
| Valor Venta : | \$ 9,356.00 |
| ISC : | \$ 0.00 |
| IGV : | \$ 1,684.08 |
| Otros Cargos : | \$ 0.00 |
| Otros Tributos : | \$ 0.00 |
| Importe Total : | \$ 11,040.08 |

Valor de Venta de Operaciones : \$ 0.00
Gratuitas :

SON: ONCE MIL CUARENTA Y OCHO/100 DOLAR AMERICANO

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Fuente (TRANSMERIDIAN)

3.3.7. Control Interno de Activos Fijos en la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.

Cuidado y mantenimiento de los activos fijos

Se pudo observar que la empresa no contaba con un área encargada de la realización de un inventario de activos, con objetivos de control de la detección de daños, reparaciones y mantenimiento, a pesar de contar con un número elevado de activos no se obtuvo esa

información por lo que se tendrá que elaborar con la finalidad de determinar el estado de los activos y la fehaciencia de su existencia en las instalaciones.

Sistema de control interno de los activos fijos de la empresa

Se pudo apreciar que la empresa cuenta con un manual de organización y funciones, dentro de los cuales figura las actividades contables pero no se considera un área específica que tenga la función de darle un seguimiento a los activos fijos, con la finalidad de preservarlos de la mejor manera dentro de la empresa.

Para la evaluación del control interno, se utilizara el modelo COSO III, con el fin de detectar posibles procedimientos que no son correctos, se pudo detectar que a pesar de contar dentro de sus funciones el control de activos, este solo considera la ejecución de la depreciación mas no un análisis profundo por activo

Debilidades Identificadas en el control Interno de los activos fijos

Se observaron las siguientes debilidades:

- **Relación de activos fijos con cálculo de depreciación incorrecta.**

Dentro de este detalle se observa que existe una diferencia entre la depreciación registrada contablemente y la que se obtuvo después de iniciado el control interno, por lo cual se estaría cumpliendo el problema general que existe incidencia del control interno de los activos fijos en la formulación de los estados financieros, teniendo en cuenta que esta diferencia se tendrá que deducir en el periodo 2018.

Tabla 12

Diferencia depreciación Correcta – Control interno Equipos de transporte

| CRUCE DE INFORMACION - DEPRECIACION CORRECTA SEGÚN CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|------------|---|---------------------------|------------------------|--|-------------------|
| Fecha Cap. | Código | Descripcion | Activo fijo al 31/12/2018 | Dep. Acum. al 31/12/18 | Dep. Acum. al 31/12/18 (Control Interno) | Diferencia |
| | | AF00022 -Equipo De Transporte - Vehículos Adm. | | | | |
| 1/11/2014 | AFP0000052 | Automóvil VIL BMW2001- Placa: BIB 560 | 201,908.35 | 127,875.30 | 168,256.96 | -40,381.66 |
| 1/07/2018 | AFP0000807 | Camioneta Rural Toyota -BDO-120 | 55,536.92 | 9,357.69 | 5,553.69 | 3,804.00 |
| | | Equipo De Transporte - Vehículos Adm. | | | | -36,577.66 |

| CRUCE DE INFORMACION - DEPRECIACION CORRECTA SEGÚN CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|------------|--|---------------------------|------------------------|--|-------------------|
| Fecha Capitalización | Código | Descripcion | Activo fijo al 31/12/2018 | Dep. Acum. al 31/12/18 | Dep. Acum. al 31/12/18 (Control Interno) | Diferencia |
| | | AF00022- Equipos de Transporte de Carga – Operaciones | | | | |
| 1/10/2018 | AFP0001001 | Camión de Carga 1 // Placa C6X-180 Operaciones | 247,420.85 | 8,247.36 | 12,371.04 | -4,123.68 |
| 1/10/2018 | AFP0001002 | Camión de Carga 2 // Placa A4R-754 Operaciones | 244,390.00 | 8,146.33 | 12,219.50 | -4,073.17 |
| 1/10/2018 | AFP0001003 | Camión de Carga 3 // Placa B8V-955 Operaciones | 245,990.00 | 8,199.67 | 12,299.50 | -4,099.83 |
| | | Equipos de Transporte de Carga – Operaciones | | | | -12,296.68 |

Fuente Propia

Relación de activos fijos inoperativos.

De acuerdo a nuestro control interno realizado, se pudo hallar activos que se encuentran inoperativos, sin diagnóstico y que ni siquiera han tenido algún tipo de mantenimiento. Pero contablemente figuran como operativos e influyen en pago de impuestos y otros gastos que no deberían considerarse. Al comprobar la inoperatividad de los mismos se estaría procediendo a reflejarlo contablemente, se estará dando de baja a los mismos ya que no forman parte de todo aquello que influya en la producción o productividad de los empleados.

Al realizar esta aplicación se observara que no solo existirá una incidencia en los inventarios y saldos de los activos fijos, sino que se verá como incide el control interno de activos fijos en la formulación de los estados financieros antes ya realizados.

Tabla 13

Comparativo depreciación Correcta – Control interno Muebles y enseres Inoperativos

| Fecha | Codigo | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep.Acum. al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 19/08/2005 | AFP0000064 | Tabiquería ,puerta contraplacada, Ventanilla de atención | 2,029.92 | 2,029.92 | 0.00 | Inoperativo |
| 2/09/2005 | AFP0000066 | Tabiquería ,puerta contraplacada, Ventanilla de atención | 1,353.28 | 1,353.28 | 0.00 | Inoperativo |
| 8/09/2005 | AFP0000068 | Estantes Piso | 1,715.13 | 1,715.13 | 0.00 | Inoperativo |
| 18/10/2005 | AFP0000069 | Escritorios Melanina | 2,647.05 | 2,647.05 | 0.00 | Inoperativo |
| 30/12/2005 | AFP0000072 | Estantería Metálica | 982.35 | 982.35 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/03/2006 | AFP0000073 | Escritorio 1.70 X 70 CMS Con llave | 1,492.54 | 1,492.54 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000074 | Tapas zócalos de modulares de oficina | 1,084.81 | 1,084.81 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000075 | Módulos y escritorios de oficina | 14,043.58 | 14,043.58 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000076 | Módulos y escritorios de oficina | 7,180.78 | 7,180.78 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000078 | Mesas de comedor y directorio | 13,366.87 | 13,366.87 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000079 | Estantes y muebles de printers y fazes | 5,219.62 | 5,219.62 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000080 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.89 | 340.89 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000081 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.89 | 340.89 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000082 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000083 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 | Inoperativo |

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep.Acum al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|------------------------|--------------------------|-------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 1/08/2006 | AFP0000084 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000085 | Sillas de comedor apilable , color salmón | 340.88 | 340.88 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000086 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000087 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000088 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000089 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000090 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000091 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000092 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/08/2006 | AFP0000093 | Sillas de visita tela sin brazos, metálicos color negro | 530.51 | 530.51 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/11/2006 | AFP0000110 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/11/2006 | AFP0000119 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/11/2006 | AFP0000120 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 | Inoperativo |
| 1/11/2006 | AFP0000121 | Sillones en cuero Mod.5281 | 713.95 | 713.95 | 0.00 | Inoperativo |
| 5/02/2007 | AFP0000123 | Sillas 1435+PU36 en tela negra | 530.25 | 530.25 | 0.00 | Inoperativo |
| 5/05/2007 | AFP0000125 | Estantes metálicos CLX | 2,692.44 | 2,692.44 | 0.00 | Inoperativo |
| 10/04/2008 | AFP0000128 | Contenedor usado NYK REF. CONT. | 3,119.28 | 3,119.28 | 0.00 | Inoperativo |
| 30/03/2009 | AFP0000131 | Estantería de aluminio para contenedor | 16,129.00 | 15,726.04 | 402.96 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000135 | Mesa directorio color plomo | 150.00 | 139.00 | 11.00 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000136 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000137 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000138 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000140 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 | Inoperativo |
| 1/09/2009 | AFP0000141 | Sillas color plomo | 36.73 | 34.69 | 2.04 | Inoperativo |
| 1/02/2010 | AFP0000142 | Escritorio modular en melanina para 16 personas | 37,413.58 | 33,048.58 | 4,365.00 | Inoperativo |
| 1/02/2010 | AFP0000143 | Costo de elaboración e instalación de escritorio modular | 2,557.77 | 2,258.73 | 299.04 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000144 | Tableros y megaplan para escritorio modular | 1,825.35 | 1,597.35 | 228.00 | Inoperativo |

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep.Acum al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|---|---------------------------|------------------------|--------------------------|-------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 1/03/2010 | AFP0000145 | Escritorio modular 16 P. | 1,204.69 | 1,053.69 | 151.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000146 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000147 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000148 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000149 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000150 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000151 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000152 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000153 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000154 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000155 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000156 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000157 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000158 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000159 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000160 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000161 | Cajoneras movibles | 693.20 | 606.20 | 87.00 | Inoperativo |
| 1/03/2010 | AFP0000162 | Tableros y megaplan para escritorio modular | 1,267.98 | 1,109.94 | 158.04 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000163 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56.00 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000164 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56.00 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000166 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56.00 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000167 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56.00 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000168 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000170 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56 | Inoperativo |
| 19/05/2010 | AFP0000172 | Sillas ejecutivas Milano | 390.89 | 334.89 | 56 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000186 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000187 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000188 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000189 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000190 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000191 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |
| 4/11/2010 | AFP0000192 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | Inoperativo |

| Fecha | Codigo | Descripcion | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep. Acum al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 31/07/2013 | AFP0000273 | Muebles (Estantes- RG--COPIADORA) | 574 | 310 | 264 | Inoperativo |
| 31/07/2013 | AFP0000274 | Muebles (Estantes - Chapas tira portillas) | 44.92 | 23.88 | 21.04 | Inoperativo |
| 31/07/2013 | AFP0000275 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 165.17 | 90.21 | 74.96 | Inoperativo |
| 31/07/2013 | AFP0000276 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 124.51 | 67.51 | 57 | Inoperativo |
| 16/09/2013 | AFP0000277 | Muebles (Estantes- Duraflex gris) | 719.53 | 383.53 | 336 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000281 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000282 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000283 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000284 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000285 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000286 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000287 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000288 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000289 | Sillas Ada Negro | 72.04 | 34.99 | 37.05 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000290 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000291 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000292 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000293 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000294 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000295 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000296 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000297 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000298 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000299 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000300 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000301 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000302 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000303 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 25/02/2014 | AFP0000304 | Sillas Ada Negro | 72.03 | 34.99 | 37.04 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000316 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 | Inoperativo |

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep. Acum. al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 26/06/2014 | AFP0000317 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000318 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000319 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000320 | Sillones multifuncionales negro | 622.38 | 285.41 | 336.97 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000321 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000322 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000323 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000324 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000325 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000326 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000327 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000328 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000329 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000330 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 26/06/2014 | AFP0000331 | Sillones multifuncionales negro | 622.37 | 285.41 | 336.96 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000340 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.43 | 31.46 | 48.97 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000341 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.43 | 31.46 | 48.97 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000342 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000343 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000344 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 | Inoperativo |
| 27/01/2015 | AFP0000345 | Sillas Ada Negro OF.SI Piso04 | 80.42 | 31.46 | 48.96 | Inoperativo |
| Totales | | | 157,646.14 | 142,391.96 | 15,254.18 | |

Relación de activos fijos no encontrados.

Este punto es el más crítico, ya que se verifico que los siguientes activos no se encuentran dentro de las instalaciones, pero si se determinó su adquisición y su estadía en la empresa por un tiempo mínimo.

Al no encontrarse físicamente, se deberá realizar un asiento de baja que incidirá en la formulación de los estados financieros de la empresa.

Tabla 14

Comparativo depreciación Correcta – Control interno Muebles y enseres no encontrados

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep.Acum. al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 1/08/2006 | AFP0000094 | Sillas ratchet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000095 | Sillas ratchet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000096 | Sillas ratchet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000097 | Sillas ratchet en tela | 321.52 | 321.52 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000098 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000099 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000100 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000101 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000102 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000103 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000104 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000105 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000106 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000107 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000108 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 1/08/2006 | AFP0000109 | Sillas ratchet en tela | 321.51 | 321.51 | 0.00 | No se encuentra físico |
| 13/03/2009 | AFP0000129 | Buzones para correspondencia de madera | 100.84 | 97.80 | 3.04 | No se encuentra físico |
| 13/03/2009 | AFP0000130 | Buzones para correspondencia de madera | 100.84 | 97.80 | 3.04 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000193 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000194 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000195 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000196 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000197 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000199 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000201 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |
| 4/11/2010 | AFP0000202 | Sillas ejecutivas Milano Plus | 383.74 | 309.78 | 73.96 | No se encuentra físico |

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep. Acum. al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 21/02/2011 | AFP0000203 | Sillas Milano Plus Asistente | 381.12 | 298.17 | 82.95 | No se encuentra físico |
| 21/02/2011 | AFP0000204 | Sillas Milano Plus Asistente | 381.13 | 298.17 | 82.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000205 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.17 | 311.14 | 90.03 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000206 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.17 | 311.14 | 90.03 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000207 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000208 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000209 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000210 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000211 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000212 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000213 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000214 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000215 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000216 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000217 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000218 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000220 | Sillas Milano Plus ejecutiva | 401.18 | 311.14 | 90.04 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000223 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000224 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000225 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000226 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000227 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000228 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000229 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.27 | 435.3 | 125.97 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000230 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000231 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000232 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000233 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000234 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000235 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000236 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000237 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000238 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 22/03/2011 | AFP0000239 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |

| Fecha | Código | Descripción | Activo Fijo al 31.12.2018 | Dep. Acum. al 31.12.2018 | Saldo neto al 31/12/2018 | Observación |
|-------------------------------------|------------|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Muebles y enseres de Oficina | | | | | | |
| 22/03/2011 | AFP0000240 | Cajoneras metálicas 3 Caj. | 561.26 | 435.3 | 125.96 | No se encuentra físico |
| 18/08/2011 | AFP0000248 | Mini persianas (H25SOLNA00606 SLD-738) | 533.68 | 390.72 | 142.96 | No se encuentra físico |
| 18/08/2011 | AFP0000249 | Mini persianas (H25SOLNA00606 SLD-738) | 533.68 | 390.72 | 142.96 | No se encuentra físico |
| 18/08/2011 | AFP0000250 | Mini persianas (H25SOLNA00606 SLD-738) | 533.68 | 390.72 | 142.96 | No se encuentra físico |
| 18/08/2011 | AFP0000251 | Mini persianas (H25SOLNA00606 SLD-738) | 533.68 | 390.72 | 142.96 | No se encuentra físico |
| Totales | | | 27,433.17 | 22,479.76 | 4,953.41 | |

Fuente Propia

Relación de activos fijos no pertenecientes al giro de negocio.

Se detectó que la empresa realizó la compra de un vehículo, autorizado por las gerencias correspondientes, pero este no cumple ninguna función dentro de la empresa más aun es de uso personal de la esposa del socio de la empresa.

“El art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta establece que NO son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría “los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares” SUNAT

Tabla 15

Detalle Equipos de transporte no pertenecientes a la empresa

| Fecha | Código | Descripción | Área | Activo fijo al 01.01.2018 | Dep.Acum. al 31/12/18 | Saldo neto al 31/12/2018 |
|------------|------------|--------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | AF00022 –AUTOMOVILES | | | | |
| 24/11/2017 | AFP0000796 | BMW 420i GRAN COUPE | NINGUNA | 125,367.78 | 27,163.02 | 98,204.76 |
| | | TOTAL AUTOMOVILES | | 125,367.78 | 27,163.02 | 98,204.76 |

Fuente Propia

3.3.8. Asientos Contables que incidirán en la formulación de los EEFF 2018

Luego de analizada toda la información entregada por parte de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C., se pudo hallar un desorden en el mínimo control que se tenía de los activos fijos. Esto implica que desde que se implementó el sistema de control interno se pudo determinar diferencias entre lo contabilizado con aquello que debió ser lo correcto, esto generara que se tenga que regularizar dentro del periodo y tenga que observarse la incidencia del control interno de los activos fijos en la formulación de los estados financieros.

Tabla 16

Asiento contable por regularización de depreciación 2018

| Cuenta | Descripción | Debe | Haber |
|--|---|-----------|-----------|
| 68143101 | Autos /Camionetas ADM | 36,577.66 | |
| 39133001 | Depreciación Acumulada Equipos de Transp. ADM | | 36,577.66 |
| 68143102 | Vehículos Operaciones | 12,296.68 | |
| 39133002 | Depreciación Acumulada Equipos de Transp. Operaciones | | 12,296.68 |
| Por regularización de depreciación periodo 2018 | | | |
| 92100001 | Costo de Servicio | 12,296.68 | |
| 94100001 | Gastos Administración | 36,577.66 | |
| 79100001 | C.I.C.C. | | 48,874.34 |
| Por destino de depreciación regularizada | | | |

Fuente Propia

Tabla 17

Asiento contable por regularización de baja de activos inoperativos 2018

| Cuenta | Descripción | Debe | Haber |
|--|---|------------|------------|
| 65500001 | Costo Neto enajenación IME | 15,254.18 | |
| 39134001 | Depreciación acumulada Muebles y Enseres de oficina | 142,391.96 | |
| 33511001 | Muebles y enseres de Oficina | | 157,646.14 |
| Por regularización de baja de activos Inoperativos Periodo 2018 | | | |
| 92100001 | Costo de Servicio | 1,525.42 | |
| 94100001 | Gastos Administración | 13,728.76 | |
| 79100001 | C.I.C.C. | | 15,254.18 |
| Por destino de baja de activo regularizada | | | |

Fuente Propia

Tabla 18

Asiento contable por regularización de baja de activos inexistentes 2018

| Cuenta | Descripción | Debe | Haber |
|---|---|-----------|-----------|
| 65500001 | Costo Neto enajenación IME | 4,953.41 | |
| 39134001 | Depreciación acumulada Muebles y Enseres de oficina | 22,479.76 | |
| 33511001 | Muebles y enseres de Oficina | | 27,433.17 |
| Por regularización de baja de activos inexistentes pero que fueron adquiridos Periodo 2018 | | | |
| 92100001 | Costo de Servicio | 495.34 | |
| 94100001 | Gastos Administración | 4,458.07 | |
| 79100001 | C.I.C.C. | | 4,953.41 |
| Por destino de baja de activos regularizada | | | |

Fuente Propia

Tabla 19

Asiento contable - regularización de baja de activos que no corresponden a la empresa 2018

| Cuenta | Descripción | Debe | Haber |
|--|---|-----------|------------|
| 65500001 | Costo Neto enajenación IME | 98,204.76 | |
| 39133001 | Depreciación acumulada Equipos de transportes de Administración | 27,163.02 | |
| 33411001 | Equipos de transporte Administración | | 125,367.78 |
| Por regularización de baja de activo que no corresponde a la empresa Periodo 2018 | | | |
| 94100001 | Gastos Administración | 98,204.76 | |
| 79100001 | C.I.C.C. | | 98,204.76 |
| Por destino de baja de activos regularizada | | | |

Los Gastos no deducibles de esta operación:

| | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 65500001 | Costo Neto enajenación IME | 98,204.76 |
| 68143101 | Autos / Camionetas Administración | 27,163.02 |
| Total Gastos no deducibles | | 125,367.78 |

Fuente propia

3.3.9. Estados financieros considerando los puntos encontrados en el control Interno.

Dentro de este punto se mostrara las diferencias dentro de las cuentas de los activos, considerando los puntos encontrados en el control interno. Se podrá observar de forma porcentual la diferencia que se tiene en consideración con el primer reporte obtenido por parte de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C.

Tabla 20

Diferencia porcentual de cuentas de activos fijos afectados por el control interno

| | Descripción | Saldo al 31.12.2018 | Saldo al 31.12.2018 (después de Control Interno) | Diferencia | % |
|----------|---------------------------------------|---------------------|--|------------|-------|
| 33411001 | Equipo De Transporte - Vehículos Adm. | 535,705.77 | 410,337.99 | 125,367.78 | 23.40 |
| 33511001 | Muebles y enseres de Oficina | 428,240.17 | 243,160.86 | 185,079.31 | 43.22 |

| | Descripcion | Saldo al 31.12.2018 | Saldo al 31.12.2018 (después de Control Interno) | Diferencia | % |
|----------|---|---------------------|--|------------|-------|
| 39133001 | Depreciación Acumulada Equipos de transporte Adm | 197,522.77 | 206,937.41 | -9,414.64 | 4.77 |
| 39133002 | Depreciación Acumulada Equipos de transporte Op. | 66,019.00 | 78,315.68 | -12,296.68 | 18.63 |
| 39134001 | Depreciación Acumulada Muebles y enseres de Oficina | 289,984.06 | 125,112.34 | 164,871.72 | 56.86 |

Fuente propia

Según la tabla 22, se puede observar la reducción de los importes de los equipos de transporte y muebles y enseres en proporciones mayores al 20% de su capacidad total basada a lo reportado en principio por la empresa, así mismo podemos observar que con respecto a la depreciación también ha sufrido correcciones las cuales en el caso de Muebles y enseres ha

disminuido en más del 50% lo cual repercutirá en los saldos netos de los activos fijos y así mismo en los EEFF.

Tabla 21

Análisis vertical EEFF – Variación absoluta 2018

| TRANSMERIDIAN SAC //ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO FINANCIERO | | | |
|--|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| AL 31 DICIEMBRE 2018 (Expresado en Soles) | | | |
| <u>ACTIVO</u> | <u>2018</u> | <u>Control Interno</u> | <u>Variación Absoluta</u> |
| <u>Activo Corriente</u> | | | |
| Efectivo Y Equivalente De Efectivo | 2,093,672 | 2,093,672 | 0 |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales | 303,260 | 303,260 | 0 |
| Cuentas por cobrar Vinculadas | 137,792 | 137,792 | 0 |
| Cuentas por cobrar al Personal | 7,517 | 7,517 | 0 |
| Cuentas por cobrar diversas a terceros, neto | 541,796 | 541,796 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar Vinculadas | 67,580 | 67,580 | 0 |
| Servicios y otros contratos por anticipado | 119,046 | 119,046 | 0 |
| <u>Total Activo Corriente</u> | 3,270,663 | 3,270,663 | 0 |
| <u>Activo No Corriente</u> | | | |
| Inversiones Mobiliarias | 6,204,585 | 6,204,585 | 0 |
| Inmueble, Maq. Y Equipo – Neto | 4,256,254 | 3,945,807 | 310,447 |
| Depreciación Acumulada | -1,278,339 | -1,135,179 | -143,160 |
| Intangibles – Neto | 1,231,512 | 1,231,512 | 0 |
| Amortización Acumulada | -970,840 | -970,840 | 0 |
| Activo diferido | 442,767 | 442,767 | 0 |
| <u>Total Activo No Corriente</u> | 9,885,939 | 9,718,652 | 167,287 |
| TOTAL ACTIVO | 13,156,602 | 12,989,315 | 167,287 |
| <u>PASIVO</u> | | | |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | | |
| Tributos Por Pagar | 292,164 | 245,282 | 46,882 |
| Remuneraciones Por Pagar | 579,842 | 571,477 | 8,365 |
| Cuentas Por Pagar Comerciales | 435,854 | 435,854 | 0 |
| Cuentas Por Pagar Comerciales Vinculadas | 15,741 | 15,741 | 0 |
| <u>Total Pasivo Corriente</u> | 1,323,601 | 1,268,354 | 55,247 |
| Prestamos De Accionista | 340,000 | 340,000 | 0 |
| <u>Total Pasivo No Corriente</u> | 340,000 | 340,000 | 0 |
| <u>Total Pasivo</u> | 1,663,601 | 1,608,354 | 55,247 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | |
| Capital Social | 1,172,000 | 1,172,000 | 0 |

| | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Reserva Legal | 234,400 | 234,400 | 0 |
| Resultados Acumulados | 6,433,655 | 6,433,655 | 0 |
| Utilidad Del Ejercicio | 3,652,946 | 3,540,906 | 112,040 |
| Total Patrimonio | 11,493,001 | 11,380,961 | 112,040 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 13,156,602 | 12,989,315 | 167,287 |

De acuerdo a la tabla 23, se verifica que tanto los activos fijos como la depreciación acumulada se vieron afectada al poder obtener una información más fehaciente por parte del control interno. Hablando en importes se vio una variación en la cuenta de IME en S/ 310,447 por debajo de lo que la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. Consideraba dentro de sus Estados financieros, así mismo la depreciación acumulada con una variación de S/ 143,160 por debajo de lo indicado.

Por consiguiente, esto rectifica que el control interno en los activos fijos incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. También podremos verificar lo indicado en los EEFF Resultados.

Tabla 22

Análisis vertical EEFF Resultados – Variación absoluta 2018

| TRANSMERIDIAN SAC // ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 2018 (Expresado en Soles) | | | |
|--|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | 2018 | Según Control Interno | Variación Absoluta |
| Ventas | 16,667,941 | 16,667,941 | 0 |
| TOTAL VENTA DE SERVICIOS | 16,667,941 | 16,667,941 | 0 |
| Costo De Servicio | -6,089,645 | -6,103,962 | 14,317 |
| TOTAL COSTO DE SERVICIOS Y OTROS | -6,089,645 | -6,103,962 | 14,317 |
| UTILIDAD BRUTA | 10,578,296 | 10,563,979 | 14,317 |
| Gastos De Administración | -5,382,998 | -5,535,967 | 152,969 |
| Gastos de Venta | -2,012,160 | -2,012,160 | 0 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 3,183,138 | 3,015,852 | 167,286 |
| Ingresos Financieros | 987,457 | 987,457 | 0 |
| Otros Ingresos | 1,618,434 | 1,618,434 | 0 |
| Gastos Financieros | -368,885 | -368,885 | 0 |
| Tipo De Cambio Neto | 34,049 | 34,049 | 0 |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES | 5,454,193 | 5,286,907 | 167,286 |
| Participación De Trabajadores | -272,710 | -264,345 | -8,365 |

| | | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| UTILIDAD ANTES IMPUESTO | 5,181,483 | 5,022,561 | 158,922 |
| Impuesto A La Renta | -1,528,537 | -1,481,656 | -46,881 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA | 3,652,946 | 3,540,906 | 112,040 |

Fuente Propia

Según lo indicado en la tabla 23, donde se indicó que existía una variación en los activos fijos y depreciación acumulada, en la presente tabla se indicara que la utilidad del ejercicio se vio afectada en 3.07% que en valor llega a S/ 112,040 , probablemente en comparación con el neto de utilidad llega a ser un monto no considerable pero se debe indicar que a menor control esta variación podría sufrir una mayor implicancia en la formulación de los EEFF.

Teniendo como referencia que TRANSMERIDIAN S.A.C. por año realiza diversas adquisiciones de activos fijos y suele renovar los artículos con los que sus empleados realizan sus funciones, esto debe ser llevado bajo control y medido en base al funcionamiento y utilidad de los mismos dentro de la institución.

3.3.10. Normas técnicas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) , como sabemos el interés económico y social no solo de las empresas sino de los países con mayores transacciones formaron estándares internacionales los cuales tenían que buscar un punto en común basándose en la importancia de la inversión, la promulgación de la “ International Accounting Standars Board (IASB), dentro de las cuales se establecían requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información que ayudaría a revelar las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Estas normas están orientadas al manejo de los activos fijos, pasivos y patrimonio de la organización, dentro de estas existen a la fecha normas internacionales de información financiera, entre las que sobresalen las siguientes:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguro
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 8 Segmentos de operación
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 10 Estados financieros consolidados
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- NIIF 13 Medición del valor razonable
- NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
- NIIF 16 Arrendamientos

Norma Internacional de Contabilidad “NIC 16” Propiedad, Planta y equipo, el objetivo de la NIC 16 es reducir o eliminar los conflictos que pueden existir entre normas, de la misma forma poder resolver diversos problemas de convergencias y realizar mejoras.

Como se sabe, en toda empresa los activos fijos forman la inversión más importante, por lo cual, se debe conocer el tratamiento que exige la norma a fin de determinar con razonabilidad la cantidad y vida útil de un activo.

En épocas anteriores las empresas no daban una mayor importancia al control de los activos fijos, lo cual generaba que estas incurran en pérdidas económicas y financieras además de problemas legales, en la actualidad, los avances tecnológicos y sobre todo avances a nivel laboral han generado que se obtengan procedimientos a la necesidad de que las empresas puedan llegar a administrar de una manera confiable y eficiente los activos fijos con los que posee.

Se podría indicar que dentro de los procedimientos que ayudan al control de estos, existen:

- La elaboración de un libro auxiliar de activos fijos, con información relevante y necesaria para el uso, control, mantenimiento, mejoras, etc.
- La codificación de los activos ingresantes a la empresa, con fines de mantener un historial, mejor ubicación y fácil acceso.
- Controles de aquellos activos que se encuentran sin uso o en mal estado, lo cual ayudara a que la empresa no asuma impuestos sobre activos que no se encuentran operativos en la empresa.

3.3.11. Entrevistas

Para concluir, como parte de la investigación del presente trabajo se realizó entrevistas a personas que en mi consideración son expertos en la materia, teniendo en consideración no solo a personal de la empresa en investigación sino también a una empresa que tenga un

rubro similar y que pueda ayudarnos a resolver nuestra investigación. A continuación detallo las entrevistas:

Entrevista N° 1

Buen día , Srta. Isabel Iberico, quisiera darle mis saludos y a la misma vez agradecer por su tiempo y apoyo que me esta brindando para poder realizar esta entrevista, la cual sera parte importante para la realizacion de mi investigacion.

| CUESTIONARIO | | |
|---|---|------------------|
| Título: “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” | | |
| Objetivo: Determinar la incidencia del control interno de los activo fijo, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. San Isidro, 2018 | | |
| 1. CONFIDENCIALIDAD: | | |
| Esta información es confidencial, considerando que es proporcionado de forma veraz por personal que labora dentro de la empresa investigada. La encuesta estará dirigida a personal que trabaje directamente en el área de contabilidad y finanzas. | | |
| 2. DATOS LABORALES DEL ENCUESTADO | | |
| Actividad de su empresa | Agente de comercio Exterior | |
| Cargo que desempeña | Contadora General | |
| 3. DATOS PERSONALES | | |
| Nombre: | Isabel Iberico Hidalgo | |
| Nacionalidad: Peruana | Sexo: F (<input checked="" type="checkbox"/>) M () | |
| Nivel de instrucción: | Licenciado () Magister () Doctorado (<input checked="" type="checkbox"/>) Otro () | |
| 4. PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS | | |
| N° | Pregunta | Respuesta |

| | | |
|---|--|---|
| 1 | ¿Cuál es el impacto que genera el control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa? | Directo, este nos dará una mejor visión financiera basada en valores reales y fehacientes. Estos forman parte de la afectación de los flujos económicos y financieros de la empresa. |
| 2 | ¿En base a su carrera laboral, usted cree que los resultados del ejercicio pueden verse afectados por no contar con un control interno de los activos fijos? | Si, los activos fijos son la inversión más importante de la empresa y debe tener un control eficiente. Recordando que son los que generan ingresos, al no contar con un control interno esto podría afectar los resultados que se esperan. |
| 3 | ¿Considera usted que la inoperatividad no controlada de un activo afecta al patrimonio de la empresa? ¿De qué forma? | Claro que sí, es un activo dormido por el cual se está pagando tributos al año, probablemente este no me genere más ingresos y solo genere gastos que repercutan en mis utilidades. Se tendría que evaluar si su operatividad es cuestión de mantenimiento y mejoras. |
| 4 | ¿Considera que a pesar de tener un control interno de activos fijos, este puede ser inexacto y lleve a implicancias en los estados financieros? | Por supuesto, no hay información exacta. Lo que se trata es llegar a una mayor exactitud en base a un buen control. Para ello contamos con personal humano capacitado, el cual debe reducir el margen de error en el control de los activos fijos. |
| 5 | ¿Cree usted, que toda empresa debe tener un área de control interno? ¿Por qué? | Si, mientras mayor sea tus activos es necesario contar con personal que haga seguimiento y pueda controlar dificultades de los mismos. Esto ayudaría a que se puedan tomar medidas necesarias y en el momento oportuno. |
| 6 | ¿Cree usted que sus obligaciones financieras se ven afectadas por el control interno de activos fijos? ¿De qué forma? | Si, el tener un control interno te sincera las finanzas. El no tenerlas te puede dar información errónea con las que en el camino te puede afectar negativamente. Un buen control de los activos, reflejara valores fehacientes con los que financieramente se podría trabajar. |
| 7 | ¿Cree usted que el no contar con un control interno de activos afecte las estimaciones presupuestales de ingresos y gastos en la empresa? | Correcto, al no tener un control no puedes tener ninguna estimación clara de que es lo que podrías gastar en mantenimiento o reparación, más aun en lo que podrías tener como ingreso sin tener la certeza que los activos tengan un 100% de funcionamiento. |

| | | |
|----|---|--|
| 8 | ¿Cree usted que tener una adecuada locación para los activos es parte importante dentro del control de activos fijos? | Si, probablemente el considerar que algo no es adecuado no es lo único. Para esto tenemos que contar con un espacio y lugar adecuado donde veamos que ningún activo pueda sufrir daños o deterioros en tiempos menores a su vida útil. |
| 9 | ¿De qué manera afecta la no realización de una baja de activo fijo en los estados financieros de la empresa? | Por más mínimo que sea afecta directamente al estado financiero (Resultado del ejercicio), esto generaría gastos innecesarios y que no corresponderían a la empresa. |
| 10 | ¿Cree usted que el control interno de un activo incida en los resultados de una empresa? | Si, mientras el control interno sea bueno el resultado de la empresa será el más acertado y acorde a la realidad empresarial. |

Entrevista N° 2

Buen dia , Srta. Chriss Ramirez, quisiera darle mis saludos y a la misma vez agradecer por su tiempo y apoyo que me esta brindando para poder realizar esta entrevista, la cual sera parte importante para la realizacion de mi investigacion.

| CUESTIONARIO | |
|---|-----------------------------|
| <p>Título: “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”</p> | |
| <p>Objetivo: Determinar la incidencia del control interno de los activo fijo, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. San Isidro, 2018</p> | |
| <p>1. CONFIDENCIALIDAD:</p> <p>Esta información es confidencial, considerando que es proporcionado de forma veraz por personal que labora dentro de la empresa investigada. La encuesta estará dirigida a personal que trabaje directamente en el área de contabilidad y finanzas.</p> | |
| <p>2. DATOS LABORALES DEL ENCUESTADO</p> | |
| Actividad de su empresa | Agente de comercio Exterior |

| Cargo que desempeña | Supervisora del Área Contable | |
|--|--|---|
| 3. DATOS PERSONALES | | |
| Nombre: Chriss Ramirez Mora | | |
| Nacionalidad: Peruana | Sexo: F (x) | M () |
| Nivel de instrucción: | Licenciado (x) Magister () Doctorado () Otro () | |
| 4. PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS | | |
| Nº | Pregunta | Respuesta |
| 1 | ¿Cuál es el impacto que genera el control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa? | Es un impacto directo, si el control de un activo es erróneo este podría reflejarse en mayor o menor valor dentro de los estados financieros |
| 2 | ¿En base a su carrera laboral, usted cree que los resultados del ejercicio pueden verse afectados por no contar con un control interno de los activos fijos? | Definitivamente, no contar con un control interno, implica un desorden, falta de procedimientos y control de los activos fijos, la información en valores no necesariamente es fehaciente por no cumplir ni pasar por procesos internos. |
| 3 | ¿Considera usted que la inoperatividad no controlada de un activo afecta al patrimonio de la empresa? ¿De qué forma? | Si, el que un activo este operativo te ayuda a posicionarte, permanecer y crecer en el mercado, el no controlar un activo inoperativo te podría generar disminución en las ventas, pagos de mantenimiento, impuestos que generen reducción de utilidades o en el peor de los casos, perdidas. |
| 4 | ¿Considera que a pesar de tener un control interno de activos fijos, este puede ser inexacto y lleve a implicancias en los estados financieros? | Si, a pesar de contar con procesos, sistemas y buena tecnología siempre existe un margen de error, considerando que detrás tenemos personal humano que podría equivocarse, pero sería un mínimo que en ese caso se podría subsanar de forma rápida y oportuna. |
| 5 | ¿Cree usted, que toda empresa debe tener un área de control interno? ¿Por qué? | Si, en mayoría las empresas formales poseen manuales de funciones y controles específicos por áreas. Esto permite que cada área pueda fácilmente llevar el control de sus procesos de una forma adecuada. |
| 6 | ¿Cree usted que sus obligaciones financieras se ven afectadas por el control interno de activos fijos? ¿De qué forma? | Si, mientras tengamos un buen control interno de activos este reflejara información fehaciente con la cual trabajar nuestras obligaciones financieras, en caso contrario podría generarnos dificultades por tener un desequilibrio en la cuenta de los activos fijos |

| | | |
|----|---|---|
| 7 | ¿Cree usted que el no contar con un control interno de activos afecte las estimaciones presupuestales de ingresos y gastos en la empresa? | Si, por que al no tener un seguimiento y buen control puede generar en algún momento un desequilibrio en cuanto a los gastos en mantenimientos y reparaciones y probablemente esto generaría menores ingresos a tener que dejar de operar con algún activo. |
| 8 | ¿Cree usted que tener una adecuada locación para los activos es parte importante dentro del control de activos fijos? | Si, al poseer un control interno de los mismos permite realizar un seguimiento y mayor cuidado de los ambientes donde deben permanecer. Poder implementar los ambientes para que los activos se encuentren en buen estado. |
| 9 | ¿De qué manera afecta la no realización de una baja de activo fijo en los estados financieros de la empresa? | Primero seguir considerando un activo como operativo cuando no estado está de baja, probablemente pagar impuestos que no corresponden, y en el caso de haber vendido el activo estaría manteniendo algo que no es de nuestra propiedad, lo cual distorsiona toda información. |
| 10 | ¿Cree usted que el control interno de un activo incida en los resultados de una empresa? | Si, en nuestro caso por ejemplo tenemos que tener nuestros activos al 100% sin fallas que generen una satisfacción en el cliente y eso implica un buen control de activos. |

Entrevista N° 3

Buen dia , Sr. Jose Linares, quisiera darle mis saludos y a la misma vez agradecer por su tiempo y apoyo que me esta brindando para poder realizar esta entrevista, la cual sera parte importante para la realizacion de mi investigacion.

| |
|---|
| CUESTIONARIO |
| Título: “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” |
| Objetivo: Determinar la incidencia del control interno de los activo fijo, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. San Isidro, 2018 |
| 1. CONFIDENCIALIDAD: |

Esta información es confidencial, considerando que es proporcionado de forma veraz por personal que labora dentro de la empresa investigada. La encuesta estará dirigida a personal que trabaje directamente en el área de contabilidad y finanzas.

2. DATOS LABORALES DEL ENCUESTADO

Actividad de su empresa | Agente de comercio Exterior

Cargo que desempeña | Jefe de Contabilidad

3. DATOS PERSONALES

Nombre: Jose Linares Borda

Nacionalidad: Peruana | Sexo: F () M (x)

Nivel de instrucción: | Licenciado () Magister (x) Doctorado () Otro ()

4. PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS

| N° | Pregunta | Respuesta |
|----|--|---|
| 1 | ¿Cuál es el impacto que genera el control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa? | El impacto puede ser diverso, de acuerdo al manejo del control interno de los activos fijos. Si se tiene un mal control los estados financieros probablemente reflejaran información errónea, mientras mejor sea el control interno se obtendrá una información más semejante a la realidad |
| 2 | ¿En base a su carrera laboral, usted cree que los resultados del ejercicio pueden verse afectados por no contar con un control interno de los activos fijos? | Como comente en el primer punto, obviamente mientras exista un control errado o en este caso no exista alguno habrá la posibilidad de que los estados financieros den datos irreales, en este caso afectara a los resultados del ejercicio. |
| 3 | ¿Considera usted que la inoperatividad no controlada de un activo afecta al patrimonio de la empresa? ¿De qué forma? | Si, considerando que la operatividad de un activo se refleja con un valor en los estados financieros, al no identificar que existe un activo inoperativo generara que tengamos un activo sobrevalorado reflejado como patrimonio (afectando resultados del ejercicio) |
| 4 | ¿Considera que a pesar de tener un control interno de activos fijos, este puede ser inexacto y lleve a implicancias en los estados financieros? | Si, la exactitud y perfección no existe en la contabilidad, considerando que detrás del control interno hay personas que son la que dan el soporte a tal información siempre habrá un margen de error, en valores, aplicaciones e interpretaciones. |

| | | |
|----|---|---|
| 5 | <p>¿Cree usted, que toda empresa debe tener un área de control interno? ¿Por qué?</p> | <p>Para poder obtener resultados más acordes con lo real, para sincerar información y valores siempre será importante tener un control interno en una empresa, no solo de activos fijos sino a nivel de áreas. Ayudará a que cada área tenga un control y mejor manejo de sus procesos.</p> |
| 6 | <p>¿Cree usted que sus obligaciones financieras se ven afectadas por el control interno de activos fijos? ¿De qué forma?</p> | <p>Si contamos con obligaciones financieras sería importante tener un buen control interno de activos fijos, los cuales ayudaran a poder presupuestarnos en base a nuestra productividad por activos. Caso contrario podríamos proyectarnos a ingresos errados por considerar activos fijos que se encuentran inoperativos.</p> |
| 7 | <p>¿Cree usted que el no contar con un control interno de activos afecte las estimaciones presupuestales de ingresos y gastos en la empresa?</p> | <p>Obviamente, las estimaciones presupuestales tanto de ingresos como gastos se realizan en base a los activos con los que cuenta la empresa y en base a la medición de la productividad de cada uno de ellos. Un mal análisis podría generar que se considere la productividad de un activo al 100%, cuando este se encuentra inoperativo y probablemente genere gastos no presupuestados.</p> |
| 8 | <p>¿Cree usted que tener una adecuada locación para los activos es parte importante dentro del control de activos fijos?</p> | <p>Un buen control interno, empieza desde la orden para la compra de un activo hasta considerar una buena locación y el seguimiento de cada activo dentro de la empresa. Más aun considerando que el funcionamiento y estabilidad de los mismos depende en ocasiones de la locación de ellos.</p> |
| 9 | <p>¿De qué manera afecta la no realización de una baja de activo fijo en los estados financieros de la empresa?</p> | <p>Como lo indique, el mal manejo se refleja en los estados financieros al considerar algún activo con un valor errado. El no dar de baja alguno, reflejara que la empresa aun cuenta con un activo que físicamente no tiene. Esto genera una distorsión en el patrimonio de la empresa, el cual debe ser disminuido en el valor de la baja.</p> |
| 10 | <p>¿Cree usted que el control interno de un activo incida en los resultados de una empresa?</p> | <p>Si, en un ejemplo anterior donde no existe un control no se dio de baja un activo, esto género que aun figure un activo que no está físicamente y eso repercutió en el resultado de la empresa. Con un buen control interno se puede realizar la baja y eso implicaría una reducción del resultado de ejercicio.</p> |

Tabla 24

Resumen.

| N° | Pregunta | Respuestas | | |
|----|--|---|---|--|
| 1 | ¿Cuál es el impacto que genera el control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa? | Impacto directo. Tendrá afectación en los flujos económicos y financieros de la empresa. | Directo, reflejara valores errados que afectara en menor o mayor proporción a las finanzas. | Impacto diverso de acuerdo al manejo de control interno. Mientras mejor sea el manejo se reflejaran datos fehacientes. |
| 2 | ¿En base a su carrera laboral, usted cree que los resultados del ejercicio pueden verse afectados por no contar con un control interno de los activos fijos? | Si, considerando que son la inversión más importante que genera ingresos en una empresa. | Si, generado un desorden y mal manejo la información se vuelve errónea y deficiente financieramente afectando los resultados. | Mientras no se maneje un buen control existe una exposición a datos irreales que afecten los resultados de la empresa. |
| 3 | ¿Considera usted que la inoperatividad no controlada de un activo afecta al patrimonio de la empresa? ¿De qué forma? | Si, el no control genera gastos innecesarios lo cual afecta directamente al patrimonio de la empresa. | Si, la inoperatividad de un activo puede producir menores ventas y gastos elevados. | Si, generaría un sobre valor del activo inoperativo considerado como patrimonio de una empresa. |
| 4 | ¿Considera que a pesar de tener un control interno de activos fijos, este puede ser inexacto y lleve a implicancias en los estados financieros? | Probablemente con un buen control sea más exacto los valores y la incidencia en los estados financieros sean favorables y razonables. | Siempre existirá un margen de error pero tener un control genera acercarse a lo razonable. | Podría haber errores pero sería más razonable teniendo fácil acceso al manejo y control de los mismos. |
| 5 | ¿Cree usted, que toda empresa debe tener un área de control interno? ¿Por qué? | Si, para poder tomar decisiones en los momentos oportunos. | Sí, porque esto ayuda a que las áreas tengan un mejor manejo en base a procesos establecidos. | Sí, porque esto ayudaría a sincerar valores y tener mayor fehaciencia en información. |

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 6 | ¿Cree usted que sus obligaciones financieras se ven afectadas por el control interno de activos fijos? ¿De qué forma? | Si, el mal manejo del control interno podría generar dificultades en las obligaciones financieras. | Si existe un buen manejo no habría dificultades, caso contrario generaría un desequilibrio entre obligaciones y finanzas. | Si, de ser el caso ante un buen control se podría presupuestar nuestras obligaciones basándonos en la productividad de los activos fijos. |
| 7 | ¿Cree usted que el no contar con un control interno de activos afecte las estimaciones presupuestales de ingresos y gastos en la empresa? | Sí, porque las estimaciones dejarían de tener credibilidad, considerando que no se tiene un control de la inversión productiva de la empresa. | Si porque al no contar con un control en algún momento generaría un desequilibrio que no concuerde con las estimaciones presupuestadas. | Si, las estimaciones se realizan en base a la operatividad y productividad que se estima de los activos fijos. |
| 8 | ¿Cree usted que tener una adecuada locación para los activos es parte importante dentro del control de activos fijos? | Si, la locación y espacio es fundamental para un buen control de un activo fijo. | Si, esto implicaría un mejor estado de los mismos bajo un buen manejo y control. | Se considera que la locación es muy importante para el funcionamiento y mantenimiento de los activos fijos. |
| 9 | ¿De qué manera afecta la no realización de una baja de activo fijo en los estados financieros de la empresa? | Por mas mínimo afecta a los resultados, generando sobre valores y gastos innecesarios. | Generaría pago de impuestos y otros gastos los cuales afectan de forma directa a los estados financieros. | Esto generara una distorsión en valores dentro de las finanzas de la empresa, generando gastos incorrectos. |
| 10 | ¿Cree usted que el control interno de un activo incida en los resultados de una empresa? | Si, mientras se tenga un buen control interno de activos más acertado y fehaciente sean los resultados de la empresa. | Si, el tenerlos al 100% generaría a la productividad y buenos resultados. | Si, de forma positiva porque ayudara a sincerar y tener valores fehacientes. |

Fuente

Propia

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

4.1.1. Discusión de hipótesis general

El objetivo principal es determinar que el control interno de los activos fijos incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIANS.A.C. San Isidro, 2018.

Considerando los resultados de nuestra investigación podemos indicar lo siguiente:

1. Como punto de partida, basándonos en la información obtenida por la empresa TRANSMERIDIAN, se observa dentro de los estados financieros (situación financiera y de resultados), donde no se considera el control interno de los activos fijos, con un valor en activos por S/ 2,977,915 en valor neto, y en segunda instancia una información en la cual se consideró el control interno de los activos fijos, teniendo en consideración la evaluación y análisis minucioso de los mismos en base a información origen hasta la actual considerando todos los puntos que nos piden las normas (NIC 36), en la cual se puede apreciar la disminución del valor de los activos hasta S/ 2,810,628 como valor neto, así mismo se puede verificar que los resultados también disminuyeron en S/ 112,040 del valor origen de la información entregada por Transmeridian S.A.C. con el fin de poder sustentar la hipótesis de la incidencia del control interno de los activos en los estados financieros de la empresa.
2. En base a lo obtenido de las entrevistas efectuadas a personal experto (con habilidades, conocimiento, labores directas en temas de control interno) tanto de la empresa en mención como de otra empresa que posee una estructura similar,

indicaron que el control interno de los activos fijos incide en los estados financieros de la empresa.

En base a comparativos de nuestros resultados obtenidos con nuestros antecedentes como por ejemplo: (Camones,T,& Leandro,P., 2015). En su tesis **“Los controles internos como soportes básicos en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de Huaral”**, donde concluye que el control interno incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa lo que originaría que los resultados se vean afectados en su determinación por el control interno.

Considerando también lo indicado por (Andrade, 2015), con su tesis titulada: **“Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”**. Donde coinciden con nuestros resultados, del cual se indicó que el control interno de los activos fijos incide de forma directa sobre el estado financiero de la empresa considerando que los activos son la inversión más grande de una empresa de la cual se espera obtener mejores ingresos.

4.1.2. Discusión de las hipótesis específicas

El contar con un control interno ineficiente de activos fijos, incide en los estados financieros de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C. de la provincia constitucional del Callao - Año 2018.

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo a los resultados obtenidos:

- 1.** Por medio de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas y basándonos en información obtenida por la empresa e información elaborada para la realización de comparativos, se puede concluir que la no consideración de alguna baja o desuso de un

activo fijo dentro de la empresa genera incidencia en la formulación de los estados financieros de la empresa, por ende una información errada y/o omisión generaría flujos económicos y financieros que con el pasar del tiempo se vean afectados.

Esto es corroborado por (Torres, 2015), con su tesis titulada: **“Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía Camaronera Ferasa S.A. en la ciudad de Guayaquil” – Ecuador.** Donde concluye que la importancia del control interno de activos fijos es importante para un buen manejo y buena administración del capital de la empresa.

4.1.3. Discusión de hipótesis específica 2

El no contar con controles internos de activos fijos inciden de forma negativa en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C, San Isidro, 2018.

Esta hipótesis toma mayor valor desde los siguientes puntos observados en nuestra investigación:

1. Los resultados de los estados financieros que nos entregaron antes de la realización de un control interno nos indicó que la incidencia era directa en la formulación de los estados financieros de la empresa, ya que generaban un sobre valor de activos que probablemente ni siquiera se encontraban operativos y que generaban pagos innecesarios lo cual ocasionaba que esa información no vaya de la mano con lo real. Es por ello que se dirá que el control interno de los activos fijos se refleja de forma directa con aquellos gastos e ingresos que tendrá la empresa durante un periodo determinado.
2. Considerando la información obtenida de las entrevistas realizadas a los expertos nos indicaron que el no tener un control interno de activos fijos inciden en la

formulación de los estados financieros de forma negativa, porque muestra una información en valores que no sería lo real y que probablemente genere mayores gastos de los que debería tomar la empresa. Caso contrario, si es que la empresa si posee un control interno de activos fijos, pues estos generarían valores más acordes a la realidad financiera de la empresa, esto permitiría también que la empresa se puede proyectar de una forma más certera y fehaciente en base a valores que en el futuro puedan tener similitud con lo presupuestado. Pues todo esto tendría una incidencia positiva en la formulación de los estados financieros de la empresa porque probablemente certifique valores coherentes y pago de tributos que van de la mano con el control interno. De acuerdo a (Alzamora, 2016), en su tesis **“La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones TavoPeru S.A.C. Año 2012”** donde concluye, que en base a una correcta determinación de los parámetros de depreciación esto afectaría de forma positiva en el impuesto a la renta que se determinara como obligación de la empresa.

4.2. Conclusiones

En base a la investigación realizada, los resultados obtenidos y las discusiones desarrolladas se concluye:

1. Que, el control interno de los activos fijos tienen incidencia directa en la formulación de los estados financieros de la empresa. Así mismo indicar que para la toma de decisiones es importante tener el respaldo de que los valores obtenidos en nuestros estados financieros sean los correctos y más acordes a la realidad de la empresa. Ya que en base a estos, las empresas suelen realizar proyecciones y flujos que serán el soporte de un nuevo periodo operativo. .
2. Un apropiado control interno de activos fijos incide en los resultados de periodo, pues se puede observar que en TRANSMERIDIAN S.A.C. hubo incidencia, en nuestro caso desde el punto de vista de resultados de ejercicio se podría indicar que fue negativa ya que genero una disminución, pero si respetamos el buen manejo podríamos decir que incidió de forma positiva porque nos reflejó de una forma más clara los valores que se encontraban errados.
3. Considerando que los estados financieros son elaborados con fines gerenciales, que permitan tomar decisiones en cuanto a inversiones, funcionamiento y procesos dentro de la empresa. La evidencia fue clara y convincente, mientras mejor se maneje el control interno de activos fijos la repercusión será más exacta y ayudara en la economía y finanzas de la empresa, reduciendo gastos innecesarios que afecten a los resultados de un periodo.

4.3. Limitaciones

Probablemente una de las limitaciones que se tuvo fue la obtención de información confidencial de las empresas, como los estados financieros que son parte importante y en ocasiones cuidadas por personal sumamente confiable, aun con ello pudimos acceder y poder realizar la investigación.

Hubiese sido más contundente documentos físicos (comprobantes de pago, pagos de impuestos que hubiesen ayudado a sustentar más a fondo nuestra hipótesis.

REFERENCIAS

- Alzamora (2016), “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones TavoPeru S.A.C. Año 2012”.
- Andrade (2015), “Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”.
- Arias (1999), recuperado de <https://instituciones.sld.cu/ih/metodologia-de-la-investigacion/>
- Arteaga y Olguim (2014), “La mejora en el sistema de control interno en el área de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa CIPSUR E.I.R.L.”
- Baque (2016), “Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de Cantón Santa Elena - Provincia de Santa Elena periodo 2015”
- Barona (2014), “Procedimientos de control para bienes de larga duración y su incidencia en la información financiera del departamento centralizado de idiomas de la Universidad Técnica de Ambato” – Ecuador
- Camones, T, & Leandro, P. (2015). “Los controles internos como soportes básicos en la formulación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de Huaral”. Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/2390>
- Canahua, D. (2015). Costo de Adquisición y la NIC 2 - YouTube. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=ZWcz4B8Biq4>

Chen (2006), <http://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/15.pdf>

Domínguez (2010), Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/70/1/manchego-nina-terry.pdf>

Flores (2017), “La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú SA de la ciudad de Lima-período 2015”.

García M (2014), “Revaluación De Activos Fijos, Sus Efectos En La Información Financiera y Propuestas de Mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012-2013”.

Gavilanez (2012), “Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA” – Ecuador.

Guerra (2015), “Control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado de Piura”.

Guerra y Yuquilema (2012), “ Examen especial a la cuenta de activos fijos del colegio técnico Agropecuario San Juan de la provincia de Chimborazo del periodo 2010 y propuesta de procedimientos para el manejo y control de los mismos” – Ecuador.

Guerrero (2014), “Los procedimientos de control interno para activos fijos, y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable Gobierno Provincial de Tungurahua” – Ecuador

Guevara (2015), “La revaluación de inmuebles y su incidencia en la situación económica- financiera del sector automotriz en el distrito de Trujillo”

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2010). Metodología de la investigación 5ta Edición (Quinta). Recuperado de

<http://www.esup.edu.pe/descargas>

[/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf](http://www.esup.edu.pe/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Hinostroza (2017), “Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016”

Ley del Impuesto a la Renta. (s. f.). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

Llano (2015), “Impacto Financiero en la Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para la Compañía BUSSCAR de Colombia S.A.S”

Mercedes (2011), Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/70/1/manchego-nina-terry.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Ministerio de Economía y Finanzas [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ conta_publicaciones/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicaciones/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

Olaya (2017), “Tratamiento Contable Práctico del Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo. Samborondón- 2017”-Ecuador

Roldan (2010), Recuperado <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/70/1/manchego-nina-terry.pdf>

Sarmiento y Muñoz (2013), “Elaboración de un modelo de sistema de control de activos fijos en el polimedico Martinez”- Ecuador.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos [https:// www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf](https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf)

Torres (2015), Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía Camaronera Ferasa S.A. en la ciudad de Guayaquil” – Ecuador.

Transmeridian <https://grupotransmeridian.com.pe/empresas/transmeridian/>

Valdivia, C., & Ferrer, A. (2006). Todo Sobre Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo (Primera Edición). Lima: Instituto Pacifico S.A.C

Villanueva, U, & Casafranca M. (2013), “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”. Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/2390>

Yanchatipan (2012), “Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y equipo en la compañía TransCaba S.A.” - Ecuador.

Yañez, L. (2017, abril 11). Diferencias entre situación económica y financiera <https://www.doeua.es/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yanez-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde>

M. Colin (2012), recuperado de http://www.aliat.org.mx/Bibliotecas_Digitales/salud/Teoria_y_tecnica_de_la_entrevista.pdf

Consulta RUC TRANSMERIDIAN <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaMovil.jsp>

ANEXOS

Anexo N° 1

Carta de autorización para uso de información TRANSMERIDIAN S.A.C.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA
PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Yo Fernando Kamisato Miyasato identificado con DNI N° 07873625, en mi calidad de representante legal de la empresa TRANSMERIDIAN S.A.C con R.U.C N° 20123760141, ubicada en el distrito de San Isidro – Canaval y Moreyra 340, Piso 14.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Robinson Josymar Marrujo Boyer identificado con DNI N° 46840816, bachiller en la carrera de Contabilidad y Finanzas , para que utilice la información del área otorgada por las áreas de Contabilidad y Administración de esta empresa/institución; con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis y de esta manera optar al Título Profesional.

06 de marzo del 2020

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

() Sólo Para Modalidad Suficiencia Profesional: Adjunta Vigencia Poder Del Representante Legal de la Empresa con vigencia no menor a 90 días.



Firma del Representante de la
Empresa
DNI: 07873625

El Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en la Tesis o Trabajo de Suficiencia Profesional son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Bachiller será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; y asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del Bachiller
DNI: 46840816

Anexo N° 2

Matriz de Consistencia

| Matriz de Consistencia | | | | | |
|--|---|--|--|---|--|
| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | INDICADORES | METODOLOGIA |
| General | General | General | Independientes | | |
| ¿Cuál es la incidencia del control interno de los activos fijos, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018? | Determinar la incidencia del control interno de los activos fijos, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018. | El control interno de los activos fijos, incide en la formulación de los estados financieros de Transmeridian S.A.C. San Isidro, 2018 | Control Interno de activos fijos. | Adquisición de los activos fijos Localización y control Desgaste y valuación Condiciones de uso o desuso Mantenimiento y reparaciones Valor histórico Valor razonable Valor de mercado | Tipo de Investigación Investigación Mixta. (Descriptivo) Diseño de Estudio: Transversal, descriptiva y Correlacional. Variables: Control Interno de activos fijos / Estados Financieros |
| Específicos | Específicos | Específicas | Dependientes | | |
| ¿De qué manera incide el no revelar de forma oportuna la baja o desuso de un activo fijo en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018? | Evaluar y analizar la incidencia en la formulación de los estados financieros, de la no identificación oportuna del desuso o baja de los activos fijos de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018. | La no identificación de una baja o desuso de activos fijos incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018. | Estados Financieros | Resultados del ejercicio Financiamientos Información fiable, fehaciente | Población: 30 trabajadores de la empresa TRANSMERIDIAN SAC Muestra: Área Contable de la empresa Antares Logistics S.A.C. y Transmeridian S.A.C. Diseño de la Investigación: No Experimental - Aplicativo Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos: Entrevistas y análisis documental. |
| ¿De qué manera los procedimientos del control interno de los activos fijos, tiene un efecto negativo en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018? | Determinar la incidencia negativa de los procedimientos del control interno de los activos fijos en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018. | Un control interno de activos fijos ineficiente y sin buenos lineamientos, incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018 | | Flujos de Ingresos y gastos Interpretación de resultados Actividades de operación Actividades de Inversión y financiamiento | |
| ¿De qué forma la vida útil de un activo fijo relacionándola con el control interno incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018? | Determinar la incidencia de la vida útil de los activos fijos dentro del control interno, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018 | La vida útil de los activos fijos dentro del control interno, incide en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C., San Isidro, 2018. | | | |

Fuente propia

Anexo N° 3

Matriz Operacional

| Matriz Operacional | | | | | |
|---|--|---|---|--------------------|--------------------------------|
| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTO | DIMENSIONES | INDICADORES | | |
| Variable Independiente A: Control Interno de activos fijos. | El control interno comprende un plan de organización, métodos y procesos coordinados, medidas adoptadas dentro de las empresas para proteger activos verificando la fehaciencia, razonabilidad y confiabilidad de los datos financieros. Es el sistema de instrumentos, métodos y procedimientos, cuya implantación y mantenimiento corresponde al titular de la entidad, programa o actividad que se fiscalizan, que tiene por finalidad garantizar el cumplimiento de las normas que son de aplicación, salvaguardar los activos o recursos, otorgar fiabilidad a los registros contables y garantizar, en general, el buen funcionamiento de la organización. (Real Academia Española) | Gestión de documentación | Adquisición de los activos fijos | | |
| | | Control de activos | Localización y control | | |
| | | | Desgaste y valuación | | |
| | | | Condiciones de uso o desuso | | |
| | | | Mantenimiento y reparaciones | | |
| | | Análisis de Control | Valor histórico | | |
| | | | Valor razonable | | |
| | | | Valor de mercado | | |
| | | Variable Dependiente B: Estados Financieros | En pocas palabras, son informes financieros o estados contables que reflejan la contabilidad de una empresa mostrando la estructura económica de la misma. Dentro de ello se plasma las actividades económicas que se realizan a diario dentro de la empresa en un periodo determinado. El objetivo del Estado financiero o balance General es mostrar los activos, pasivos y capital contable de una empresa, en una fecha dada. Ofrece una indicación de la situación financiera de la empresa en un momento determinado. (Roldan, 2010) | Toma de decisiones | Resultados del ejercicio |
| | | | | | Información fiable, fehaciente |
| Interpretación de resultados | | | | | |
| Financiamientos | | | | | |
| Estados de flujo de efectivo | Flujos de Ingresos y gastos | | | | |
| | Actividades de operación | | | | |
| | Actividades de Inversión | | | | |
| | Actividades de financiamiento | | | | |

Anexo N° 4

Modelo de Cuestionario.

| CUESTIONARIO | | |
|---|--|-----------|
| Título: “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” | | |
| Objetivo: Determinar la incidencia del control interno de los activo fijo, en la formulación de los estados financieros de TRANSMERIDIAN S.A.C. San Isidro, 2018 | | |
| 1. CONFIDENCIALIDAD: | | |
| Esta información es confidencial, considerando que es proporcionado de forma veraz por personal que labora dentro de la empresa investigada. La encuesta estará dirigida a personal que trabaje directamente en el área de contabilidad y finanzas. | | |
| 2. DATOS LABORALES DEL ENCUESTADO | | |
| Actividad de su empresa | | |
| Cargo que desempeña | | |
| 3. DATOS PERSONALES | | |
| Nombre: | | |
| Nacionalidad: Peruana | Sexo: F () M () | |
| Nivel de instrucción: | Licenciado () Magister () Doctorado () Otro () | |
| 4. PREGUNTAS SOBRE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS | | |
| N° | Pregunta | Respuesta |
| 1 | ¿Cuál es el impacto que genera el control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa? | |
| 2 | ¿En base a su carrera laboral, usted cree que los resultados del ejercicio pueden verse afectados por no contar con un control interno de los activos fijos? | |

| | | |
|----|---|--|
| 3 | ¿Considera usted que la inoperatividad no controlada de un activo afecta al patrimonio de la empresa? ¿De qué forma? | |
| 4 | ¿Considera que a pesar de tener un control interno de activos fijos, este puede ser inexacto y lleve a implicancias en los estados financieros? | |
| 5 | ¿Cree usted, que toda empresa debe tener un área de control interno? ¿Por qué? | |
| 6 | ¿Cree usted que sus obligaciones financieras se ven afectadas por el control interno de activos fijos? ¿De qué forma? | |
| 7 | ¿Cree usted que el no contar con un control interno de activos afecte las estimaciones presupuestales de ingresos y gastos en la empresa? | |
| 8 | ¿Cree usted que tener una adecuada locación para los activos es parte importante dentro del control de activos fijos? | |
| 9 | ¿De qué manera afecta la no realización de una baja de activo fijo en los estados financieros de la empresa? | |
| 10 | ¿Cree usted que el control interno de un activo incida en los resultados de una empresa? | |

Anexo N° 5

Certificado de Vigencia.

ZONA REGISTRAL N° IX - SEDE LIMA
Oficina Registral de Lima

ZONA REGISTRAL N° IX SEDE LIMA
MESA DE PARTES
Oficina Registral de San Isidro
23 ABR. 2018
ENTREGADO

Publicidad N° 2018-02576370
16/04/2018 11:22:32

**REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS
LIBRO DE SOCIEDADES ANONIMAS**

CERTIFICADO DE VIGENCIA

El funcionario que suscribe, CERTIFICA:

Que, en la partida electrónica N° 00383775 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima, consta registrado y vigente el PODER a favor de KAMISATO MIYASATO FERNANDO, identificado con D.N.I N° 07873625, cuyos datos se precisan a continuación:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: TRANSMERIDIAN S.A.C.
LIBRO: SOCIEDADES ANONIMAS
ASIENTO: C00045 FICHA: 0000096169
CARGO: APODERADO

LUZ MARÍA HUANCA SALAS DE MAGUANO
Abogada Certificadora
Zona Registral N° IX - Sede Lima

FACULTADES:

3. DESIGNAR AL SEÑOR FERNANDO KAMISATO MIYASATO CON DNI N° 07873625, COMO GERENTE GENERAL A PARTIR DEL 1° DE JULIO DEL 2016, OTORGÁNDOLE LAS FACULTADES SIGUIENTES:

- EL GERENTE GENERAL SEÑOR FERNANDO KAMISATO MIYASATO CON DNI N° 07873625, A SOLA FIRMA PODRÁ:
 - A.- DIRIGIR LAS OPERACIONES DE LA SOCIEDAD DE ACUERDO CON EL ESTATUTO, RESOLUCIONES DE LAS JUNTAS GENERALES DE ACCIONISTAS Y DEL DIRECTORIO.
 - B.- REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES POLÍTICAS, MINISTERIALES, MARÍTIMAS, POLICIALES, MILITARES, LABORALES, ADMINISTRATIVAS, ADUANERAS, FISCALES, MUNICIPALES, GOBIERNOS REGIONALES, PÚBLICAS Y JUDICIALES, CON LA FACULTAD DE PRESENTAR TODA CLASE DE RECURSOS Y RECLAMACIONES, ASÍ COMO DESISTIRSE DE ELLOS, ASÍ COMO DESISTIRSE DE ELLOS Y CONCILIAR, SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA, INCLUYENDO REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE EL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES, DIRECCIÓN GENERAL DE TRANSPORTE ACUÁTICO, CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CONSEJO SUPERIOR DE LICITACIONES PÚBLICAS, DIRECCIÓN GENERAL DE CAPITANÍAS Y GUARDACOSTAS, CAPITANÍAS DE PUERTOS, ENAPU, DPW, APN, OSITRAN, OSIPTEL, INDECOPI, MINTRA, OFICINA DE NORMALIZACIÓN PROVISIONAL (ONP), SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES, ADMINISTRADORA DE FONDO PRIVADO DE PENSIONES, SUNAT, ADUANAS, ESSALUD, SUNAFIL, SIN QUE ESTA ENUMERACIÓN SEA LIMITATIVA, CON LA FACULTAD DE PRESENTAR TODA CLASE DE RECURSOS Y RECLAMACIONES,
 - C.- EJERCER LA REPRESENTACIÓN MERCANTIL DE LA SOCIEDAD CON LAS FACULTADES Y LIMITACIONES ESTABLECIDAS EN LA LEY.
 - D.- SUSCRIBIR LA CORRESPONDENCIA.
 - E.- SOLICITAR Y RENOVAR REGISTRO DE MARCA DE FÁBRICA, PATENTES DE INVENCION, LOGOTIPOS Y NOMBRES COMERCIALES.
 - F.- INTERVENIR EN CONCURSOS DE MÉRITO, CONCURSOS PÚBLICOS Y LICITACIONES PÚBLICAS PRESENTANDO OFERTAS Y PROPUESTAS, ASÍ COMO CONVENIR LOS TÉRMINOS CONTRACTUALES CUANDO LA BUENA PRO HAYA SIDO CONFERIDA A LA SOCIEDAD.
 - G.- COBRAR LAS CANTIDADES QUE SE ADEUDEN A LA SOCIEDAD Y EXIGIR LA ENTREGA DE LOS BIENES MUEBLES O INMUEBLES QUE LE PERTENEZCAN A LA SOCIEDAD.
 - H.- OTORGAR CANCELACIÓN Y FINIQUITOS.
 - I.- COBRAR Y OTORGAR RECIBOS.
 - J.- EXIGIR RENDICIÓN DE CUENTAS, OBSERVARLAS Y APROBARLAS.
 - K.- REPRESENTAR A LA SOCIEDAD EN DIRECTORIOS O EN JUNTAS DIRECTIVAS, EN JUNTAS DE ACCIONISTAS O DE SOCIOS DE SOCIEDADES MERCANTILES O CIVILES Y EN LAS JUNTAS DE ASOCIACIONES A QUE PERTENEZCA LA SOCIEDAD CON VOZ Y VOTO EN LOS DEBATES.
 - L.- PARA LA REPRESENTACIÓN EN JUICIOS GOZARÁ DE LAS FACULTADES GENERALES Y FACULTADES ESPECIALES CONTENIDAS EN LOS ARTÍCULOS 74° Y 75° DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL EN CONCORDANCIA CON LO DISPUESTO EN EL INCISO 2) DEL ARTÍCULO 188° DE LA LEY GENERAL DE

* LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 143° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 125-2012-SUNARP/04)

Pag. 1 de 4

sunarp
Superintendencia Nacional de los Registros Públicos

SOCIEDADES N° 26887.

M.- ASISTIR A LAS INVITACIONES PARA CONCILIAR, ASÍ COMO CONCILIAR EXTRAJUDICIALMENTE ANTE UN CENTRO DE CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL Y DISPONER DEL DERECHO DE MATERIA DE CONCILIACIÓN, DE CONFORMIDAD CON LA LEY DE CONCILIACIÓN N° 26872, MODIFICADO POR EL DECRETO LEGISLATIVO N° 1070, Y SU REGLAMENTO APROBADO POR D.S. N° 014-2008-JUS.

N.- CELEBRAR TRANSACCIONES EXTRAJUDICIALES PREVIO CONOCIMIENTO DEL DIRECTORIO Y SIN QUE ÉSTAS EXCEDAN DE US\$100,000.00 O SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL PARA LO QUE SE REQUERIRÁ ACUERDO DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

- EL GERENTE GENERAL SEÑOR FERNANDO KAMISATO MIYASATO CON DNI N° 07873625, CON LA FIRMA CONJUNTA DEL CEO - DIRECTOR EJECUTIVO SEÑOR CARLOS AUGUSTO CASTRO ALVARADO CON DNI N° 08263461 O DEL SEÑOR RALF PETERSEN BORNHORST CON CARNET DE EXTRANJERÍA N° 000167340, Y SIEMPRE QUE LAS OPERACIONES NO EXCEDAN DE US\$100,000.00 O SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL, PODRÁ:

(I) ABRIR, OPERAR Y CERRAR CUENTAS CORRIENTES, DE AHORROS O CUENTAS A PLAZO, ASÍ COMO TRANSFERIR FONDOS DE UNA CUENTA A OTRA.

(II) IMPONER FONDOS EN LAS INSTITUCIONES DE CRÉDITO, EN CUENTA CORRIENTE O DEPÓSITOS A LA VISTA O A PLAZOS, EN AHORROS O EN CUALQUIER OTRA FORMA LEGAL Y DEPOSITAR VALORES.

(III) GIRAR CON O SIN SALDO SOBRE CUENTAS CORRIENTES, ASÍ COMO ENDOSAR CHEQUES.

(IV) GIRAR, RENOVAR, DESCONTAR Y ENDOSAR PAGARÉS.

(Y) GIRAR, ACEPTAR, RENOVAR, DESCONTAR Y ENDOSAR LETRAS DE CAMBIO.

(VI) RENOVAR, ENDOSAR, PRENDAR, ENTREGAR EN CUSTODIA Y RETIRAR CUSTODIA DE CERTIFICADOS BANCARIOS Y VALORES.

(VII) CONTRATAR, RENOVAR, ENDOSAR Y COBRAR SEGUROS DE CUALQUIER CLASE Y LIQUIDAR AVERÍAS.

(VIII) CONSTITUIR DEPÓSITOS, COBRAR INTERESES Y RETIRAR EL CAPITAL.

(IX) CELEBRAR CONTRATOS DE TRABAJO, RENOVARLOS O RESOLVERLOS, SALVO DE QUE SE TRATE DE CONTRATOS DE TRABAJO CONSIGO MISMO O CON PERSONAL DE NIVEL GERENCIAL O JEFATURA, EN CUYOS CASOS REQUERIRÁ DE LA APROBACIÓN PREVIA DE LA GERENCIA GENERAL.

(X) CELEBRAR CONTRATOS DE COMPRA VENTA, ARRENDAMIENTO Y SUBARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES O INMUEBLES, Y RESOLVERLOS.

(XI) CELEBRAR CONTRATOS DE ALMACENAMIENTO DE CARGA EN TODAS SUS FORMAS, ASÍ COMO DE ARRENDAMIENTO DE MUEBLES E INMUEBLES.

(XII) SUSCRIBIR ASOCIACIONES EN PARTICIPACIÓN, JOINT VENTURES Y/O CONSORCIOS.

(XIII) TRANSFERIR Y ENDOSAR CONOCIMIENTOS DE EMBARQUE.

(XIV) CONTRATAR CRÉDITOS EN CUENTA CORRIENTE, CRÉDITOS DOCUMENTARIOS Y OTROS CRÉDITOS.

(XV) ABRIR CARTAS DE CRÉDITO, CRÉDITOS DOCUMENTARIOS Y PRORROGARLOS, CON COMPRA VENTA DE MONEDA EXTRANJERA O SIN ELLA.

(XVI) CONSTITUIR PRENDAS, HIPOTECAS O GRAVÁMENES SOBRE BIENES MUEBLES O INMUEBLES Y LEVANTARLOS.

(XVII) COMPRAR Y/O VENDER, PERMUTAR Y DISPONER DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, INCLUSIVE ACCIONES, TÍTULOS VALORES Y ADQUIRIR Y CEDER CRÉDITOS.

(XVIII) ACEPTAR, ENDOSAR Y RENOVAR WARRANTS Y CERTIFICADOS DE DEPÓSITO.

(XIX) SUSCRIBIR OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO O LEASING, ARRENDAMIENTO OPERATIVO, LEASE BACK, FRANCHISING Y FACTORING.

(XX) SOLICITAR CARTAS FIANZAS BAJO CUALQUIER MODALIDAD, INCLUYENDO, CON FINES ENUMERATIVOS MÁS NO LIMITATIVOS, ASÍ COMO CARTAS DE CRÉDITO Y AVALES.

(XXI) GIRAR FACTURAS CONFORMADAS, ASÍ COMO CUALQUIER OTRO TÍTULO VALOR, SIN RESERVA NI LIMITACIÓN ALGUNA.

(XXII) REALIZAR DEPÓSITOS SINTÉTICOS EN LAS INSTITUCIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS, PUDIENDO NEGOCIAR, CELEBRAR, MODIFICAR, RESOLVER Y EJECUTAR TODO TIPO DE OPERACIONES CON PRODUCTOS FINANCIEROS DERIVADOS, INCLUYENDO, A TÍTULO ENUNCIATIVO, MAS NO LIMITATIVO, FORWARDS, FUTUROS, OPCIONES Y SWAPS; ASÍ COMO PARA SUSCRIBIR LOS CONTRATOS, ACUERDOS, DECLARACIONES, COMUNICACIONES, Y CUALQUIER DOCUMENTO ADICIONAL O COMPLEMENTARIO NECESARIO CON TAL FIN O QUE ESTÉN RELACIONADOS CON DICHAS OPERACIONES.

(XXIII) REALIZAR TRANSFERENCIAS DE DINERO POR MONTOS MAYORES A US\$100,000.00 CON UN

[Firma manuscrita]
 Zonas Registrales
 ZONA REGISTRAL N° 01 - SAN ISIDRO

* LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 140° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 129-2013-SUNARP-016)

Pag. 2 de 4

sunarp
Sistema Registral de la Oficina Registral de Lima

LÍMITE DE US\$1'000,000.00 QUE TENGA QUE REALIZAR LA EMPRESA A LAS LÍNEAS MARÍTIMAS QUE REPRESENTA Y/O A OTRAS CUENTAS QUE SEÑALEN LAS RESPECTIVAS LÍNEAS MARÍTIMAS, BIEN SEAN NACIONAL O DEL EXTERIOR, CON LA FINALIDAD DE CANCELAR LOS FLETES, CARGOS Y GASTOS INCURRIDOS; Y/O LAS TRANSFERENCIAS DE DINERO POR MONTOS MAYORES A US\$100,000.00 CON UN LÍMITE DE US\$1'000,000.00 DE UNA CUENTA DE LA EMPRESA A OTRA DE LA PROPIA EMPRESA, BIEN SEAN NACIONALES O DEL EXTERIOR, EN CUYO CASO DEBERÁN SER EJERCIDOS A TRAVÉS DE LAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, SIENDO OBLIGACIÓN PONER TALES TRANSFERENCIAS EN CONOCIMIENTO DEL DIRECTORIO EN SU SESIÓN INMEDIATA SIGUIENTE.

LAS OPERACIONES QUE EXCEDAN LOS US\$100,000.00 O SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL, CON EXCEPCIÓN DE LO INDICADO EN LA FACULTAD (XXIII), QUE ANTECEDE, REQUERIRÁN DE ACUERDO DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

- EL GERENTE GENERAL SEÑOR FERNANDO KAMISATO MIYASATO CON DNI N° 07873625 CON LA FIRMA CONJUNTA DEL SEÑOR GERHARD JOSEF MASLO LUNA, CON DNI N° 10612952, PODRÁ GIRAR CHEQUES CONTRA LAS CUENTAS CORRIENTES DE LA EMPRESA, CON UN LÍMITE DE US\$40,000.00 O SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL.

FINALMENTE, EL DIRECTORIO ACORDÓ POR UNANIMIDAD OTORGAR PODER AL SEÑOR FERNANDO KAMISATO MIYASATO CON DNI N° 07873625 PARA QUE CON LA FIRMA CONJUNTA DE LOS SEÑORES CLAUDIA MILAGROS MENDOZA PÉREZ CON DNI N° 10000421, PUEDA GIRAR CHEQUES CONTRA LAS CUENTAS CORRIENTES DE LA EMPRESA HASTA POR US\$20,000.00 O SU EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL.

SE DEJA CONSTANCIA QUE EN EL ASIENTO B00007 DE LA PARTIDA CONSTA REGISTRADA LA ESCRITURA PÚBLICA DEL 23.11.2004 OTORGADA ANTE NOTARIO RICARDO ORTIZ DE ZEVALLOS VILLARÁN Y EL ACTA DE JUNTA GENERAL DE FECHA 28.10.2004, DONDE SE ACORDO LA MODIFICACIÓN DEL ESTATUTO, DESTACÁNDOSE LO SIGUIENTE: **ARTÍCULO 49** DEL ESTATUTO SOCIAL, EL CUAL ESTABLECE, EL GERENTE GENERAL ESTÁ FACULTADO PARA A) DIRIGIR LAS OPERACIONES DE LA SOCIEDAD...B) REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES POLÍTICAS, MARÍTIMAS, ADMINISTRATIVAS, MILITARES, ADUANERAS, FISCALES, MUNICIPALES, PÚBLICAS, POLICIALES Y JUDICIALES, C) EJERCER LA REPRESENTACIÓN MERCANTIL DE LA SOCIEDAD...E) CELEBRAR CONTRATOS ORDINARIOS QUE SEAN PROPIOS DEL GIRO DEL NEGOCIO Y SE RELACIONEN CON EL OBJETO SOCIAL...G) ARRENDAR, ABRIR Y CERRAR CAJAS DE SEGURIDAD...J) COBRAR CANTIDADES QUE SE ADEUDEN A LA SOCIEDAD Y EXIGIR LA ENTREGA DE LOS BIENES MUEBLES Ó INMUEBLES QUE LE PERTENEZCAN A LA SOCIEDAD Y EXIGIR LA ENTREGA DE LOS BIENES MUEBLES Ó INMUEBLES QUE LE PERTENEZCAN A LA SOCIEDAD...K) OTORGAR CANCELACIONES Y FINIQUITOS, Y) COBRAR Y OTORGAR RECIBOS...P) PARA LA REPRESENTACIÓN EN JUICIOS GOZARÁ DE LAS FACULTADES GENERALES Y FACULTADES CONTENIDAS EN LOS ARTÍCULOS 74 Y 75 DEL CÓDIGO PROCESAL CIVIL.-

ASIMISMO EN EL ASIENTO B00008 DE LA PARTIDA CONSTA REGISTRADA EL ACTA DE JUNTA DE FECHA 02.06.2006, MEDIANTE LA CUAL SE ACORDÓ MODIFICAR PARCIALMENTE EL ESTATUTO EN LO SIGUIENTE: (...) **ART. 50°:** EL GERENTE GENERAL ES FACULTADO PARA: F) NOMBRAR Y SEPARAR GERENTES, APODERADOS Y REPRESENTANTES Y CUALESQUIERA FUNCIONARIOS AL SERVICIO DE LA SOCIEDAD Y CONFERIRLES LAS FACULTADES QUE ESTIME CONVENIENTE, SEÑALAR SUS OBLIGACIONES, OTORGAR GRATIFICACIONES, AMPLIAR, LIMITAR Y REVOCAR FACULTADES QUE ANTERIORMENTE LES HUBIERA CONFERIDO Y ESTABLECER TODAS LAS REGLAS Y REGLAMENTOS QUE CREA NECESARIO PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD... O) SUSTITUIR, RENOVAR O REASUMIR LOS PODERES OTORGADOS Y DELEGAR TODAS Y CUALQUIERA DE SUS FACULTADES.-*****j)

DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:
POR ACTA DE SESIÓN DE DIRECTORIO, DE FECHA 21/06/2016

II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:
NINGUNO.

III. TÍTULOS PENDIENTES:
NINGUNO.

IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:

*LOS CERTIFICADOS QUE EXTENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 149° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 136-2012-SUNARP-016)

Pag. 3 de 4


LUZ MARÍA HUAMÁN DE MAGUIRO
Abogada Certificadora
Zona Registral N° IX - Sede Lima


Superintendencia Nacional
de los Registros Públicos

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : Artículo 81 - Delimitación de la responsabilidad.-
El servidor responsable que expide la publicidad formal no asume responsabilidad por los defectos o las inexactitudes de los asientos registrales, índices automatizados, y títulos pendientes que no consten en el sistema informático.

V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:
NINGUNO.

N° de Fojas del Certificado: 4

Derechos Pagados : S/. 25.00 Recibo: 2018-363-00008672
Total de Derechos: S/. 25.00

Verificado y expedido por LUZ MARIA HUAMAN SAUÑI DE MAGUIÑO, ABOGADO CERTIFICADOR de la Oficina Registral de LIMA, a las 13:18:39 horas del 20 de Abril del 2018.


LUZ MARIA HUAMAN SAUÑI DE MAGUIÑO
Abogado Certificador
Zona Registral N° IX - Sede Lima

* LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 116° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 129-2012-SUNARP-SR)
Pag. 4 de 4