



UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

El impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el
año 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES):

Remotti Becerra, David Enrique (0000-0003-3983-0362)

Segovia Zavaleta, César Anderson (0000-0002-0658-4137)

ASESOR:

Herrera Guillen, David Alberto (0000-0002-5503-6348)

Lima, 24 de mayo de 2020

DEDICATORIA

Dedicamos nuestra investigación a nuestros padres, quienes nos han apoyado durante toda esta etapa de formación profesional.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, queremos agradecer a nuestros padres, quienes nos apoyaron incondicionalmente durante este camino; en segundo lugar, a nuestro asesor, quien fue nuestro guía en el proceso de la presente investigación. Por último, a todas las personas que contribuyeron a poder lograr esta investigación para optar la licenciatura en Contabilidad.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende analizar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018. Se eligió este sector, ya que las empresas emplean los activos fijos a lo largo de todo el proceso de captura, producción y producto terminado.

Las empresas del sector pesquero centran sus operaciones en base a los activos fijos por tal motivo un factor relevante a considerar es la gestión de activos fijos, cuya finalidad es mitigar los riesgos inherentes que presentan estos durante todo su ciclo de vida.

En base a una correcta aplicación del activo fijo se pretende que las empresas de esta industria tengan un manejo eficiente de los activos, información financiera más confiable, mejores los indicadores financieros, entre otros. Todo esto permite que la gerencia tome decisiones financieras más acertadas en base a la realidad económica.

En el siguiente trabajo de tesis se quiere demostrar que existe un impacto entre la gestión de activos fijos contable y la toma de decisiones financieras, de tal modo que las empresas del sector identifiquen estas posibles ventajas y puedan optimizar sus procesos. Como resultado de la investigación se validaron los objetivos e hipótesis, tanto generales como específicas, demostrando la correlación existente entre las variables de estudio.

Palabras clave: Gestión de activos fijos contable; áreas operativas; asignación en los centros de costos; impacto en la toma de decisiones financieras.

The impact of the management of accounting fixed assets in the financial decision making in the companies of the fishing sector associated to the National Fisheries Society of Peru in 2018.

ABSTRACT

This research work aims to analyze the impact of the management of accounting fixed assets in financial decision making in the companies of the fishing sector associated with the National Fisheries Society of Peru in 2018. Due to the fact that in this sector the companies use fixed assets throughout the entire capture, production and finished product process.

Companies in the fisheries sector focus their operations on the basis of fixed assets for this reason a relevant factor to consider is the management of fixed assets, whose purpose is to mitigate the inherent risks that they present throughout their life cycle.

Based on the correct application of the fixed asset, it is intended that companies in this industry have efficient asset management, more reliable financial information, improve financial indicators, among others. All this allows management to make more accurate financial decisions based on economic reality.

The following thesis work is intended to demonstrate whether there is an impact between the management of accounting fixed assets and the making of financial decisions, so that companies in the sector identify these possible advantages and can optimize their processes. As a result of the investigation, the objectives and hypotheses were validated, both general and specific, demonstrating the correlation between the study variables.

Keywords: Management of accounting fixed assets; operational areas; allocation in cost centers; impact on financial decision making.

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	11
1. CAPITULO I MARCO TEÓRICO	13
1.1. ANTECEDENTES.....	13
1.2. GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	17
1.2.1. Gestión de activos fijos por áreas operativas.....	33
1.2.2. Contabilidad de costos	41
1.3. TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS	46
1.3.1. Definición	46
1.3.2. Principales inversiones sobre activos fijos	48
1.3.3. Costos por desmantelamiento	50
1.4. SECTOR PESQUERO.....	53
1.4.1. Formas de la actividad pesquera en el Perú	53
1.4.3. Aporte a la economía peruana.....	61
1.4.4. Regulación del sector.....	61
2. CAPITULO II. PLAN DE INVESTIGACIÓN	64
2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	65
2.2.1. Problema Principal.....	67
2.2.2. Problema Secundario	68
2.3. HIPÓTESIS.....	69
2.3.1. Hipótesis General.....	69
2.3.2. Hipótesis Secundarias	69
2.4. OBJETIVOS.....	70
2.4.1. Objetivo General	70
2.4.2. Objetivo Específicos	70
3. CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	71
3.1. OBJETIVO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	71

3.2.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	72
3.2.1.	Investigación no experimental	72
3.3.	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA.....	73
3.3.1.	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	73
3.3.2.	Población.....	76
3.4.	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	77
3.4.1.	Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	77
3.4.3.	Población.....	79
4.	CAPÍTULO IV DESARROLLO.....	83
4.1.	EXTRACTO DE MARCO TEÓRICO	83
4.2.	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	86
4.2.1.	Aplicación de instrumentos: Entrevistas a profundidad	86
4.2.2.	Aplicación de instrumentos: Encuestas	97
4.3.	CASO PRACTÍCO	112
5.	CAPÍTULO V. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	118
5.1.	APLICACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	118
5.2.	RESULTADO DEL ESTUDIO CUANTITATIVO	125
5.2.1.	Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach.....	128
5.2.2.	Prueba de Hipótesis general.....	129
5.2.3.	Prueba de Hipótesis específica.....	131
5.3.	ANÁLISIS CASO PRÁCTICO	134
6.	CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	135
6.1.	CONCLUSIONES	135
6.2.	RECOMENDACIONES	137
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	140
	ANEXOS.....	145

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Fuente: SNP (2019) Cuadro de exportaciones del sector pesquero y participación en las exportaciones totales del país. [Consulta 25 de setiembre del 2019].....</i>	<i>16</i>
<i>Figura 2 Fuente: (Amendola L. 2019) Modelo de ciclo de Vida. [Consulta 06 de noviembre del 2019].....</i>	<i>18</i>
<i>Figura 3 (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994) Porcentaje Anual de Depreciación Tributaria [Consulta 09 de abril del 2020].....</i>	<i>21</i>
<i>Figura 4 Fuente: (Warren, Reeve, & Duchac, 2010) Desembolsos de capital e ingresos. [Consulta 25 de setiembre del 2019].....</i>	<i>23</i>
<i>Figura 5 Fuente: (Lárez, Romero, & Medina, 2017) confiabilidad operacional durante el ciclo de vida de los activos. [Consulta 29 de setiembre del 2019].....</i>	<i>25</i>
<i>Figura 6 Fuente: (Solorzano, 2018) Factores asociados a la implementación del EAM. [Consulta 01 de octubre del 2019].....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 7 Fuente: (Amendola L. , Finanzas para la Gestión de Activos, 2019) Enfoque Integrador Tres Fases. [Consulta 03 de octubre del 2019]</i>	<i>33</i>
<i>Figura 8 Fuente: (D'Alessio, 2012) Las cinco áreas funcionales básicas de la empresa. [Consulta 10 de octubre del 2019].....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 9 Fuente: (D'Alessio, 2012) Área de operaciones. [Consulta 10 de octubre del 2019]</i>	<i>36</i>
<i>Figura 10 Fuente: (D'Alessio, 2012) Ciclo operativo de la empresa. [Consulta 10 de octubre del 2019].....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 11 Fuente: (D'Alessio, 2012) Clasificación de las empresas según sus operaciones. [consulta 10 de octubre del 2019].....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 12 Fuente: (D'Alessio, 2012) Flujograma del mantenimiento correctivo. [Consulta 10 de octubre del 2019].....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 13 Fuente: Relación entre producción y mantenimiento. [Consulta 10 de octubre del 2019].....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 14 Fuente: (Amendola L. 2016) Plan estratégico de Gestión de activos para la toma de decisiones. [Consulta 17 de octubre del 2019].....</i>	<i>52</i>
<i>Figura 15 Fuente: (Rojas & Kleeberg, Pesqueria y acuicultura en el Perú, 2012)Proceso de producción. [Consulta 18 de octubre del 2019].....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 16 Fuente: (Ñaupas Paitan, Valdivia Dueñas, Palacios Vilela, & Romero Delgado, 2018) Formula muestra de población. [Consulta 12 de enero de 2020]</i>	<i>81</i>

<i>Figura 17</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 1. Elaboración propia.</i>	<i>98</i>
<i>Figura 18</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 2. Elaboración propia.</i>	<i>98</i>
<i>Figura 19</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 3. Elaboración propia.</i>	<i>99</i>
<i>Figura 20</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 4. Elaboración propia.</i>	<i>100</i>
<i>Figura 21</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 5. Elaboración propia.</i>	<i>100</i>
<i>Figura 22</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 6. Elaboración propia.</i>	<i>101</i>
<i>Figura 23</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 7. Elaboración propia.</i>	<i>102</i>
<i>Figura 24</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 8. Elaboración propia.</i>	<i>102</i>
<i>Figura 25</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 9. Elaboración propia.</i>	<i>103</i>
<i>Figura 26</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 10. Elaboración propia.</i>	<i>104</i>
<i>Figura 27</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 11. Elaboración propia.</i>	<i>105</i>
<i>Figura 28</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 12. Elaboración propia.</i>	<i>105</i>
<i>Figura 29</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 13. Elaboración propia.</i>	<i>106</i>
<i>Figura 30</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 14. Elaboración propia.</i>	<i>107</i>
<i>Figura 31</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 15. Elaboración propia.</i>	<i>107</i>
<i>Figura 32</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 16. Elaboración propia.</i>	<i>108</i>
<i>Figura 33</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 17. Elaboración propia.</i>	<i>109</i>
<i>Figura 34</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 18. Elaboración propia.</i>	<i>109</i>
<i>Figura 35</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 19. Elaboración propia.</i>	<i>110</i>
<i>Figura 36</i>	<i>Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 20. Elaboración propia.</i>	<i>111</i>

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Investigación cualitativa - Preguntas Objetivo General</i>	74
<i>Tabla 2 Investigación cualitativa - Preguntas objetivo específico 1</i>	75
<i>Tabla 3 Investigación cualitativa - Preguntas objetivo específico 2</i>	75
<i>Tabla 4 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo general</i>	77
<i>Tabla 5 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo específico 1</i>	78
<i>Tabla 6 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo específico 2</i>	79
<i>Tabla 7 Población de empresas asociadas a la SNP</i>	80
<i>Tabla 8 Marco teórico – Hipótesis general</i>	83
<i>Tabla 9 Marco teórico - Hipótesis Especifico 1</i>	84
<i>Tabla 10 Marco teórico – Hipótesis Especifico 2</i>	85
<i>Tabla 11 Tabulación de las encuestas cualitativas por objetivos.</i>	97
<i>Tabla 12 Cuadro resumen respuestas por expertos según objetivos</i>	122
<i>Tabla 13 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo General</i>	125
<i>Tabla 14 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo Especifico 1</i>	126
<i>Tabla 15 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo Especifico 2</i>	127
<i>Tabla 16 Resumen de procesamiento de caso Alfa de Cronbach</i>	128
<i>Tabla 17 Estadística de Fiabilidad - Alfa de Cronbach</i>	128
<i>Tabla 18 Correlación gestión de activos fijos contables con toma de decisiones financieras</i>	130
<i>Tabla 19 Prueba de Chi-Cuadro gestión de activos fijos contables con toma de decisiones</i>	130
<i>Tabla 20 Correlación gestión de activos fijos por áreas operativas con toma de decisiones financieras</i>	131
<i>Tabla 21 Prueba de Chi-Cuadrado gestión de activos fijos por áreas operativas con toma de decisiones financieras</i>	132
<i>Tabla 22 Correlación asignación en los centros de costos del activo fijo con toma de decisiones financieras</i>	133
<i>Tabla 23 Prueba de Chi-Cuadrado asignación en los centros de costos con toma de decisiones financieras</i>	133
<i>Tabla 24 Costo Implementación Gestión Activos Fijos (Elaboración propia)</i>	139
<i>Tabla 25 Empresas asociadas a la SNP</i>	146

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación, nos centraremos en evaluar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018. Para ello, hay que tener en cuenta que se analizarán procedimientos, políticas contables, controles internos, inventarios físicos y los sistemas de gestión que se lleven a cabo en este sector para la partida de Propiedad, Planta y Equipo. Cabe mencionar que el estudio que se realizará se enfocará en las maquinarias destinadas a la producción de las principales líneas de negocio del sector pesquero, considerando la alta rotación de estas maquinarias a lo largo de su vida útil.

Al aplicar una adecuada gestión de activos fijos, se pretende que los *stakeholders*, de las empresas de este sector, tengan la capacidad de poder tomar mejores decisiones financieras en base a la información contable que se presenta. Principalmente, nos centraremos en la toma de decisiones financieras que llevan a cabo los usuarios internos de las empresas, tales como: gerencia y accionistas, ya que estos buscan maximizar la utilidad a través de la correcta toma de decisiones financieras. Cabe señalar que en este sector existen maquinarias destinadas al consumo humano directo, que consta principalmente de enlatados y congelados; y el consumo humano indirecto, que consta de harina y aceite de pescado, por lo que una errónea gestión administrativa y contable de éstas pueden llevar a cabo una incorrecta determinación de los valores en libros del activo fijo y por ende a una información inexacta de los hechos económicos.

Se sabe que el activo fijo está expuesto a diversas manipulaciones durante su vida útil, es decir mantenimientos preventivos y correctivos por parte de las áreas operativas, así como cambios de locación de maquinarias de producción en una misma planta o entre plantas, falta de comunicación entre las áreas. Todo ello genera inconsistencia entre la parte contable y la realidad de operativa de los activos fijos vinculados a las líneas de negocio del sector pesquero, lo que conlleva, a tomar decisiones financieras erróneas por parte de los usuarios internos de las empresas.

En la presente Tesis analizaremos el sector pesquero, puesto que es una actividad económica que contribuye en gran medida al desarrollo económico del país. Según la Sociedad Nacional de Pesquería (en adelante SNP) durante el 2018 hubo un aumento del 15% en relación

con el 2017 en las exportaciones pesqueras peruanas, alcanzando los US\$ 3.260 millones, representando el 6.7% de las exportaciones peruanas totales. Principalmente abordaremos a las 20 empresas que se encuentran asociadas a la SNP, las cuales se dedican a las actividades de extracción, procesamiento o producción pesquera. (SNP, 2019)

Se pretende demostrar, a través de una extensa investigación, tanto cualitativa como cuantitativa, el impacto contable que tiene la gestión del activo fijo en la toma de decisiones de los *stakeholders* en el rubro en cuestión. En la investigación pretendemos evaluar las ventajas competitivas que genera optar por una buena gestión del activo y por ende obtener una información financiera fiable.

1. CAPITULO I MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES

En el presente trabajo de investigación, relacionado al impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018, permitirá ampliar el panorama de la relevancia de emplear una adecuada gestión de activos fijos, ya que no solo aplica para dicho sector, sino que resulta aplicable en cualquier sector en el cual la propiedad, planta y equipo sea un componente principal de las operaciones de la empresa. Además, pretendemos proporcionar información útil sobre los impactos que podrían tener de no tener una correcta gestión, generando posibles errores en la toma de decisiones financieras que perjudiquen a las empresas.

En ese sentido, a nivel internacional se encontró un estudio relacionado a la gestión de activos físicos realizado en la Universidad Politécnica de Valencia, en el cual se menciona que, para alcanzar la sostenibilidad de las organizaciones con base a sus operaciones centradas en activos fijos, se tiene que lograr coordinar las diversas actividades que tiene una organización, de tal manera que se logre crear valor a través de sus activos, consiguiendo el equilibrio entre costos, riesgos y beneficios. Además, señala que las acciones que se desarrollen sobre la gestión de activos es que se encuentren en sintonía con las necesidades del negocio, de tal manera que el equipo de trabajo involucrado tenga las competencias que señala el *Institute of Asset Management – IAM*, que define 7 roles de competencias relacionadas a la gestión de activos. (Depool, 2015)

Depool (2015), plantea en su investigación, proponer una mejora a la gestión de activos físicos implementando una plataforma que reúna los conocimientos académicos y las necesidades de la industria, el caso de estudio es el sector Petróleo & Gas y Energía, de tal manera que se pueda medir si a nivel de esta industria las competencias que señala el *IAM* están presentes, concluyendo que existen diferencias entre las competencias que se desarrollan en la práctica y las competencias del marco recomendadas por el *IAM*. Además, afirma que en esta industria se presenta cierto grado de inmadurez respecto a la implementación de los requerimientos para la gestión de activos físicos, causando que las competencias que no se aplican y en las que no existe una clara tendencia de aplicación se ve reflejada un bajo desempeño en la práctica. En ese sentido, la información obtenida de esta investigación

permitirá ampliar los conocimientos sobre la gestión de activos fijos, aplicándolo a la industria pesquera pues no existen investigaciones que relacionen la variable de gestión de activos con dicho sector.

Flores (2017), planteó en su estudio académico: *La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B.Braun Medical Perú S.A. de la ciudad de Lima-Periodo 2015*, el efecto que tiene la de la administración de riesgos en la gestión de activo fijo en la empresa en mención. El estudio fue descriptivo, ya que se analiza la situación económica y financiera de la empresa, el diseño de la investigación fue no experimental, la población en estudio fue todas las áreas de la compañía y se empleó como instrumento las entrevistas a profundidad acompañadas de cuestionarios. Esta investigación concluye que el activo fijo representa más del 60% de los activos totales de la compañía, por tanto, se debe dar importancia a la gestión del área del activo fijo. Se determinó que no se está provisionando la depreciación de acuerdo a lo señalado en la NIC 16 afectando el resultado de la empresa, otro punto que se evidenció fue que al comparar el estado de resultados con y sin administración de riesgos en la gestión del activo fijo, resultó en un incremento del resultado en el aspecto tributario del 20%, aspecto de costos del 30% y aspecto operativo del 30%, lo cual se relaciona con la investigación que planteamos porque con la mejora de la propuesta antes mencionada se pretende que se muestre de manera más precisa los resultados financieros, costos y operativos, disminuyendo los riesgos que existe en cada proceso relacionado al activo fijo.

Novillo (2013), planteo en su investigación *Análisis de las especificaciones PAS-55:2008 como aporte a la gestión de activos físicos en las ensambladoras automotrices del Ecuador*, que la finalidad principal fue que a través de un eficiente proceso de mejora continua se garantice la operatividad empresarial teniendo en cuenta los índices en seguridad, producción, calidad, costo y medio ambiente. La investigación planteada fue de tipo exploratoria, ya que el objetivo fue analizar lo señalado en PAS-55:2008, el método de investigación empleado fue cualitativo y cuantitativo, usando como herramienta de recolección de datos la entrevista y las encuestas lo que permitió relacionar los datos. La población está constituida por los trabajadores relacionados con la gestión de activos fijos, siendo la conclusión más importante que cuando se realice un nuevo proyecto que involucre a los activos fijos, se incluye desde la fase de concepto y definición, a todos los departamentos relacionados, es decir, la participación de personal de mantenimiento, finanzas, seguridad ocupacional, sistemas, entre otros; con el objetivo de que cada área presente sus exigencias y estas sean tomadas en cuenta al aprobarse el proyecto. Cuando el proceso de instalación del activo fijo

culmine el personal de mantenimiento, producción y finanzas contarán con las herramientas para poder llevar a cabo una gestión de manera exitosa durante las etapas del ciclo de vida del activo fijo. Esta investigación se relaciona con nuestra tesis porque para una eficiente gestión de activos fijos es fundamental el apoyo e interés de todas las partes involucradas, ya que el aporte de cada uno de ellos se lograr contar con un mejor control de los activos fijos.

En la tesis *Propuesta de mejora para la gestión del activo fijo en el Servicio Nacional de Turismo (SENATUR)* realizada por Rojas (2016), nos sirve para determinar la importancia de realizar una evaluación de las etapas vinculadas al activo fijo; desarrollar un plan de mejora para corregir los errores que se lleven en los procesos del activo fijo; y, por último, establecer parámetros de estandarización para el correcto funcionamiento del sistema del activo fijo. Llevar una gestión de activos fijos, en particular de los bienes tangibles, permitirá verificar a la par la información financiera y no financiera, para evaluar los resultados en la institución (SENATUR), a través de los indicadores que se lleven a la interna, con la finalidad de optimizar la parte operativa y financiera. La tesis en mención nos ayuda a analizar los efectos que implican llevar una gestión de activo fijo en el sector de servicio y así poder realizar una comparativa con el sector que abarcaremos en la presente investigación académica.

Para el caso de la variable dependiente, toma de decisiones financieras, existe una tesis titulada *Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca*, realizado por Cerna & Carlos (2018), el cual tiene como objetivo determinar si una correcta elaboración y análisis de los estados financieros impacta positivamente en la toma de decisiones financieras para las PYMES de esta región. Mediante la realización de la investigación cualitativa y cuantitativa, pudieron validar las hipótesis y concluir que las decisiones financieras serán más eficientes y no solo se limitarán en decisiones de inversión o financiamiento, sino que se realizarán teniendo mayor conocimiento de sus estados financieros. Además, la presente investigación académica, nos servirá para identificar las definiciones, importancia, etapas y los tipos de decisiones financieras que se deben llevar a cabo.

Para hacer un análisis del sector pesquero, se hará uso del libro *Pesquería y Acuicultura en el Perú*, realizado por Rojas & Kleeberg (2012), en el cual se señala que la industria pesquera es uno de los sectores económicos con mayor actividad y más importante en el mercado peruano. Este libro abarca la evolución de la actividad pesquera haciendo un recuento de su

evolución desde el año 1970 hasta el año 2008, así también describe los tipos de embarcaciones (industriales o artesanales), ya sea para consumo humano o para la fabricación de harina de pescado; y se hace un estudio de las especies hidrobiológicas más importantes.

Para analizar el sector se empleó datos de la Memoria Anual 2018, realizada por la SNP, en el cual se puede observar el incremento del 15% de las exportaciones en el año 2018, en relación con el año anterior. A continuación, se presenta el gráfico:



Figura 1 Fuente: SNP (2019) Cuadro de exportaciones del sector pesquero y participación en las exportaciones totales del país. [Consulta 25 de setiembre del 2019]

1.2. GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Según Depool (2015), señala que la gestión de activos (GAF), se define como el conjunto de procedimientos y actividades coordinadas, a través de las cuales se busca que las empresas gestionen de manera eficiente sus activos fijos, teniendo en cuenta diversas características que se encuentran asociadas al desempeño, riesgos y gestión durante el ciclo de su vida útil, enfocado a apoyar el logro de los planes y objetivos estratégicos de la organización. Además, Amendola (2012, como se citó en Depool, 2015) indica que la gestión de activos se define como el conjunto de procesos de razonamiento, autoevaluación, desarrollo de estrategias, objetivos y planes de acción que se deben llevar a cabo para un correcto funcionamiento de los activos de las organizaciones, es decir una correcta implementación y sostenibilidad durante el tiempo. Cabe señalar que para que estas condiciones se presenten, debe de existir una correcta delimitación y comunicación acerca del conocimiento y las funciones en toda la organización.

Guevara (2015), sostiene que las empresas adquieren bienes que serán empleados en el desarrollo de las operaciones, los cuales contribuirán en la generación de utilidades y el logro de objetivos para la organización. Además, busca identificar aquellos desembolsos que tienen por finalidad dar mantenimiento diario a los activos, así como los desembolsos que tienen el objetivo de aumentar la capacidad productiva o su vida útil. Contar con una gestión de activos fijos en la compañía, no son acciones independientes, sino que involucra todo un proceso de dentro de la compañía. Según Depool (2015), para lograr alcanzar el objetivo real de la gestión de activos físicos, es necesario asegurar que las acciones desarrolladas por cada área de las empresas sobre los activos se encuentren alineadas a las necesidades del negocio.

De acuerdo con Amendola (2012) visualiza la importancia de contar con una gestión de activos como:

Un sistema de control en que todo debe controlarse y optimizarse cuidadosamente, es la gestión o gerencia de los activos tangibles e intangibles. Como “un planteamiento integrado para operar, mantener, mejorar, y adaptar las plantas e infraestructuras de una organización con el fin de crear un entorno, que soporte firmemente los objetivos primarios de la empresa. La correcta aplicación de las técnicas de gerencia de instalaciones permitirá a las empresas proporcionar el adecuado entorno para dirigir su núcleo de negocio sobre la base de una eficacia

de costes y una buena relación calidad-precio. Este núcleo de negocio (producción) por tanto necesita de un entorno adecuado, como soporte de la actividad básica (se puede denominar no-núcleo de negocio) (p. 24).

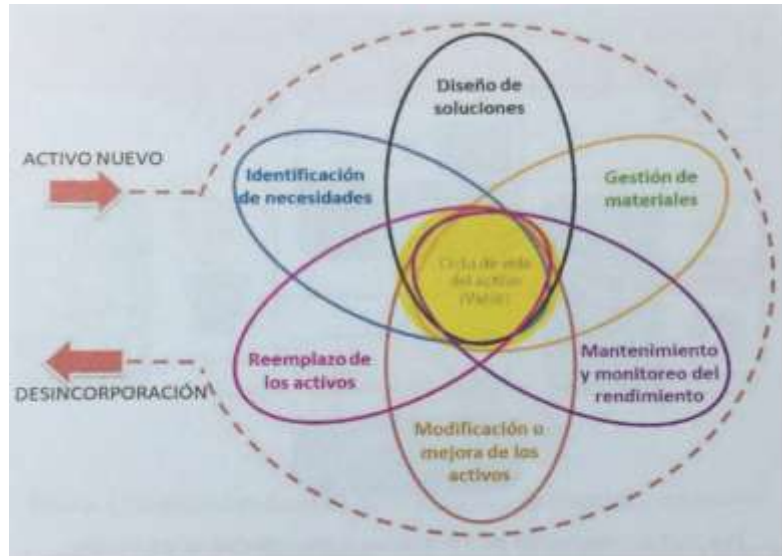


Figura 2 Fuente: (Amendola L. 2019) Modelo de ciclo de Vida. [Consulta 06 de noviembre del 2019]

Por un lado Amendola (2019) señala que la gestión de activos no es una función única o exclusiva que tenga que recaer sobre un departamento o área de la empresa, sino que debe de poder integrar a todas las áreas de las empresas, en forma coordinada con el propósito de poder “generar valor desde los activos, para alcanzar este cometido la organización deberá ser consciente de la brecha existente entre cómo lo hacen hoy y cómo deberían hacerlo de acuerdo a las buenas prácticas” (p. 29).

Por otro lado, según Burns (2012, como se citó en Depool, 2015), lo que se busca con una gestión de activos fijos (GAF), es poder integrar dos aspectos importantes, el primero de ellos es la toma de decisiones costo-efectivas (estrategia de GAF), mientras que el segundo es el desarrollo de acciones eficientes (gestión operativa del GAF); ello implica la reducción eficiente de costos, generando que se aumente la generación de valor a través de la eficacia.

Las empresas, presentan una tendencia hoy en día, la cual es la adaptación de una gestión de activos en distintas áreas que pueden llegar a impactar a los activos, dentro de esta adaptación, se consideran los activos humanos, financieros, de información y los intangibles, este último como parte de una comunicación con el fin de poder tener un entorno de trabajo

integrado. También se tiene que poner bajo control y optimización, en que una correcta aplicación de técnicas operativas y de mantenimiento, puede ayudar a que las empresas tengan un mejor entorno de negocio, en base a una buena relación de costos con los márgenes de utilidad. Para lograr que se realice de manera adecuada este entorno, se requieren de actividades de soporte, las cuales tienen que contar con sus estrategias y procesos de gestión, que vayan alineadas a las estrategias de la organización y permitan tener una eficiente gestión de activos. (Amendola L. , 2019)

Por ende, la gestión de activos tiene que ser considerada como un sistema de gestión holístico, es decir que empieza ejecutándose desde la menor a la mayor complejidad, lo que va a permitir que se tomen adecuadamente, y de manera coherente, las mejores decisiones sobre el uso y cuidado de los activos. El propósito de este sistema radica en asegurar que los activos sean aptos de poder desarrollar sus funciones requeridas por el negocio llegando a su desempeño máximo. Teniendo prácticas eficaces de gestión de activos se garantizará que las metas y objetivos del negocio se cumplan. (Amendola L. , 2019)

La implementación de la gestión de activos fijos es una inversión que las organizaciones deben estar dispuestas a realizar ya que impacta directamente en aspectos financieros, que ayudan a determinar los ingresos y gastos que generan, además de ayudar con las inversiones que las empresas realizan en activos fijos y su mejor uso durante su vida útil, lo que a la larga afecta en los Estados de Resultados. Si se realiza una adecuada implementación de la gestión de activos fijos ayudará al rendimiento, reducirá costos y se extenderá su vida útil; además de que el ROI para cada empresa, respecto a la partida contable en cuestión, mejorará. (Rojas, 2016).

En concordancia con lo señalado por Rojas (2016), Amendola (2019) sostiene que uno de los significados de la gestión de activos, es poder reducir los riesgos de tal manera que los gastos destinados a los activos fijos sean fiables, en épocas de escasez se empleen los recursos adecuadamente, comprendiendo las implicaciones financieras de los gastos. Además, este último sostiene que para los departamentos de finanzas y contabilidad, contar con una gestión de activos, permitirá asegurar la integridad de los mismos, estando inventariados tanto en físico como en los libros de la empresa, se den de baja de manera oportuna y manejar todos los gastos de operaciones y producción, logrando minimizar el costo sobre el cliente. En tal sentido el autor presenta dos visiones: general y detallada. Dentro de la visión general, el autor afirma

que “está conformada por los recursos financieros y los cinco tipos de activos: base del conocimiento, formación y tecnología, personas, infraestructuras y clientes” (p.24); mientras que en la visión detallada “comprende la operación y mantenimiento de cada activo como, por ejemplo, bombas equipamientos, plantas, infraestructura, hardware, etc.” (Amendola, 2019, p.24).

De acuerdo con la NIC 16 (2018), define la partida de propiedad, planta y equipo como aquellos activos tangibles que pertenecen a una compañía destinada a su empleo en la elaboración o suministro de bienes y servicios, ya sea en arrendamientos a terceros o fines administrativos; y se empleen durante más de un periodo. Cabe mencionar que, al final de su vida útil, el valor residual del activo será el importe que potencialmente se podría obtener por su disposición, deduciendo los costos incurridos en su disposición. Además se define a la vida útil como el periodo en el cual se espera que el activo tangible sea utilizado o el número de unidades que se espera producir del mismo por parte de la entidad. Asimismo, se menciona que no se define la unidad de medición para los fines de reconocimiento de una partida de propiedad, planta y equipo, por lo que prevalecerá el realizar juicios para aplicar criterios de reconocimiento en escenarios determinados de cada entidad, evaluando los costos en el momento en que se incurren en ellos. Siendo el reconocimiento en libros cuando se encuentre en condiciones y lugar destinado por la gerencia para operar.

Amendola (2019), argumenta que la NIC 16 fundamentalmente busca normalizar el tratamiento de los componentes de propiedad, planta y equipos, de los estados financieros, con la finalidad de poder registrar la información acerca de la inversión, ya sea *Capex* u *Opex*, que ejecuten las empresas y las modificaciones que produce dicha inversión en propiedades, plantas y equipos. El objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable, los principales problemas que se puede enfrentar en la gestión de activos, como señala el autor: “cuando se trabaja en esta norma, son la oportunidad del reconocimiento de los activos, la determinación de las cantidades cargadas, los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro a ser reconocidos en relación con ellos” (p.108).

Además, la NIC 16 (2018), define a la depreciación como la distribución sistemática del importe a depreciar durante la vida útil del activo fijo; se debe tener en cuenta que, si los elementos de la partida propiedad, planta y equipo tienen un costo significativo con relación al costo total de la partida en mención, se procederá a depreciar de forma separada cada elemento

de esta cuenta. El cargo de depreciación normalmente se reconocerá en el resultado del periodo; sin embargo, en ocasiones se incluye como parte del costo de otro activo y por ende en su importe en libros. Es importante señalar que el método de depreciación que se utilice durante la vida útil del activo reflejará el patrón en el que se espera que sean consumidos los beneficios económicos futuros; se señala que existen 3 tipos de métodos para depreciar un activo fijo, los cuales son: el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de unidades de producción.

Respecto a la depreciación tributaria el artículo 37, inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta señala que para la determinación de la renta de tercera categoría será deducible de la renta bruta, la depreciación por desgaste de los bienes de activo fijo de acuerdo con las normas establecidas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004) Para este cálculo se tiene el porcentaje de aplicación que se señala en el artículo 22, inciso b) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, además el importe aceptado por el concepto de depreciación tributariamente aceptado será aquel registrado durante el ejercicio que se está grabando el impuesto, tanto en los libros y registros contables siempre y cuando no exceda el porcentaje máximo señalado (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994)

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Figura 3 (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994) Porcentaje Anual de Depreciación Tributaria [Consulta 09 de abril del 2020]

Según Bobadilla, en Fernandez (2017), se indica que existen diferencias temporarias entre la depreciación contable y la depreciación tributaria, ya que en el primer tipo se distribuye de forma sistemática el importe a depreciar del activo fijo durante su vida útil, mientras que en el segundo tipo, existen topes establecidos en el artículo 22° de La Ley del Impuesto a la Renta, que se aplicarán al costo del activo fijo para determinar el importe a deducir. Además, según Del Rosario (2002), al realizar un análisis comparativo entre la normativa contable y tributaria se observa que en determinados casos ambos tópicos no encuentran una misma orientación y la problemática se da cuando se trata de identificar un tratamiento común. Es por este motivo que se concluye que las exigencias tributarias en relación con los aspectos contables pueden afectar de manera significativa los estados financieros, ya que estos no se ajustarán a las características que demanda la normativa contable, por lo que las normas tributarias, en base a la depreciación, deben estar en constante revisión

Sin embargo, Trelles & Aguilar (2016) sostienen que en la actualidad no hay un conocimiento profundo sobre el buen manejo de los activos que forman parte de una compañía, y sobre todo de qué se considera un activo y qué no, por esta razón los activos fijos tienen una importancia significativa, ya que al contar con la información correcta sobre los mismos, se puede analizar el pasado, monitorear el presente y programar el futuro de las posibles inversiones, ya sea a corto o largo plazo. Además, sostienen que las empresas deben conocer cuáles son sus necesidades propias, evalúen sus políticas y planifiquen la gestión de activos, ya que, al tener la capacidad de poder administrar adecuadamente esta área, se pueden generar beneficios fiscales, mejoras financieras y operativas, al ser una estrategia de bajo costo de implementación, rápido resultado y sostenible durante el tiempo.

Según el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en el art. 23°, nos indica que aquellas inversiones que se realicen en bienes de uso, que no superen un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria vigente respecto a su costo unitario, dependiendo de la elección del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se genere. Además, esto no aplicará cuando el bien en uso forme parte de un conjunto o equipo para su correcto funcionamiento. De lo señalado, se debe tener en cuenta que las consideraciones que se tienen para reconocer un activo, no se basan en criterios cuantitativos sino cualitativos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994)

Después de que un activo fijo ha sido instalado en la ubicación de destino para los fines que fueron adquiridos, existen costos en los que se van a incurrir, ya sea para reparaciones ordinarias o el mantenimiento, otros costos son para mejorarlo o para realizar reparaciones extraordinarias que alarguen la vida útil del activo fijo. Existiendo dos tipos de desembolsos, por un lado, aquellos costos que benefician sólo el periodo actual se catalogarán como desembolsos de ingresos, y por otro lado, los costos que mejoran el activo o prolongan su vida útil se catalogarán como desembolsos de capital. A excepción del terreno, algunos activos pierden su capacidad operativa para los fines que fueron adquiridos, por lo tanto, el registro periódico de los costos de los equipos, maquinarias o edificaciones se registran como un gasto durante su vida útil, llamado depreciación (Warren, Reeve, & Duchac, 2010) . Como sostiene el autor Warren et al. (2010), la depreciación puede deberse a diversos factores, ya sean físicos o funcionales, en los factores físicos podemos tener el desgaste y la ruptura durante el uso o por exposición al clima. Mientras que en los factores funcionales se encuentran la obsolescencia y en algunos casos cambios en las necesidades de los clientes, que genera que el activo ya no proporcione los servicios para los que fue adquirido o diseñado, como una nueva tecnología que genere una obsolescencia en los activos.

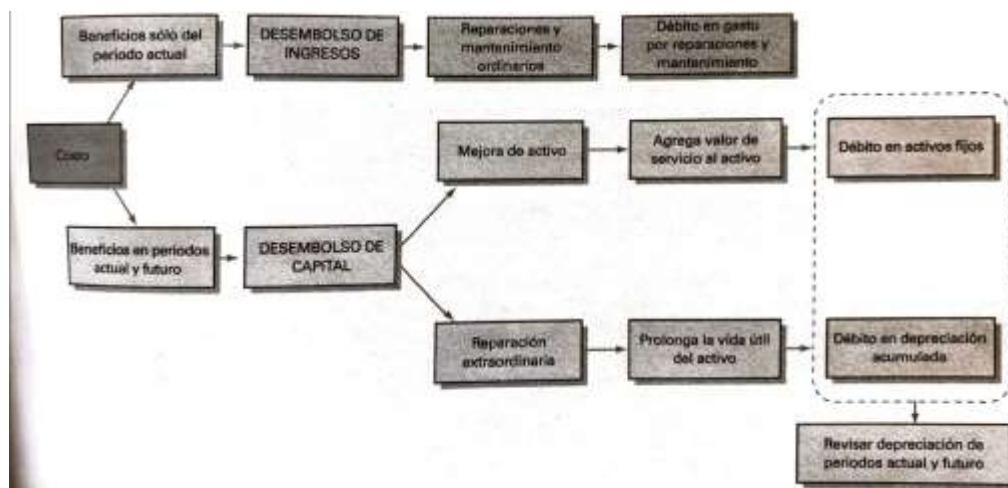


Figura 4 Fuente: (Warren, Reeve, & Duchac, 2010) Desembolsos de capital e ingresos. [Consulta 25 de setiembre del 2019]

La gestión de los activos fijos de una empresa es muy importante porque en la mayoría representan la mayor inversión que se tiene en una empresa, sobre todo en una empresa industrial, que es donde se tiene más cantidad de activos fijos y donde se requiere tener todo bien controlado, ya que con una correcta gestión, la gerencia y directivos tendrán las mejores

opciones para decidir por la más conveniente y la empresa se vea beneficiada a corto o largo plazo, como lo señala Johnson & Melicher (1996):

Los activos fijos son muy importantes en la mayoría de los sectores industriales ya que la mayoría de los activos de las empresas manufactureras son activos fijos. La decisión sobre las inversiones de activos fijos es de importancia fundamental para la empresa, las variaciones en las inversiones comerciales en planta y equipo por lo general son consideradas como uno de los factores decisivos para causar oscilaciones en la actividad general de los negocios. Con demasiada frecuencia se toma decisiones de inversión en un ambiente de pesimismo u optimismo. La inversión de capital se basa en la evaluación de los beneficios monetarios y no monetarios a largo plazo, puesto que en situaciones pasajeras no forman parte del proceso, las inversiones inteligentes de capital deben conducir a un nivel de actividad comercial más estable. (Johnson & Melicher, 1996, p.294).

Además, una de las estrategias más importantes en la gestión de activos, se basa en que los directores financieros busquen maximizar la rentabilidad sobre cada activo, midiendo esto a través del retorno de la inversión o retorno sobre el activo, para cada tipo de activo o grupos de activos con los que cuente la compañía, seguido a esto los directores deberán centrar esfuerzos para maximizar cada tarea donde estén involucrados los activos de la empresa teniendo en cuenta la condición en la que se encuentra cada activo físico y su capacidad operativa para generar ingresos, por lo cual deberán poseer un conocimiento extenso sobre la confiabilidad y criticidad de cada uno de esos activos. Con la información que se obtenga de la gestión de activos, se debe conocer qué tipo de información se tiene para llevar a cabo la toma de decisiones en la compañía (Amendola L. , 2019)

Por otro lado, Lárez, Romero, & Medina (2017) sostienen que uno de los retos de la gestión de activos es promover acciones de tal manera que a las organizaciones les permita generar valor mediante los activos durante todas las etapas del ciclo de vida del activo, para que se pueda llevar a cabo esta estrategia, la organización debe contar con un plan estratégico de gestión de activos (PEGA) así como, la estrategia, objetivos y desempeño de la empresa en todos los niveles de la organización. Los autores sostienen que para poder cumplir con el plan estratégico las herramientas de confiabilidad juegan un papel fundamental dentro de las estrategias, ya que les permite abarcar aspectos tan importantes como la integridad de los

activos, la confiabilidad operacional y la disponibilidad de equipos, estas herramientas deben ser aplicadas de forma sistemática para apoyar la continuidad operacional de los activos, por ello es necesario establecer desde la fase de inicio del ciclo de vida de los activos los objetivos de confiabilidad. En ese sentido, Lárez et al (2017) definen a la confiabilidad como “la capacidad de un sistema o componente para realizar sus funciones requeridas bajo las condiciones establecidas por un periodo de tiempo específico” (p.22). La confiabilidad también utilizada como un factor esencial en la evaluación del desempeño de los sistemas de activos, por lo que se puede afirmar según Wu & Clements (2006, como se citó en Lárez et al 2017) que una insuficiente confiabilidad de los sistemas de activos puede llegar a afectar de manera directa o indirecta la salud, la seguridad, el ambiente a las instalaciones y especialmente la continuidad del negocio.



Figura 5 Fuente: (Lárez, Romero, & Medina, 2017) confiabilidad operacional durante el ciclo de vida de los activos. [Consulta 29 de setiembre del 2019]

En ese sentido Amendola (2012) y Lárez et al., (2017), concuerdan en que, dada la evolución de las empresas, cada vez se considera enfocar con mayor atención el negocio hacia la operación y mantenimiento de los activos con los que se cuenta en planta. Los directores y encargados del mantenimiento quieren aprovechar los recursos de tal manera que se maximice el valor en cada tarea que se ejecuta, teniendo en cuenta la capacidad que tiene cada activo para generar ingresos, desde esta perspectiva se requiere una profunda comprensión de la confiabilidad y criticidad de cada activo.

En la parte final del ciclo de vida de un activo, es decir, cuando ya no se puede realizar las operaciones con la misma eficiencia y efectividad como se tenía previsto, o cuando el costo de mantenimiento del activo es muy alto para alcanzar los niveles óptimos deseados, las opciones en este caso son la modificación del activo o la retirada y reemplazo del activo. Otra opción frente a este escenario sería la de incluir nuevas tecnologías que sean mucho más productivas que las actuales. (Amendola L. , 2019)

Cuando la compañía decida que los activos fijos ya no son útiles existen dos escenarios según Warren et al., (2010), el primero de ellos es descartar el activo o en el segundo caso venderlo. Para ambos casos se procederá a eliminar de las cuentas contables, el activo fijo, es decir se dará de baja. Pero esto no es motivo de que a pesar de que se ha depreciado en su totalidad, no se debe eliminar de la cuenta, ya que, si el activo aún está en uso, su costo y depreciación acumulada deben seguir registrados en el libro mayor del activo fijo. El autor sostiene lo siguiente: “Si se eliminara del libro mayor, las cuentas no tendrían evidencia de la existencia continua del activo” (p. 454). Concluye que se procederá con la baja de un activo, “cuando un activo fijo ya no se utiliza y no tiene valor residual. Si se da una venta, se registrará si el precio de venta es mayor que el valor en libros del activo, se registra una ganancia de lo contrario, una pérdida” (p. 454).

La competitividad de los mercados cada vez más globalizados que existe hoy en día, genera que las organizaciones actualmente se encuentran sometidas a las fuertes presiones que le demandan los altos niveles de exigencia, por lo tanto, es fundamental que la adecuada gestión de sus activos juegue un papel importante dentro de este proceso. Basada en la ISO 55001:2014, uno de los componentes de éxito para la gestión de activos, es que, durante el ciclo de vida de los activos, es decir desde su diseño, hasta la desincorporación, las organizaciones puedan ser capaces de gestionar los procesos asociados a las diferentes etapas de este ciclo. Cabe mencionar que los riesgos inherentes a los activos también formaran parte de la gestión de esos procesos clave sobre los que la organización deberá centrar esfuerzos, de tal manera que se puedan convertir en elementos diferenciadores para lograr avanzar hacia las barreras que enfrentan las organizaciones actuales; lograr sostenibilidad y competitividad en el mercado y por último crear valor sobre los activos. (Lárez et al., 2017)

Parte de la gestión de activos es plantear una jerarquía técnica del sistema de activos de la organización, este proceso se convierte en punto fundamental durante todas las etapas del ciclo de vida, puesto que es la columna vertebral del sistema de mantenimiento de activos. En

este proceso se busca describir la estructura técnica de los activos en la ubicación donde se empleará el activo, dando ubicaciones técnicas e identificadores únicos que permitan tener una jerarquía técnica, la cual proporcionará una visión holística de los activos dentro de los sistemas a los que pertenecen técnicamente y muestra la relación física entre los sistemas, activos, instrumentos, etc. Este proceso que se desarrolla debe ser implementado desde la fase temprana del ciclo de vida del activo, es decir desde el diseño, de tal manera que proporcione una visión general en cuanto a la identificación de los activos y cómo estos se relacionan entre sí. (Lárez et al., 2017)

Frente a esta jerarquización de los activos, se emplea la taxonomía de los activos, según UNE ISO 14224 (2016, como se citó en Lárez et al., 2017), en la cual se señala la clasificación de manera sistemática de los activos que posee una organización en grupos genéricos basados en que posiblemente tengan factores comunes de varios sistemas. Lárez et al., (2017) sostienen que la implementación de una correcta taxonomía es el segundo componente para establecer una adecuada jerarquía técnica de los activos de la organización, “dado que establecer una clara y ordenada taxonomía de los activos permite obtener una descripción de los límites y frontera de estos dentro de los sistemas, y resulta imprescindible para efecto de obtener la información necesaria” (Lárez et al., 2017, p. 47). Además de facilitar la comunicación e interacción entre todas las áreas que ejercen acciones con los activos dentro de la organización que pueden impactar en los resultados y por ende en la generación de valor. Los autores sostienen que una adecuada taxonomía de activos permite obtener algunas de las siguientes ventajas competitivas en cuanto a la facilidad de interacción y fluidez de la información, esto se cumplirá siempre que se tenga la información documentada, registrada, sea confiable y de calidad. Existen áreas dentro de la organización que se verán beneficiadas como: planificación y programación, ingeniería de mantenimiento y confiabilidad, ejecución del mantenimiento, operaciones, finanzas y contabilidad; en el caso del área de finanzas y contabilidad, tendrá un impacto directo, puesto que se obtendrán datos de apoyo en la gestión financiera de los costos del ciclo de vida de los activos, obteniendo información como: planos de los activos y sistemas, manual de fabricantes, fotos y videos de equipo en campo entre otras fuentes de información, que permitan tomar decisiones en base a la información registrada.

Concuerdan con este argumento Trelles & Aguilar (2016), ya que recomiendan que se debe documentar las políticas y procedimientos para los procesos de adquisición, prueba física, el mantenimiento que se realice a los activos, las transferencias, mejoras, bajas, registro y actualización de los activos fijos de la empresa, en las cuales se establezcan, entre otros: niveles

de aprobación, roles y responsabilidades de las partes involucradas en los procesos relacionados a los activos fijos de la empresa, criterios y controles definidos para la adquisición, identificación, mejora y baja de activos fijos, parámetros definidos para el registro y control de los activos fijos a nivel contable, codificación de los activos, recuentos periódicos, además sostienen que, es necesario identificar los activos, mediante el empleo de etiquetas, y se deberá contar con la información necesaria sobre los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo: código (incluso a nivel del número de parte/componente), descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación y valor residual, entre otros.

La norma ISO-55000, publicada en el año 2014, indica que una taxonomía efectiva de un sistema de gestión de activos fijos es un gran aporte para las funciones del área de finanzas y/o administrativas, ya que este sistema permite tener una visión técnica y financiera bajo la perspectiva de los activos de las empresas. Cabe señalar que una correcta aplicación de la taxonomía en las empresas no es suficiente, por lo que la norma ISO-55001, en la cláusula 7.5, indica que es requisito tener la información documentada sobre cualquier operación que se lleve a cabo con los activos para tener un control. (Solorzano, 2018)

Manríquez y Poland (2015, como se citó en Solorzano, 2018) señalan que existen 6 factores asociados cuando las empresas implementan el Sistema de Gestión de Activos Empresariales, identificando en qué punto se generaron los errores y sus posibles

consecuencias, por lo que las empresas no obtienen los beneficios que se esperaban al implementar este sistema. En el quinto factor, denominado estructura jerárquica o taxonómica, existe la problemática que las empresas no están realmente comprometidas cuando aplican este método de clasificación de equipos de producción, lo que a la larga genera que las empresas tengan problemas en la gestión de mantenimiento que ayudan en la toma de decisiones, en lo que respecta a activos fijos durante su vida útil. A continuación, se presenta la figura que identifica los 6 factores asociados al Sistema de Gestión de Activos Empresariales:

Lárez et al., (2017) sostienen que las tareas de reacondicionamiento de un activo consisten en restaurar la capacidad de activo, antes o en límite del término de su vida útil, independientemente de su condición en el momento, estas actividades incluyen revisiones y cambios completos hechos a intervalos preestablecidos para prevenir la ocurrencia de los modos de fallas asociados a la edad o desgaste de los activos. Este tipo de actividades las

conocemos comúnmente como mantenimiento preventivo o programado, la frecuencia de una actividad de reacondicionamiento está determinado por la edad en la que el elemento o activo muestra un rápido incremento condicional de falla. El autor señala que deben cumplirse tres requisitos, para que las actividades de reacondicionamiento sean técnicamente factibles: 1) Si hay una edad identificable en que el activo muestra un incremento de la probabilidad de falla del activo, 2) Si las fallas tienen consecuencia para la seguridad y el ambiente y; 3) Si se restaura la condición del activo. Además, Amendola (2012), sostiene que “el mantenimiento asociado a la gestión de activos constituye toda una estrategia de negocio y mejora continua de los resultados económicos de una empresa” (p.25).

Factores asociados a la implementación del Sistema de Gestión de Activos Empresariales		
Cadena de Valor		
Las organizaciones fallan a la hora de definir la cadena de valor y como las personas y los activos físicos se integran para crear valor.	Complejidad en la gestión de la información, por convertirse en proceso estresante.	
Procesos del Negocio		
Los procesos de negocio sin una clara definición a nivel de transacciones generan una cantidad significativa de trabajo sin valor agregado para una organización.	Dificultad para delinear los requerimientos funcionales que necesitan cumplirse para una estrategia efectiva de gestión de activos.	
Requerimientos del Usuario		
La selección, configuración e implementación de soluciones que cumplan el requerimiento funcional, a menudo está bajo la dirección de personas con limitado entendimiento de esos requerimientos.	Las personas que actúan en el ciclo de vida de una empresa, no podrán tener los requerimientos funcionales específicos y de datos, que son necesarios, para realizar las evaluaciones.	
Errores	Data Maestra	
	Evaluaciones realizadas, indican que menos del 30% de la data auditada electrónicamente y en campo fue precisa, por una débil implementación del plan inicial, falta de gestión del cambio, análisis de obsolescencia y falta de apego a los controles.	Deficiencia en la clasificación de tipos de activos, con definiciones claras y una convención estándar de nombres.
	Estructura Jerárquica – Estructura Taxonómica	
En la elaboración de la estructura jerárquica, el esfuerzo invertido por las organizaciones a partir del nivel taxonómico 4 (planta/ unidad) es bajo.	Limitaciones para realizar los análisis de confiabilidad, porque los niveles del 5 al 9 proveen información para recolectar la data relevante sobre los modos de falla, efectos y causas, para aplicar el análisis RCM, identificación de riesgos, otros.	
Métricas		
Sin métricas, no existe la etapa "Verificar" del ciclo de mejora continua PHVA (Planear-Hacer-Verificar-Actuar), y por la tanto no hay mejora.	Conducción a una gestión de activos sub optimizada que no logrará el objetivo de una mayor utilización de los activos a un menor costo total de propietario.	
Consecuencias		

Figura 6 Fuente: (Solorzano, 2018) Factores asociados a la implementación del EAM. [Consulta 01 de octubre del 2019]

Una de las problemáticas que existen en las empresas se genera cuando se necesita identificar el número de equipos de producción que hay en planta, puesto que realizar un inventario de estos equipos supone un problema más complejo de lo que se cree. Por lo cual, si se necesita realizar una lista de equipos útil, se debe realizar esta lista en la cual exprese la relación de dependencia de cada uno de los elementos con los restantes. Además, el tema se vuelve más complejo cuando las empresas cuentan con más de una planta de producción, ya que cada una puede estar dividida en diferentes zonas o áreas. Estas áreas pueden tener en

común una semejanza en equipos o una línea de producción establecida. Los equipos, a su vez, están divididos en una serie de sistemas funcionales que tienen un objetivo dentro del mismo, estos sistemas se dividen en elementos, y estos elementos se dividen en componentes, los cuales son las partes que habitualmente se cambian en una reparación. Por lo que, para realizar una lista de equipos útil se debe tener en cuenta todos estos aspectos mencionados anteriormente. (García, 2003)

Cuando el personal encargado realice la lista de equipos de forma correcta, es importante que cada uno de estos cuente con un código único, ya que estos facilitan la localización, las referencias de órdenes de trabajo, permiten ver el historial de fallos de los equipos, permiten realizar el cálculo de indicadores referente a los equipos y permite realizar un control de costos. Existen dos métodos de codificación de equipos: el primero es el sistema de codificación no significativo, en el cual se le asigna un código correlativo a cada maquinaria, pero este código no brinda información acerca de estos equipos; mientras que el segundo es el sistema de codificación significativos o inteligentes, en el cual, a diferencia del primero, si aporta información relevante de cada equipo. (García, 2003)

Al aplicar el sistema de codificación no significativo (código correlativo) tendremos como ventaja de tener un código corto y simple, ya que solo contaría con 4 dígitos, por lo que es posible tener códigos en todas las plantas que posea una empresa de distintos sectores. La desventaja se genera cuando se trata de ubicar una máquina a través del código asignado mediante este sistema, ya que es necesario tener una lista establecida para poder asociar la máquina con su código. En cuanto al sistema de codificación significativa, se sabe que aporta información útil sobre el equipo del que se requiere obtener datos, como: el tipo de equipo, área de ubicación, grupo al que pertenece y toda información adicional que se necesita en cuanto a sus equipos, esto cambia dependiendo de las necesidades de cada empresa. La problemática con este sistema es que cada vez que se añade información el código aumenta de tamaño. (García, 2003)

En el sistema de codificación significativo se debe tener en cuenta qué información es útil en el ítem, tanto para el equipo como para los elementos de este equipo, para que no exista la problemática del tamaño del código. La información que debe tener el código de cada equipo de producción que posea las empresas son; planta en la cual se encuentre ubicada, área en la cual opere y el tipo de equipo. Ahora los códigos asignados a los elementos que forman parte de estos equipos son más complejos, por lo cual deben contener: el tipo de elemento, el equipo

al que pertenecen, al sistema en el cual están dentro del equipo y a la familia que pertenece el elemento en cuestión, ya que de este último punto se puede obtener una lista de elementos que permite una clasificación. (García, 2003)

En cuanto a la gestión de activos fijos, las empresas deben crear un entorno en el cual demuestre que es capaz de lograr sus objetivos; de la mano con el nivel del personal, desarrollando las competencias necesarias para mantener los objetivos alineados al GAF. Por lo cual, lo primero que se debe tener en cuenta es que las empresas deben enfocar sus esfuerzos a generar valor a través de sus activos fijos para lograr el equilibrio entre costos, riesgos, oportunidades y beneficios; o por otra parte se puede armonizar la gestión financiera, económica, ingeniería y cualquier otra área que se enfoque en activos con la finalidad de ser rentable a través del nivel de servicio requerido. Como segundo punto, las empresas deben comprometerse con el cambio y proporcionar los canales necesarios para mover las maquinarias, de ser necesario, de su organización. (Depool, 2016)

Para Depool (2016) es necesario que las empresas tengan presente la norma ISO 55001, la cual hace referencia a la gestión de activos, en las cuales existen 10 elementos que nos dan el contexto y el enfoque global de las actividades que debe seguir cada empresa, en la cual incluye las actividades que se deben realizar en la gestión eficiente de activos. Para este enfoque, se implementa, como ya se mencionó anteriormente, un sistema de gestión de activos, el cual debe entrelazarse con los conjuntos de políticas, planes, procesos de negocio y los sistemas de información, en el que de forma concisa se integren para alcanzar los objetivos que se proponga la empresa en base a la gestión de activos. El sistema de gestión de activos considera un conjunto de fundamentos, los cuales siempre deben estar presentes: valor, el cual indica que los activos están para proporcionar valor a la empresa y sus *stakeholders*; alineación, el cual hace referencia a que la gestión de activos debe tener objetivos basados en decisiones técnicas y financieras; liderazgo, es un factor importante la realización del valor; y por último el aseguramiento, el cual indica que la gestión de activos debe dar la seguridad que de los activos cumplan con su rol y propósitos requeridos.

En lo que se refiere a las competencias del personal de cada empresa, indica que se deben desarrollar competencias con un enfoque a un rol de implementador, lo cual significa que los esfuerzos del personal deben centrarse en la implementación idónea de la gestión de activos. Por otra parte, se requieren profesionales con enfoque de supervisor o rol de auditor

del sistema de gestión de activos, el cual tendrá como función principal realizar auditorías en las que de garantía que el sistema implementado demuestre que puede alcanzar los objetivos de la gestión de activos y que este orientado a la mejora continua, teniendo en cuentas los requisitos establecidos en la Normar ISO-55001. (Depool, 2016)

Según Gallego, Villa, Zapata, & Castaño (2017) en Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y control de activos fijos, concuerda con Depool (2016), ya que menciona que la auditoría interna es un elemento clave para las empresas que tengan activos fijos significativos ya que de esa forma reducen los riesgos que se pueden presentar al momento que realizar sus operaciones, desde la compra del activo fijo hasta darles de baja a estos mismos reflejando una correcta información financiera y por ende aporte bases para la toma de decisiones financieras. También se indica que las empresas, para tomar decisiones correctas respecto a los activos fijos, deben contar con lineamientos legales o regulatorios adicionales y que se complementen a la aplicación de las normas contables.

Amendola (2019) sostiene que el presupuesto para la gestión de los activos debe tener un enfoque sostenible de tal manera que se pueda optimizar cada recurso, las empresas que optan por un enfoque integral suelen ser más eficientes produciendo ahorros tanto de manera inmediata como a largo plazo, en ese sentido propone que el enfoque está formado por tres fases:

Fase 1. Minimizar: en primer lugar, se identifican las oportunidades de optimización del Budgeting más claras e inmediatas. Esta etapa proporciona resultados rápidos y maniobrabilidad mientras aumenta la confianza de la organización en la optimización de los costos de *Capex* y *Opex*. Fase 2. Optimizar: se trabaja para realizar los procedimientos de operaciones & mantenimiento “O&M” actuales de manera más eficiente, mejorando el uso de activos (rotativos, estáticos, instrumentación & electricidad) y desincorporando activos no esenciales y, por lo tanto, reduciendo los costos de “O&M” de forma duradera. Fase 3. Rediseño: por último, se introducen los cambios estructurales en un nuevo y más eficiente modelo operativo de O&M, lo que proporciona importantes mejoras en los costos de personal, ahorros derivados de los procesos de O&M, empleo de las tecnologías, personas y procesos de trabajo y nuevas estrategias en la dirección de competencias y manejo del cambio “MOC” (Amendola, 2019, p.149).



Figura 7 Fuente: (Amendola L. , Finanzas para la Gestión de Activos, 2019) Enfoque Integrador Tres Fases. [Consulta 03 de octubre del 2019]

Dentro de los beneficios de contar con un programa de gestión de activos Amendola (2019) sostiene que los beneficios económicos de una iniciativa se resumen en, (1) tener una prevención en incidentes, es decir, accidentes, explosiones, fugas, robos, etc., ya que impactan en la reducción de eventos al tener un sistema más confiable, (2) reducción de la perdidas de oportunidades evitando paros no planificados, (3) reducción del gasto de mantenimiento y confiabilidad, esto es optimizando el mantenimiento preventivo y reduciendo el sobre tiempo, (4) aumento en la productividad, al aumentar la eficiencia del personal de confiabilidad y mantenimiento, (5) reducción del capital – *Capex*, es decir, mejorar el ciclo de vida de los activos a través de técnicas optimizadas de mantenimiento preventivo, (6) reducción de los pagos en las pólizas de seguros, al reducirse el riesgo reconocido por las asegurados. (Amendola L. , 2019)

1.2.1. Gestión de activos fijos por áreas operativas

Por otro lado, está la gestión de activos fijos por áreas operativas, las cuales están a cargo de la manipulación de los activos fijos empleados en la producción, en ese sentido Durango (2014), sostiene que la gestión se refiere al “desarrollo de las funciones básicas de la administración: planear, organizar, dirigir y controlar (...), incluye la formulación de objetivos, la selección, evaluación y determinación de estrategias, el diseño de los planes de acción la ejecución y el control de los mismos” (p. 16). Así mismo, Campos (2014) indica que la gestión de activos son un conjunto de actividades y procedimientos coordinados en los cuales las

empresas son más eficaces en el manejo óptimo y sustentable de sus activos, su desempeño, riesgos y gastos asociados a lo largo de su vida útil, por lo cual su importancia radica en alcanzar los mejores resultados financieros con una administración de riesgo. Además, Arnoletto & Diaz (2009), definen la gestión operativa como aquella que “desarrolla los recursos y capacidades para obtener resultados concretos. Requiere objetivos acertados, capacidad de conseguir recursos y lograr implantar sistemas, procedimientos y personal en forma acorde con lo que se quiere conseguir” (p. 55).

Amendola (2019) sostiene que respecto a las responsabilidades de la organización en una estrategia de gestión de activos:

Una razón fundamental para luchar contra los problemas de costos y reconocimiento de problemas de producción y mantenimiento es que los departamentos de mantenimiento, y operaciones conjuguen sus funciones adecuadamente en la estructura organizativa de la empresa. Por esta razón, las funciones de Operación y Mantenimiento, dada su influencia en los beneficios e integridad de la organización, deben tener su propio plan de negocio, con su misión, visión y objetivos, todo ello derivados y en concordancia con los de la empresa. En tal sentido, el control de la gestión tiene que darse para conseguir claramente las metas definidas a nivel estratégico, táctico y operacional (p.39).

Las empresas que emplean activos fijos para la producción deben de tener diferenciado el personal que se encarga a la producción y el personal que se dedica al mantenimiento de los equipos, esta área ha estado subordinada a producción estando debajo en el orden jerárquico. Es así que aparece el concepto de cliente interno, apareciendo a mediados de los años 80, introducido por las empresas japonesas. Esto se replicó rápidamente a distintas empresas conceptualizando que el área de mantenimiento, quien se encarga del cuidado de los activos, sea el proveedor de las áreas de producción que una empresa puede tener, es decir su cliente interno. Por ende, las áreas de compras, ingeniería, entre otras, son proveedores del área de producción pues atienden los requerimientos que necesita para poder producir los bienes que se elaboran. En conclusión, el área de producción y mantenimiento son dos áreas de suma importancia, pues ambas se encargan de la manipulación de los activos durante su vida útil y deben estar en sinergia para poder optimizar los recursos que se emplean. (García, 2003)

En las empresas donde existe un área de mantenimiento, el personal como lo sostiene García (2003), se suele abarcar de manera distinta que el personal de producción o el administrativo. En primer lugar, las cualidades peculiares con las que cuentan deben ser puestas en consideración en la política de gestión del personal, debido a que los operarios de mantenimiento no son fáciles de reemplazar, principalmente porque entienden el proceso productivo y conocen las deficiencias y problemas de los activos a los cuales les dan mantenimiento. Por lo expuesto anteriormente el autor sostiene que al personal de mantenimiento se le debe de dar un trato distinto, reclutarlo, formarlo y mantenerlo en la empresa. En segundo lugar, el personal está en constante demanda laboral, generando una exposición más alta a la tensión, estrés, respecto a otros departamentos, sobre todo cuando existe una parada de máquina, emergencia o un incidente, estando en el centro de los problemas, ya que se exige que se solucione en el menor tiempo posible. En tercer lugar, el mismo personal interno de mantenimiento tiene la tendencia a demostrar quién es mejor en las funciones que ejecuta, compitiendo entre los mismos compañeros, juzgando el trabajo de otros y elaborando un ranking entre los distintos operarios.

La empresa está constituida por tres pilares básicos que hacen que operen de forma integral, coordinada y racionalmente, las cuales tiene como objetivo orientar el uso correcto de los recursos y, en cuanto a la productividad, la herramienta de medición de la gestión. Los tres pilares básicos son: finanzas, operaciones y marketing. El área a tratar para el presente estudio es el área de operaciones productivas, ya que ésta es la encargada de transformar los insumos, ya sea materia prima o materiales directos en productos terminados. (D'Alessio, 2012)

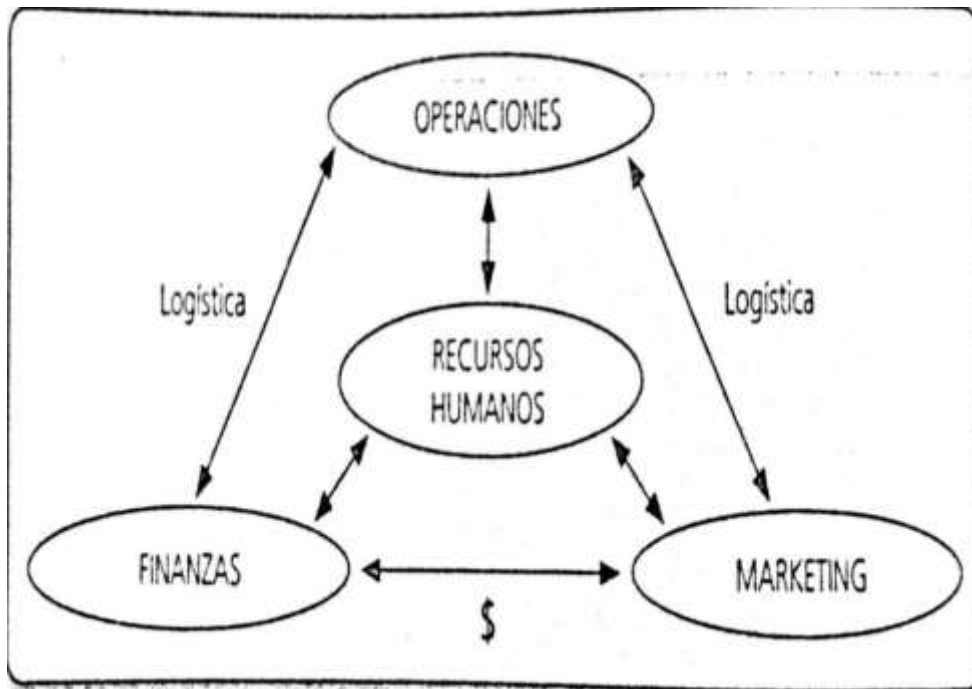


Figura 8 Fuente: (D'Alessio, 2012) Las cinco áreas funcionales básicas de la empresa. [Consulta 10 de octubre del 2019]

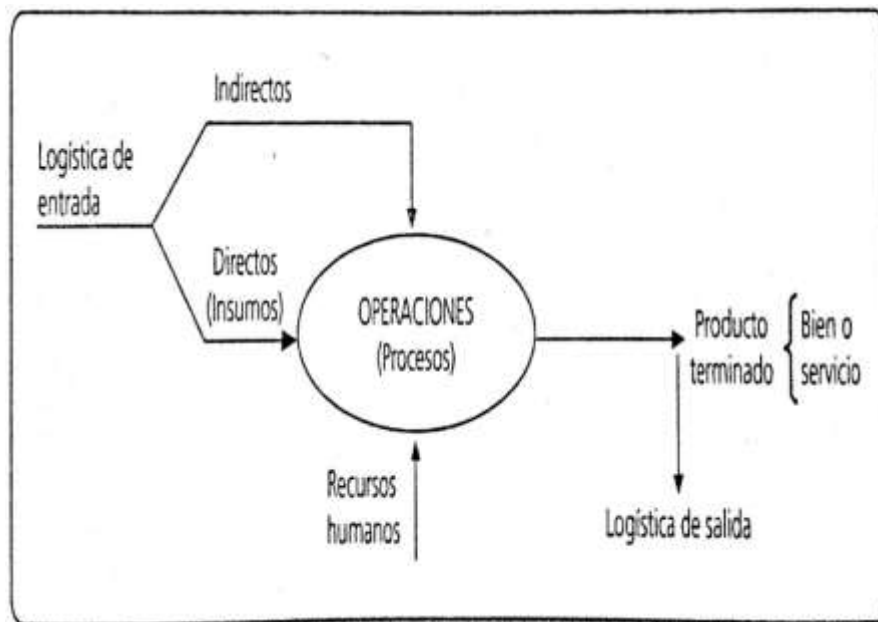


Figura 9 Fuente: (D'Alessio, 2012) Área de operaciones. [Consulta 10 de octubre del 2019]

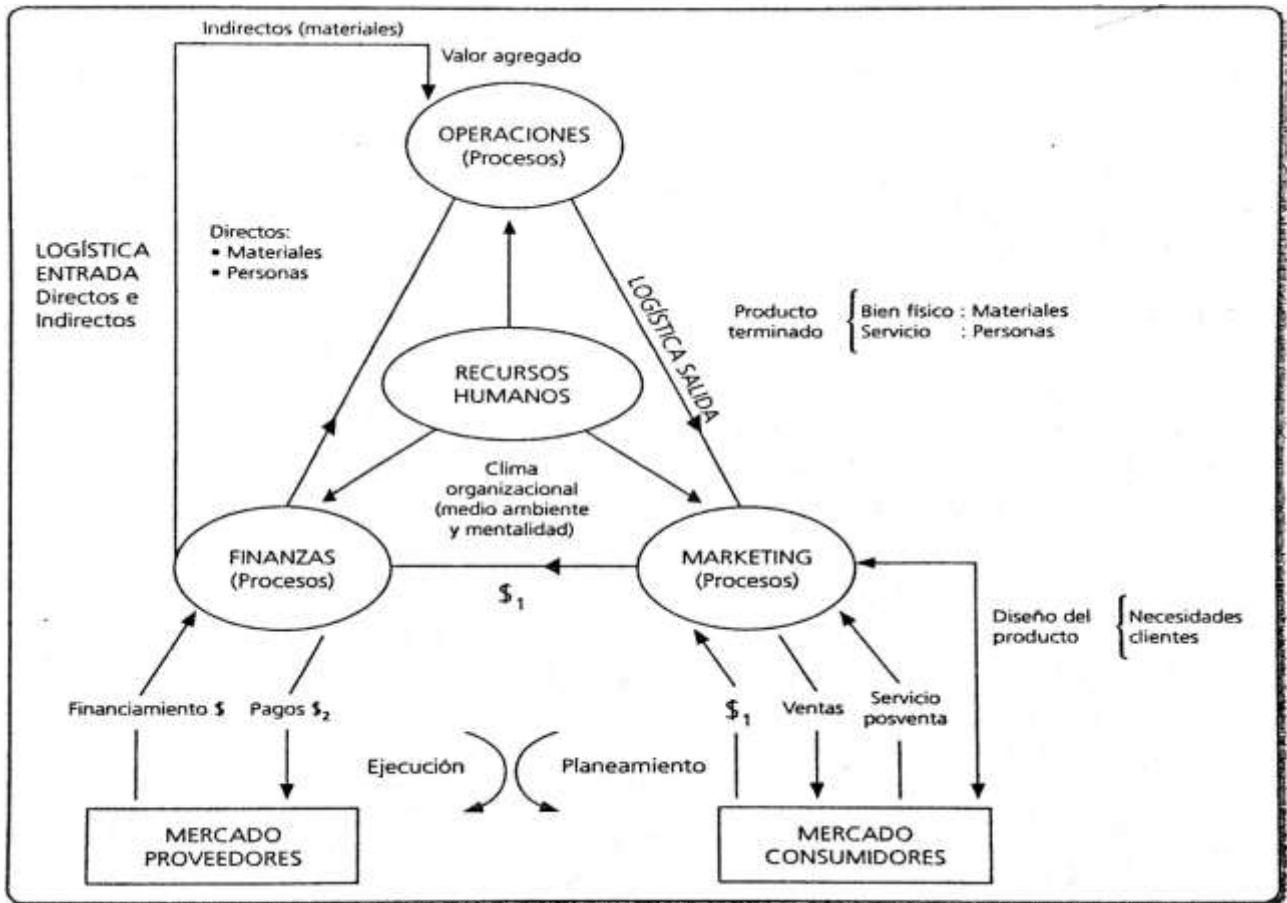


Figura 10 Fuente: (D'Alessio, 2012) Ciclo operativo de la empresa. [Consulta 10 de octubre del 2019]

En el pasado, cuando se tocaba el tema de producción se hacía referencia al área encargada de transformar los insumos en producto terminado, mas no se veía en un servicio como producto terminado, sino que solo se pensaba que realizaban un bien físico y/o tangible. Esta área es la encargada de elaborar los más relevante o significativo en una organización, lo cual es su producto, ya que esta refleja la razón de ser de cada empresa, ya sea una empresa de bienes o de servicios. En el ciclo de vida operativo, el cual es un modelo en el que se representa la forma en la cual opera una empresa, por lo que se debe tener en mente que no hay áreas más o menos importantes, ya que todos son ejes fundamentales de la maquinaria empresarial; por lo que siempre debe tenerse en cuenta la interacción entre sus componentes durante su ejecución y planeamiento al momento de tomar decisiones. (D'Alessio, 2012)

Como ya se sabe el área de operaciones productivas es la encargada de ejecutar los procesos para producir bienes y servicios. Los procesos están conformados por las plantas, las cuales son los activos productivos y la tecnología que poseen; y el trabajo, el cual está conformado por la mano de obra y sus principales conocimientos, en la cual se recibe los

materiales directos e indirectos para el inicio de la operación, todo dentro de los parámetros establecidos en el clima organizacional. Además, se indica que llevar a cabo una correcta administración de las operaciones productivas mejora el manejo de los recursos productivos, lo que a la larga implica un sistema eficiente en el uso de materiales, los recursos humanos, los equipos y las instalaciones. (D'Alessio, 2012)

Según D'Alessio (2012), al interior de las organizaciones existen factores controlables los cuales son: producto, activos, proceso y mano de obra, en el cual las empresas deben poner todo su empeño en optimizar el uso de estos recursos para tener como resultado una mayor productividad y rentabilidad. Se espera que para la obtención de un producto físico cuyo valor se determina por sus propiedades y características, primero se pasa por las operaciones de producción de los bienes, en el que se evidencia que se realizó un cambio físico en los materiales. Por lo cual existen 3 procesos para la transformación de los insumos, los cuales son:

“Procesos de manufactura incluyen además los procesos de construcción, fabricación y ensamblaje

Procesos de conversión incluyen además los procesos de extracción, transformación y reducción.

Procesos de reparación incluyen además los procesos de reconstrucción, renovación y restauración” (D'Alessio, 2012)



Figura 11 Fuente: (D'Alessio, 2012) Clasificación de las empresas según sus operaciones. [consulta 10 de octubre del 2019]

Además, las empresas deben tener en cuenta que el mantenimiento es una inversión, lo que a la larga ésta generará valor a la organización, ya que el mantenimiento viene asociado con los activos que son parte esencial de las compañías que basan sus operaciones en función a ellos, por lo que al final se espera obtener los productos terminados mediante su uso. Existen dos clases de mantenimiento, el primero es el mantenimiento preventivo, el cual se lleva a cabo para que los activos tengan un adecuado funcionamiento y así evitar posibles fallas; y, el segundo, es el mantenimiento correctivo, el cual se ejecuta después de que el activo haya presentado una falla resultado de una avería y tiene la finalidad de restaurar el activo a un sistema de un nivel óptimo. (D'Alessio, 2012)

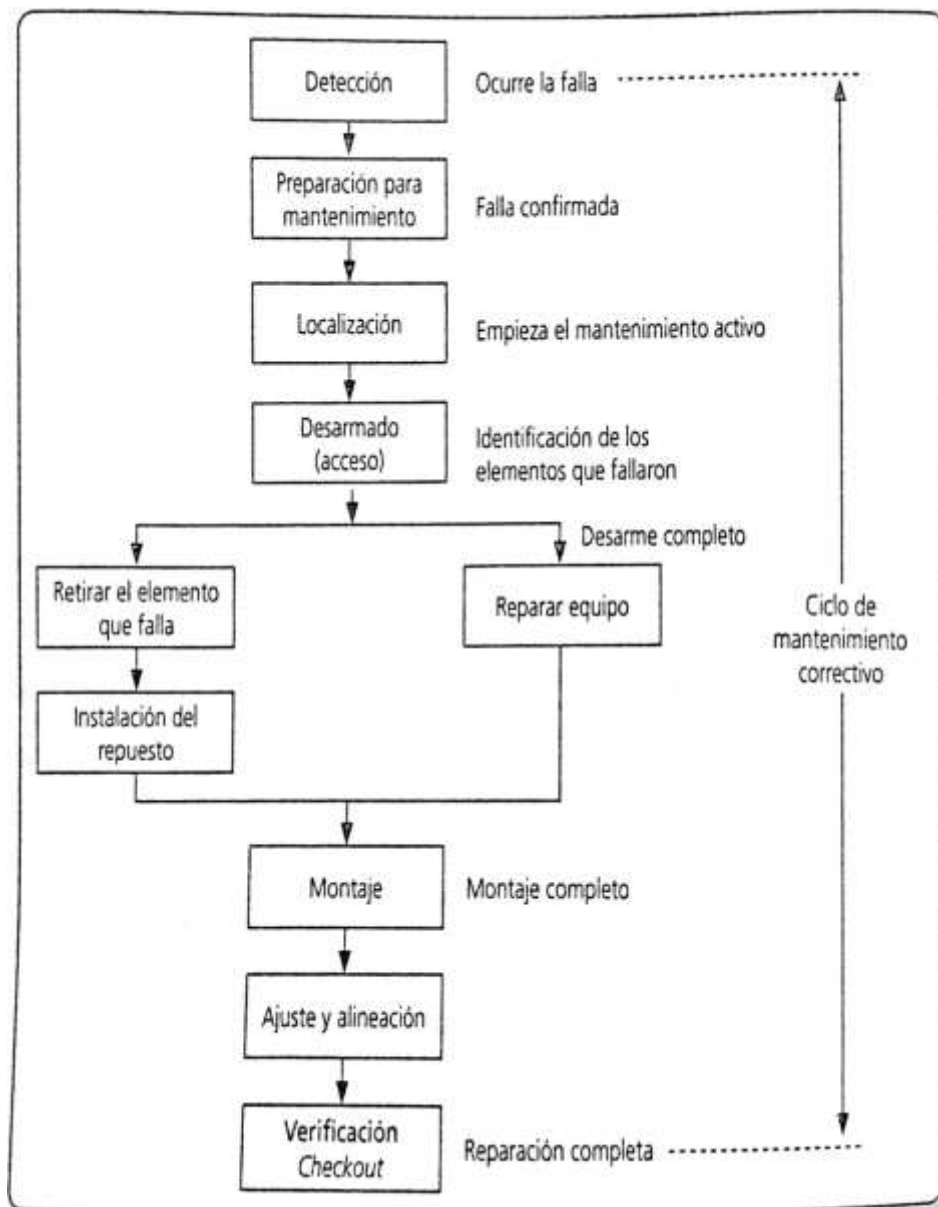


Figura 12 Fuente: (D'Alessio, 2012) Flujograma del mantenimiento correctivo. [Consulta 10 de octubre del 2019]

Un dato no menor, en la toma de decisiones que se toman en cada empresa, es que deben estar alineadas con el área financiera, todo bajo un enfoque de gestión de activos, ya que al conocer en detalle el ciclo de vida de los activos fijos durante su vida útil, así como las inversiones y costos adicionales que se pueden presentar, se debe tener en cuenta que existe una falta de comunicación entre las áreas que provocarán una disminución de la rentabilidad. (Amendola, 2016)

En ese sentido, los trabajadores de una planta deben de tener en cuenta cual es el proceso de gestión establecido, todo el personal debe entender cuál es su papel, su responsabilidad y sus objetivos, en cuanto a los procesos se refiere. De esta manera se pueden cumplir los objetivos organizacionales ya que al cumplir los objetivos particulares de cada división se puede llegar a las metas globales del negocio. Los empleados integrados en la gestión de los activos están bajo el amparo del área de recursos humanos dentro de la organización, pudiendo estar aislados las necesidades de unos con las directrices del otro. (Amendola L. , 2012)

Un enfoque alternativo en la gestión de activos es con las áreas de mantenimiento y operaciones, ya a que a menudo estos departamentos no están bien definidos dentro de la estructura organizacional de la empresa, la influencia que generan estas áreas en la creación de los beneficios e integridad de la organización, tiene que contar con un plan de negocio, con una misión y visión clara, y sobre todo objetivos que estén alineados con las funciones y con los objetivos de la compañía, de tal manera que se logre alcanzar el nivel operacional deseado. En base a este enfoque las decisiones estratégicas que se tomen serán proporcionadas con mayor exactitud, dado que las áreas se involucran cada vez más en los procesos. (Amendola L. , 2012)

Amendola (2012), señala que en la relación entre el área de operaciones y mantenimiento existen 6 etapas, la primera de ellas es la programación de mantenimiento, la cual se elabora un año antes por especialistas de ambas áreas. En la segunda etapa, las órdenes de mantenimiento preventivo y predictivo son aprobadas por el área de producción para coordinar fechas de trabajo. La tercera etapa, es cuando se ejecutan estos trabajos; la cuarta etapa se detecta mantenimientos correctivos y hay una necesidad de participar al centro de programación el trabajo que se realizará. La quinta etapa se fija fecha en la que se ejecutará el mantenimiento correctivo y finalmente en la última etapa, a través de los ingenieros, se solicita el mantenimiento correctivo. El autor señala que no siempre se originan estos procedimientos, existen ocasiones en los que estos pasos no se cumplen.

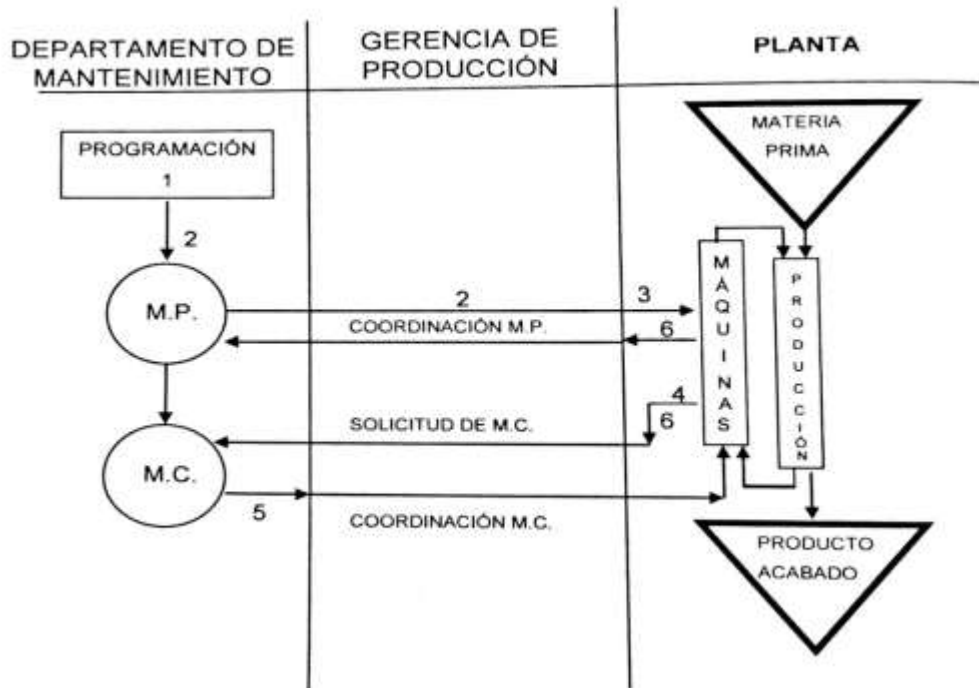


Figura 13 Fuente: Relación entre producción y mantenimiento. [Consulta 10 de octubre del 2019]

1.2.2. Contabilidad de costos

El tema de contabilidad de costos es relevante de acuerdo a los autores que se presentarán en el presente trabajo de investigación, ya que, según Horngren et al., (2012), define que la contabilidad de costos es aquella que “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (p. 4). Además, de acuerdo con Arredondo (2015), refiere a la contabilidad de costos como “todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de algunas fases del proceso administrativo como son: la planeación, el control y la valuación de las operaciones” (p. 2).

Un punto importante dentro de la contabilidad de costos es la asignación de costos, ya que tiene como objetivo determinar el costo unitario de un producto, ya que si no se realiza un correcto calculo, tendría como consecuencia establecer el precio de venta, así como valuar los inventarios y por ende se tendría reportes financieros erróneos. La asignación de costos dentro de una empresa es un punto importante para tratar ya que contribuye a medir la utilidad de la

empresa, identificar la rentabilidad de cada producto, determinar el valor de los activos para propósitos financieros y por ende facilita la toma de decisiones. (Arredondo, 2015)

Según, Mallo & Rocafort (2014), la toma de decisiones es uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad de gestión y de costes. La información que se genera para lograr este objetivo se origina en los sistemas contables internos, esto ofrece al usuario la información que se requiere, de la manera que la requiera y en el momento que se solicite satisfaciendo las necesidades para poder tomar las decisiones adecuadas. El rol que emplea la contabilidad de gestión y de costes en la etapa de toma de decisiones es fundamental, sin embargo, existen factores externos e internos que complementan esta etapa, como ejemplos de externos, el autor sostiene que son aquellos que no se pueden controlar por la empresa, como la situación de la economía, riesgos del sector, entre otros. Mientras que los de carácter interno son aquellos que la organización puede enfrentar, por ello la contabilidad de gestión y de costes debe adaptarse de acuerdo a cada estructura interna, factores como el tamaño de la empresa, la estructura y cultura organizacional, y sobre todo la estructura financiera influyen de forma directa a la toma de decisiones; los autores concluyen en que el sistema de información contable debe facilitar el proceso de toma de decisiones económicas y productivas, de eficiencia, de coordinación de los distintos objetivos de las diferentes áreas de una empresa con el global de la organización y de involucración del personal para sacar adelante el proyecto común.

Una de las tareas más importantes que enfrenta el personal contable de dirección es convertir la información que recibe en gestión a través de la decisión, por ello el personal debe tener el conocimiento sobre las amplias doctrinas, instrumentos, herramientas de gestión de tal manera que con el correcto empleo puedan transformarse estas fuentes de información y disminuyan la inseguridad de la decisión, esta información convive con el entorno y es empleada para que la dirección pueda combinar los recursos con los que cuenta la empresa de manera eficiente, generando actividades y creando una base de análisis que serán empleadas en : (a) administrar procesos y operaciones empresariales, (b) ejecutar decisiones por los directivos y empleados, (c) plantear tácticas que aumenten las ventajas competitivas. Esta nueva información que se obtiene, tiene una finalidad específica, la cual es permitir conseguir los objetivos empresariales, al estar soportada en un análisis profundo el cual permite ayudar a que la empresa consiga su máximo rendimiento, además de que esta información debe volverse

en información compartida y aplicada a la toma de decisiones y control. (Mallo & Rocafort, 2014)

La contabilidad de costos implica la cuantificación del grado de participación de todos los factores que estén asociados en la elaboración del producto o servicio, dependiendo de cada empresa, a través del cómputo de valor monetario de los consumos que se generen, el costo. Por lo tanto, el uso de los equipos de producción, al participar en el proceso productivo que genera el producto o servicio final, deben estar cuantificados mediante la participación que tengan en términos de costo, valorando el consumo que genera los activos fijos cada periodo. Los equipos productivos lo conforman los activos tangibles e intangibles (máquinas, plantas, software, etc.) que se ubican en las instalaciones que permite a las empresas operar con una capacidad establecida para la fabricación y comercialización de los productos finales. (Mallo & Rocafort, 2014)

La importancia que las empresas lleven la contabilidad hoy en día no solo es con el hecho de poder presentar y obedecer con los requerimientos legales de declaración a terceros sino de realizar un análisis de los estados financieros, que se complementan con la contabilidad analítica o de costes. Ésta contiene la información interna, la cual es evaluada con el fin de determinar la eficacia y la eficiencia de la gestión, además de suministrar a la gerencia de la empresa documentos a manera de informes que contienen un análisis de la cuenta de pérdidas y ganancias, reportes de control o investigaciones especiales que, junto al análisis económico financiero del estado de situación financiera ayudan en la toma de decisiones. (Circulante, 2018)

Según el blog Circulante, (2018) existen diferentes tipo de centro de responsabilidad que puede establecer una empresa, estos centros de responsabilidad pueden ser: centros de ingresos, costes, beneficio o inversión cuya finalidad de estas divisiones es facilitar el control de gestión, además de mejorar las responsabilidades entre los encargados de cada centro aprovechando sus capacidades, ya que los responsables de estos centros, son evaluados debido al aporte que generan a la empresa, y al ser los encargados quienes controlan las decisiones sobre los ingresos y gastos de cada centro, esto no hace referencia a la generación de ventas y facturación sino a rentabilizar el centro de beneficio. Cabe mencionar que no todos los centros existentes pueden tener influencia en los costos de producción, si lo tienen, por ejemplo, el centro de las divisiones o negocios que tenga la empresa ya que cada uno tiene actividades de compra, ventas, producción. Sin embargo, cada centro a pesar de que genera ingresos, gastos

y beneficios, comparten algunos servicios comunes dentro de la organización como podrían ser los administrativos o de investigación y desarrollo.

Al tener centros por divisiones o negocios, se puede calcular el beneficio que se obtiene por cada uno, además del porcentaje de activo circulante o de las inversiones en activo fijo, que están vinculadas con las actividades de cada centro. Sin embargo, como se menciona anteriormente, uno de los problemas que se presentan cuando se divide en centros cada negocio, es la asignación de los costos de los servicios comunes dentro de la organización entre los diferentes negocios. En conclusión, se sostiene que el beneficio que obtiene la compañía es la suma de cada beneficio obtenido por cada división operativa, por esta razón las grandes empresas, de acuerdo con su actividad empresarial, deciden establecer las divisiones o unidades interna de negocios, de acuerdo a su criterio, algunas empresas optan por constituir empresas filiales o subsidiarias. Esto no solo está limitado a las grandes empresas, por ejemplo, las pequeñas empresas o hasta las tiendas de venta al por menor, como bodegas, artículos de moda, etc., pueden manejar de manera individual cada punto de venta, al configurarse como un centro de beneficio. En conclusión, se menciona en el diario citado, que el objetivo de tener por centro de responsabilidades es de maximizar el beneficio total de la empresa, es decir, maximizar la relación entre los resultados financieros y el beneficio que se genera en cada centro, teniendo en cuenta todos los demás criterios mencionados anteriormente. (Circulante, 2018)

Se define a los centros de costos en aquellos centros de divisiones o responsabilidad que proporcionan la localización y reparto de los costes indirectos, además de facilitar datos del control y gestión de esos costes y de las unidades organizativas o de negocios que se estén analizando en cuestión. Permite añadir una utilidad de su uso a la empresa, pero solo de manera indirecta, puesto que cada centro es un receptor de costes que permiten su localización, control e imputación a otros centros, productos o servicios. Buscan maximizar la relación existente entre los recursos empleados y consumidos en la producción con el volumen de producción, al tener asignado un responsable y presupuesto. (Circulante, 2018)

En ese sentido, los centros de costos corresponden a los procesos del negocio que se consideren los más importantes, como producción, distribución, aprovisionamiento o administración. Si la empresa considera necesario podrá crear centros ficticios cuya finalidad es facilitar el análisis, o la imputación del centro de costos. Sin embargo, los centros de costos se clasifican en dos tipos, el primero de ellos es el centro de costo principal, donde son

fundamentales para la empresa, puesto que está directamente vinculadas con las áreas de producción y/o comercialización, aunque el proceso de producción puede tener su propio centro de costos para cada etapa o fase productiva. Este primer centro se subdivide en operativos y no operativos. El segundo de ellos es el centro de costos auxiliares, su función principalmente es dar soporte al primero de ellos, los costos serán distribuidos a entre las secciones a las que da apoyo. El área de administración, dependiendo de la empresa podrá considerarse como un centro de coste principal, ya sea operativo y no operativo y en otras como un centro auxiliar, según las características de la empresa. (Circulante, 2018)

1.3. TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS

1.3.1. Definición

Se debe tener en cuenta que la toma de decisiones se presenta cuando se tienen una o más elecciones sobre un escenario, ya sea laboral, familiar y/o empresarial, en el que se debe elegir por una de las opciones disponibles con la finalidad de resolver un problema actual o que se presentará en un futuro. Para poder realizar una elección acertada, se debe tener en cuenta las diferentes alternativas y las limitaciones de cada misma a considerar por parte de los encargados correspondientes de tomar estas decisiones, ya que, desde una perspectiva empresarial, ésta conlleva al éxito o fracaso de la organización. (Hernández Martínez , 2014)

Según Gutiérrez (2004, que se cita en Cerna & Carlos, 2018), indica que la mejor manera de tomar una decisión es conocer a detalle el problema a tratar, es decir que no solo se debe conocer su naturaleza, sino que se debe identificar y analizar las problemáticas para tener un mayor entendimiento sobre el tema, con el fin de darle una mejor solución. Además, según Garza, Gonzáles y Salinas (2006, como se citó en Cerna & Carlos, 2018), mencionan que la gestión empresarial ha evolucionado a lo largo de los años, por lo que buscan maximizar su eficiencia en lo que respecta la gestión de toma de decisiones; este cambio se debe principalmente al costo de tomar decisiones incorrectas, además de la complejidad existentes en las empresas y que el entorno está en constante cambio.

Una vez se define la importancia de la toma de decisiones, es importante definir la toma de decisiones financieras, que según Hernández A. (2014) indica que:

“La toma de decisiones financieras no es solamente un tema que se pueda ejercer sin algún conocimiento, por lo que es imperante que todo director, gerente o persona que desempeñe puestos similares es completamente necesario que antes de tomar cualquier decisión se realice un análisis previo de las variables internas y externas que puedan afectar al desarrollo normal de las actividades del negocio o empresa.”

Una de las definiciones que se dan para decisiones financieras, es la que se expresa en la presentación del curso de Introducción a las finanzas: ¿Qué son las finanzas? (Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, 2013):

“Las decisiones financieras se basan en analizar alternativas para el exceso o el faltante de liquidez con el fin de cumplir con las obligaciones en el corto plazo, y aumentar la rentabilidad y la creación de valor en el largo plazo. La problemática esencial y los criterios son los mismos para personas, empresas y gobiernos. La diferencia está en las posibilidades (productos) para cada uno y los mercados donde pueden realizar estas operaciones.” (p.33).

Como señala Briceño (2016), tanto las microempresas y grandes corporaciones, tienen una finalidad y es la de crear valor, la cual es estudiada por las finanzas, a la que describe como el conjunto de principios y modelos que permiten manejar eficientemente el dinero a lo largo del tiempo y en condiciones de incertidumbre con el fin de generar valor, puesto que las decisiones que se ejecuten en el presente con el dinero, que es un recurso escaso, debe ser manejado lo más eficiente posible, ya que tendrá un impacto de ingresos y egresos sobre la rentabilidad. Por otro lado, la incertidumbre es la certeza de no conocer lo que sucederá en el corto plazo y menos en el largo plazo.

Para Lawrance & Chad (2012), las finanzas son el arte y ciencia de administrar el dinero, a nivel de una empresa se resume en incrementar el dinero que los inversionistas han depositado en la compañía, de tal manera que se pueda obtener una utilidad y sean distribuidas a los inversionistas o reinvertir las ganancias, la clave para tomar buenas decisiones financieras, radica en el conocimiento de las técnicas de un buen análisis financiero, la cual ayudara a entender las consecuencias financieras de las decisiones que se puedan tomar, además sostiene que la relación con la contabilidad están estrechamente relacionadas, pero presentan dos diferencias, el primero enfatiza el flujo de efectivo y el segundo la toma de decisiones. Además, Lawrance & Chad (2012) sostienen que “los gerentes financieros evalúan los estados contables, generan datos adicionales y toman decisiones según la evaluación de sus rendimientos y riesgos relacionados” (p.17).

1.3.2. Principales inversiones sobre activos fijos

Es de vital importancia para las empresas conocer los costos que influyen en el ciclo operativo de los activos, así como en los proyectos que se realizan a través de estos activos, para así poder tomar mejores decisiones estratégicas, ya que lo primordial para las empresas es maximizar su rentabilidad. Las empresas deben analizar e identificar las diferentes inversiones en las que se incurre a lo largo del ciclo operativo: la primera va enfocada en las inversiones de adquisición o mejora de los bienes de capital (*Capex*), y la segunda va enfocada en inversiones asociadas al mantenimiento y otros gastos relacionados (*Opex*). (Amendola, 2016)

Se debe tener en cuenta las inversiones que se mencionaron anteriormente (*Capex* y *Opex*) para realizar un correcto presupuesto anual para cada empresa, por lo que se debe tener en cuenta la evolución de estas inversiones a través de ejercicios anteriores y las necesidades de cada área o departamento. Las empresas, al planificar dichas inversiones, se encontrarán casos en los cuales haya que sustituir un *Capex* por un *Opex*, o a la inversa. Un ejemplo de reducir el capital de cada empresa por un *Opex* es la subcontratación en la elaboración de los productos, o el alquiler de instalaciones y/o maquinarias, en el cual se obtiene como ventaja la flexibilidad de los costos y la poca financiación que se necesita, aunque las decisiones estratégicas que se tomen en base a los activos varían dependiendo de las necesidades de cada empresa. (Amendola, 2016)

Amendola (2019), sostiene que existen numerosas inversiones, pero en el mundo empresarial se consideran las siguientes, que son las que una empresa debe realizar para llevar a cabo sus operaciones, optimizar los procesos, adecuarse a los cambios, y lograr la evolución de la empresa. Dentro de la gestión de activo, el autor clasifica los siguientes:

A) Inversiones en Expansión: Se producen cuando una compañía se fija como objetivo el crecimiento de su capacidad productiva, para dar respuesta a una mayor demanda. B) Inversiones de Modernización: Hacen referencia al hecho de que una empresa introduzca alguna innovación o nueva tecnología a los procesos de producción, con el objetivo de aumentar la productividad. C) Inversiones Estratégicas: Este tipo de inversiones se realizan a largo plazo, ya que su objetivo es mejorar la imagen de la compañía, y reafirmar su lugar en el mercado frente al de la competencia. D) Inversiones Legales: Se realizan con el objetivo de cumplir con las normativas vigentes, ya por la modificación de una ley ya aplicable o por la incorporación o seguimiento de una nueva. E) Inversiones de Renovación: Este tipo de inversiones tienen como objetivo sustituir los elementos anticuados que componen el activo fijo de la empresa por unos nuevos, para poder mejorar los niveles de producción de la compañía. F) Inversiones Sociales: La empresa interpreta que son demandadas por la

sociedad y que ha de realizar para ser aceptada por esta. (Amendola L. , 2019, págs. 88-89)

Como menciona Goldratt (1984, como se citó en Amendola, 2016), el objetivo de todas las empresas con fines de lucro es obtener la mayor cantidad de dinero posible, por lo cual maximizar la rentabilidad del negocio es la meta que buscan en el periodo. Para lograr este objetivo las empresas deben hacer un análisis de la gestión que se está llevando a cabo de sus propios activos, ya que si quieren obtener mayores resultados, deben realizar cambios en los elementos que afectan la utilidad de este, para obtener mayores ingresos o reducir sus costos significativamente. Cuando se menciona la gestión de los activos, hace referencia a la programación y planificación de estos recursos que posee cada empresa, debiendo tener en cuenta las inversiones que se produzcan durante la vida útil del activo, para analizar si ese activo está siendo útil para la empresa y por ende tomar mejores decisiones con respecto a este recurso.

1.3.2.1. CAPEX

Se define al *Capex*, abreviatura de la expresión anglosajona *Capital Expenditure – Inversiones de Capital*, como las inversiones que se realizarán por parte de cada empresa en lo que respecta en la adquisición como en la mejora de los bienes de capital o activos fijos. Por lo cual, el *Capex* son las inversiones que se realizan en los equipos o maquinarias de producción, así como en las instalaciones con la finalidad de mejorar significativamente los niveles de producción, o para mantener el funcionamiento de un negocio o un sistema. Los costos ya vienen asociados a las inversiones que se realizan en la etapa de diseño y adquisición, ya que la empresa pone mayor énfasis en los momentos iniciales, además que la empresa dedica mayores esfuerzos en la innovación y creación del producto, todo esto dentro del ámbito del ciclo de vida del activo. (Amendola, 2016)

Las empresas ya deben presentar las inversiones que se realizarán, por lo cual deben realizar un presupuesto netamente enfocado en las inversiones de capital considerando varios aspectos relevantes para realizarlo de manera correcta y de utilidad. En primer lugar, se debe cuantificar la inversión realizada en *Capex* en periodos anteriores hasta el periodo actual; en segundo lugar, se debe tener claro las diferencias entre las inversiones destinadas al

mantenimiento y aquellas destinadas a la adquisición de nuevo capital. Una vez realizado los dos primeros puntos, se podrá realizar el presupuesto anual, en el que se debe tener presente las necesidades de todas las áreas de la empresa para que sea lo más realista posible, en base a la actualidad financiera de la empresa. (Amendola, 2016)

1.3.2.2. OPEX

Se define *Opex* como gastos relacionados al mantenimiento de equipos, los cuales incluyen los gastos de consumibles y cualquier otro gasto asociado con la actividad, así como los gastos relacionados al proceso de producción, como por ejemplo los impuestos. Esta inversión se lleva a cabo en la etapa del activo denominada operación y mantenimiento. Como se señala, en esta etapa es en la que más fallas se producen, por lo que gran parte del *Opex* se presenta en esta etapa, y resulta un tema complejo de tratar ya que las fallas se presentan de manera aleatoria, por lo que es complicado estimar el valor exacto de los gastos que se tendrán en el periodo. Para entender mejor las diferencias entre las inversiones *Capex* y *Opex*, se tendrá un ejemplo en cual una empresa requiere la compra de una maquinaria de producción. En este caso, la inversión necesaria para la compra de este activo será una inversión *Capex*, mientras que todos los gastos asociados al mantenimiento de este equipo será una inversión *Opex*. Entendiendo este punto, se puede verificar que para determinar el presupuesto de las inversiones de capital es un tema más exacto y fácil de tratar, ya que los desembolsos que se realicen serán fijos, mientras que el presupuesto para las inversiones *Opex* varían dependiendo de las averías de los activos, por lo cual es un tema más complejo. (Amendola, 2016)

1.3.3. Costos por desmantelamiento

Según Pérez & Cascarilla (2013, como se citó en Amendola, 2016), los costos por desmantelamiento son costos o inversiones por eliminación que se generan en la etapa final de los activos fijos y es un tema importante a tratar por las empresas, ya que afectan los planes estratégicos y financieros. Por lo cual, se debe tener en cuenta las diferencias entre los costos de capital, operativos y por desmantelamiento; dentro de este aspecto se tiene que considerar cuándo es el momento oportuno para realizar un reemplazo del activo. Este punto es

fundamental puesto que, si las empresas adelantan o retrasan el reemplazo del activo, se generará costos adicionales no planificados que afectarán la rentabilidad de forma negativa.

En la actualidad existen modelos, tales como: *Life Cycle Cost*, Proceso Analítico Jerárquico, Proceso Analítico Sistemático, en el cual se hace un análisis de la toma de decisiones enfocada en la gestión de activos. Los modelos en cuestión se clasifican según el área de cada empresa, las fases correspondientes a cada modelo, las herramientas necesarias y, por último, el nivel de dificultad de implementación de cada modelo dependiendo de las capacidades y habilidades del personal que llevará a cabo su aplicación, todo esto con la finalidad que las empresas tomen mejores decisiones financieras. (Amendola, 2016)

Los modelos para una mejor toma de decisiones ponderan las variables, que se mencionaron anteriormente, permitiendo identificar cuáles son las de mayor priorización, todo bajo la unificación del ciclo de vida del activo, los costos que se incurren durante su vida útil y cómo y cuándo tomar una decisión estratégica. Para llevar a cabo el Plan Estratégico de Gestión de Activos, el cual tendrá un mayor énfasis para el departamento financiero, ya que esta área analizará desde el primer momento la viabilidad de todas las decisiones posibles que se pueden tomar en la gestión de activos, para lo cual se usarán los indicadores financieros que ayudarán a interpretar la información actual acerca de los flujos de caja y rentabilidad en cuanto a los activos para que cada empresa se proyecte a futuro. (Amendola, 2016)

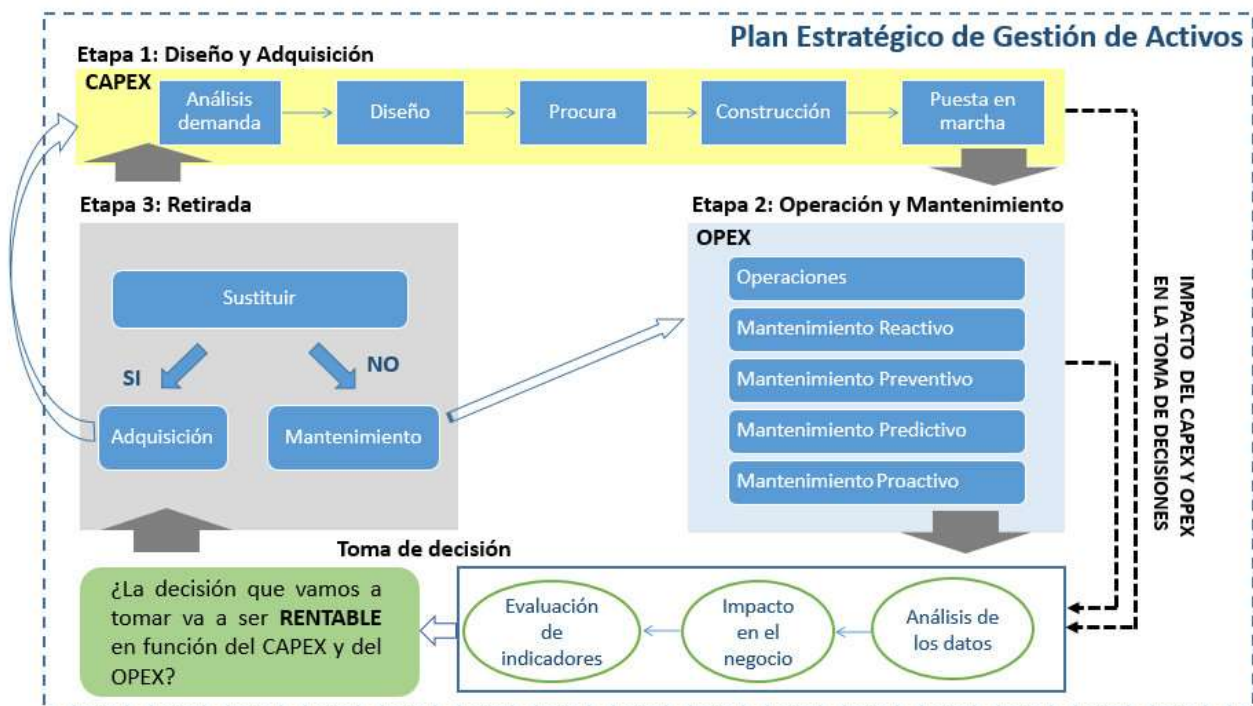


Figura 14 Fuente: (Amendola L. 2016) Plan estratégico de Gestión de activos para la toma de decisiones. [Consulta 17 de octubre del 2019]

1.4. SECTOR PESQUERO

1.4.1. Formas de la actividad pesquera en el Perú

En el Perú, la pesca es una de las actividades más antiguas, y en la actualidad contribuye a generar un crecimiento en la economía peruana, cuentan con muchos actores involucrados que resguardan los intereses tanto públicos como privados, existiendo dos tipos de pesca: la artesanal y la industrial. La primera de ellas está conformada por pescadores que laboran, en su mayoría, de manera independiente, los cuales cuentan con embarcaciones con una capacidad de bodega limitada y no superan las dos embarcaciones por pescador, sin embargo, este tipo de pesca se centra en abastecer el consumo humano directo (CHD). Mientras que la pesca industrial, está compuesta por empresas nacionales o de capital extranjero que cuentan con embarcaciones de gran capacidad de bodega, realizando extracción a gran escala de los recursos hidrobiológicos, siendo reguladas por entidades del estado como PRODUCE o IMARPE. (Mártinez, 2019)

En ese sentido el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA), define a la pesca de Consumo Humano Directo como: “El recurso hidrobiológico extraído que se encuentra destinado al consumo humano de forma directa, sea de manera enlatada, congelada, curada o a través de otra presentación” (p. 29). (Organismo de Evaluación y Fiscalización, 2013) Mientras que al Consumo Humano Indirecto se define como: “El recurso hidrobiológico extraído que se destina a la elaboración de harina y aceite de pescado” (p. 29). (Organismo de Evaluación y Fiscalización, 2013)

1.4.2. Principales procesos productivos en la pesca industrial

Las empresas del sector pesquero han fabricado y/o adquirido embarcaciones con una mayor capacidad y equipos de refrigeración que se encuentren a bordo, todo para elaborar harina de calidad; las principales razones para este cambio fueron el sistema de cuotas pesqueras, que permite a cada empresa tener un porcentaje de extracción de peces establecido por PRODUCE, y la alta demanda que han tenido en los últimos años. En el caso del proceso de producción de harina de pescado, las plantas deben contar con las denominadas “chatas” que sirve para la descarga de la anchoveta, por lo cual se ubican cerca de la costa permitiendo, a través de bombas especiales, una descarga más asequible en las plantas. En el caso del aceite

de pescado, se sabe que es un subproducto de la harina de pescado en el que puede poseer varios usos en el aspecto industrial, por ejemplo, se usa en la elaboración del aceite compuesto, en la margarina, jabón, pinturas, entre otros; adicionalmente, también tiene uso en el sector farmacéutico. (Rojas & Kleeberg, 2012)

Las maquinarias de producción tienen una importancia relevante en las empresas del sector pesquero, pues con estas se pueden iniciar la elaboración de harina y aceite de pescado, por lo cual este proceso tiene una trascendencia intensa por la energía empleada durante la etapa de producción. Frente al aumento en el precio del petróleo, quien se ve más afectada es la industria harinera, así lo indica la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, sin embargo, esta problemática no ha tenido un impacto debido al incremento de la demanda, a nivel internacional, de la harina de pescado. Por esta razón, las empresas pesqueras comenzaron a fabricar sus propias plantas harineras; una de las primeras en comenzar este proceso de construcción fue Tecnología de Alimentos (TASA) que, con una inversión de 25 millones de dólares, en el año 2006, tuvo una planta harinera en la zona de Chimbote con una capacidad de 140 t/h. (Rojas & Kleeberg, 2012)

Diagrama 7

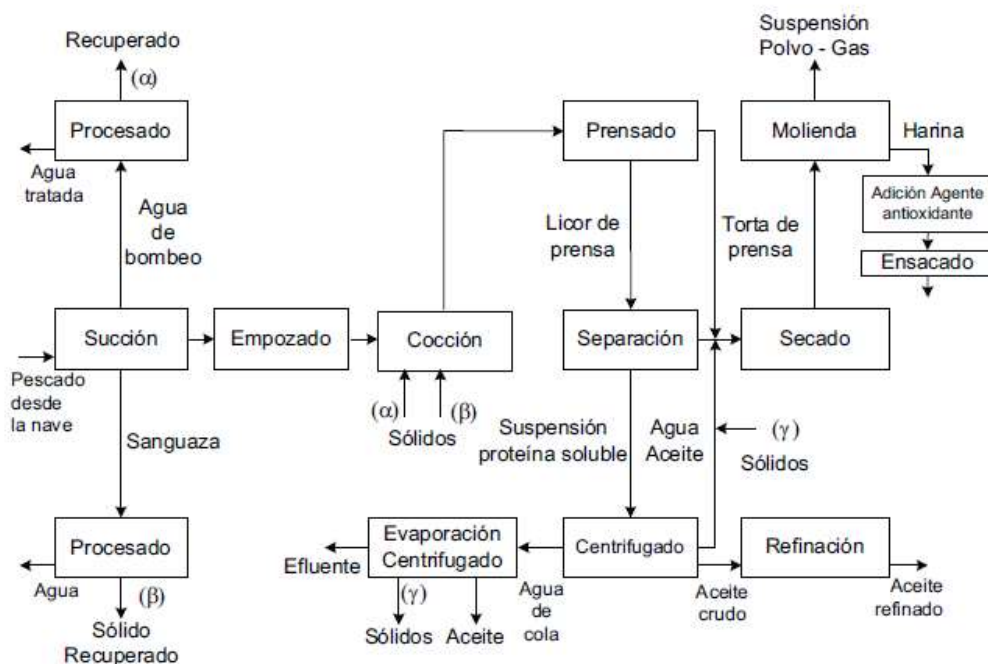


Figura 15 Fuente: (Rojas & Kleeberg, Pesquería y acuicultura en el Perú, 2012) Proceso de producción. [Consulta 18 de octubre del 2019]

1.4.2.1. *Proceso de la elaboración de harina de pescado*

1.4.2.1.1. Cocción

La primera etapa y una de las más importantes para la elaboración de la harina de pescado es la cocción, la cual se encarga de la división parcial de tres principales componentes, los cuales son: los sólidos, aceite y agua. Una vez iniciado el proceso de cocción del pescado y cuando alcance la temperatura aproximada de los 100°C, las proteínas se coagulan, lo cual permite la separación del aceite y del agua ligada, aunque con este proceso de cocción se liberan una gran cantidad de líquidos celulares que superan el 60% de la cantidad total de materia prima que se tiene. Para esta etapa se cuenta con cocinadores que se encargan de este proceso, los cuales están diseñadas para calentadores entre 95° C a 100° C ideales para la división de los componentes. (Rojas & Kleeberg, 2012)

El cocinador es una maquinaria de forma de un cilindro alargado en el cual el pescado es impulsado por un tornillo sinfín, por lo cual las instalaciones suelen contar con un dispositivo que sobre la materia prima inyecta directamente vapor. Sin embargo, este aspecto suele presentar el problema en el que el porcentaje de agua en el producto es elevado, debiendo corregir este hecho en el proceso de elaboración; lo que se busca en esta etapa es tener una masa de fácil prensado que dé lugar a la harina con un bajo porcentaje de aceite. No obstante, existen circunstancias en las que la cocción no se realiza en las mejores condiciones, en el caso de si se cuece poco, el proceso será ineficaz, ya que no se eliminarán en gran medida los líquidos ni el aceite; en el caso de si se prensa mucho, la masa será muy blanda lo cual impacta en el aumento de partículas en suspensión en el líquido de prensado, lo que generará dificultades en el proceso de evaporación. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.1.2. Prensado

Una vez se realice el proceso de cocción, el líquido restante se puede eliminar mediante un drenaje, en el que se pasa el material que se obtuvo en la primera etapa a lo largo de un transportador. Antes del prensado ya se eliminó un líquido, que se compone por el aceite y agua, que contiene sustancias disueltas y sólidas en suspensión, por lo cual la materia prima resultante pasa a la prensa, que es una jaula cilíndrica por la que pasa el pescado empujado por

un tornillo sinfín, y así los líquidos que se obtienen se van eliminando por el fondo perforado. Una de la característica de esta etapa es que es un proceso continuo, y se obtiene como resultado una torta que sale de la prensa en cuestión, la cual contiene de humedad un 55%, y, entre 3% a 4% de aceite, aunque cuando se posee materia prima en pésimas condiciones se presentará la problemática en las que la materia tendrá dificultades para el prensado y que los líquidos de la prensa son muy pastosos. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.1.3. Licor de prensa

Los líquidos de prensado están constituidos por un 78% de agua, 6% de sólidos y 16% de aceite aproximadamente, en el cual se sabe que las sustancias disueltas y materiales en suspensión forman parte de los sólidos. El objetivo que se presenta en esta etapa es separar de la manera más eficaz el aceite de la fracción acuosa y a la vez concentrar los sólidos disueltos en el agua para que se contengan en el producto terminado, todo esto mediante un proceso económico. Lo primero que se realiza en esta operación es filtrar el líquido de prensado buscando exterminar todos los residuos sólidos, en particular los de mayor tamaño; como segundo paso se pasa el líquido restante a una maquinaria denominada centrífuga de decantación o a una zaranda separadora. (Rojas & Kleeberg, 2012)

En el caso del decantador consiste en un rotor cilíndrico cónico que contiene un transportador el cual se encuentra dispuesto de una manera que los sólidos se van eliminando de forma continua por el extremo de esta maquinaria y por el otro extremo se eliminan el líquido dosificado. Aunque los sólidos normalmente vuelven a formar parte del proceso y desecarse con la torta de prensado. El líquido de prensado se separa de dos partes, el aceite y la fracción acuosa mejor conocida como “agua de cola”; la separación de estos dos componentes se logra mediante la centrífuga continua de discos verticales en su mayoría. La última operación consiste en la purificación del líquido obtenido, el cual tiene como objetivo eliminar por completo todos los sólidos y líquidos restantes que provocaría variaciones en el aceite durante el almacenamiento. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.1.4. Evaporación del agua de cola

El agua de cola debe contener solo hasta el 0.5% de aceite y un 5% de sólidos, aunque, estos representan el 50% del peso total de la materia prima. Además, se sabe que el 20% de la harina final es proveniente del agua de cola por lo cual es importante su recuperación. Para la eliminación del agua, que se realizarán en grandes cantidades, un factor a considerar es el consumo económico del combustible para que no provoque la eliminación de vitaminas y proteínas. La concentración del agua de cola se realiza en evaporadores que tienen la función de pasar el agua por unas placas concentradas, que usará el vapor liberado anteriormente, pero esta vez a una presión más baja. (Rojas & Kleeberg, 2012)

En ciertas ocasiones el agua de cola, que se encuentra una parte concentrada, es centrifugada de tal manera que se elimina el aceite que aún se encuentra en este líquido. Al existir una diferente densidad mayor entre el agua de cola y el aceite radica en las fracciones acuosas que son mayores, por tal razón el proceso es el más eficiente para separar el aceite. Generalmente el aceite que se recupera en este proceso es de calidad inferior, al que se obtiene antes de la evaporación, siendo almacenado de manera separada. (Rojas & Kleeberg, 2012)

Las instalaciones suelen poseer no más de tres efectos, la desventaja de poseer una mayor cantidad serán los altos costos de instalación, sin embargo, será más eficaz en aprovechar los combustibles. En el caso de presentarse una producción de vapor económico y una temporada de fabricación corta, la opción más viable sería una instalación con menores efectos, caso contrario, instalaciones con un número de mayores efectos. En ciertas ocasiones, el agua de cola, que se encuentra parcialmente concentrada, se centrifuga con la finalidad de eliminar el aceite restante que todavía se presenta. Para este caso, se realiza de esta manera, ya que las fracciones acuosas se presentan en mayor cantidad y resulta más eficaz realizarlo de esta manera. A diferencia de otros métodos, en los cuales se realiza primero la centrifugación seguido de la evaporación, el aceite que se obtiene mediante este procedimiento suele ser de menor calidad que el que se obtiene previo a la evaporación, por lo que normalmente se almacena por separado. . (Rojas & Kleeberg, 2012)

El problema más relevante que se presenta en la etapa de evaporación es el cúmulo de depósito que suele formarse en la superficie de los tubos, que genera pérdida en la transferencia

de calor y aumenta en grandes medidas el consumo del combustible. Por lo cual, se señala que es de vital importancia realizar limpiezas periódicas a las superficies del evaporador, los cuales deben ser de acero inoxidable para que faciliten las limpiezas que se realizarán durante la etapa de producción. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.1.5. Secado

En la etapa de deshidratación, el contenido de agua de la torta de prensado y el agua de cola pasa del 50% al 10% debido a la deshidratación simultánea que estos dos componentes, todo con la finalidad de que el producto sea más estable ante posibles alteraciones por bacterias o enzimas gracias al bajo contenido en agua. Un beneficio adicional de la deshidratación es que reduce el tamaño del producto, lo cual facilita la generación de un polvo que supone una economía de manejo de almacenamiento y transporte. La etapa de deshidratación no supone mayores complejidades, pero se debe llevar a cabo de la manera más eficaz posible puesto que en el caso de que la harina no se encuentre lo suficientemente deshidratada, se pueden producir bacterias y/o mohos generando que los valores nutritivos que antes poseía el producto desaparezcan; caso contrario, si se deshidrata demasiado, también se reduce el valor nutritivo, así como aumentaría el gasto por el uso excesivo de combustible. (Rojas & Kleeberg, 2012)

En el sector pesquero existen dos tipos de maquinarias para deshidratadores clasificados en directos e indirectos. Los deshidratadores directos, o también conocidos como deshidratadores de llamas, se conforman de un tubo de gran tamaño de rotación en el que la torta de presada gira en un flujo de aire caliente. El giro de la torta de prensado se produce por el movimiento de rotación del deshidratador y por los deflectores a modo de repisas, que se encuentran en la parte interna, lo que genera un mayor contacto entre el aire y el producto que se está secando. Una de las características de los deshidratadores directos es que la presencia de sustancias como óxidos de nitrógeno, azufre y otros genera que se pueda contaminar la harina e incluso responder ante ellas. Para la cual, este tipo de deshidratadores deben contener un combustible de calidad y bastante pureza, que tengan bajo contenido en los componentes, anteriormente mencionados, y se debe realizar un reajuste a la combustión para asegurarse de no subir estos niveles y siempre sea estable. Además, gracias a la gran cantidad de aire presente en las instalaciones contribuye al transporte de harina a lo largo del deshidratador. (Rojas & Kleeberg, 2012)

En el caso de los deshidratadores indirectos, tienen la característica de ser rotatorios y están compuestos por un cilindro de gran capacidad, en el cual se produce la deshidratación, pero que el calentamiento o secado se produce de manera indirecta, ya que se genera mediante el contacto de los discos, tubos, serpentines o de la pared del deshidratador calentado con vapor o aire caliente. Dentro del deshidratador se forma una corriente de aire que ayuda a eliminar el agua que se produce en el calentamiento, el cual no ha sido precalentado y se mueve de forma opuesta a la de la harina. Una de las características de este deshidratador es que suelen llevar, en el interior, dispositivos o láminas que evita que el producto se pegue a las superficies que están a una temperatura altas, y así ayuda a que se realice el calentamiento en condiciones eficaces. A diferencia de los deshidratadores directos, los deshidratadores indirectos son unas instalaciones más complejas, las cuales son unos recipientes que funcionan a presión y el tiempo de permanencia de la harina en este caso es dos veces superior al directo. En todos los deshidratadores indirectos, el proceso de deshidratación se mide mediante la temperatura del vapor o la presión y el tiempo de permanencia en este. Se tiene que medir el contenido de humedad de la harina, ya que así ayuda a que no existan grandes cambios dentro de la misma y se puede evitar un posible sobrecalentamiento. Por todo lo mencionado, los deshidratadores indirectos tienen mayor importancia, ya que la harina obtiene un mayor valor biológico y un mayor costo en el mercado. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.1.6. Molino y presentación final

Luego del proceso de deshidratación, la harina de pescado posee un tamaño de partícula diferente, que puede presentarse desde fragmentos grandes de huesos hasta un polvo fino. El objetivo del proceso del molido es producir un polvo de manera uniforme, en el que se eliminen las sustancias indebidas, además de que pueda secarse, ensacarse, transportarse y mezclarse sin dificultad con los demás componentes que lo determinan; las principales sustancias indebidas que se pueden eliminar son: las maderas, clavos, anzuelos o sacos de plástico, todo esto se realiza antes de comenzar con la operación del molido. Las empresas deben preocuparse por las necesidades y requerimientos que los clientes tengan en cuanto a los tamaños de partículas, por lo que se debe fabricar el producto en base a este aspecto fundamental. En el mercado existen diversos tipos de molino que ayudan la elaboración de la harina de pescado, siendo una de las más empleadas y adecuadas los de tornillo. Como datos adicionales, se sabe que antes o después del molido a la harina de pescado se le hecha antioxidantes; cuando se genera un

sobrecalentamiento se debe a la reacción del aceite influenciado por el oxígeno ambiental, que afecta el valor nutricional de la harina. Por último, se necesita mayores antioxidantes si el aceite de pescado posee un gran índice de yodo, lo cual ayudará para su estabilización. (Rojas & Kleeberg, 2012)

Otra forma para el antioxidante es la que se denomina y consiste en “madurar” la harina de pescado, eliminando, en la etapa de maduración, el calor generado por la oxidación de los aceites. Este proceso se puede llevar a cabo durante las primeras cuatro semanas, manteniéndolos en sacos separados con una correcta organización que permitirá la disipación del calor colectivamente. Existe la posibilidad que la harina se almacene a granel, por lo cual este proceso debe removerse de forma periódica y sólo teniendo hasta dos metros de altura para los montones formados. En esta operación se debe controlar las temperaturas con los termómetros, en los cuales se realizarán las mediciones cada tres metros. Se puede presentar caso en los que la harina de pescado se envasa en sacos de yute, polietileno, papel, entre otros, debido que no se transporte en granel, por este motivo importante escoger el saco adecuado según los requerimientos que cada cliente tenga. Los sacos que se encuentran sellados son los que protegen el producto final ante la acción del aire y la humedad y así evitan el riesgo de que el producto se pueda sobrecalentar. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.2.2. Producción y almacenamiento del aceite de pescado

Como se mencionó anteriormente, el aceite es un derivado de la harina de pescado que tiene diferentes usos tanto industriales como farmacéuticos. Después de obtener el aceite, se debe realizar un trasvase al tanque de almacenamiento para que se vierta en el fondo y una vez se saque del tanque, debe hacerse desde las capas superficiales más notorias, teniendo en cuenta que en el fondo del tanque quedaran impurezas y agua las cuales deben eliminarse regularmente por el personal correspondiente. La eliminación de las impurezas y el agua que se realizarán mediante las limpiezas periódicas ayudarán a que no se formen ácidos grasos libres en el aceite que se presentan durante el almacenamiento, lo cual supondría un producto de baja calidad. Además, otro componente que se desea que no esté presente, pues es un inhibidor del catalizador a base de níquel, por lo cual para evitar este inconveniente se debe trabajar con pescado fresco y en bajas temperaturas. (Rojas & Kleeberg, 2012)

1.4.3. Aporte a la economía peruana

El Instituto Nacional de Estadística e Informática, sostiene que durante el año 2018, respecto al consumo humano indirecto, el desembarque creció en 91.2%, argumentado en el aumento de la extracción de anchoveta para el negocio de harina de pescado, mientras que el consumo humano directo obtuvo un crecimiento de 8.2%, influenciado por el mayor desembarque de especies marítimas destinadas a enlatado, producción de curado y la negocio de congelado, mientras que el negocio de frescos tuvo una disminución de 7.9%. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2019)

La Sociedad Nacional de Pesquería señala que en el 2018 esta industria aportó en el Producto Bruto Interno (PBI) nacional el 1.3% aproximadamente, recuperándose en 39.7% respecto al año anterior. Ello como consecuencia de la buena pesca para ingredientes marinos en la zona norte centro y también para el consumo humano directo. Así mismo la actividad pesquera genera un importante impacto en la población de las ciudades costeras, debido a que es una fuente de empleo importante donde tiene presencia, las plantas productoras. Así, en el 2018 se estima que la actividad extractiva de la pesca generó 93 mil empleos directos y 29 mil indirectos; en tanto que en la actividad manufacturera se crearon alrededor de 41 mil empleos directos y 79 mil indirectos (Sociedad Nacional de Pesquería, 2019).

Según el Ministerio de la Producción, durante el año 2017, se registraron 1,611 miles de TMB en exportaciones pesqueras las cuales generaron divisas al país por un total de US\$ 2,874 millones, los cuales son el 6.5% del valor total de las exportaciones peruanas, recuperándose desde el año 2015, impulsando principalmente por los despachos de harina y aceite de pescado los cuales se dieron en el primer semestre alcanzando una alza conjunta de 43.1% , además del aumento de las ventas de congelados que llegaron a aumentar en 17,1%. (Ministerio de la Producción, 2019)

1.4.4. Regulación del sector

En lo que concierne al reordenamiento del sector pesquero en el Perú, este proceso se inicia en el año 2008, aprobándose la ley que da paso de la cuota de pesca global, a la cuota de

pesca individual, para los entendidos del sector sostienen que la medida permitirá manejar los ecosistemas y las interacciones existentes entre una pesquería y otra. (Rojas & Kleeberg, 2012)

Bajo ese enfoque se origina, para regular las actividades de pesca el Decreto Ley N° 25977, Ley General de Pesca, que señalan en el artículo 1° que la finalidad del decreto es normar la actividad pesquera, promoviendo el desarrollo sostenido siendo fuente de alimentación, empleo o ingreso, consiguiendo el aprovechamiento responsable de los recursos hidrobiológicos, optimizando los beneficios económicos, en armonía con la preservación del medio ambiente y la conservación de la biodiversidad. (Presidencia de la República del Perú, 1992)

Así mismo, con el Decreto Supremo N° 012-2001-PE (2001), se aprueba el Reglamento de la Ley General de Pesca que en el artículo 30°, se clasifica en dos tipos la extracción de pesca marítima: comercial y no comercial. Por un lado, el primero de ellos se subdivide en artesanal o de menor escala y artesanal mayor escala; define a la pesca comercial artesanal o de menor escala, aquella que es realizada por personas naturales o jurídicas artesanales, que no cuenten con embarcación o en el caso que sí, estas no superen los 32.6 metros cúbicos de capacidad de bodega y predomine el trabajo manual, mientras que para la pesca comercial de mayor escala, la capacidad de bodega de las embarcaciones sea mayor a los 32.6 metros cúbicos. Por otro lado, el segundo se divide en tres grupos, i) de investigación científica la cual es realizada con fines de incrementar el conocimiento de los recursos hidrobiológicos y sus ecosistemas, ii) la deportiva con fines de recreación y iii) de subsistencia con fines de consumo doméstico o trueque, sin fines de lucro. (Ministerio de Pesquería, 2001)

En el 2008, complementario a las legislaciones ya mencionadas, surge el Decreto Legislativo N° 1084 (2008) , Ley Sobre Límites Máximos de Captura por Embarcación, para la pesca de la anchoveta y anchoveta blanca, destinada al Consumo Humano Indirecto con el fin de mejorar las condiciones para su modernización y eficiencia, ya que estos recursos bajo el esquema de la cuota de pesca global dieron pase a una competencia “Carrera Olímpica” entre los agentes, quienes en el menor tiempo posible obtenían la máxima proporción posible de esta cuota, a través de este decreto se asignó un Porcentaje Máximo de Captura a cada Embarcación (PCME), teniendo como variables para el cálculo, el récord histórico de pesca y la capacidad de bodega autorizada en su permiso de pesca. (Presidencia de la República del Perú, 2008)

Tal como señala Rojas & Kleeberg (2012), uno de los cambios importantes que ha tenido el sector, es la reglamentación de las cuotas de pesca asignadas a cada compañía pesquera, la cual solo extrae lo correspondiente a su cuota, además señala que las compañías productoras velan por que la materia prima con la que se produce la harina de pescado se encuentre fresca, de tal manera que se aprovechen todos los residuos, cuando antes estos eran devueltos al mar, generando un impacto ambiental dando lugar a que se produzca harina de calidad prime y superprime, la cual contiene un alto valor biológico siendo muy cotizada en los mercados internacionales. Rojas & Kleeberg, (2012), concluyen en que “el sistema de cuotas está dando buenos resultados, que la harina es de mejor calidad y cuenta con mejores precios, y que, además, protege el medioambiente” (p. 12).

2. CAPITULO II. PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1. JUSTIFICACIÓN

En esta investigación académica, evaluamos el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería en el año 2018. La propiedad, planta y equipo representa un gran porcentaje del total de activos que tienen hoy en día las empresas del sector pesquero, ya que la captura y producción depende de las embarcaciones, maquinarias y equipos que están durante todo el proceso de elaboración de los dos segmentos de negocios, es decir, consumo humano indirecto (CHI) y consumo humano directo (CHD). Nos enfocaremos en reunir información cuantitativa y cualitativa, que nos permita entender el contexto actual que viene teniendo la gestión de activos fijos en la industria pesquera y como conlleva a una toma de decisiones financieras.

Actualmente en el mundo globalizado en el que nos encontramos, la tendencia en cuanto a la gestión empresarial se orienta hacia la administración eficiente y efectiva de los recursos que posee una compañía. Es importante señalar que la correcta aplicación de un sistema de gestión de activos fijos de una organización durante su ciclo de vida permitirá asegurar la sostenibilidad del negocio y obtener el mayor rendimiento posible acompañado del cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados por la gerencia.

Si bien es cierto que la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo nos señala el tratamiento contable que se debe aplicar sobre los activos fijos, esta norma no es suficiente, puesto que se debe de complementar con una política de gestión de activos fijo. Esta se podría definir como la capacidad que tendrá la empresa en definir actividades y prácticas coordinadas a través de las cuales las compañías manejarán de manera óptima y sostenible los activos junto a los desembolsos posteriores asociados a lo largo de su vida útil. Con lo descrito, se puede optimizar el retorno sobre la inversión, mejorar la productividad de la compañía, y así poder tomar decisiones financieras más acertadas.

La información que se obtenga de este trabajo de investigación permitirá evaluar las decisiones financieras que se puedan tomar teniendo en cuenta la aplicación de una gestión de activos fijos y realizar nuevas estrategias, que permitan alcanzar nuevos objetivos financieros,

como por ejemplo: el presupuesto anual de *Opex* (gastos operativos), sin una gestión de activos, pueda ser destinado a *Capex* (gastos de capital) con una gestión de activos, de tal manera que aumente el valor de la compañía a través de sus activos fijos.

Cabe señalar que, para la realización del presente trabajo académico, no se encontraron investigaciones previas que asocien a nuestras dos variables de estudio con el sector pesquero. Sin embargo, en la búsqueda de información encontramos estudios previos relacionados con la implementación de la gestión de activos fijos y la toma de decisiones financieras analizadas de forma separada, por lo que el reto de la presente tesis es medir el impacto que tiene la gestión del activo fijo sobre las decisiones financieras en el sector pesquero, ya que como señalamos anteriormente, las maquinarias de producción en este sector están en constante funcionamiento, por lo que es parte indispensable del giro del negocio.

2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la presente investigación académica se pretende analizar el problema de gestión de activos fijos contable que se presentan en el sector pesquero, debido al dinamismo que existe en este sector productivo; y el impacto en la toma de decisiones financieras. En consecuencia, debemos detectar las causas que llevan a una mala práctica de la gestión en las empresas; siendo uno de los principales problemas el cambio de locación que sufren las maquinarias de producción, ya que operadores reemplazan estos activos sin tener en cuenta que afectan a otros negocios, dejando de lado la parte administrativa y contable, escenarios que también se presentan en otras industrias.

La competencia existente entre empresas y la globalización en los mercados provoca que las industrias hayan sufrido cambios a nivel tecnológico, económico, social y organizacional. Existen empresas que dependen en gran medida de sus activos para la obtención de rentabilidad, por lo que, si por algún motivo sus equipos operativos interrumpen el proceso de producción, generarían pérdidas que impacten significativamente, además un manejo inadecuado en la seguridad de los activos puede traer consecuencias catastróficas, desde personal herido hasta contaminación ambiental, afectando la responsabilidad social. Para tal problema, la implementación de la gestión de activos físicos (GAF), alineada a los

estándares de la ISO 55000, ayudan a que las estrategias y técnicas empleadas ayuden a que las organizaciones generen valor a través de sus activos. (Depool, 2015)

En ese sentido Amendola (2011), sostiene que las empresas en distintos sectores a nivel mundial buscan nuevos caminos para optimizar los recursos con los que cuentan, enfocados en la gestión de los activos físicos durante su vida útil, especialmente en las etapas de producción u operación, mantenimiento y proyectos, ya que son estas áreas quienes se encargan de gestionar el activo durante su ciclo de vida. Estas áreas deben de conjugar sus funciones de manera correcta y eficiente en la estructura de la empresa, teniendo su propio plan estratégico, permitiendo que la empresa pueda tomar decisiones estratégicas en base a información detallada.

En ese sentido se menciona que los directivos de las empresas ven la gestión de activos como un gasto cuando debería de ser tratado como un negocio de tal manera que se invierta en la gestión de activos fijos, ya que actualmente el problema es que no se toma en cuenta todos los elementos que forman parte de esta gestión, es decir, las áreas de la empresa que participan en ella, tales como: operaciones, mantenimiento, finanzas, recursos humanos, entre otros, logrando ser un sistema engranado. Además, surge la necesidad de redimensionar el entorno de negocio, enfocándose en la gestión del ciclo de vida de los activos físicos, especialmente durante las etapas de operaciones y mantenimiento, ya que estas áreas son las responsables de conseguir los requerimientos del plan de negocio de tal manera que permita recolectar datos, analizarlos y poder tomar decisiones sobre los activos. (Amendola L. , 2011)

El monitoreo de los activos fijos de las empresas de distintos sectores debe ser un tema relevante que tratar, puesto que en el caso de realizar de forma errónea esta labor existirán problemas en cuanto a la transferencia (locación), adiciones, cancelación y retiro de los equipos de producción. En el caso de no realizar un seguimiento adecuado de los activos en cuestión, las áreas encargadas tendrán la incertidumbre de: la cantidad de activos que realmente posee la empresa, la existencia de estos activos, la ubicación y estado de los equipos. Además, los sistemas operativos que se empleen en cada empresa necesitan tener las interfaces necesarias para verificar la información de los activos fijos; así como que el registro de los bienes se debe realizar de manera correcta, para que refleje la depreciación de forma fehaciente. (Gallego, Villa, Zapata, & Castaño, 2017)

Como se mencionó anteriormente se debe llevar un correcto seguimiento de los equipos de producción, por la cual las empresas deben verificar la existencia de sus activos fijos a través de procedimientos oportunos, de tal manera que cada equipo debe contar con una placa de inventario; en el caso de no contar con la placa no se podrá tener un historial de movimiento y tampoco se podrá verificar su localización exacta generando problemas cuando se necesite verificar la información, tales como: número de placa, descripción, estado, ubicación y vida útil; con la finalidad de determinar la necesidad de mantenimiento que requiere cada activo fijo (Gallego et al., 2017).

La necesidad de contar con un sistema de gestión de activos fijos radica en cubrir y abarcar la administración del ciclo de vida de un activo, por lo tanto es muy importante en las empresas que dependen del empleo de los activos fijos para generar la producción de bienes, ya que el éxito de la organización está directamente atribuido a la adecuada empleabilidad de estos activos (Novillo, 2013). En ese sentido, sabemos que la industria pesquera existen dos negocios, el consumo humano indirecto (CHI) y el consumo humano directo (CHD), dado que ambos negocios cuentan con diversos equipos y maquinarias de producción como: transportadores helicoidales, secadores a vapor, cocedoras, mallas transportadoras, bombas, motores y reductores; y en las embarcaciones, aparte de los ya mencionados, existen: haladores de red, winche de pesca, y equipos electrónicos que son considerados activos, de tal manera que si se presentan fallas, desgastes o siniestros y no se cuenta con un adecuado sistema de gestión de activos, estos pueden ser reemplazados por uno de similar característica, pero que pertenecen a otro negocio distinto, u otra embarcación en el que estaba destinado el equipo afectado, inclusive llegando a realizar traslados entre plantas, distorsionando la información que se tiene en los sistemas de información con la realidad de los hechos económicos.

2.2.1. Problema Principal

- ¿Cuál es el impacto que tiene la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?

2.2.2. Problema Secundario

Las empresas, cuyas operaciones se basan principalmente en el uso de maquinarias de producción, deben lograr un equilibrio mediante el cual se requiere que existan roles específicos y que las funciones que se presenten en cada área cubran un nivel de desempeño adecuado. Para esta problemática lo que se busca es la integración de las áreas administrativas y de soporte con el área operativa para que los objetivos de estas secciones se encuentren alineadas a las expectativas del negocio, por lo que si bien es cierto cada área busca cumplir sus metas y objetivos específicos a corto y largo plazo, no siempre estarán relacionadas entre sí, generando conflictos internos entre áreas, así lo explica Lloyd (2012, como se citó en Depool, 2015).

Según Amendola (2011), sostiene que los activos empleados en planta deben ser gestionados por las áreas de operación y mantenimiento, para aprovechar su rendimiento sin dejar de lado la eficiencia a nivel de costos durante su vida útil, además argumenta de que es importante que los responsables vinculados con el mantenimiento de los equipos entiendan los procesos que se emplean de tal manera que se cumplan con los objetivos. Otros autores mencionan que el área administrativa y contable debe obtener la información requerida de las otras áreas en su debido momento para desempeñar sus funciones de manera óptima y cumplir con sus labores, sin embargo, en la práctica existe la problemática que no cuentan con la información suficiente para poder tomar decisiones (Koontz & Weihrich, 2013).

Mallo & Jiménez (2000), indican que un tema de suma importancia es la correcta clasificación de la depreciación o amortización de los equipos de producción, ya que al final formarán parte del costo total del producto, por lo que se debe tener en cuenta qué activos fijos intervienen o forman parte del proceso productivo, dejando de lado a aquellos que no forman parte de este proceso para hacer un correcto cálculo del importe y no generar inconsistencias. Además Horngren, Datar, & Rajan (2012), indican que uno de los problemas existentes se ve reflejado en la asignación de centro de costos, ya que si no se asignan con exactitud los costos a los productos tendrá como consecuencia que las áreas encargadas comentan errores en base a estas cifras, teniendo análisis de rentabilidad de diferentes productos tergiversados, llevando a los gerentes a promover una línea de negocio poco rentable y pasando por alto las que verdaderamente tienen un mayor valor.

- ¿Cuál es el impacto que tiene la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?
- ¿Cuál es el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?

El tema de la presente investigación “El impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018” tiene como finalidad determinar la relevancia de un manejo adecuado de las variables que influyen en la información contable y financiera de las que están sometidos las maquinarias de producción que forman parte del activo fijo, de tal manera que proporcionen información que sea una representación fiel de los hechos económicos y operativos de la industria y se busque evidenciar que puede afectar la toma de decisiones financieras.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

- Una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

2.3.2. Hipótesis Secundarias

- La gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

- Las asignaciones en centro de costos inadecuadas no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

2.4. OBJETIVOS

2.4.1. Objetivo General

- Determinar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

2.4.2. Objetivo Específicos

- Determinar el impacto de la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.
- Determinar el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

3. CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), sostiene que “la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema”. Además, señala que las investigaciones nacen de ideas, las cuales son el primer acercamiento a la realidad que se investigará o a los fenómenos, sucesos y ambientes a estudiar, es por ello que se dividen en tres realidades: objetivas (enfoque cuantitativo), subjetivas (enfoque cualitativo) e intersubjetiva (enfoque mixto) que habrá de investigarse. (Hernández et al., 2014)

3.1. OBJETIVO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El alcance de la investigación cuantitativa puede ser: exploratoria, correlacional, descriptivo o explicativa; aunque en diversos estudios pueden comprender más de uno de los elementos en mención, así como el alcance se determinará en base a la estrategia de investigación que se lleve a cabo. (Hernández et al., 2014)

Según Hernández et al., (2014), los estudios descriptivos buscan identificar las características, propiedades y perfiles específicos sobre un tema en cuestión, para su posterior análisis en la investigación. Por otro lado, también se menciona que los estudios explicativos no solo describen los hechos, sino que buscan identificar las causas de distintos fenómenos físicos y sociales, es decir mide la relación entre las variables, dependiente e independiente, y así explicar el por qué sucede un evento o fenómeno en particular y el cómo se manifiesta.

La investigación que se lleva a cabo, en algunas ocasiones, puede ser exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa, pero no necesariamente tiene que ser una en particular, ya que un estudio de carácter exploratorio puede contener elementos descriptivos, y lo mismo puede presentarse en los demás alcances; además una investigación puede empezar siendo exploratoria o descriptiva y puede llegar correlacional o explicativa. (Hernández et al., 2014)

Por lo mencionado anteriormente, el presente trabajo de investigación tiene un alcance descriptivo-explicativo, ya que buscamos identificar las características de nuestras variables, para poder medir el impacto que tiene la variable dependiente sobre la variable independiente; que, para nuestro caso, se medirá el impacto contable que genera la gestión de activos fijos sobre la toma de decisiones financieras en las principales empresas del sector pesca en el año 2018.

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación se define como la forma en la cual se basará la estrategia para la obtención de información que se requiere en un estudio y de tal manera, responder al planteamiento del problema., validando la hipótesis planteada en la investigación, así como cumplir los objetivos trazados. En ese sentido, se menciona que el diseño se divide en 2 tipos los cuales son: la investigación experimental y la investigación no experimental. (Hernández et al., 2014)

3.2.1. Investigación no experimental

A diferencia de la investigación experimental, la investigación no experimental realiza sus estudios sin manipular deliberadamente las variables, es así como solo se observarán los hechos ya existentes en su contexto natural, con la finalidad de evaluarlos. (Hernández et al., 2014)

Como sostiene Hernández et al., (2014), “en la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos” (p. 152).

Este tipo de investigación se puede clasificar en transeccionales y longitudinales. La investigación experimental transeccional o transversal, es aquella que se presenta cuando se recopila la data sobre el estudio en cuestión en un solo momento determinado, por lo que se podrán identificar los hechos y analizar su incidencia e interrelación. Mientras que la investigación longitudinal o evolutiva busca recopilar información en diferentes momentos ya que se busca sacar conclusiones acerca del problema en investigación, además de medir sus posibles causas y efectos. (Hernández et al., 2014)

Es por ello que, en la presente investigación de estudio, se empleará la investigación no experimental de corte transversal, puesto que buscamos medir el impacto entre la variable dependiente (toma de decisiones financieras) y la variable independiente (gestión de activos fijos contable) en un momento determinado y no se manipulará deliberadamente las variables en materia de estudio.

3.3. INVESTIGACIÓN CUALITATIVA

La investigación cualitativa, como argumenta Hernández et al., (2014), “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”. Además, en el enfoque cualitativo se busca describir comprender e interpretar los sucesos a estudiar a través de los conocimientos y experiencias de los entrevistados. (Hernández et al., 2014)

3.3.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos

En nuestro trabajo de investigación se pretende realizar, como parte de la investigación cualitativa, entrevistas como recolección de datos. Las entrevistas se realizarán a 3 expertos mediante una guía de preguntas que pretenden recopilar información, así como comprender los fenómenos que impactan contablemente en la gestión de activos fijos y cómo puede influir en la toma de decisiones financieras en las empresas más grandes del sector pesquero, desde la perspectiva y experiencias de los participantes en relación con la realidad del sector.

- **Diseño de la entrevista:** de acuerdo con los objetivos que hemos planteado se formularon las siguientes preguntas.
 - Objetivo General: Determinar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 1 Investigación cualitativa - Preguntas Objetivo General

PREGUNTAS	VARIABLE
¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar) Comente.	VAR 1
¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo?	VAR 1
¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo? Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.	VAR 1
En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?	VAR 1 / VAR 2
¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?	VAR 2
¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.	VAR 2
¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?	VAR 1 / VAR 2
¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?	VAR 1 / VAR 2

- Objetivo específico 1: Determinar el impacto de la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Dimensión 1: Gestión de activos fijos por áreas operativas.

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 2 Investigación cualitativa - Preguntas objetivo específico 1

PREGUNTAS	VARIABLE
¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente	VAR 1
¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas	VAR 1
¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?	VAR 1 / VAR 2
¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativas?	VAR 1 / VAR 2

- Objetivo específico 2: Determinar el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Dimensión 2: Asignación en los centros de costos

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 3 Investigación cualitativa - Preguntas objetivo específico 2

PREGUNTAS	VARIABLE
¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?	VAR 1
¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?	VAR 1
¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?	VAR 1
¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?	VAR 1 / VAR 2

3.3.2. Población

En base a lo descrito, la presente investigación hará uso del enfoque cualitativo pretendiendo entrevistar a tres (3) expertos, un directivo de una empresa pesquera, un ex auditor de BDO y de una empresa importante del sector a la jefa de contabilidad.

- Andrew Dark: Graduado en Ciencia de Materiales de la Universidad de Oxford, Inglaterra, y Contador Público del Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales, cuenta con un Global MBA de doble grado de CENTRUM – Católica y la Universidad de Tulane. Cuenta con gran experiencia en todas las áreas de finanzas (auditoría, finanzas corporativas, contabilidad gerencial, contabilidad financiera, adquisiciones y ventas de negocios, tesorería, sistemas, planificación estratégica, logística y recursos humanos) en multinacionales como Arthur Andersen, British American Tobacco, Unilever y Trafigura, y en varios países incluyendo Inglaterra, Venezuela, Argentina, Honduras, El Salvador y Panamá. Anteriormente se desempeñó como Gerente General en Consorcio Minero S.A. – CORMIN y director en Trafigura en América Latina Se desempeña como Gerente de Administración y Finanzas desde diciembre de 2012, en la empresa pesquera Austral Group S.A.A. siendo responsable de las áreas de finanzas, contabilidad, sistemas, compras y almacenes.
- Francisco Ortiz: Ejecutivo senior en la dirección de auditoría, contraloría y contabilidad con más de 17 años de experiencia en empresas multinacionales de los sectores de: alimentos, retail, minería, industrial, pesqueras y consultoría. Especializado en el campo de auditoría de procesos basado en riesgos, además de contar con experiencia y conocimiento de aspectos tributarios. Contador Público Colegiado Certificado. Ex auditor interno de la empresa pesquera Tecnológica de Alimentos S.A.
- Luciana Hurtado: jefa del área de contabilidad de la empresa pesquera Austral Group con más de 5 años de experiencia en el puesto, contadora con más de 10 años experiencia en el sector pesquero.

3.4. INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

Según Hernández et al., (2014), sostiene que el enfoque cuantitativo se usa para recolectar datos, de tal manera que se pruebe la hipótesis en estudio en base a la extracción de datos numéricos obtenidos de la recolección de información y el análisis estadístico, con la finalidad de que se pruebe la teoría. Además, menciona que este enfoque es secuencial y probatorio, basado en cuatro etapas: deductivo, secuencial, probatorio y análisis de la realidad objetiva.

3.4.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos

En el presente trabajo se pretende emplear encuestas, con el fin de obtener un mayor entendimiento del sector establecido, así como analizar el impacto que tiene la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las principales empresas del sector pesquero en el año 2018.

Diseño de la encuesta: se estructuraron en total 20 preguntas, las cuales fueron planteadas en un orden que respondan a nuestros objetivos de la investigación.

Objetivo General:

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 4 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo general

PREGUNTAS	VARIABLE	INDICADORES
¿El activo fijo tiene importancia relativa en su empresa?	VAR 1	Relevancia del activo fijo
¿Considera que realizar una gestión de activos es importante para mitigar errores?	VAR 1	Efectividad de controles
¿Considera que es importante llevar un adecuado control sobre los activos fijos para tener la información (data) más exacta?	VAR 1	Efectividad de controles
¿Considera que las funciones financieras y no financieras en la gestión del activo fijo deben estar alineadas?	VAR 1 / VAR 2	Ratios financieros (ROI)
¿Los KPI (que se determinan en base al activo fijo) se ven afectadas por una mala gestión del AF?	VAR 1 / VAR 2	Ratios financieros (ROI)

¿La gestión del activo fijo es importante para la toma de decisiones financieras en su empresa?	VAR 1 / VAR 2	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo.
---	---------------	---

Objetivo Específico 1:

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Dimensión 1: Gestión de activos fijos por áreas operativas.

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 5 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo específico 1

PREGUNTAS	VARIABLE	INDICADORES
¿Considera que debe haber un área especializada netamente en la gestión del activo fijo?	DIM 1	Eficiencia de los controles en la etapa operativa
¿Considera que la distancia entre plantas y oficina administrativa es una limitación para la gestión del activo fijo?	DIM 1	Nivel de comunicación entre áreas
¿Considera importante que las áreas operativas estén involucradas en la gestión del activo fijo?	DIM 1	Eficiencia de los controles en la etapa operativa / Nivel de comunicación entre áreas.
¿La comunicación entre las áreas operativas y contable es relevante para la gestión del activo fijo?	DIM 1	Nivel de comunicación entre áreas
¿Considera que tener información financiera del activo fijo más exacta facilita la toma de decisiones financieras?	DIM 1 / VAR 2	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo / Ratios financieros (ROI)
¿La gestión de activos fijos por áreas operativas influye en la toma de decisiones financieras?	DIM 1 / VAR 2	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo.

Objetivo Específico 2:

Variable 1: Gestión de activos fijos contable

Dimensión 2: Asignación en los centros de costos

Variable 2: Toma de decisiones financieras

Tabla 6 Investigación cuantitativa - Preguntas objetivo específico 2

PREGUNTAS	VARIABLE	INDICADORES
¿Influye que personal de las áreas operativas trasladen activos fijos destinados al segmento de CHI al segmento CHD y no comunicar oportunamente?	DIM 2	Frecuencia de los cambios de locación de las maquinarias de producción.
¿Influye que se asigné de forma errónea un centro de costo del activo fijo?	DIM 2	Clasificación de activos fijos por la línea de negocio.
¿Influye que el personal de áreas operativas sea el encargado de imputar el centro de costo?	DIM 2	Clasificación de activos fijos por la línea de negocio.
En base a su experiencia, ¿Es común que pasé este tipo de errores en las empresas del sector pesquero?	DIM 2	Frecuencia de los cambios de locación de las maquinarias de producción.
¿La distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo?	DIM 2	Clasificación de activos fijos por la línea de negocio.
¿Impacta en sus notas de estados financieros (en la parte de depreciación por la línea de negocio) si el importe es material?	DIM 2	Clasificación de activos fijos por la línea de negocio.
¿Es importante la información financiera respecto al activo fijo para realizar las inversiones <i>Capex</i> u <i>Opex</i> ?	DIM 2 / VAR 2	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo.
¿Una inadecuada asignación de los centros de costos en los activos influye en la toma de decisiones financieras?	DIM 2 / VAR 2	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo.

3.4.2. Objetivo de la encuesta

El objetivo de la encuesta es determinar el impacto en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018, para ello se está tomando como base las dos variables de nuestro proyecto de investigación, las mismas que corresponden a la gestión de activos fijos contable como variable independiente y el impacto en la toma de decisiones financieras como la variable dependiente.

3.4.3. Población

En el caso de estudio, existen 61 empresas asociadas a la SNP, que se dedican a la extracción, procesamiento o producción pesquera, además de actividades de cultivo y producción acuícola continental y otros rubros vinculados a la industria pesquera. La población por tratar serán las 20 empresas que se encuentran asociadas a la SNP y se dedican a la extracción, procesamiento o producción pesquera, las cuales se tomarán como muestra para la presente investigación. El listado de las empresas es el siguiente:

Tabla 7 Población de empresas asociadas a la SNP.

Austral Group S.A.A.
CFG Investment S.A.C.
Compañía Americana de Conservas S.A.C.
Compañía Pesquera Del Pacífico Centro S.A.
Complejo Industrial Skavos S.A.C.
Corporación Leribe S.A.C.
Corporación Pesquera Inca S.A.C
Inversiones Eccola S.A.C.
Inversiones Quiaza S.A.C.
Jacobo Estuardo Cavenago Rebaza
Pacific Natural Foods S.A.C.
Pesquera Azul S.A.C.
Pesquera Cantabria S.A.
Pesquera Capricornio S.A.
Pesquera Centinela S.A.C.
Pesquera Diamante S.A.
Pesquera Exalmar S.A.A.
Pesquera Hayduk S.A.
Pesquera Luciana S.A.C.
Tecnológica de Alimentos S.A.

Nota: Elaboración propia, 2019

3.4.4. Tamaño de la muestra

El tamaño de muestra es hallado según la siguiente:

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N-1)) + k^2 * p * q}$$

Figura 16 Fuente: (Ñaupas Paitan, Valdivia Dueñas, Palacios Vilela, & Romero Delgado, 2018) Formula muestra de población. [Consulta 12 de enero de 2020]

Donde:

n = Muestra

Z = Nivel de confianza

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso (p-1)

E = Nivel de error

N = Población

Para la determinación de la muestra se aplicaron los siguientes valores:

n = 19

Z = 1.96

p = 0.95

q = 0.05

E = 5%

N = 20

Nuestra muestra nos da un resultado de 19 encuestados, sin embargo, dado que nuestra población es de 20 empresas, optamos por encuestar al total de nuestra población.

Para la realización de las encuestas, se empleará la escala de Likert que, según Hernández et al., (2014), consiste en presentar un conjunto de ítems en forma de afirmaciones o juicios con la intención de medir la reacción del sujeto eligiendo unos de los cinco puntos o categorías de la escala.

Para el análisis de los datos obtenidos de la investigación cuantitativa, se emplearán para la validación de nuestras hipótesis la prueba de *Chi* cuadrada y para medir la fiabilidad de la escala de Likert, emplearemos Alfa de Cronbach.

3.4.5. Perfil de los encuestados

La encuesta se aplicará a personal que pertenezca al área de contabilidad de las empresas que fueron determinadas en nuestra muestra.

4. CAPÍTULO IV DESARROLLO

Con la finalidad de evaluar el impacto de la gestión de activos fijos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero del Perú, se procederá a describir los hallazgos y resultados obtenidos durante la etapa de investigación cualitativa y cuantitativa. Como mencionamos en el capítulo 3, la presente investigación es mixta, por lo que se usará información descriptiva y datos cuantificables para su posterior análisis e interpretación.

4.1. EXTRACTO DE MARCO TEÓRICO

Para la elaboración del marco teórico se han usado diferentes fuentes de investigación que nos han ayudado en el planteamiento de nuestros objetivos e hipótesis. A continuación, se presenta un cuadro resumen con las principales fuentes:

Tabla 8 Marco teórico – Hipótesis general

TIPO DE INVESTIGACIÓN	MARCO TEÓRICO-HIPÓTESIS GENERAL
Tesis	Se señala que la implementación del GAF en las empresas es de vital importancia para la toma de decisiones estratégicas, ya que a través de procedimientos y actividades establecidas ayudan a mitigar riesgos asociados con el activo fijo.
Libro	Se considera que la gestión del activo fijo debe estar enfocada como un sistema en el cual se adapte de acuerdo con las actividades menos complejas a más complejas, así se podrá optimizar el uso de los activos llegando a su máximo desempeño beneficiando en las metas y objetivos de las empresas.
Otro documento	Se analiza sobre la problemática de los activos fijos, donde las empresas no tienen un buen conocimiento de estos y su correcta clasificación, por lo que pueden no tener una información fidedigna de modo que se les dificulten realizar un correcto análisis histórico y a futuro.

Para la formulación de la hipótesis general hemos recabado distintas fuentes, de las cuales se ha realizado un breve resumen de éstas que se muestran en el cuadro. Primero se identificó que las empresas cada vez buscan una mejor forma de gestionar sus activos fijos ya que han visto la importancia que tienen en la información financiera y están en la necesidad de que la información que tengan sea fiable. Además, analizamos la forma de llevar a cabo la implementación de una correcta gestión de activos fijos, las cuales deben estar alineadas a través de procedimientos y actividades en la que las áreas de las empresas se alineen, aunque esta etapa no es la más fácil de implementar, ya que existen diversos problemas para llevar a cabo su ejecución. A través de lo explicado anteriormente, han llegado a la conclusión que el GAF ayuda con los objetivos establecidos por la organización y en la toma de decisiones financieras. Esto nos ayudó a formular nuestra hipótesis general, la cual es: “Una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018”.

Tabla 9 Marco teórico - Hipótesis Específico 1

TIPO DE INVESTIGACIÓN	MARCO TEÓRICO-HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1
Libro	La gestión del activo fijo no es una función única que lleve a cabo solo una empresa, sino que integra a todas las áreas de la empresa con el objetivo de una correcta implementación.
Libro	Se señala la importancia del área de operaciones dentro de las empresas ya que se encargan de la producción de los productos y que en ocasiones cometen errores en los temas administrativos (contables).
Otro documento	La problemática entre el personal administrativo y de operaciones es la falta de comunicación, lo que tiene como efecto una mala gestión de los activos de las empresas

Para elaborar la hipótesis específica 1, se han usado diversas fuentes de las cuales se ha realizado un breve resumen, tal como se muestra en el cuadro. Primero se detectó que para llevar a cabo una buena implementación del GAF todas las áreas de la empresa deben estar alineadas con este objetivo para llevar una correcta ejecución de esta; en diversos casos solo el área contable se enfoca en esta función y es por ello que se realiza de una forma inadecuada. Además, se menciona el papel que juega dentro de las empresas el personal de producción y mantenimiento, en el cual dejan de lado los temas administrativos o contables por el de producción, perjudicando la gestión del activo fijo, es decir la comunicación entre estas áreas es limitada, en particular en la etapa de producción en el sector pesca. Por lo mencionado anteriormente nuestro objetivo específico 1 es: “La gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018”.

Tabla 10 Marco teórico – Hipótesis Específico 2

TIPO DE INVESTIGACIÓN	MARCO TEÓRICO-HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1
Libro	La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.
Libro	La asignación de costos dentro de una empresa es un punto importante para tratar ya que contribuye a medir la utilidad de la empresa, identificar la rentabilidad de cada producto, determinar el valor de los activos para propósitos financieros y por ende facilita la toma de decisiones.
Otro documento	La contabilidad de costos implica la cuantificación del grado de participación de todos los factores que estén asociados en la elaboración del producto o servicio, dependiendo de cada empresa, a través del cómputo de valor monetario de los consumos que se generen, el costo.

Para la elaboración de la hipótesis específica 2, se recopilaron diversas fuentes, de las cuales se ha realizado un breve resumen, tal como se muestra en el cuadro. Primero, se analizó la importancia y relación que tienen la contabilidad de costos con los activos fijos de las empresas. Además, un punto relevante de la contabilidad de costos es la asignación en los centros de costos, ya que este ayuda a medir qué tan rentable es cada línea de negocio en las empresas, en el caso del sector pesca se medirá por CHI y CHD, por lo que en este punto se mide el grado de participación de los factores que impactan en la elaboración del producto (incluyendo gasto por depreciación). En base a lo mencionado anteriormente, nuestra hipótesis específica 2 es la siguiente: “La asignación en centro de costos inadecuada no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.”

4.2. APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS

4.2.1. Aplicación de instrumentos: Entrevistas a profundidad

Las entrevistas a profundidad fueron realizadas a cada uno de los expertos en el tema, los mismos que fueron señalados en el capítulo III, se hará un detalle de las preguntas realizadas en relación al tema materia de investigación,

A continuación se detallarán las entrevistas a profundidad realizadas a los expertos en el tema.

Entrevista N° 1:

Nombre del entrevistado: Andrew Dark
Ocupación: Gerente de Finanzas y Administracion
Organización: **Austral Group S.A.A.**

1. **¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar) Comente.**

Respuesta: Es el core de la empresa, la empresa vive de dos cosas, licencias y activos fijos, los cuales son las plantas de producción y los barcos.

2. ¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo? Por ejemplo, verificar valuación, integridad del activo fijo al momento del alta. Comente

Respuesta: Empieza primero con *Capex*, una revisión detallada de los *Capex*, para que se ejecuten las compras de acuerdo con la capacidad financiera de la compañía y de lo que necesita, es cuestión de optimizar la capacidad de la compañía, teniendo en cuenta el flujo del proceso de la compra de los activos. Después, viene el seguimiento de la parte contable, activación de las compras que se hacen de activos fijos, tratar de asegurar el cumplimiento de las reglas contables y reglas tributarias. Lo más importante son las reglas tributarias, activando el activo desde que esté listo para su uso para poder reconocer la depreciación tributaria y a veces por temas administrativos se retrasa. Después está el tema de control de inventarios asegurar que los activos estén ahí, el inventario es una validación. Después la gestión de mantenimiento asegurando que el activo este en funciones optimas y operativo. Después hay equipos por reparación que salen y hay un control de por parte de seguridad patrimonial. Después el tema de la baja de activos, hay procedimientos y controles, definiendo si puede ser un equipo de segundo uso o chatarra.

3. ¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo? Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.

Respuesta: Son pocos, no es un error, pero siempre hay que gestionar que la activación sea a tiempo, a veces hay una incorrecta activación, ya que va al gasto y no como activo. Pero hay filtros que minimizan estos errores, lo que más preocupante en estos gastos es que no se reconoce la depreciación tributaria.

4. En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?

Respuesta: La información que se maneja debe ser una fiel representación de la realidad económico de la empresa, en ese sentido se debe de asegurar que la data sea lo más acertado a este escenario de tal manera que no afecte la toma de decisiones.

5. ¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?

Respuesta: Las decisiones financieras que se puedan tomar es respecto al ROI (retorno sobre la inversión) y esto es a través de los *Capex*, que se definen de acuerdo con la necesidad del negocio con la finalidad de aumentar el mayor retorno a caja.

6. ¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.

Respuesta: Estas funciones deben ir de la mano ya que ambas forman partes del ciclo de vida del activo.

7. ¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?

Respuesta: Puede generar que los estados financieros no cumplan con reglas contables, de tal manera que la contabilidad se vea afectada, si hay un error contable va a generar un error tributario, afectando la depreciación del ejercicio y el error tributario es "plata".

8. ¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?

Respuesta: Los activos fijos son el corazón de los negocios, los *KPIs*, los seguimientos de los controles alrededor de los activos son muy importante.

9. ¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente

Respuesta: Si, es crítico para el control y como es el core de la empresa es muy importante que se tenga un área central que gestione todo el ciclo de vida, controles, flujos procesos como global durante toda su etapa del activo fijo. Además, se debe monitorear constantemente el tema de *Capex*, mantenimiento, reparaciones, bajas trabajando en la gestión de activos como un pilar de la compañía.

10. ¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas

Respuesta: Sobre el tema de la operatividad y la gestión administrativa, los dos tienen que ir a la par. En ocasiones puede pasar en la gestión de compras, cuando no hay una

adecuada planificación de gestión de mantenimiento, se retrasa la reparación de una maquinaria o no se cumple el control debido. Así como teniendo equipos que se encuentran disponibles para su uso, pero no se cuenta con la documentación para proceder con el alta.

11. ¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?

Respuesta: Para mí es la importancia del control interno, porque ellos tienen clarísimo la importancia del activo fijo, su trabajo depende del activo fijo. Siempre es una lucha que todas las áreas se enfocan más en su gestión y no en temas de los controles y los riesgos asociados con su gestión y eso es parte del rol de auditoría interna, junto con los jefes y gerentes para que entiendan la razón de ser de los controles y la apreciación de los riesgos.

12. ¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativa?

Respuesta: Por un lado, tienes al área contable que habla el idioma contable y por otro lado está el usuario que no domina mucho los temas contables pero sí los operativos, lo que termina en una ruptura de la comunicación. El teléfono malogrado que se genera conlleva a tener atrasos y que no se termine activando de manera oportuna.

13. ¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?

Respuesta: El área de mantenimiento se encarga de asignar el centro de costo a los equipos y maquinarias correspondientes de acuerdo con cada negocio, si existen traslados estos centros de costos deben actualizarse con el fin que reflejen el gasto de depreciación de manera correcta por planta. Cuando no se comunica de manera oportuna queda en la zona gris, donde no se sabe a qué centro de costo va el activo fijo.

14. ¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?

Respuesta: Sí sucede y esto puede afectar que no se refleje en los libros contables el punto clave, son los procedimientos que hay para los movimientos de los activos, donde se asegure que se cuenta con toda la documentación para el cambio.

15. ¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?

Respuesta: Si impacta, pero depende de la materialidad, particularmente me enfoco más la depreciación por negocio. Y sobre todo me interesa el EBITDA y el flujo de caja sin *Capex*.

16. ¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?

Respuesta: El objetivo no es tanto en la información sino en el control interno, los activos más importantes son los activos fijos, y se tiene que asegurar frente a directorio que tengo un buen ambiente de control interno en relación del activo fijo, tanto a nivel de contable como de control interno.

Entrevista N° 2:

Nombre del entrevistado: Francisco Ortiz
Ocupación: Ex Auditor Interno TASA
Organización: **Grupo Don Pollo**

1. ¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar) Comente.

Respuesta: Sin ellos los procesos productivos no podrían realizarse.

2. ¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo? Por ejemplo, verificar valuación, integridad del activo fijo al momento del alta. Comente

Respuesta: Existen en varias partes del proceso, al inicio con el presupuesto para la inversión o gastos de capital *Capex* (capital expenditures), su ejecución se realiza mediante un API (autorización de programas de inversión), al registro en libros debe contar con una codificación que permita ubicar al bien, la tasa de depreciación, y posterior inventario.

- 3. ¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo?
Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.**

Respuesta: Al dar de alta generalmente se incurre en una inadecuada descripción del bien, hay traslados de ubicación que no se comunican, como también activar en base a criterios tributarios y no a de acuerdo con IFRS y finalmente no realizar inventarios rotativos o periódicos de los bienes lo que origina seguir depreciando bienes que ya no existen o están inoperativos.

- 4. En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?**

Respuesta: Depende de la materialidad del importe involucrado hay oportunidades que se debe preñar al banco los bienes como garantía de préstamos.

- 5. ¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?**

Respuesta: Básicamente financiarse con ellos, ya sea vía prenda o *lease back*. Pueden emplearse para hacer estimaciones futuras sobre el gasto de depreciación, así como servir de garantía para préstamos bancarios a largo plazo.

- 6. ¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.**

Respuesta: La no financiera debería estar adecuadamente ordenada, validada y valuada a fin de facilitar la función financiera.

- 7. ¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?**

Respuesta: Financieramente: los costos de producción no son los correctos por lo que los márgenes de venta no son reales. Tributariamente: reconocer gastos que son activos y/o viceversa, así como también una inadecuada depreciación que genera contingencias tributarias en el IR y en el ITAN.

- 8. ¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?**

Respuesta: El activo fijo es un bien que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destina a la venta.

9. ¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente

Respuesta: En el negocio pesquero si es importante debido a las ubicaciones físicas de los bienes se requiere un área que controle todo el proceso desde el ingreso, mantenimiento, inventario, traslados, bajas y venta.

10. ¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas

Respuesta: Las empresas pesqueras depende de las temporadas de pesca se traducen entre 4 a 6 meses durante el año, es decir el resto de los meses se da mantenimiento a las embarcaciones, y plantas. Por ese motivo es importante que los procedimientos se cumplan para evitar que el tema operativo prevalezca sobre el administrativo.

11. ¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?

Respuesta: Es vital ellos son los especialistas y saben qué activos están bien y cuáles requieren mantenimiento, lo importante es reforzar un adecuado sistema de control que permita alertar desviaciones a tiempo.

12. ¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativa?

Respuesta: Una adecuada comunicación permite al área contable mantener en libros una realidad; de no existir esta probablemente se tenga en libros activos inoperativos que se deprecian o ya no existen porque la baja no se comunicó.

13. ¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?

Respuesta: No debe existir dificultades al inicio si se cuenta con los centros de costos necesarios y se tiene claridad donde se va a utilizar el activo, pero con el tiempo la

creación de nuevos centros de costos o traslados de activos a otros centros de costos no comunicados generarían distorsión individual mas no en conjunto del costo o gasto.

14. ¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?

Respuesta: Puede originar una inadecuada asignación de costos al proceso productivo asimismo beneficiar la gestión del centro de costo que utiliza un activo no registrado como suyo y perjudicar al centro de costo que no comunico el cambio de ubicación.

15. ¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?

Respuesta: Depende de la materialidad involucrada lo que origina que en el costo este sobre valuado en un negocio y subvaluado en el otro distorsionando los márgenes reales.

16. ¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?

Respuesta: La materialidad involucrada no genera un gran impacto en el año si el error proviene de los anteriores habría que cuantificarlo y ver si los estados financieros se ven afectados en su razonabilidad.

Entrevista N° 3:

Nombre del entrevistado: Luciana Hurtado
Ocupación: Jefa de Contabilidad
Organización: **Austral Group S.A.A.**

1. ¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar) Comente.

Respuesta: Los activos fijos en una empresa son muy importantes ya que de ello depende el manejo tanto de las plantas de producción como de las embarcaciones. Los presupuestos de mantenimiento están relacionados a ellos.

- 2. ¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo? Por ejemplo, verificar valuación, integridad del activo fijo al momento del alta. Comente**

Respuesta: Cuando se genera el alta del activo fijo se debe de verificar que efectivamente el activo cumpla no solo con la normativa contable sino con la documentación asociada que permita su posterior identificación durante su vida útil hasta la baja definitiva. así como la exactitud del importe a registrar en los libros contables, asegurando la tasa de depreciación tanto financiera y tributaria.

- 3. ¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo? Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.**

Respuesta: Debido a que las maquinarias y equipos se encuentran en las plantas de producción, la información que se maneja no es de primera mano, lo que genera que en ocasiones no se cuente con todos los datos necesarios para poder registrar el activo de una manera íntegra.

- 4. En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?**

Respuesta: Afecta incluso en los EEEFF si es que no se da un dato exacto como la vida útil del activo, a través del gasto de depreciación.

- 5. ¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?**

Respuesta: Respecto a los activos fijos se toman decisiones como proyectar inversiones, estimar gastos futuros, calcular ratios financieras.

- 6. ¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.**

Respuesta: Las funciones no financieras son muy importantes ya que deben estar de la mano con las funciones financieras de tal manera que se puedan tomar las mejores decisiones financieras.

- 7. ¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?**

Respuesta: Puede generar que no se refleje adecuadamente el costo de los activos fijos y, por ende, se contabilice un importe incorrecto respecto al gasto por depreciación.

8. ¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?

Respuesta: Tiene una importancia muy alta, la empresa depende mucho de lo que pueda manejar como activo.

9. ¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente

Respuesta: Quizá no sea en todos los casos que se cuente con un área específica, pero es fundamental que las empresas del sector pesquero cuenten con personal contable que se encargue de ver temas exclusivos de activo fijos de tal manera que se tenga un mejor control de estos.

10. ¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas

Respuesta: Se debe lograr que las políticas y procedimientos que recaen sobre los activos fijos se cumplan a totalidad ya que en las empresas pesqueras estos representan más el 50% de los activos totales.

11. ¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?

Respuesta: Los operarios de producción de los maquinarias y equipos, así como de las embarcaciones pesqueras saben de la importancia de estos para lograr los objetivos sin embargo la parte contable/administrativa suele ser relevada por la operatividad.

12. ¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativa?

Respuesta: La comunicación es muy importante ya que el área contable necesita los reportes, documentos e información que brinda el área operativa, para poder registrar los activos fijos. Si no existe una acertada comunicación se puede llegar a cometer errores contables.

13. ¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?

Respuesta: Si no se ubica un centro de costos en el activo indicado podría ocasionar que no se muestre correctamente el importe en libros por negocio de los activos fijos.

14. ¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?

Respuesta: Todo se descontrola, podríamos tener un activo que ya no está funcionando ni depreciando y en libros puede tener información.

15. ¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?

Respuesta: La rentabilidad de uno de los negocios se puede afectar tanto positiva como negativamente y esto afecta en las decisiones de la gerencia.

16. ¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?

Respuesta: Podría generar que se generen indicadores erróneos de rentabilidad, ya que no se está mostrando de manera correcta los activos, lo que puede ocasionar una decisión equivocadas, como una inversión en una planta, aumento de *Capex*.

4.2.2. Aplicación de instrumentos: Encuestas

Las encuestas realizadas para el presente trabajo de investigación constan de 20 preguntas, las cuales fueron aplicadas a personal de empresas pesqueras de nuestra muestra que laboran en el área contable.

Respuestas sobre las encuestas realizadas:

Tabla 11 Tabulación de las encuestas cualitativas por objetivos.

Encuestados	Preguntas																			
	Objetivo General						Objetivo Especifico 01						Objetivo Especifico 02							
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
Encuestado 01	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	5	5	4	5
Encuestado 02	5	4	3	4	4	5	4	4	3	5	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4
Encuestado 03	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5
Encuestado 04	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5
Encuestado 05	5	5	5	4	4	4	5	4	3	5	4	4	5	5	4	3	5	5	4	4
Encuestado 06	5	5	5	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	3	3	3	4	5	4	4
Encuestado 07	5	4	4	2	4	4	4	4	3	5	3	4	3	3	4	4	2	4	3	4
Encuestado 08	5	4	4	4	2	4	4	3	5	5	3	5	3	2	4	5	3	3	2	4
Encuestado 09	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5
Encuestado 10	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5
Encuestado 11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5
Encuestado 12	5	4	4	5	4	5	3	2	4	4	4	4	2	4	2	4	3	3	4	5
Encuestado 13	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5
Encuestado 14	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5
Encuestado 15	4	4	3	2	3	4	4	2	3	4	4	4	5	4	2	5	5	5	4	3
Encuestado 16	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5
Encuestado 17	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuestado 18	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5
Encuestado 19	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4
Encuestado 20	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Nota: Elaboración propia (Donde 1 es Totalmente en desacuerdo, 2 En desacuerdo, 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 De acuerdo y 5 Totalmente de acuerdo)

Resultado de las preguntas según encuesta:

Pregunta N° 01: ¿El activo fijo tiene importancia relativa en su empresa?

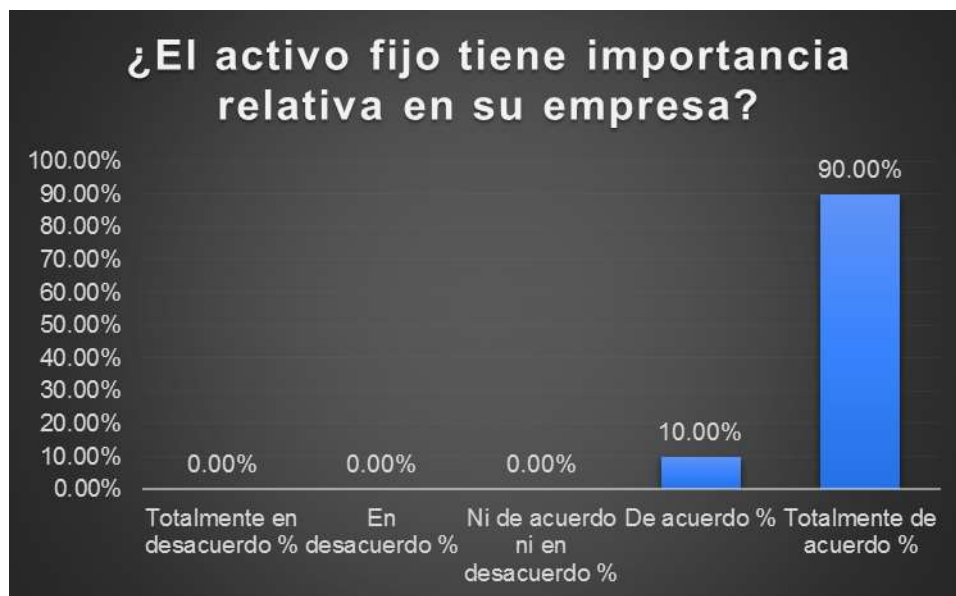


Figura 17 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 1. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 1 según el gráfico, muestra que el 90% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que el activo fijo tiene importancia relativa en las empresas en las cuales laboran, mientras que el 10% restante se encuentra de acuerdo en este aspecto.

Pregunta N° 02: ¿Considera que realizar una gestión de activos es importante para mitigar errores?

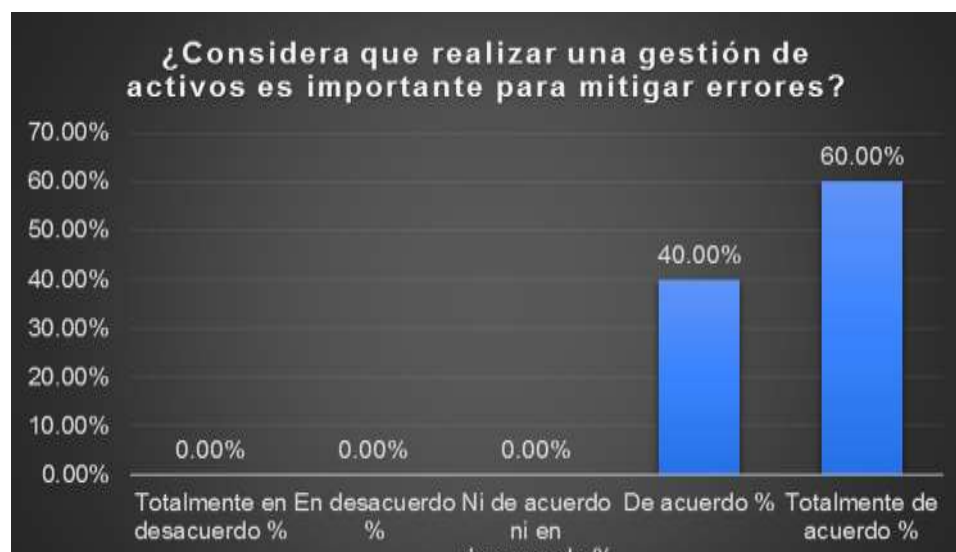


Figura 18 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 2. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 2 según el gráfico, muestra que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la implementación de controles es esencial para mitigar los riesgos con respecto al activo fijo tiene, mientras que el 40% restante se encuentra de acuerdo con este aspecto.

Pregunta N° 03: ¿Considera que es importante llevar un adecuado control sobre los activos fijos para tener la información (data) más exacta?

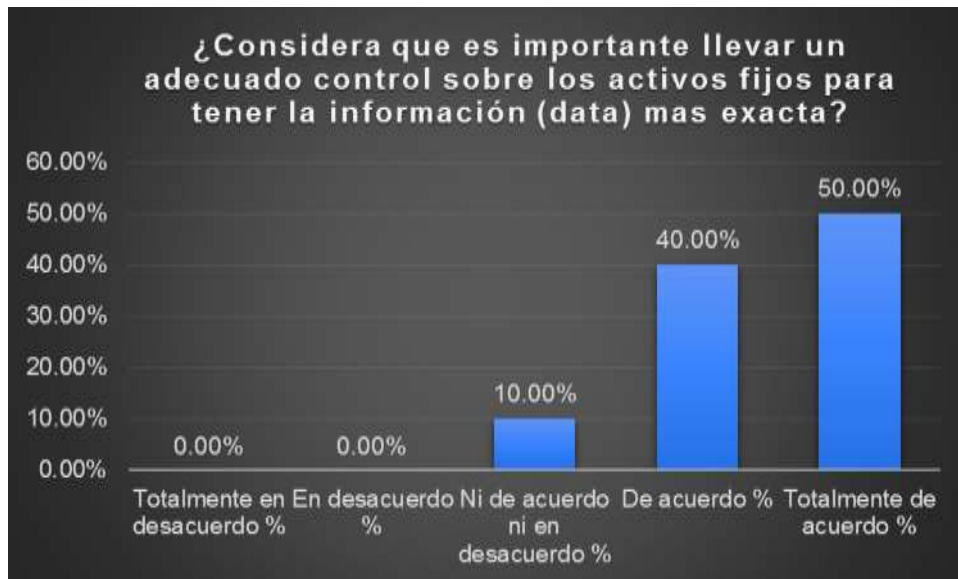


Figura 19 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 3. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 3 según el gráfico, muestra que el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que las empresas deben realizar un adecuado control ya que, ayuda a obtener información más exacta y verídica en cuanto al activo fijo con el fin de disminuir posible, mientras que el 40% se encuentra de acuerdo con este aspecto y el 10% restante no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta N° 04: ¿Considera que las funciones financieras y no financieras en la gestión del activo fijo deben estar alineadas?

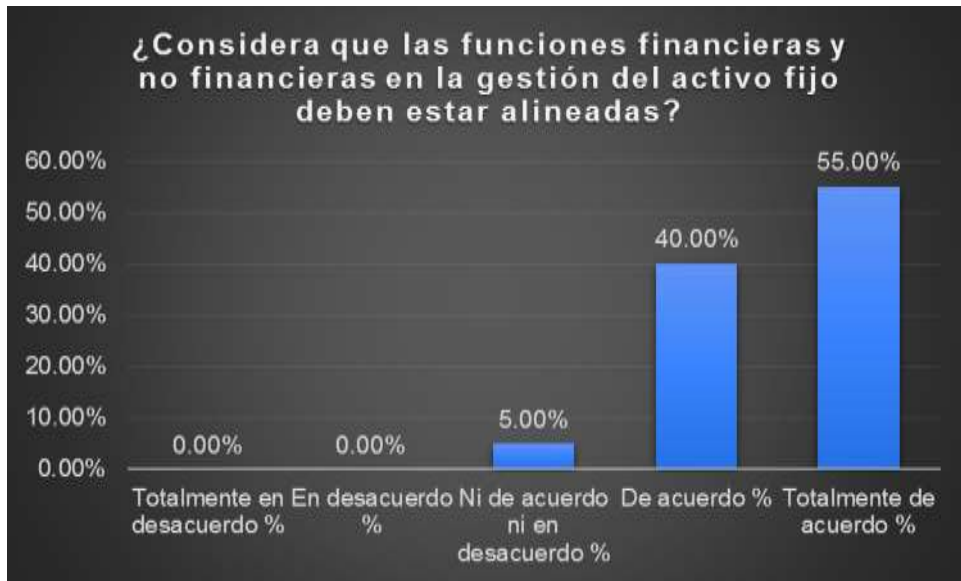


Figura 20 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 4. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 4 según el gráfico, muestra que el 55% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que las funciones financieras y no financieras en la gestión de los activos fijos deben estar alineadas, mientras que el 40% restante se encuentra de acuerdo con este aspecto y tan solo un 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta N° 05: ¿Los KPI (que se determinan en base al activo fijo) se ven afectadas por una mala gestión de los activos fijos?



Figura 21 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 5. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 5 según el gráfico, muestra que el 40% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que los indicadores financieros se ven afectadas por una mala gestión de activo fijo, mientras que el 40% se muestra de acuerdo con este aspecto, un 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo y los encuestados restantes en desacuerdo.

Pregunta N° 06: ¿La gestión del activo fijo es importante para la toma de decisiones financieras en su empresa?

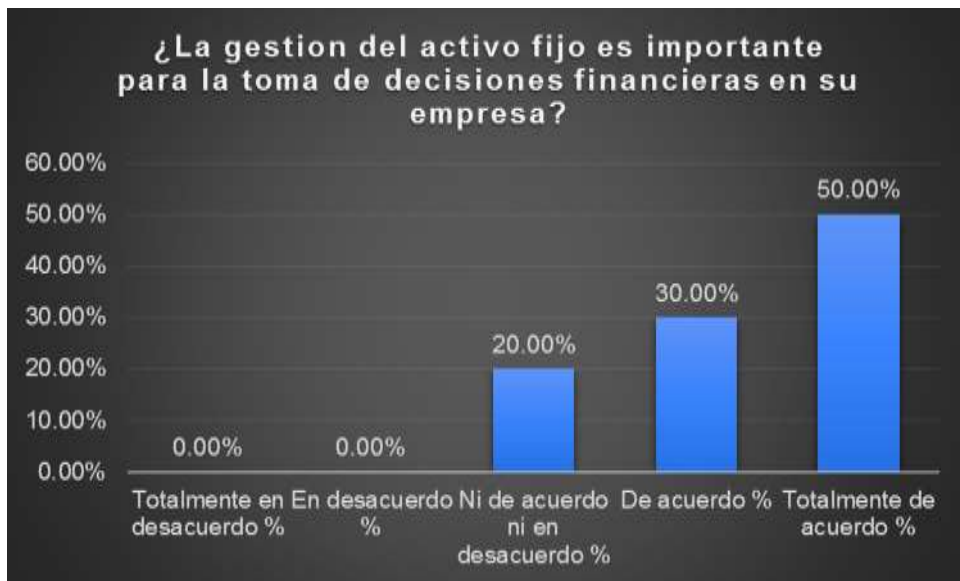


Figura 22 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 6. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 6 según el gráfico, muestra que el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la gestión del activo fijo es importante para la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquera, mientras que un 30% se encuentra de acuerdo con este aspecto y un 20% no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta N° 07: ¿Considera que debe haber un área especializada netamente en la gestión del activo fijo?

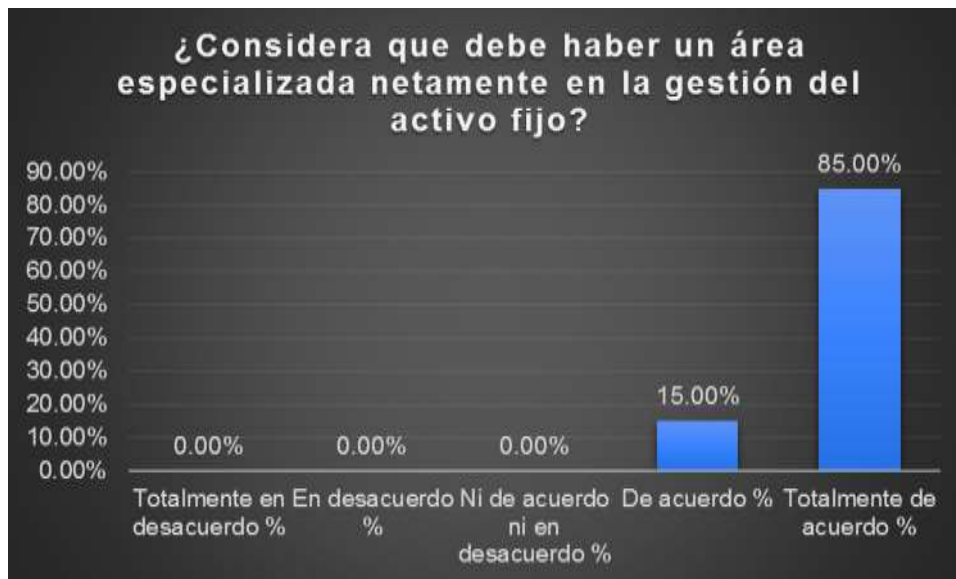


Figura 23 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 7. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 7 según el gráfico, muestra que el 85% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que las empresas deben contar con un área especializada netamente en la gestión del activo fijo, mientras que el 15% se encuentra de acuerdo.

Pregunta N° 08: ¿Considera que la distancia entre plantas y oficina administrativa es una limitación para la gestión del activo fijo?



Figura 24 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 8. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 8 según el gráfico, muestra que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la distancia entre las plantas de producción pesquera y las oficinas administrativas es una limitación para llevar a cabo una adecuada gestión del activo fijo, mientras que el 25% está de acuerdo, un 10% no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo, y el 5% indicó en desacuerdo.

Pregunta N° 09: ¿Considera importante que las áreas operativas estén involucradas en la gestión del activo fijo?

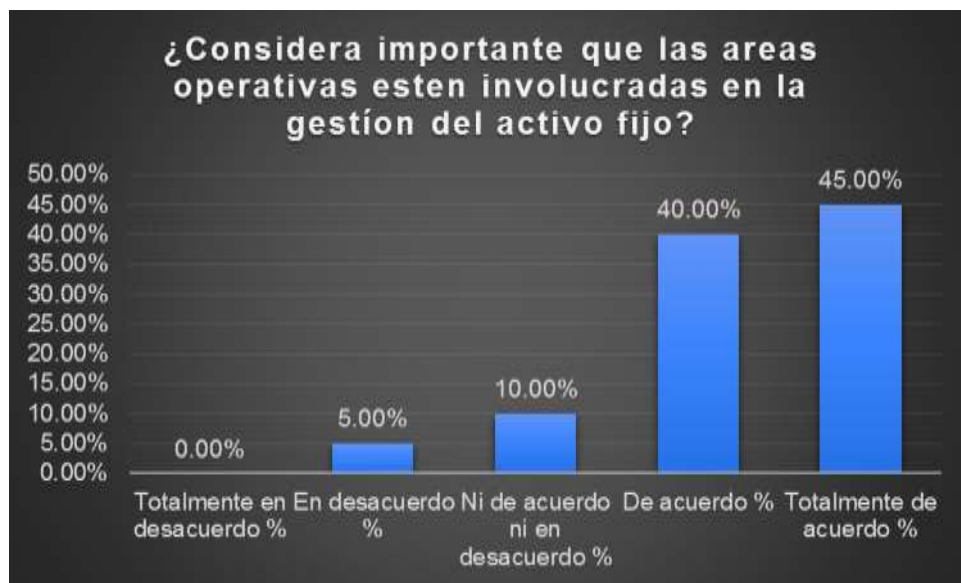


Figura 25 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 9. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 09 según el gráfico, muestra que el 45% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que las áreas operativas de las empresas del sector pesquero deben estar involucradas en la gestión del activo fijo para que se realice de forma adecuada, mientras que el 40% se encuentra de acuerdo, el 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 5% restante indicó que está en desacuerdo en este aspecto.

Pregunta N° 10: ¿La comunicación entre las áreas operativas y contable es relevante para la gestión del activo fijo?



Figura 26 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 10. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 10 según el gráfico, muestra que el 25% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la comunicación entre el personal de planta y contable es importante para la gestión del activo fijo, mientras que un 55% se encuentra de acuerdo con este punto, un 10% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y finalmente un 10% se encuentra en desacuerdo.

Pregunta N° 11: ¿Considera que tener información financiera del activo fijo más exacta facilita la toma de decisiones financieras?



Figura 27 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 11. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 11 según el gráfico, muestra que el 40% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que contar con información más exacta facilita la toma de decisiones financieras mientras que un 45% se encuentra de acuerdo con este punto y finalmente un 15% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta N° 12: ¿La gestión de activos fijos por áreas operativas influye en la toma de decisiones financieras?



Figura 28 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 12. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 12 según el gráfico, muestra que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la gestión de activos fijos por áreas operativas influye en la toma de decisiones financieras, mientras que el 25% está de acuerdo, un 10% no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo y el 5% indicó en desacuerdo.

Pregunta N° 13: ¿Influye que personal de las áreas operativas trasladen activos fijos destinados al segmento de CHI al segmento CHD y no comunicar oportunamente?



Figura 29 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 13. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 13 según el gráfico, muestra que el 75% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que, si influye que personal de las áreas operativas trasladen activos fijos destinados al segmento de CHI al segmento de CHD, mientras que el 15% se encuentra de acuerdo y el 10% restante no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo en este aspecto.

Pregunta N° 14: ¿Influye que se asigné de forma errónea un centro de costo del activo fijo?

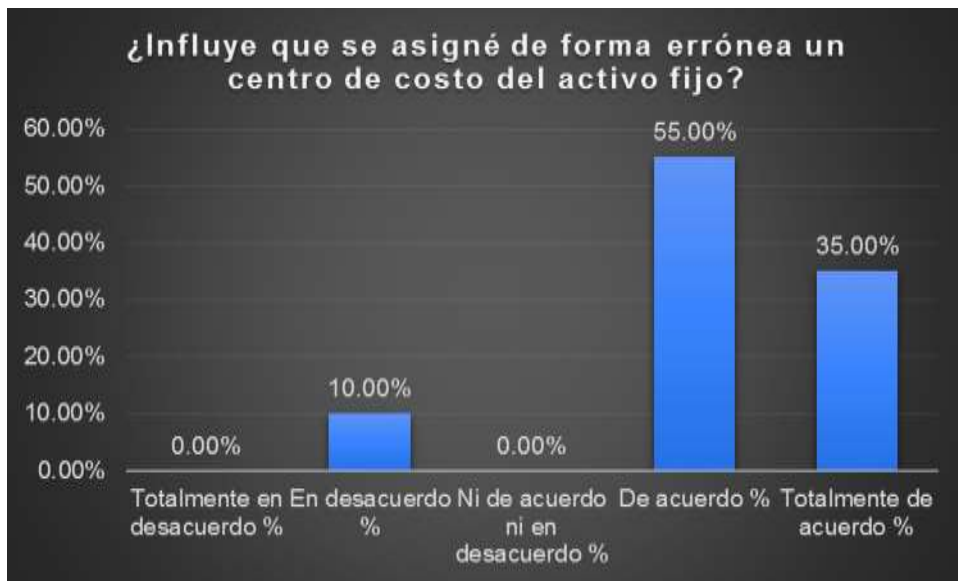


Figura 30 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 14. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 14 según el gráfico, muestra que el 35% de los encuestados están totalmente de acuerdo en puede influir una mala asignación del centro de costo en el activo fijo, mientras que el 55% se encuentra de acuerdo y el 10% restante indicó que está en desacuerdo en este aspecto.

Pregunta N° 15: ¿Influye que el personal de áreas operativas sea el encargado de asignar el centro de costo del activo fijo?



Figura 31 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 15. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 15 según el gráfico, muestra que el 35% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que el personal de las áreas operativas sea el encargado de asignar el centro de costo del activo fijo, mientras que el 55% se encuentra de acuerdo, el 5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 5% restante está en desacuerdo con este aspecto.

Pregunta N° 16: En base a su experiencia, ¿Es común que pasé este tipo de errores en las empresas del sector pesquero?

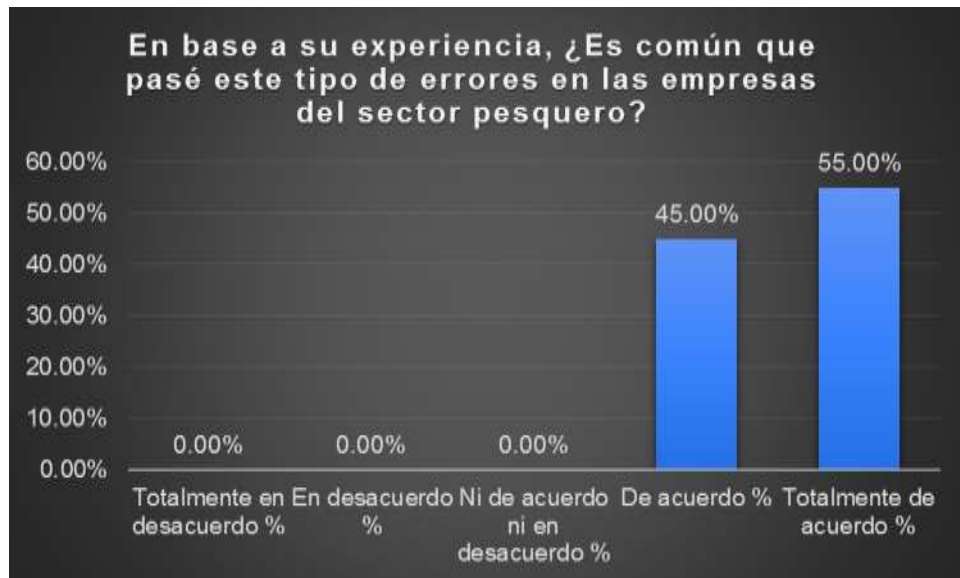


Figura 32 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 16. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 16 según el gráfico, muestra que el 55% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que influye que el área de operaciones sea quien asigne el centro de costo y el 45% restante se encuentra de acuerdo.

Pregunta N° 17: ¿La distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo?



Figura 33 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 17. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 17 según el gráfico, muestra que el 35% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la distribución de la depreciación por la línea de negocio (CHI O CHD) se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costos del activo fijo, mientras que el 55% está de acuerdo y el 10% restante no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta N° 18: ¿Impacta que se refleje un importe erróneo en sus notas de estados financieros (en la parte de depreciación por la línea de negocio) si el importe es material?

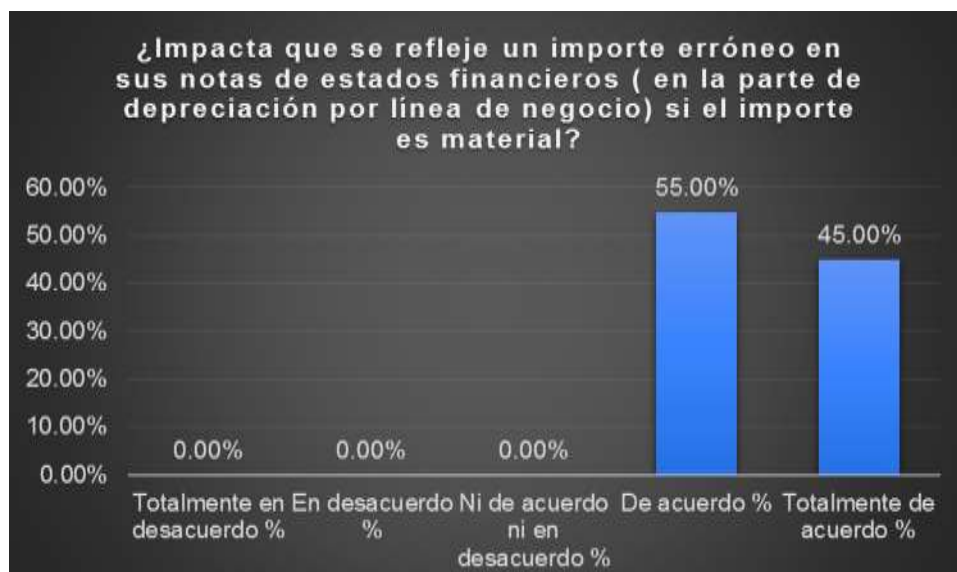


Figura 34 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 18. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 18 según el gráfico, muestra que el 45% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que puede impactar que se refleje un importe erróneo en las notas de estados financieros si el importe es material, mientras que el 55% sostiene estar de acuerdo.

Pregunta N° 19: ¿Es importante la información financiera respecto al activo fijo para realizar las inversiones *Capex* y *Opex*?



Figura 35 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 19. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 19 según el gráfico, muestra que el 25% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la información financiera respecto al activo fijo es importante para realizar inversiones para *Capex* y *Opex*, mientras que el 60% está de acuerdo, el 10% restante no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 5% está en desacuerdo.

Pregunta N° 20: ¿Una inadecuada asignación de los centros de costos en los activos influye en la toma de decisiones financieras?



Figura 36 Gráfico de respuestas pregunta cuantitativa 20. Elaboración propia.

Comentario: El resultado de la pregunta N° 20 según el gráfico, muestra que el 65% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que una inadecuada asignación de los centros de costos en los activos fijos influye en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero, mientras que el 30% se encuentra de acuerdo en este aspecto y el 5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

4.3. CASO PRACTÍCO

A continuación, se presentará el caso práctico en base a los resultados obtenidos en la investigación cualitativa (entrevistas) y cuantitativa (encuestas), por lo que los datos que se presentarán son extrapolados de los supuestos obtenidos y de acuerdo con nuestra muestra.

La empresa pesquera ABC PEZ S.A.C. mantiene sus operaciones en cuatro plantas y posee un total de 14 embarcaciones destinadas para la captura de CHI y CHD a nivel nacional a lo largo de la costa peruana, teniendo su oficina principal en Lima.

Objetivo general:

En las plantas que se cuentan en la costa solo se cuenta con personal administrativo, de producción y de mantenimiento. En la oficina de Lima, se tiene personal contable encargado de las siguientes funciones:

- Registro de activos.
- Liquidaciones de obras en curso.
- Bajas de activos.
- Traslado de centros de costos de activos fijos.
- Vida útil
- Inventario de activo fijo.

Estas funciones ayudan a que la información respecto a los activos fijos pueda ser útil para la acertada toma de decisiones financieras como, por ejemplo: decisiones de inversión en activos, aumento/disminución de presupuesto destinado a *Capex* u *Opex*.

El 01.01.2018 se procedió con la adquisición de 5 nuevos motores principales a un costo unitario ascendente a S/ 2,900,000.00, ya que durante este mes es temporada de veda y se realizan mantenimientos, reparaciones y adquisiciones para que las embarcaciones pesqueras se encuentren óptimas para la temporada de captura. Los barcos que se vieron beneficiados con esta adquisición son los siguientes:

Embarcación Pesquera	Negocio
Bora Bora I	CHI
Tenerife	CHI
Bali	CHI
Gran Canaria	CHD
Santorini	CHD

Por lo que el personal del área contable procedió a realizar el registro de los nuevos motores, ya que contaba con toda la información necesaria para dar de alta el activo, es decir, ficha técnica de ingreso, descripción del equipo y placa de inventario.

➤ Asientos Contables:

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
33 Propiedad, Planta y Equipo	2,900	
46 Cuenta por pagar diversas		2,900
<i>Glosa: Por la adquisición del motor principal CHI E/P Bora Bora I</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
33 Propiedad, Planta y Equipo	2,900	
46 Cuenta por pagar diversas		2,900
<i>Glosa: Por la adquisición del motor principal CHI E/P Tenerife</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
33 Propiedad, Planta y Equipo	2,900	
46 Cuenta por pagar diversas		2,900
<i>Glosa: Por la adquisición del motor principal CHI E/P Bali</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
33 Propiedad, Planta y Equipo	2,900	
46 Cuenta por pagar diversas		2,900
<i>Glosa: Por la adquisición del motor principal CHD E/P Gran Canaria</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
33 Propiedad, Planta y Equipo	2,900	
46 Cuenta por pagar diversas		2,900
<i>Glosa: Por la adquisición del motor principal CHD E/P Santorini</i>		

Al 31. 12. 2018 se contabilizó la depreciación el ejercicio por los 5 motores adquiridos a inicios del año.

➤ Asientos Contables:

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación	290	
39 Depreciación Acumulada		290
<i>Glosa: Por la depreciación del motor principal E/P Bora Bora I al 31.12.2018</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación	290	
39 Depreciación Acumulada		290
<i>Glosa: Por la depreciación del motor principal E/P Tenerife al 31.12.2018</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación	290	
39 Depreciación Acumulada		290
<i>Glosa: Por la depreciación del motor principal E/P Bali al 31.12.2018</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación	290	
39 Depreciación Acumulada		290
<i>Glosa: Por la depreciación del motor principal E/P Gran Canaria al 31.12.2018</i>		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación	290	
39 Depreciación Acumulada		290
<i>Glosa: Por la depreciación del motor principal E/P Santorini al 31.12.2018</i>		

Objetivo Específico 1:

Sin embargo, en el mes de Julio ocurrió un siniestro en la E/P Bora Bora I, ya que se perforó el casco de la embarcación inundando la sala de máquinas afectando y dejando inoperativo el motor principal. El personal de flota y planta, al estar en época de captura y producción dejaron de lado los temas administrativos y contables y pusieron mayor énfasis en la temporada de pesca que se estaba ejecutando, por lo que no comunicaron oportunamente sobre la baja del motor destinado para CHI.

En el mes de diciembre finalizó la temporada de pesca, por lo que el personal de flota y mantenimiento procedieron a regularizar las tareas administrativas, informando del suceso ocurrido en el mes de julio. Al enterarse de esta situación el personal contable en la sede central, procedió a realizar los ajustes contables al 31.12.2018.

➤ Asiento Contable:

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
39 Depreciación Acumulada	121	
68 Gasto depreciación		121
Glosa: Por el extorno de la depreciación del motor principal E/P Bora Bora I 01.08.2018 al 31.12.2018		

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
65 Otros gastos de gestión	2,731	
39 Depreciación Acumulada	169	
33 Propiedad, Planta y Equipo		2,900
Glosa: Por la baja del motor principal E/P Bora Bora I al 31.12.2018		

Objetivo Específico 2:

Previo a la etapa de producción, a las embarcaciones pesqueras se les realiza un mantenimiento integral para detectar qué equipos necesitan mantenimiento y qué equipos faltarían para que se encuentre lista para la etapa de extracción. En muchos casos, se da la problemática que el personal de mantenimiento ordena el desmontaje de equipos ubicados en embarcaciones pesqueras para el consumo humano directo y las traslada a la de consumo humano indirecto para solucionar los problemas encontrados en la evaluación de las embarcaciones.

Así mismo se realizó una inspección física a las embarcaciones pesqueras en el mes de diciembre, detectando que el motor que se adquirió para la E/P Gran Canaria destinada al negocio de CHD, se trasladó a la E/P Bora Bora I destinada a CHI, debido al siniestro ocurrido en el mes de julio. Según los operarios de flota y mantenimiento al no haber captura de CHD, se tomó la decisión de trasladar el motor sin comunicar de manera oportuna. El personal contable realizó el ajuste por el gasto de depreciación.

➤ Asiento contable:

Cuenta Contable	Debe S/ (000)	Haber S/ (000)
68 Gasto depreciación-E/P Bora Bora I (CHI)	121	
68 Gasto depreciación E/P Gran Canaria (CHD)		121
<i>Glosa: Por la reclasificación del gasto de depreciación del motor principal E/P Bora Bora I del 01.08.2018 al 31.12.2018</i>		

Conclusiones del Caso Práctico:

Respecto al objetivo general, se planteó determinar el impacto de la gestión de activo fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero, por lo cual en la primera parte del caso práctico plasmamos las principales funciones y controles del área de contabilidad respecto a los activos fijos, así como las principales decisiones financieras que se toman en base al mismo. Se concluye que implementando una gestión de activo fijo contable ayuda a mitigar los riesgos inherentes que existen en la etapa del activo fijo, desde la adquisición de maquinarias hasta que se procede con la baja, ya que, si no se lleva a cabo, existen diversos errores que generan una distorsión entre la realidad con la contabilidad, lo cual genera errores en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Respecto al objetivo específico 1, se planteó determinar el impacto de la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero, por lo cual en la segunda parte del caso práctico se busca evidenciar la problemática en la comunicación entre el personal de producción y contabilidad, ya que los sucesos relevantes que pasan en las plantas de producción y embarcaciones pesqueras no se informan en el momento oportuno, generando diferencias que afectan la información financiera. Por lo cual, se concluye que una mala comunicación entre el área operativa y contable impacta en la información financiera y en la toma de decisiones.

Respecto al objetivo específico 2, se planteó determinar el impacto que tienen la asignación de centros de costos del activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero, por lo cual en la tercera parte del caso práctico se analizó el efecto de los traslados de maquinarias de producción de un negocio destinado a CHD al negocio de CHI, en el que, al no informar de este cambio a contabilidad, el activo fijo sigue formando

parte del negocio de CHD y, de igual forma, el gasto de depreciación. Por lo cual se concluye que asignar los centros de costos del activo fijo impacta en la toma de decisiones financieras.

Cabe señalar que para el presente caso práctico se usaron importes de acuerdo con la media que se presenta en las empresas del sector pesquero de acuerdo con nuestra muestra.

5. CAPÍTULO V. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1. APLICACIÓN DE LOS RESULTADOS

Luego de realizar las tres entrevistas en profundidad a especialistas en el sector pesquero, se procede a efectuar un análisis de las opiniones de las entrevistas realizadas:

1. **¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar) Comente.**

Análisis: Los tres expertos en la materia coinciden en que los activos fijos en las empresas pesqueras son de suma relevancia, concuerdan en que sin los activos la empresa no podría existir ya que de estos depende las empresas para poder producir.

2. **¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo? Por ejemplo, verificar valuación, integridad del activo fijo al momento del alta. Comente**

Análisis: Respecto a los principales controles que están asociados a la información sobre los activos fijos, los entrevistados concuerdan en que se debe de poner énfasis al momento del alta del activo fijo, dado que esto permite, no solo tener contabilizado con exactitud el valor en libros, sino que también su posterior identificación en la toma de inventario hasta la baja definitiva después de su vida útil.

3. **¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo? Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.**

Análisis: De acuerdo con esta interrogante planteada a los entrevistados, se relaciona con el momento de la activación, es decir que se pueda contar con la información necesaria para poder registrar el activo de manera fiel con los hechos económicos.

4. En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?

Análisis: El primer entrevistado sostiene que la información que se maneja debe ser una representación fiel de la realidad económica de la empresa por lo que no debe afectar en la toma de decisiones. Sin embargo, el segundo y tercer entrevistado señalan que contar con una información inexacta puede influir en una incorrecta toma de decisiones.

5. ¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?

Análisis: Los entrevistados sostienen que las decisiones financieras que se pueden tomar sobre los activos fijos se centran en el retorno sobre la inversión que se da a través de *Capex*, así como posibles estimaciones futuras de gasto por depreciación y finalmente proyecciones de inversiones futuras.

6. ¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.

Análisis: Los entrevistados concuerdan en que estas funciones deben estar alineadas, es decir trabajarlas de forma conjunta para poder tomar la correcta toma de decisiones.

7. ¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?

Análisis: Los entrevistados señalan que una inadecuada gestión contable de activos fijos puede generar impacto a nivel de presentación de estados financieros, ya que puede generar que no se refleje con exactitud el importe en libros de los activos fijos.

8. ¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?

Análisis: Los entrevistados concuerdan en que los activos fijos son fundamentales para las empresas en general y a través de los indicadores de gestión se pueden tomar decisiones.

9. ¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente

Análisis: los entrevistados argumentan que si es fundamental que las empresas del sector pesquero puedan contar con personal contable que se dedique a la gestión de activos fijos durante el ciclo de vida de estos.

10. ¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas

Análisis: Los entrevistados concuerdan que los procedimientos y políticas internas sobre los activos fijos deben de cumplirse, y dar un constante monitoreo sobre los procedimientos que se realicen en las plantas en relación de los activos fijos, ya que como se señala en las entrevistas realizadas los activos representan más del 50% del total de los activos.

11. ¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?

Análisis: Los entrevistados señalan que las áreas operativas entienden el rol de los activos fijos dentro de las empresas pesqueras, sin embargo, esto debe de ir acompañado del control interno para que entiendan la razón de ser de los controles y la depreciación con lo que tendrán mayor conocimiento de los riesgos relacionados a estos.

12. ¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativa?

Análisis: Los entrevistados afirman que una buena comunicación es la base para la gestión de activos fijos, ya que las áreas operativas son quienes manejan la información de primera mano y a través del área contable se canaliza esta información para el registro correspondiente, no solo para el alta sino también al momento de la baja de los activos fijos.

13. ¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?

Análisis: Los entrevistados sostienen que es importante que los centros de costos se encuentren bien asignados, al existir traslados se deben de comunicar para que se muestre fielmente los importes en libros por plantas y embarcaciones.

14. ¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?

Análisis: Como mencionan los entrevistados, los cambios de ubicación pueden impactar ya que podría afectar el costo del proceso productivo, además de tener un activo que ha sido de baja y aun en el sistema se encuentra en su origen y no en el destino, así como activos que se dieron de baja y aún siguen en la contabilidad.

15. ¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?

Análisis: De acuerdo con el primer entrevistado este escenario no impactaría en las decisiones financieras, ya que se orienta más por el flujo de efectivo, sin embargo, para los otros dos entrevistados, esto puede llegar a afectar que se tenga sobrevaluado un negocio y subvaluado otro, además de afectar las decisiones de la gerencia.

16. ¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?

Análisis: Como sostienen, estas inadecuadas asignaciones podrían desencadenar que se lleven a tomar malas decisiones financieras, sin embargo, el control interno debe ayudar a mitigar estos errores.

Tabla 12 Cuadro resumen respuestas por expertos según objetivos

Preguntas	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Preguntas Objetivo General			
Pregunta 1	Es el core de la empresa	Fundamentales en el proceso de producción	Presentes en las embarcaciones y plantas
Pregunta 2	Integridad, norma contable	Registro en libros	Cumpla con la NIIF 16
Pregunta 3	Activación de manera oportuna	Alta de activo sin datos completos de identificación	Información no llega oportunamente
Pregunta 4	Se debe asegurar que sea la correcta	Depende de la materialidad	Afecta los EE.FF.
Pregunta 5	<i>ROI - CAPEX</i>	Financiamiento	Inversiones, proyecciones futuras
Pregunta 6	Deben ir de la mano	Una facilita a la otra	Deben trabajar en sinergia
Pregunta 7	No cumplir con las normas contables	Costos de producción incorrectos	Importe incorrecto del gasto por depreciación
Pregunta 8	El corazón del negocio	Necesarios para las operaciones de la empresa	Dependen de los activos
Preguntas Objetivo Específico 1			
Pregunta 9	Crítico para el control de los activos	Es importante en las empresas del sector	Personal dedicado a los activos
Pregunta 10	Deben trabajar en conjunto	Procedimientos deben cumplirse	Se cumplan a totalidad, representan el 50% del total de activos.
Pregunta 11	Comprenden la importancia de los activos	Es vital ya que son los usuarios responsables del funcionamiento	Conocen la importancia
Pregunta 12	Fundamental para una buena comunicación	Permite tener información actualizada	Importante para la integridad de los activos fijos
Preguntas Objetivo Específico 2			
Pregunta 13	Cuando hay cambios de locación	No tener el centro de costo adecuado	No informar sobre el traslado del activo
Pregunta 14	Se debe evitar los procedimientos	Inadecuada asignación de los centros de costos	Activos en libros que no se encuentren en planta
Pregunta 15	Impacta, pero depende de la materialidad	Depende de la materialidad	Puede afectar la rentabilidad de los negocios
Pregunta 16	Reportes erróneos, decisiones erróneas	Puede afectar de acuerdo con la materialidad	Indicadores de rentabilidad erróneos

Análisis de respuestas por hipótesis:

Respecto a nuestra hipótesis general planteamos que una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018, al ser los activos fijos fundamentales para las empresas del sector y representar más del 50% del total de los activos podemos confirmar nuestra hipótesis en base a las respuestas obtenidas ya que los expertos concuerdan que una gestión inadecuada de activos fijos puede ocasionar un impacto a nivel de presentación de estados financieros, puede afectar el costo de producción, debido al gasto de depreciación que se genera en el periodo. Así mismo, el dinamismo del sector genera que la operatividad del negocio prevalezca sobre los procedimientos, es decir se incumplan los controles, como no activar en el momento que esté disponible para su uso, no dar de baja en el momento oportuno, lo que conlleva a que no sea una representación fiel de los hechos económicos de las empresas del sector. Esto ocasiona una inadecuada gestión del activo fijo afectando la toma de decisiones, al tener información inexacta o que no refleja la realidad de la compañía además que las inversiones a través de *Capex* se destinan al activo fijo, así como se busque financiamiento o se realicen proyecciones futuras en base a los activos fijos.

Respecto a la hipótesis específica 1 planteamos que la gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018. Los expertos indicaron que es necesario que todas las empresas del sector pesquero cuenten con personal que se encargue directamente de los activos fijos, tanto en el aspecto contable como en el de mantenimiento, para así tener un control desde que ingresa un activo hasta que se le da de baja y que la información financiera no difiera de la realidad. Además, el área operativa, principalmente en época de producción, prevalece los temas de producción y omiten por completo los temas administrativos (contables) generando que la data del activo fijo se encuentre desactualizada con los hechos que ocurren diariamente, por lo que recomiendan que tanto las políticas y/o procedimientos deben alinearse con la gestión del activo fijo para que facilite tanto al personal de mantenimiento como contable una mayor eficiencia en sus labores, en este aspecto. Los expertos llegaron a la conclusión que el personal

por áreas operativas entiende la relevancia del activo fijo en sus respectivas empresas pero que no se aplica los controles adecuados que permiten una correcta gestión del mismo, por lo que se debe poner mayor énfasis en llevar a cabo un adecuado sistema de control que ayuden a mitigar los riesgos inherentes del activo fijo. En el último punto, se analiza la comunicación entre área operativa y contable, en el que se detalla que si no se armoniza este aspecto pueden generarse inconsistencias o tergiversar la contabilidad vs la realidad, ya que se puede dar de alta o baja a un activo que no corresponde, entre otro tipos de errores que, en conjunto, logran ser materiales y afectan la información financiera y por ende al no tener una adecuada data las decisiones financieras serán erradas o no serán las más acertadas.

Respecto a la hipótesis específica 2, planteamos que las asignaciones en centro de costos del activo fijo inadecuadas no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018, se confirma nuestro supuesto ya que por el dinamismo del sector, los traslados de activos fijos son frecuentes y estos deben ser comunicados de manera oportuna, para que los negocios de CHI y CHD, reflejen los importes en libros correctos, ya que de no ser así se podrían tomar malas decisiones financieras. Además, estos cambios afectan el costo del proceso productivo, así como se puede tener sobrevaluado un negocio y subvaluado otro.

5.2. RESULTADO DEL ESTUDIO CUANTITATIVO

Para el análisis cuantitativo se realizaron las siguientes preguntas con la intención que validen nuestros objetivos e hipótesis, siendo el análisis el siguiente:

Objetivo General:

Determinar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 13 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo General

Preguntas	Análisis
<p>¿El activo fijo tiene importancia relativa en su empresa?</p> <p>¿Considera que realizar una gestión de activos es importante para mitigar errores?</p> <p>¿Considera que es importante llevar un adecuado control sobre los activos fijos para tener la información (data) más exacta?</p> <p>¿Considera que las funciones financieras y no financieras en la gestión del activo fijo deben estar alineadas?</p> <p>¿Los <i>KPI</i> (que se determinan en base al activo fijo) se ven afectadas por una mala gestión del AF?</p> <p>¿La gestión del activo fijo es importante para la toma de decisiones financieras en su empresa?</p>	<p>En el caso del objetivo general, los encuestados reflejaron que el activo fijo en las empresas del sector pesquero es determinante, ya que sin ellas no es posible la extracción y producción de la materia prima. Además, por la alta volatilidad que existe en la industria en la etapa de producción consideran relevante llevar una correcta gestión y controles de activos para obtener información fiable que ayude a una correcta toma de decisiones financieras que realiza la gerencia de finanzas, puesto que usan esta información para determinar en qué negocio CHD o CHI deben invertir usando los <i>KPIs</i> necesarios. Para lograr este objetivo todas las áreas de la empresa deben alinearse en sus funciones, ya que de ellas depende la información financiera y así conseguir una correcta gestión. En conclusión, los encuestados indicaron que la gestión del activo fijo facilita la toma de decisiones financieras.</p>

Objetivo Especifico 1:

Determinar el impacto de la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 14 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo Especifico 1

Preguntas	Análisis
¿Considera que debe haber un área especializada netamente en la gestión del activo fijo?	En el caso del objetivo específico 1, los encuestados evidenciaron que es necesario que debe existir un área que se dedique netamente a la gestión del activo fijo, ya que los movimientos del AF a lo largo del año son frecuentes y se necesita tener controles adecuados; no solo se debe tener un área encargada de estas labores en las oficinas administrativas, sino que consideran que se debe implementar en las plantas de producción. Además, en el flujo del proceso contable del activo fijo es necesario que participen los operarios, ya que ellos cuentan con un mayor conocimiento del proceso y de las maquinarias. La comunicación entre áreas operativas y contable tiene que ser constante para realizar una correcta gestión del activo fijo pues esto impacta directamente en la toma de decisiones financieras.
¿Considera que la distancia entre plantas y oficina administrativa es una limitación para la gestión del activo fijo?	
¿Considera importante que las áreas operativas estén involucradas en la gestión del activo fijo?	
¿La comunicación entre las áreas operativas y contable es relevante para la gestión del activo fijo?	
¿Considera que tener información financiera del activo fijo más exacta facilita la toma de decisiones financieras?	
¿La gestión de activos fijos por áreas operativas influye en la toma de decisiones financieras?	

Objetivo Especifico 2:

Determinar el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 15 Análisis preguntas cuantitativas – Objetivo Especifico 2

Preguntas	Análisis
<p>¿Influye que personal de las áreas operativas trasladen activos fijos destinados al segmento de CHI al segmento CHD y no comunicar oportunamente?</p> <p>¿Influye que se asigne de forma errónea un centro de costo del activo fijo?</p> <p>¿Influye que el personal de áreas operativas sea el encargado de imputar el centro de costo?</p> <p>En base a su experiencia, ¿Es común que pasé este tipo de errores en las empresas del sector pesquero?</p> <p>¿La distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo?</p> <p>¿Impacta en sus notas de estados financieros (en la parte de depreciación por la línea de negocio) si el importe es material?</p> <p>¿Es importante la información financiera respecto al activo fijo para realizar las inversiones <i>Capex</i> y <i>Opex</i>?</p> <p>¿Una inadecuada asignación de los centros de costos en los activos influye en la toma de decisiones financieras?</p>	<p>En el caso del objetivo específico 2, los encuestados indicaron que el personal de producción cambia de ubicación técnica diversas maquinarias y equipos para solucionar los problemas de averías o deterioros que se pueden presentar en pleno proceso de producción y no comunican al área de Contabilidad de forma oportuna, generando diferencias en la realidad y contabilidad. Es importante asignar un centro de costo adecuado cuando se crea el activo fijo, ya que se han evidenciado varios errores en este proceso, en su gran mayoría sucede porque el personal operativo es el encargado de realizar esta labor, adicionalmente de los pocos controles del área contable por validar la información. El principal importe que se verá afectado es el gasto por depreciación por la línea de negocio, ya que la información es inexacta (puede existir más activos para CHI en comparación del CHD), afectando las notas de estados financieros que se presentan en el caso de que el importe sea material. Por lo que la asignación de centros de costos es una parte importante del proceso y ayuda a la toma de decisiones financieras.</p>

5.2.1. Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach

Para poder hablar del coeficiente de alfa de Cronbach, primero debemos mencionar que fue en 1937, la fórmula 20, propuesta por Kuder-Richardson (KR-20), quien propuso esta fórmula para medir la consistencia interna de una escala cuando los ítems de los instrumentos de medición tienen respuestas dicotómicas. Posteriormente en el año 1951 Lee J. Cronbach define a este coeficiente en la medición de la confiabilidad de la magnitud en que los ítems que forman parte de un instrumento de recolección de datos están o no correlacionados. Es decir, el promedio de las correlaciones del instrumento. (Celina Oviedo & Campo Arias, 2005)

La popularidad del empleo de este coeficiente radica en la practicidad de su uso, debido a que requiere de una sola administración de la prueba, corresponde a la medida de todos los posibles resultados del cotejo que se hace en el proceso de dividir en mitades una escala. (Celina Oviedo & Campo Arias, 2005)

Tabla 16 Resumen de procesamiento de caso Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota: Tomado de SPSS 24. Elaboración propia.

Tabla 17 Estadística de Fiabilidad - Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.900	.900	20

Nota: Tomado de SPSS 24. Elaboración propia.

Comentarios: Luego de realizar el análisis correspondiente utilizando el programa SPSS, el coeficiente obtenido fue un Alfa de Cronbach de 0.900, lo que indica que la encuesta realizada tiene una fiabilidad aceptable.

5.2.2. Prueba de Hipótesis general

Análisis Inferencial

Para realizar el análisis de las encuestas se ha utilizado el programa SPSS y se aplicó la prueba del Chi Cuadrado, con ella se demostrará si las hipótesis planteadas en el Capítulo II de la presente investigación son aceptadas o rechazadas según los resultados obtenidos. De los resultados obtenidos, se formulan dos hipótesis representados por H1 y H0 donde:

H1 representa la Hipótesis alternativa que afirma la hipótesis y

H0 representa la Hipótesis nula que niega a la hipótesis alternativa.

Formulación de la hipótesis estadística general:

H1: Una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

H0: Una inadecuada gestión de activos fijos contable no impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 18 Correlación gestión de activos fijos contables con toma de decisiones financieras

Gestión de activos fijos contable* Toma de decisiones financieras tabulación cruzada

			Toma de decisiones financieras			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de activos fijos contable	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	.2	.6	.3	1.0
		% del total	0.0%	5.0%	0.0%	5.0%
	De acuerdo	Recuento	3	5	0	8
		Recuento esperado	1.2	4.4	2.4	8.0
		% del total	15.0%	25.0%	0.0%	40.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	5	6	11
		Recuento esperado	1.7	6.1	3.3	11.0
		% del total	0.0%	25.0%	30.0%	55.0%
Total	Recuento	3	11	6	20	
	Recuento esperado	3.0	11.0	6.0	20.0	
	% del total	15.0%	55.0%	30.0%	100.0%	

Tabla 19 Prueba de Chi-Cuadro gestión de activos fijos contables con toma de decisiones

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	10.041 ^a	4	.040
Razón de verosimilitud	13.240	4	.010
Asociación lineal por lineal	6.429	1	.011
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88.9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

Interpretación del resultado obtenido:

Nivel de significancia $0.040 < 0,050$

El nivel de significancia obtenido es menor que 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir que una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

5.2.3. Prueba de Hipótesis específica

Formulación de la hipótesis específica estadística 1:

H1: La gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

H0: La gestión de activos fijos por áreas operativas no impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 20 Correlación gestión de activos fijos por áreas operativas con toma de decisiones financieras

Gestión de activos fijos por áreas operativas* Toma de decisiones financieras tabulación cruzada

			Toma de decisiones financieras			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Gestión de activos fijos por áreas operativas	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	.2	.6	.3	1.0
		% del total	5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	De acuerdo	Recuento	2	6	0	8
		Recuento esperado	1.2	4.4	2.4	8.0
		% del total	10.0%	30.0%	0.0%	40.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	5	6	11
		Recuento esperado	1.7	6.1	3.3	11.0
		% del total	0.0%	25.0%	30.0%	55.0%
Total	Recuento	3	11	6	20	
	Recuento esperado	3.0	11.0	6.0	20.0	
	% del total	15.0%	55.0%	30.0%	100.0%	

Tabla 21 Prueba de Chi-Cuadrado gestión de activos fijos por áreas operativas con toma de decisiones financieras

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13.223 ^a	4	.010
Razón de verosimilitud	14.827	4	.005
Asociación lineal por lineal	9.603	1	.002
N de casos válidos	20		

a. 8 casillas (88.9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

Interpretación del resultado obtenido:

Nivel de significancia $0.010 < 0,050$

El nivel de significancia obtenido es menor que 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir que la gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Formulación de la hipótesis específica estadística 2:

H1: Las asignaciones en centro de costos inadecuadas no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

H0: Las asignaciones en centro de costos inadecuadas si impactan en la información financiera pero no en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Tabla 22 Correlación asignación en los centros de costos del activo fijo con toma de decisiones financieras

Asignación en los centros de costos del activo fijo* Toma de decisiones financieras tabulación cruzada

			Toma de decisiones financieras			Total
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Asignación en los centros de costos del activo fijo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	2	1	0	3
		Recuento esperado	.4	1.7	.9	3.0
		% del total	10.0%	5.0%	0.0%	15.0%
	De acuerdo	Recuento	1	6	1	8
		Recuento esperado	1.2	4.4	2.4	8.0
		% del total	5.0%	30.0%	5.0%	40.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	4	5	9
		Recuento esperado	1.4	5.0	2.7	9.0
		% del total	0.0%	20.0%	25.0%	45.0%
Total	Recuento	3	11	6	20	
	Recuento esperado	3.0	11.0	6.0	20.0	
	% del total	15.0%	55.0%	30.0%	100.0%	

Tabla 23 Prueba de Chi-Cuadrado asignación en los centros de costos con toma de decisiones financieras

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	11.418 ^a	4	.022
Razón de verosimilitud	11.028	4	.026
Asociación lineal por lineal	8.107	1	.004
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .45.

Interpretación del resultado obtenido:

Nivel de significancia $0.022 > 0,050$

El nivel de significancia obtenido es menor, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir las asignaciones en centro de costos inadecuadas no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

5.3. ANÁLISIS CASO PRÁCTICO

De acuerdo al caso práctico planteado en esta investigación, se pretende plasmar escenarios que ocurren durante la temporada de pesca, ya que al no contar con personal contable en las plantas de producción, así como en los astilleros donde se realiza los mantenimientos a las embarcaciones, no existe un control adecuado del manejo de la información por lo que en muchas ocasiones no contrasta con la realidad, generando que no se cuente con la documentación de manera oportuna para poder contabilizar los hechos económicos que pueden afectar la toma de decisiones

En el caso práctico se puede evidenciar que, llevando una correcta gestión de activos fijos contable, el gasto por depreciación por línea de negocio se ve afectada por temas operativos, se presenta la variación que existe en el caso práctico:

Escenario 1:

Incorrecta Gestión	S/ (000)
Depreciación CHI	870
Depreciación CHD	580
Gasto depreciación total	1,450

Escenario 2:

Correcta Gestión	S/ (000)
Depreciación CHI	870
Depreciación CHD	459
Gasto depreciación total	1,329

6. CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Conforme con la recopilación de información bibliográfica realizada en el presente trabajo de investigación, junto con la investigación cualitativa (entrevistas a expertos en la materia) y la investigación cuantitativa (encuestas, pruebas estadísticas de Chi Cuadrado y Alfa de Cronbach), podemos concluir que se validan las hipótesis planteadas.

Hipótesis General:

- Las empresas del sector pesquero que se dedican a la extracción, procesamiento y/o producción pesquera saben de la importancia de los activos fijos pues es el core del negocio.
- Los activos fijos presentan particularidades en este sector, pues en temporada de producción las maquinarias tienden a moverse de un lugar a otro para solucionar problemas o averías que se puedan presentar en el momento. Por lo que existe un alto grado de rotación entre los negocios de CHD y CHI, considerándose un sector dinámico.
- El sector pesquero es dinámico, ya que, en la etapa de veda, se realizan todos los mantenimientos necesarios para el buen funcionamiento del activo fijo, y, está la etapa de producción, en los cuales en base a la cuota de pesca establecida por el Instituto del Mar del Perú – IMARPE, se procede con la extracción. Este es uno de los motivos por el cual se escogió el sector para el trabajo de investigación.
- Los activos fijos son de gran relevancia para la información financiera, ya que el activo fijo representa más del 50% de los activos de una compañía y el gasto por depreciación representa el 35% del costo total de producción, por lo que se debe llevar una correcta gestión del activo fijo que ayude a tener una información financiera más fidedigna.
- En muchos casos, no se presenta la integridad de la información pues lo que se tiene registrado en el sistema *ERP* (sistemas de planificación de recursos empresariales) no concuerda con lo que sucede en la realidad, ya que los activos pueden estar en otra locación o tener otros datos que no le corresponden.

- Del mismo modo sucede en la aseveración de valuación, pues se debe verificar que la vida útil, la descomponetización del activo fijo y los mantenimientos calificados como overhaul sean los correctos con la finalidad de reflejar una correcta data.
- Se debe verificar la existencia de los activos fijos, ya que existe problemas cuando se generan las altas y bajas, habiendo distorsión entre los hechos económicos.
- La fiabilidad de la información es importante para determinar los presupuestos anuales de *Capex*, por lo que una correcta gestión es necesaria por la relevancia que tienen los activos fijos en el sector pesquero.

Hipótesis Específica 1:

- La distancia entre plantas de producción y las oficinas administrativas es uno de los principales problemas que se presentan en la gestión de activo fijo, ya que hace que las diversas etapas contables del activo fijo se obstaculicen y se desarrollen de forma más lenta, generando deficiencias.
- La comunicación juega un papel fundamental en la gestión de activo fijo. Debe ser clara y oportuna para tener una correcta información financiera que ayuden en la toma de decisiones financieras.
- El personal operativo no cuenta con conocimientos contables que facilitarían el apoyo al área contable en el proceso del activo fijo. Además, este personal, en muchas ocasiones, no entiende la importancia de la contabilidad.
- En épocas de producción, la carga laboral del personal operativo se ve sobrecargada, por lo que dejan de lado los temas administrativos y ponen mayor énfasis en los temas operativos. La información del activo fijo lo maneja el personal de planta y si no existe una correcta comunicación con el personal contable, la información que se maneje en los reportes financieros no reflejará con lo que sucede en la realidad.
- Existen diferencias entre el personal de planta y el de oficinas administrativas que impiden una correcta sinergia para la realización de un correcto trabajo.

Hipótesis Específica 2

- El sector pesquero es dinámico lo que genera que los activos fijos sean reubicados, afectando la información por segmentos (CHI o CHD).
- Existen diversos errores cuando se asignan los centros de costos que afectan la data que se presentan en los sistemas de información.
- Las empresas saben de la importancia que tiene el área de costos en el sector pesquero, pues debido a los constantes cambios, ellos son los encargados de evitar errores en la imputación de los centros de costos al momento de validar la data.
- Los KPIs se determinan en base a la información financiera por segmento, por lo que, si se tiene más “inflado” el negocio de CHI o CHD, pueden realizar inversiones equivocadas para el negocio incorrecto.

6.2. RECOMENDACIONES

Hipótesis General

- En cada empresa del sector pesquero debe existir un área específica que se encargue del activo fijo y lleve a cabo una buena gestión.
- Debe existir un software especializado para la gestión del activo fijo, pues muchas empresas usan programas generales (*SAP*, *CONCAR*, etc.) que no son de ayuda para la implementación del GAF.
- Todas las áreas de la empresa deben entender la relevancia del activo fijo y comprometerse con ayudar en la gestión del activo fijo.
- Las empresas del sector pesquero deben de implementar la norma ISO 55000:2014 Gestión de activos, ya que esto les permitirá tener una gestión eficaz y eficiente que le permita asegurar los objetivos propuestos por cada empresa. Los beneficios más importantes son: mayor conocimiento de los activos fijos, asegurar el mejor rendimiento operacional por el uso eficiente de los activos, mejor los indicadores financieros (*ROI*), controles más adecuados durante el ciclo de vida del activo fijo, entre otros.

Hipótesis Específica 1

- La empresa debe realizar capacitaciones y talleres especializados al personal operativo en el que se les indique aspectos básicos de la contabilidad y así puedan entender la importancia de tener una información financiera sobre activo fijo fidedigna.
- Para llevar a cabo una correcta gestión, se debe implementar un área contable en las plantas de producción, para que este ayude en la recopilación de información y actualice día a día a contabilidad sobre los sucesos más relevantes que tengan relación con el activo fijo.
- Cada cierto intervalo de tiempo, debe haber eventos de integración entre el personal contable y operativo para que exista una mayor armonía entre áreas y exista una sinergia que facilite la gestión.

Hipótesis Específica 2

- Este punto está directamente relacionado con la hipótesis específica 1, por lo que se debe entender la importancia de la comunicación para validar la data por el negocio CHI y CHD.
- Debe existir un área de costos en las empresas que se encarguen de validar esta información, principalmente de los *Capex*.
- Se deben implementar mayores controles enfocados a los centros de costos, dado que estos son los que permiten gestionar la información que recae sobre ellos, ya sea para temas de producción, control, inventarios, o cualquier otra forma en la que se emplean de tal modo que contribuya a conocer realmente el impacto que se tiene por negocio de CHI y CHD, además del correcto gasto de depreciación que se aplica al segmento donde está ubicado el activo fijo.

Finalmente, los autores de la presente tesis, podemos proponer recomendaciones respaldadas por la investigación que se ha desarrollado y las herramientas de recolección de información empleadas.

- Proponemos que las empresas del sector pesquero en el Perú busquen la certificación de la norma ISO 55000 – Gestión de Activos, lo que permitirá que las empresas que adopten esta norma tengan una eficiente gestión de activos, aumenten la rentabilidad, cuenten con información fidedigna y logren sus objetivos como empresas.
- Proponemos que se realice futuras investigaciones en el tema propuesto, ya que en la recopilación de información bibliográfica se encontró una escasa bibliografía que relaciona el sector pesquero con la gestión contable de activos fijos.

Para una mejor ilustración de lo mencionado y en base a nuestra experiencia laboral, estimamos los costos necesarios para la implementación de la gestión de activos fijos. Cabe señalar que el presupuesto destinado dependerá de la realidad en que las empresas pesqueras manejan sus activos fijos antes de la implementación, y variará de acuerdo con la cantidad de activos fijos que presente.

Tabla 24 Costo Implementación Gestión Activos Fijos (Elaboración propia)

Implementacion Norma ISO	Costo USD
Planificación para la implementación	\$4,500.00
Capacitaciones al equipo de trabajo	\$28,900.00
Desarrollo e implementacion de la norma	\$6,500.00
Evaluacion del desempeño y mejora continua	\$4,500.00
Implentacion modulo Activo Fijo	
Analisis del modulo actual de activo fijo	\$7,500.00
Desarrollo Modulo Activo Fijo	\$20,500.00
Capacitaciones al personal	\$8,000.00
Seguimiento y soporte	\$3,800.00
Personal por planta	
Jefe de actvios fijos	\$3,100.00
Planificador de activos fijos	\$1,500.00
Practicante de activos fijos	\$370.00
Total	\$89,170.00

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amendola, L. (2011). *Gestión Integral de activos físicos*. Valencia: Ediciones PMM Institute for Learning.
- Amendola, L. (2012). *Organización y Gestión del Mantenimiento*. Valencia: PMM Institute for Learning.
- Amendola, L. (7 de Julio de 2016). *IMPACTO DE LOS CAPEX Y OPEX EN LA GESTIÓN DE ACTIVOS [Artículo de LinkedIn]*. Recuperado el 25 de Octubre de 2019, de <https://www.linkedin.com/pulse/impacto-de-los-capex-y-opex-en-la-gesti%C3%B3n-activos-amendola/?originalSubdomain=es>
- Amendola, L. (2019). *Finanzas para la Gestión de Activos*. Valencia: PMM Institute for Learning.
- Arnoletto, E., & Diaz, A. (2009). *UN APORTE A LA GESTIÓN PÚBLICA*. Cordoba . Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009b/550/La%20gestion%20operativa.htm>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de <http://ebookcentral.proquest.com.upc.remotexs.xyz/lib/upcsp/reader.action?docID=4569674&query=contabilidad%2Bde%2Bcosto>
- Campos, L. (2014). *Diseño de Propuesta de Modelo de Gestión de Activos basado en la Norma ISO 55000 y un Sistema Integrado de Gestión del Espacio de Trabajo (IWMS) (Tesis de licenciatura)*. Tecnológico de Costa Rica, Facultad de Ingeniería, Cartago. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de <https://www.degruyter.com/downloadpdf/j/jok.2017.42.issue-1/jok-2017-0026/jok-2017-0026.pdf>.
- Celina Oviedo, H., & Campo Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 572-580. Recuperado el 4 de Enero de 2020, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=806/80634409>
- Cerna, N., & Carlos, D. (2018). *Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región de Cajamarca (Tesis de licenciatura)*. Univerisdad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. doi:10.19083/tesis/625948
- Circulante. (05 de Febrero de 2018). *Centros de beneficio, responsabilidad sobre actividades de compra, producción, venta y facturación [Entrada en blog]*. Recuperado el 19 de Octubre de 2019, de Circulante.com Blog Financiero: <https://www.circulante.com/facturas/centros-de-beneficio-venta-y-facturacion/>

- Circulante. (19 de Enero de 2018). *Qué son los centros operativos de costes y cómo asignar los gastos de facturación [Entrada en blog]*. Recuperado el 16 de Octubre de 2019, de Circulante.com blog Financiero: <https://www.circulante.com/facturas/centros-operativos-costes-gastos-facturacion/>
- D'Alessio, F. (2012). *Administración de las operaciones productivas*. Naucalpan de Juarez: Pearson.
- Del Rosario , R. (07 de Julio de 2002). Implicancia de las NICs en la aplicación del Impuesto a la Renta. *VII Jornadas Nacionales de Tributación*. Lima. Recuperado el 09 de Abril de 2020, de https://www.ifaperu.org/uploads/articles/10_05_CT28_RDRG.pdf
- Depool, T. (2015). *Mejora de la gestión de activos físicos según PAS 55-ISO 55000 evaluando el desempeño de los roles del marco de competencias del IAM (Tesis doctoral)*. Universidad Politécnica de Valencia, Programa de Doctorado, Valencia. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/57047/DEPOOL%20-%20MEJORA%20DE%20LA%20GESTI%20c3%93N%20DE%20ACTIVOS%20F%20c3%8dSICOS%20SEG%20c3%9aN%20PAS%2055%20-%20ISO%2055000%20EVALUANDO%20EL%20DESEMPE%20c3%91O%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Depool, T. (13 de Octubre de 2016). *SUERTE: OPORTUNIDAD + PREPARACIÓN Gestión de Activos alineado a la ISO 55001 y el desarrollo de competencias requeridas para los auditores [Artículo de LinkedIn]*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de <https://www.linkedin.com/pulse/suerte-oportunidad-preparaci%C3%B3n-gesti%C3%B3n-de-activos-la-iso-depool-phd/>
- Durango, M. (2014). *Gestión Operativa y Táctica*. Medellín: Centro Editorial Esumer.
- Fernandez, A. (2017). *Blog PUCP*. Recuperado el 09 de Abril de 2020, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/31/depreciacion-contable-y-tributaria/>
- Flores, R. (2017). *La administracion de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B.Braun Medical Perú S.A. de la ciudad de Lima - Periodo 2015 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas , Trujillo. Recuperado el 22 de Octubre de 2019, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8037>
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Science of Human Action*, 2(2), 318-345. doi:<https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>
- García, S. (2003). *Organización y Gestión Integral de Mantenimiento*. Madrid: Diaz de Santos.

- Guevara, M. (2015). *Propiedad, planta y equipo : Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las niif*. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de <http://ebookcentral.proquest.com.upc.remotexs.xyz/lib/upcsp/reader.action?docID=5308874&query=propiedad%2BAND%2Bplanta%2BAND%2Bequipo>
- Hernández Martínez , A. I. (2014). *Toma de decisiones y administración financiera. Ensayo*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/toma-decisiones-y-administracion-financiera-ensayo/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de Investigación 6ª ed.* México D.F.: McGRAW W-HILL.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. 14ª ed.* Estado de México: Pearson Educación.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019). *Panorama de la Economía Peruana 1950-2018*. Lima. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1654/1ibro.pdf
- Johnson, R., & Melicher, R. (1996). *Administracion Financiera*. Mexico D.F.: CECSA.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2013). *Elementos de Administración*. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Lárez, A., Romero, M., & Medina, R. (2017). *Herramientas de Confiabilidad alineada a la gestión de activos ISO 55000*. Almería: Circulo Rojo.
- Lawrance, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de Aministración Financiera. 12ª ed.* Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Mallo, C., & Jiménez, M. (2000). *Contabilidad de Costes*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2014). *(Comps) Contabilidad de Dirección para la toma de decisiones*. Barcelona: PROFIT.
- Mártinez, W. (26 de Marzo de 2019). *La actividad pesquera y sus formas en el Perú*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de Hayduk: <https://www.hayduk.com.pe/es/ver-noticia/actividad-pesquera-walter-martinez-moreno>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (19 de Septiembre de 1994). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. [*Decreto Supremo N° 122-94-EF*]. Lima, Perú. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (08 de Diciembre de 2004). TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. [*Decreto Supremo N° 179-2004-EF*]. Lima, Perú. Recuperado el 09 de Abril de 2020, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, Planta y Equipo*. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS16_GVT.pdf
- Ministerio de la Producción. (2019). *Desarrollo Productivo de la Actividad Pesquera. Boletín del Sector Pesquero Diciembre 2018*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2019, de <http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/oe-documentos-publicaciones/boletines-pesca/item/826-2018-diciembre-boletin-del-sector-pesquero>
- Ministerio de Pesquería. (13 de Marzo de 2001). *Reglamento de la Ley del General de Pesca. [Decreto Supremo N° 012-2001-PE]*. Lima, Perú. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de <https://www.produce.gob.pe/landing/pescayconsumoresponsable/ley-general-de-pesca.pdf>
- Novillo, A. (2013). *Análisis de las especificaciones PAS 55-2008 como aporte a la gestión de activos físicos en las ensambladoras automotrices del Ecuador (Tesis de Magister)*. Universidad Politecnica Salesiana, Facultad de Administración, Quito. Recuperado el 10 de Octubre de 2019, de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6401>
- Ñaupas Paitan, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones De La U. Recuperado el 12 de Enero de 2020
- Organismo de Evaluación y Fiscalización. (2013). *La Fiscalización Ambiental del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental - OEFA en el Sector Pesquería*. OEFA, Lima. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de https://www.oefa.gob.pe/?wpfb_dl=15951
- Presidencia de la República del Perú. (07 de Diciembre de 1992). *Ley General de Pesca. [Decreto Legislativo N° 25977]*. Lima, Perú. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de <http://www2.produce.gob.pe/pesqueria/publicaciones/otros/dl25977.pdf>
- Presidencia de la República del Perú. (20 de Junio de 2008). *Ley sobre límites máximos de captura por embarcación. [Decreto Legislativo N° 1084]*. Lima, Perú. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/E8DBF74350FDFD0905257B4400587313/\\$FILE/2_DECRETO_LEGISLATIVO_1084.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/E8DBF74350FDFD0905257B4400587313/$FILE/2_DECRETO_LEGISLATIVO_1084.pdf)
- Rojas, M. (2016). *Propuesta de mejora para la Gestión del Activo Fijo en el Servicio Nacional de Turismo (SERNATUR). (Tesis de licenciatura)*. Universidad Andrés

Bello, Facultad de Ingeniería, Santiago de Chile. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de <http://repositorio.unab.cl/xmlui/handle/ria/6792>

Rojas, M., & Kleeberg, F. (2012). *Pesquería y acuicultura en el Perú*. Lima: Universidad de Lima Fondo Editorial.

Sociedad Nacional de Pesquería. (2019). *Memoria Anual 2018*. Lima. Recuperado el 28 de Agosto de 2019, de https://snp.org.pe/media/pdf/memoria-snp/Memoria_Institucional_de_la_SNP_2018.pdf

Solorzano, G. (18 de Noviembre de 2018). *Taxonomía de Activos Físicos - Parte III [Artículo de LinkedIn]*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de <https://www.linkedin.com/pulse/taxonom%25C3%25ADa-de-activos-f%25C3%25ADsicos-parte-iii-geovanny-solorzano/>

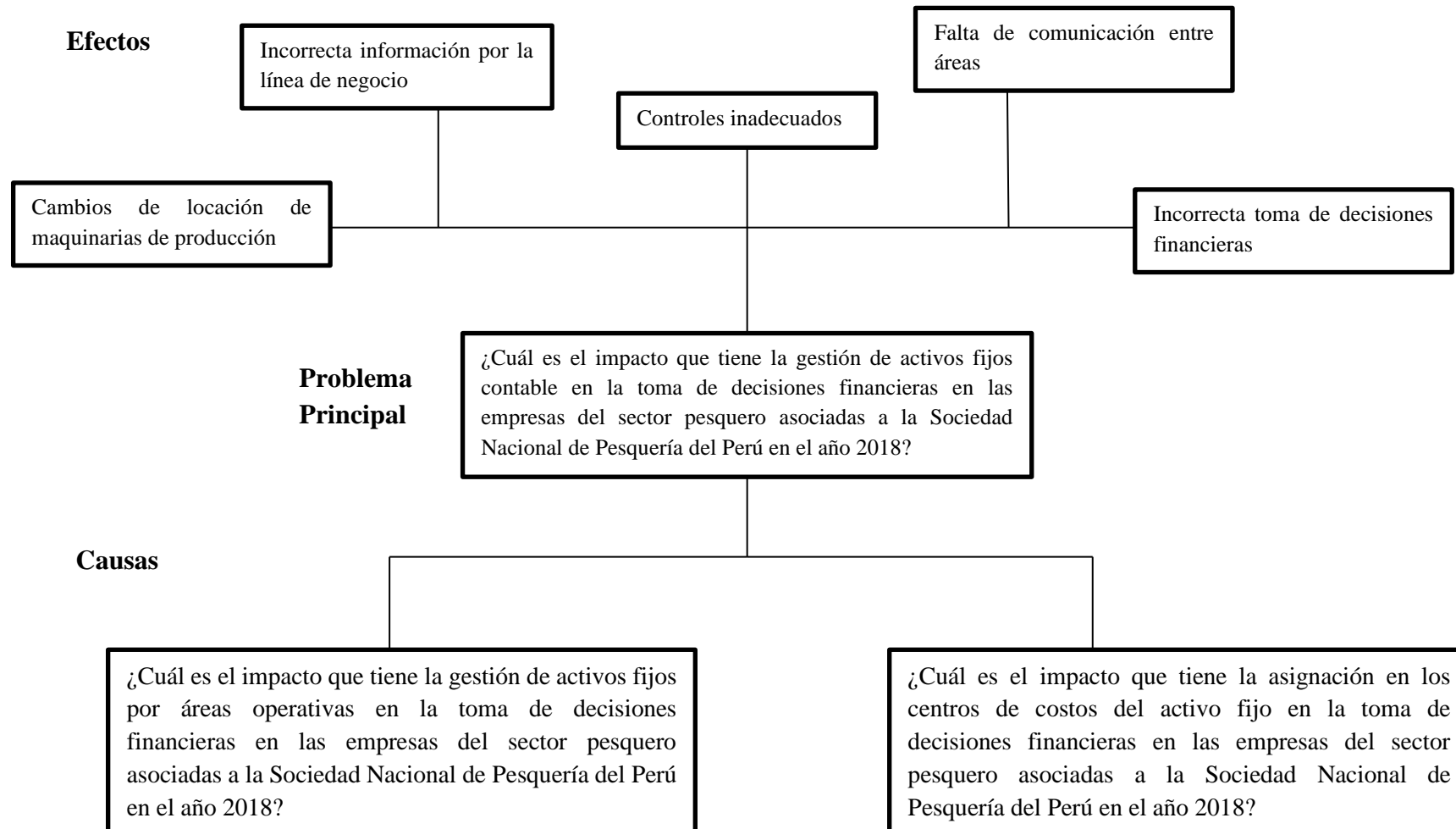
Trelles, F., & Aguilar, M. (18 de Enero de 2016). Gestión de activo fijos. *El Observador*. Recuperado el 31 de Octubre de 2019, de <https://www.elobservador.com.uy/nota/gestion-de-activos-fijos-201611817300>

Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. (2013). *¿Qué son las finanzas? Presentación para el curso Introducción a las Finanzas*. Lima.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). *Contabilidad Financiera*. Mexico D.F.: CENGAGE Learning.

ANEXOS

A. ÁRBOL DEL PROBLEMA



B. Detalle empresas asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería

Tabla 25 Empresas asociadas a la SNP

Empresas Asociadas a la SNP	
1) Alfa Laval S.A.	33) Koster Perú S.A.C.
2) Austral Group S.A.A.	34) Kristal Group S.A.C.
3) Badinotti Perú S.A.	35) Los Halcones S.A.
4) Bureau Veritas del Perú S.A.	36) Marco Peruana S.A.
5) Camara de Comercio de la India en Perú – INCHAM	37) Mercantil S.A.
6) Cámara De Comercio e Industria Peruano-Alemana	38) MSI Ceres S.A.C
7) Certificaciones del Perú S.A. – CERPER	39) Multivalores S.A.
8) CFG Investment S.A.C.	40) NSF Inassa S.A.C.
9) Collecte Localisation Satellites Peru S.A.C.– CLS Perú	41) Nuvel S.A.C.
10) Colpex International S.A.C.	42) Oleotanks Paita S.A.C.
11) Compañía Americana de Conservas S.A.C.	43) Pacific Natural Foods S.A.C.
12) Compañía Pesquera Del Pacífico Centro S.A.	44) Perú Broker S.A
13) Complejo Industrial Skavos S.A.C.	45) Peruvian Andean Trout S.A.C.
14) Conpac S.A.	46) Pesquera Azul S.A.C.
15) Construcciones A. Maggiolo S.A	47) Pesquera Cantabria S.A
16) Corporación Leribe S.A.C.	48) Pesquera Capricornio S.A.
17) Corporación Pesquera Inca S.A.C	49) Pesquera Caral S.A.
18) Deltagen del Perú S.A.	50) Pesquera Centinela S.A.C.
19) Distribuidora Cummins Perú S.A.C.	51) Pesquera Diamante S.A.
20) DSM Marine Lipids Perú S.A.C	52) Pesquera Exalmar S.A.A.
21) Ferreyros S.A.A.	53) Pesquera Hayduk S.A.
22) Fibras Marinas S.A.	54) Pesquera Luciana S.A.C.
23) Fima S.A.	55) Piscifactorias de los Andes S.A.
24) Frigoríficos de los Andes S.A.C.	56) Profish Trading S.A.C.
25) G.I. Industria Perú S.A.C.	57) Promar SAC Brokers
26) Gases del Pacifico S.A.C.	58) Quimtia S.A.
27) Haarslev Industries S.A.C.	59) Robinson Marine Electronics S.R.L.
28) International Brokers Group S.A.C.	60) Scotiabank Perú S.A.A.
29) Intertek Testing Services Perú S.A.	61) SGS del Perú S.A.C.
30) Inversiones Eccola S.A.C.	62) Sociedad de Asesoramiento Tecnico S.A.C.
31) Inversiones Quiaza S.A.C.	63) Tecnológica de Alimentos S.A.
32) Jacobo Estuardo Cavenago Rebaza	

C. MODELO DE ENREVISTA

1. ¿Qué tan relevante son los activos fijos en una empresa del sector pesquero? (precisar)

Comente.

Respuesta:

2. ¿Cuáles son los principales controles que están asociados a la información financiera del activo fijo? Por ejemplo, verificar valuación, integridad del activo fijo al momento del alta. Comente

Respuesta:

3. ¿Cuáles cree que son los principales errores en la gestión contable del activo fijo? Por ejemplo, al momento de dar de alta, baja un activo.

Respuesta:

4. En base a la pregunta anterior ¿Cómo afecta una data (información) inexacta en la toma de decisiones financieras en el sector pesquero?

Respuesta:

5. ¿Qué decisiones financieras se podrían tomar en base al activo fijo?

Respuesta:

6. ¿Las funciones financieras y no financieras de la gestión de activo fijo deben estar alineadas? Comente.

Respuesta:

7. ¿Qué impacto puede generar una inadecuada gestión contable de activos fijos en las empresas del sector pesquero?

Respuesta.

8. ¿Qué importancia tienen los activos fijos en las empresas en general para la toma de decisiones?

Respuesta:

9. ¿Considera importante que exista un área específica que se dedique de forma exclusiva al activo fijo? Comente

Respuesta:

10. ¿Cómo influye las políticas o procedimientos establecidos por las empresas del sector pesquero en la gestión de activos fijos? Por ejemplo, prevalecer la operatividad sobre la gestión administrativas.

Respuesta:

11. ¿Qué tan importante es que el personal de las áreas operativas entienda la relevancia del activo fijo?

Respuesta:

12. ¿Qué tan importante es contar con un buen sistema de comunicación para la gestión de activos fijos entre área contable y operativa?

Respuesta:

13. ¿Qué tipo de dificultades existe al momento de clasificar en los centros de costos?

Respuesta:

14. ¿Cómo afecta que se realicen cambios de ubicación de los equipos y no se comunique de manera oportuna?

Respuesta:

15. ¿Cómo impacta tener registrado un activo fijo con un centro de costo inadecuado en el gasto de depreciación de los negocios de CHI y CHD?

Respuesta:

16. ¿Cuál es el impacto que genera el asignar un centro de costos inadecuado al activo fijo en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero?

Respuesta:

D. MODELO DE ENCUESTA

Preguntas	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1. ¿El activo fijo tiene importancia relativa en su empresa?					
2. ¿Considera que realizar una gestión de activos es importante para mitigar errores?					
3. ¿Considera que es importante llevar un adecuado control sobre los activos fijos para tener la información (data) más exacta?					
4. ¿Considera que las funciones financieras y no financieras en la gestión del activo fijo deben estar alineadas?					
5. ¿Los <i>KPI</i> (que se determinan en base al activo fijo) se ven afectadas por una mala gestión de los activos fijos?					
6. ¿La gestión del activo fijo es importante para la toma de decisiones financieras en su empresa?					
7. ¿Considera que debe haber un área especializada netamente en la gestión del activo fijo?					
8. ¿Considera que la distancia entre plantas y oficina administrativa es una limitación para la gestión del activo fijo?					
9. ¿Considera importante que las áreas operativas estén involucradas en la gestión del activo fijo?					
10. ¿La comunicación entre las áreas operativas y contable es relevante para la gestión del activo fijo?					
11. ¿Considera que tener información financiera del activo fijo más exacta facilita la toma de decisiones financieras?					
12. ¿La gestión de activos fijos por áreas operativas influye en la toma de decisiones financieras?					
13. ¿Influye que personal de las áreas operativas trasladen activos fijos destinados al segmento de CHI al segmento CHD y no comunicar oportunamente?					
14. ¿Influye que se asigné de forma errónea un centro de costo del activo fijo?					
15. ¿Influye que el personal de áreas operativas sea el encargado de asignar el centro de costo del activo fijo?					

16. En base a su experiencia, ¿Es común que pasé este tipo de errores en las empresas del sector pesquero?					
17. ¿La distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo?					
18. ¿Impacta que se refleje un importe erróneo en sus notas de estados financieros (en la parte de depreciación por la línea de negocio) si el importe es material?					
19. ¿Es importante la información financiera respecto al activo fijo para realizar las inversiones <i>Capex</i> y <i>Opex</i> ?					
20. ¿Una inadecuada asignación de los centros de costos en los activos influye en la toma de decisiones financieras?					

E. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Según Hernández et al. (2014), define a una variable como “una propiedad que tiene una variación que puede medirse u observarse” (p. 105). Esto quiere decir que la variable se puede aplicar desde personas u objetos hasta hechos y fenómenos las cuales se pueden cuantificar respecto de la variable referida, además las variables son de carácter científico cuando llegan a vincularse con las demás variables, es decir que forman parte de una hipótesis y deben ser claras, precisas y concretas. Por consiguiente, a través de un análisis o estudio de la variable a tratar en las investigaciones se obtiene las dimensiones que forman parte y es un elemento clave de la variable en cuestión.

En cuanto a los indicadores, Hernández et al. (2014) indica que un instrumento de medición es “un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (p. 199). Además, los instrumentos de medición deben reunir tres requisitos: confiabilidad, validez y objetividad, con el fin de obtener mejores resultados de investigación.

Tema: El impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Autores: César Segovia Zavaleta.
David Remotti Becerra.

PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES			
¿Cuál es el impacto que tiene la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?	Determinar el impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.	Una inadecuada gestión de activos fijos contable impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.	Variable 1: Gestión de activo fijo contable (Independiente)			
			Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Fuente de Verificación
			D1: Gestión de activo fijo por áreas operativas	Relevancia del activo fijo.	5: Totalmente de acuerdo.	Alfa de Cronbach
Nivel de comunicación entre áreas.	4: De acuerdo.					
Pregunta Especifica 1	Objetivo Especifico 1	Hipótesis Especifico 1	Eficiencia de los controles en la etapa operativa.	3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo.	Pruebas del Chi cuadro.	
¿Cuál es el impacto que tiene la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones	Determinar el impacto de la gestión de activos fijos por áreas operativas en la toma de decisiones	La gestión de activos fijos por áreas operativas impacta en la información financiera y a su vez en la toma de decisiones				D2: Asignación en los centros de costos
					1: Totalmente en desacuerdo.	

financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?	financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.	financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.		Clasificación de activos fijos por la línea de negocio.		
Variable 2: Toma de decisiones financieras (Dependiente)						
Pregunta Especifica 2	Objetivo Especifico 2	Hipótesis Especifico 2	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Fuente de Verificación
¿Cuál es el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018?	Determinar el impacto contable que tiene la asignación en los centros de costos en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.	Las asignaciones en centro de costos inadecuadas no impactan en la información financiera, pero si en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.	No aplica	Relevancia de la toma de decisiones financieras en base al activo fijo. Ratios financieros (ROI)	5: Totalmente de acuerdo. 4: De acuerdo. 3: Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2: En desacuerdo. 1: Totalmente en desacuerdo.	Alfa de Cronbach Pruebas del Chi cuadrado.