



Universidad
Inca Garcilaso de la Vega

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS

La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa “Tecnología
Industrial G&R S.A.C.” en el año 2022

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Olarte Zenteno, José Manuel

(ORCID 0009-0000-1015-970X)

ASESOR

Munarriz Silva, Enrique Eugenio

Lima, 2023

La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa "Tecnología Industrial G&R S.A.C." en el año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Católica de Santa María	1%

DEDICATORIA

Dedicado a mis padres y familia que me han apoyado toda mi vida y mi amiga Daniela que me dio ánimos en tiempos difíciles.



AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” por permitirme hacer mi trabajo y estuvieron dispuestos a ayudarme en cualquier momento.

También mi agradecimiento al Sr. Pintado López en su colaboración en el compendio de data como también a mi profesor de suficiencia profesional Enrique Eugenio Munarriz Silva en su apoyo para poder presentar mi trabajo.



RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

La empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” de capitales peruanos inició sus actividades industriales y empresariales el año 2007, las instalaciones administrativas y de fabricación están ubicadas en la Calle Felipe Bargna N° 1120 Urb. La Viña en Lima

Desarrolla diversas líneas de producciones en la industria de la metalmecánica siendo su actividad principal la fabricación a pedido de cabinas de ascensores con tecnología suiza, así mismo, también realiza la fabricación de piezas en general, auto partes, matricería de corte y embutido en menor escala, como también la reparación y mantenimiento de maquinarias de su sector.

El primer trimestre del 2022, el sector metalmecánico creció un 2.7%, muy similar al año 2021, sin embargo, algunas ramas de este sector están produciendo por debajo de los niveles de prepandemia a consecuencia del COVID-19.

La problemática algunos de sus activos fijos que intervienen en la producción no son de su propiedad, por lo tanto, estos no se encuentran expresados en sus estados financieros, distorsionándolos e incumpliendo la normativa que estipula la NIC 1 y la NIC 16.

El origen de esta situación es porque estos activos son propiedad de otra persona, la cual, al tener una relación amical con los socios de la empresa, les permite usar esta maquinaria sin costo alguno, sin embargo, el valor de estos debe reconocerse porque generan ingresos a la empresa y deben estar expresados en los estados financieros de la entidad, dándole la razonabilidad a los mismos.

Se realizó un inventario físico para verificar el verdadero estado de estos activos, el resultado del inventario arrojó que son de antigua fabricación, pero que son funcionales y cumple con los propósitos productivos de la empresa, adicionalmente determinar el valor para su registro en libros, así como su depreciación son parte del desarrollo del presente trabajo.

En conclusión, se detectó los siguientes problemas:

- Algunos activos fijos no están a nombre de la empresa por lo cual no se pueden reconocer por el momento.
- Los activos que tiene un valor que es razonable tiene vida útil y se considera la depreciación.

Palabras Claves: NIC 16, NIC 1, estados financieros, activos fijos, depreciación.



ABSTRACT AND KEYWORDS

The company "Tecnología Industrial G&R S.A.C." of Peruvian capitals started its industrial and business activities in 2007, the administrative and manufacturing facilities are located in Calle Felipe Bargna N°1120 Urb. La Viña in the district of San Luis, province of Lima.

It develops several production lines in the metal-mechanic industry, being its main activity the manufacture of elevator cabins with Swiss technology, as well, also the manufacture of parts in general, auto parts, die-cutting and stamping on a smaller scale, as well as the repair and maintenance of machinery in its sector.

In the first quarter of 2022, the metal-mechanic sector grew by 2.7%, very similar to 2021, however, some branches of this sector are producing below pre-pandemic levels as a result of COVID-19.

The company's main problem is that some of its fixed assets involved in production aren't owned by the company, therefore, these are not expressed in its financial statements, distorting them and failing to comply with the regulations stipulated by IAS 1 and IAS 16.

The origin of this situation is because these assets are owned by another person, which, having a friendly relationship with the partners of the company, allows them to use this machinery at no cost, however, the value of these should be recognized because they generate income to the company and should be expressed in the financial statements of the entity, giving reasonableness to them.

A physical inventory was made to verify the true state of these assets, the result of the inventory showed that they are old manufacture, but they are functional and comply with the productive purposes of the company, additionally to determine the value for its registration in books, as well as its depreciation are part of the development of this work.

In conclusion, the following problems were detected:

- Some fixed assets are not in the company's name and therefore can't be recognized for the time being.
- Unrecognized fixed assets, which are used for the generation of economic benefits, aren't reflected in the financial statements, distorting them.
- The fair value, useful life and depreciation of unrecognized fixed assets haven't yet been determined.

Keywords: IAS 1, IAS 16, financial statements, fixed assets, depreciation.



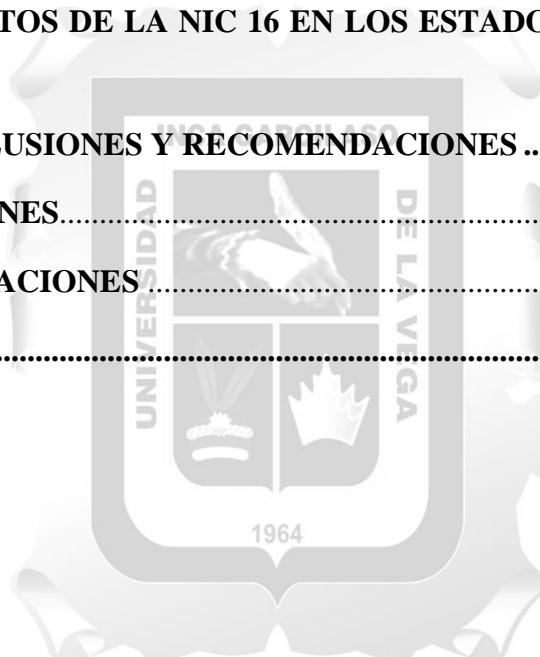
INDICE GENERAL

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE	4
ABSTRACT AND KEYWORDS	6
INDICE GENERAL	8
INDICE DE FIGURAS	12
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA	14
1.1 DATOS GENERALES:	14
1.1.1 RAZON SOCIAL	14
1.1.2 RUC	14
1.1.3 DIRECCION	14
1.1.4 CONTACTO	14
1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL	14
1.3 RESEÑA HISTORICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA	16
1.3.1 RESEÑA HISTORICA	16
1.3.2 REALIDAD PROBLEMÁTICA	16
1.4 MISION, VISION Y VALORES	19
1.4.1 MISION	19
1.4.2 VISION	19
1.4.3 VALORES	19
1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES	20
1.5.1 AREA DE CONTABILIDAD	20
1.5.2 UBICACIÓN	20
1.5.3 LAYOUT	20
CAPÍTULO 2: MARCO TEORICO	21
2.1 MARCO TEORICO GENERAL	21
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES	21

2.1.2	ANTECEDENTES NACIONALES	21
2.2	MARCO TEORICO ESPECIFICO	23
2.2.1	NIC 16	23
2.2.1.1	OBJETIVO	23
2.2.1.2	RECONOCIMIENTO	23
2.2.1.3	DEFINICIONES	24
2.2.1.3.1	COSTOS INICIALES	25
2.2.1.3.2	COSTOS POSTERIORES	25
2.2.1.4	MEDICION EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	26
2.2.1.4.1	COMPONENTE DEL COSTO	26
2.2.1.4.2	MEDICION DEL COSTO	26
2.2.1.5	MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	26
2.2.1.5.1	MODELO DE COSTO	27
2.2.1.5.2	MODELO DE REVALUACION	27
2.2.1.6	DEPRECIACION	27
2.2.1.7	IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACION	28
2.2.1.8	METODO DE DEPRECIACION	29
2.2.1.8.1	METODO DE DEPRECIACION LINEAL	29
2.2.1.8.2	METODO DE LAS UNIDADES DE PRODUCCION	30
2.2.1.8.3	METODO DE DEPRECIACION DECRECIENTE	30
2.2.1.8.4	DETERIORO DEL VALOR	31
2.2.1.9	BAJA EN CUENTAS	31
2.2.1.10	INFORMACION A REVELAR	32
2.2.2	ESTADOS FINANCIEROS	34
2.2.2.1	NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	34
2.2.2.2	FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	35
2.2.2.3	CONFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	35
2.2.2.3.1	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	35

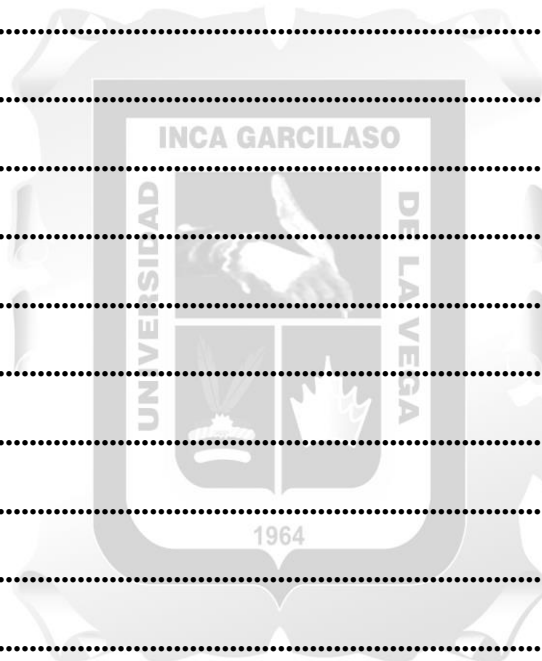
2.2.2.3.2	<i>ESTADO DE RESULTADO</i>	36
2.2.2.3.3	<i>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</i>	36
2.2.2.3.4	<i>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS</i>	37
2.2.2.3.5	<i>NOTAS</i>	37
2.2.2.4	CARACTERISTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
2.2.2.4.1	<i>PRESENTACION RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF</i> 37	
2.2.2.4.2	<i>HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA</i>	37
2.2.2.4.3	<i>BASE CONTABLE DE ACUMULACION (DEVENGO)</i>	38
2.2.2.4.4	<i>MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACION DE DATOS</i>	38
2.2.2.4.5	<i>COMPENSACION</i>	39
2.2.2.4.6	<i>FRECUENCIA DE LA INFORMACION</i>	39
2.2.2.4.7	<i>INFORMACION COMPARATIVA</i>	39
2.2.2.4.8	<i>UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACION</i>	39
CAPÍTULO 3: APLICACIÓN PROFESIONAL		40
3.1	CONTEXTO LABORAL – PROFESIONAL	40
3.2	DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER	44
CAPÍTULO 4: APLICACIÓN PRACTICA		47
4.1	DESARROLLO PRACTICO DE LAS COTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA	47
4.1.1	<i>SINTESIS DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA</i>	47
4.1.2	<i>DESARROLLO DEL CASO</i>	47
4.1.2.1	PROBLEMA	47
4.1.2.2	CAUSAS	48
4.1.2.3	FORMULACION DE OPORTUNIDAD DE MEJORA	50
4.1.2.4	JUSTIFICACION DE LA MEJORA EMPRESARIAL	52

4.1.2.5	OBJETIVOS DE LA MEJORA EMPRESARIAL	52
4.1.2.6	ANALISIS DE RUBRO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	52
4.1.2.7	VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS NO RECONOCIDOS ..	53
4.1.2.8	DONACION DE ACTIVOS NO RECONOCIDOS	54
4.1.2.9	REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	55
4.1.2.10	DEPRECIACION DE ACTIVOS	57
4.1.2.11	AJUSTE DE VALORIZACION ADICIONAL	57
4.1.2.12	RECONOCIMIENTO DE IMPUESTO A LA RENTA	57
4.1.2.13	EFFECTOS DE LA NIC 16 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2022	57
CAPÍTULO 5: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		62
5.1	CONCLUSIONES.....	62
5.2	RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS.....		64



INDICE DE FIGURAS

<i>Figura N°1</i>	15
<i>Figura N°2</i>	19
<i>Figura N°3</i>	20
<i>Figura N°4</i>	30
<i>Figura N°5</i>	30
<i>Figura N°6</i>	31
<i>Figura N°7</i>	42
<i>Figura N°8</i>	43
<i>Figura N°9</i>	44
<i>Figura N°10</i>	45
<i>Figura N°11</i>	50
<i>Figura N°12</i>	51
<i>Figura N°13</i>	53
<i>Figura N°14</i>	53
<i>Figura N°15</i>	54
<i>Figura N°16</i>	55
<i>Figura N°17</i>	56
<i>Figura N°18</i>	58
<i>Figura N°19</i>	60



INTRODUCCIÓN

El actual Trabajo de Suficiencia Profesional, se presenta la implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” en el ejercicio económico 2022, el contenido de está compuesto de los siguientes capítulos:

El Capítulo I se presentará la información principal de la entidad como también una reseña histórica, realidad problemática y una corta descripción del área contable.

Siguiendo con el Capítulo II se presentará el marco teórico general que son los antecedentes nacionales e internacionales similares al actual trabajo, así como también el marco teórico específico que se fundamentará con principios, normativas y procedimientos.

Para el Capítulo III encontraremos el contexto laboral de la empresa como los flujogramas del funcionamiento de esta empresa como del área contable y una breve descripción de las actividades que realiza el bachiller en la entidad.

Continuando en el Capítulo IV se verá las causas de la problemática y se detectará sus puntos críticos para después solucionarlo con lo recopilado en el marco teórico general y específico.

Y para terminar el Capítulo V arribaremos a las conclusiones donde cada una de estas tendrán sus recomendaciones planteadas en el actual Trabajo de Suficiencia Profesional.

CAPÍTULO 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES:

1.1.1 RAZON SOCIAL

TECNOLOGIA INDUSTRIAL G & R S.A.C.

1.1.2 RUC

20602248632

1.1.3 DIRECCION

Calle Felipe Bargna N°1120 Urb. La Viña (Altura de la cuadra 03 de la Av. Rosa Toro) Lima - Lima – San Luis

1.1.4 CONTACTO

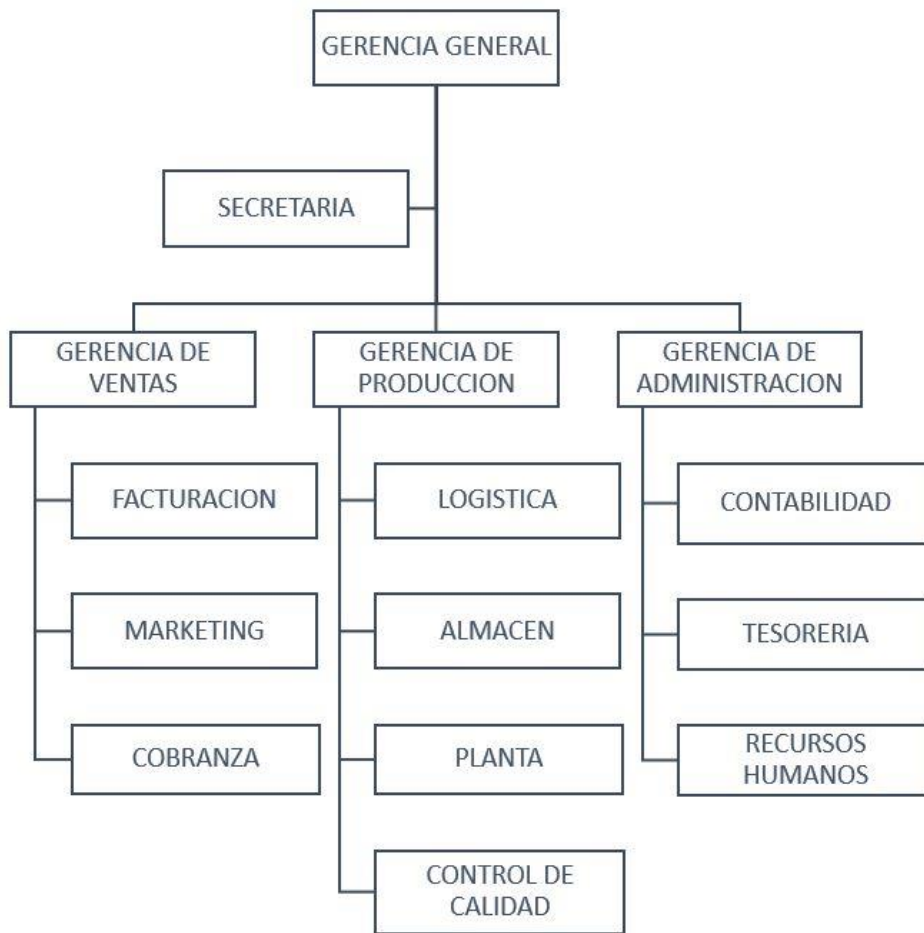
Sr. Pintado López Luis

1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL

La empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” tiene como actividad económica principal, la Fabricación de Productos Metálicos para uso de estructuras (CIU N°2511) y su actividad económica secundaria es los Mantenimientos y Reparaciones especializadas de maquinarias y equipos (CIU N°3312).



Figura N°1 Organigrama de la empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C.



Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

1.3 RESEÑA HISTORICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.3.1 RESEÑA HISTORICA

La entidad "Tecnología Industrial G&R S.A.C." formalizó su inscripción en registros públicos el 27 de junio de 2017 y dio inicio a sus operaciones el 01 de julio de 2017. Inicialmente, llevó a cabo sus actividades en su establecimiento situado en la Calle Felipe Bargna N°1120, Urb. La Viña, distrito de San Luis, en la provincia de Lima, lugar donde continúa realizando sus operaciones en la actualidad.

Tecnología Industrial G&R S.A.C. en sus inicios contó con dos socios con aportes de capital del 50% por accionista, en el año 2020 uno de ellos transfirió sus acciones a un nuevo accionista y en el 2021 el otro socio inicial también transfirió sus acciones a un nuevo accionista, a la fecha de hoy los nuevos socios mantienen cada uno el 50% de cada acción de la empresa.

En el anuario 2020 por la pandemia del COVID-19, la empresa accedió a los beneficios de créditos del programa "Reactiva Perú" obteniendo dos préstamos del banco BBVA abonados el 2020 y 2021, en esos años de emergencia sanitaria la empresa no detuvo sus actividades, cumpliendo con las medidas de seguridad que exigía el MINSA.

1.3.2 REALIDAD PROBLEMÁTICA

La empresa "Tecnología Industrial G&R S.A.C." desarrolla sus actividades en el sector metalmecánico y su actividad principal es la fabricación a pedido de cabinas para ascensores, también fabrica piezas en general, autopartes, matricería de corte y embutido en menor escala, así como también la reparación y mantenimiento de maquinarias.

El sector metalmecánico a nivel nacional para el primer trimestre del 2022 creció un 2.7%, muy similar al año 2021, sin embargo, no todas las ramas de la metalmecánica han

crecido, algunas están produciendo por debajo de los niveles de prepandemia. (Sociedad Nacional de Industrias; Instituto de Estudios Económicos y Sociales, 2022)

El principal problema que tiene la empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” es que al revisar los estados financieros de los últimos años se detectó que existen algunas maquinarias que usa para la fabricación de sus productos que no son de su propiedad. Esta situación distorsiona los estados financieros ya que de acuerdo a la NIC 16, se identifica que un bien es componente del rubro, propiedades, plantas y equipos cuando cumple las dos siguientes condiciones: Primero que el activo debe generar utilidades a nivel económico futuro, y segundo que el valor del activo se logre medir con fiabilidad.

Debido a que la empresa produce rendimientos a nivel económico mediante la utilización de estos activos, es imprescindible incorporarlos en los estados financieros. La exclusión de estos activos no proporciona una representación exacta de las posiciones económicas y financieras de la organización, lo cual va en contra de los principios instaurados en la NIC 1 exhibición de Estados Financieros.

De la entrevista realizada a los socios y gerentes me informaron que estas maquinarias están en su posesión, pero no son de su propiedad legalmente, por desconocimiento estos nunca se consideraron en la contabilidad de la empresa, se les explicó las consecuencias financieras de no incluirlos en los estados financieros y la distorsión que las afectan, basándonos en la normativa que indica la NIC 16 y las NIC 1.

Para establecer la situación de estos activos fijos, desarrollaremos ciertos antecedentes sobre el particular. Los accionistas iniciales de “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” eran socios de otra empresa del mismo rubro, empresa que fue cerrada, una de las socias de esa empresa como parte de la liquidación recibió estas máquinas, esta persona tuvo como proyecto crear una nueva empresa del rubro, pero por motivos económicos no llegó a

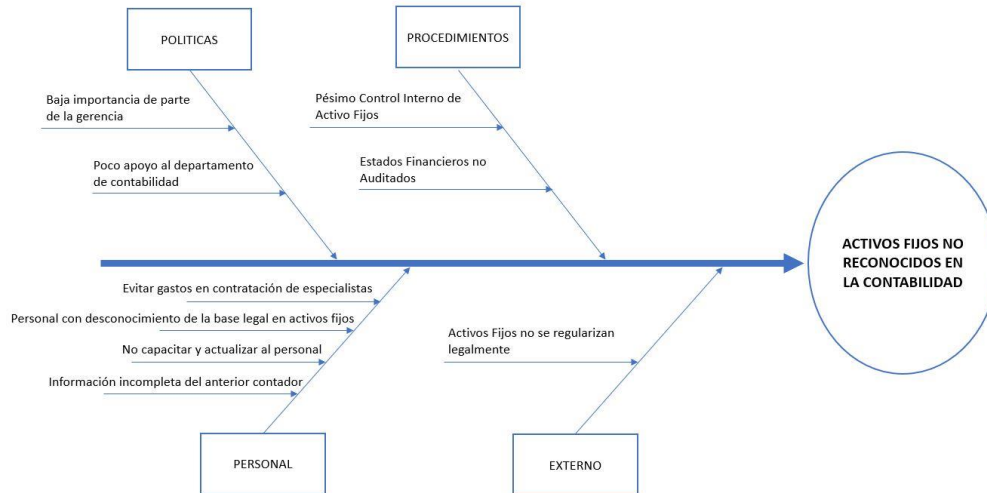
realizarlo, el alquiler de un almacén donde guardaba esta maquinaria le ocasionaba gastos que no podía solventar, asimismo, sufrían deterioro y pérdida de algunas piezas, ante esta situación y gracias a la relación de amistad que mantenía con sus ex socios decidió cedérselos sin costo alguno, estos podrían repararlos, completar las piezas faltantes y darle buen uso, luego del traslado y el mantenimiento asumido por “Tecnología Industrial G&R S.A.C.”, estas maquinarias operan hasta la fecha.

Después de llevar a cabo un inventario físico, se pudo constatar que estas maquinarias son de manufactura antigua, aunque se encuentran en funcionamiento y satisfacen las exigencias de la empresa para la realización de bienes. Además, era necesario establecer el valor razonable, la vida útil y la devaluación de estos activos fijos para su adecuada presentación en los estados financieros.

En conclusión, se detectó los siguientes problemas:

- Algunos activos fijos no están a nombre de la empresa por lo cual no se pueden reconocer por el momento.
- Los activos fijos no contabilizados, que aportan a la producción de todo tipo de beneficio económico, no se evidencian en cada estado financiero, ocasionando distorsiones.
- Aún no se ha determinado la valía razonable, vida útil y depreciación de cada activo fijo no reconocidos.

Figura N°2 Diagrama de Ishikawa



Nota: Fuente Propia

1.4 MISION, VISION Y VALORES

1.4.1 MISION

Ofrecer un servicio en el ámbito del metal mecánico que sea eficaz, puntual y acomodado a cada necesidad y expectativas de nuestros consumidores, mediante un equipo que se desempeñe con alto grado de profesionalismo.

1.4.2 VISION

Ser acreditados extensamente como una empresa sobresaliente a nivel local, regional y nacional, logrando la completa satisfacción de nuestros clientes.

1.4.3 VALORES

Nuestros valores representan la cultura que caracteriza y estimula a nuestra fuerza laboral:

- Compromiso y identificación con la organización.
- Honestidad, transparencia y fomento de la confianza.
- Priorización del servicio al cliente.

- Compromiso y ejecución puntual de responsabilidades.
- Cooperación eficaz en grupos de trabajo.

1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES

1.5.1 AREA DE CONTABILIDAD

La sección de contabilidad posee un departamento que incluye asistentes contables.

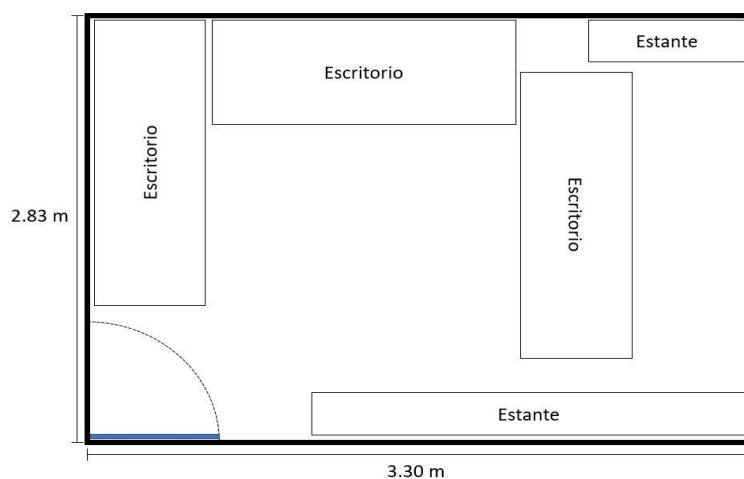
1.5.2 UBICACIÓN

La sección de contabilidad de la empresa de tecnología de Industria GyR SAC que esta se ubica en la calle Felipe Barna del número 1120 en la urbanización de la Viña a la altura en la cuadra tercera en la Av. Santa Rosa en la localidad de Lima en la región de San Luis, departamento de Lima.

1.5.3 LAYOUT

El espacio contable, que tiene las siguientes dimensiones: 2.30 m de altura, 3.30 m de longitud y 2.83 m de anchura. En la actualidad, el área está equipada con dispositivos visuales de seguridad.

Figura N°3 Layout de la oficina de contabilidad de “Tecnología Industrial G&R S.A.C.”



Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

CAPÍTULO 2: MARCO TEORICO

2.1 MARCO TEORICO GENERAL

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

En el artículo científico de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador se observó el impacto de las aplicaciones de la NIC 16 en dos empresas del área textil donde se concluyó que, la inclusión inicial de los activos fijos, las revaluaciones de sus valores, la depreciación y la estimación de la duración, las valorizaciones y el intercambio de nuevos activos resultaron en un incremento en el saldo de Excedentes de Revaluación en el registro contable de ambas empresas. La depreciación llevada a cabo también afectó los resultados del período, lo que motivó un análisis más minucioso de la vida útil de los activos, de acuerdo a lo constituido en la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). (Chávez Hernández, 2019)

El artículo científico de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua analizó una empresa de informática en el que se llegó a la conclusión de la falta de adaptación del sistema de control interno a los menesteres de la empresa ha llevado a la falta de supervisión de los activos fijos, que, a pesar de estar en funcionamiento, reflejan un valor de cero en los registros contables. Además, se evidencian activos en estado de deterioro completo que continúan depreciándose, lo que complica la intrepidez de los valores reales de los bienes. Para abordar esta situación, se han implementado medidas correctivas, como la actualización de la política contable de la empresa para ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), del mismo modo que la capacitación del personal y evaluaciones regulares del valor real de los activos. (Rojas Gaitán, 2019)

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

En la tesis de la Universidad Tecnológica del Perú que una empresa ubicada en Lima, especializada en la comercialización y manufactura de productos naturales, fue objeto de

observación debido a que el departamento de contabilidad encargado de los activos no llevó a cabo una supervisión adecuada del Registro de Activos Fijos, exponiéndolo a posibles sanciones por parte de la SUNAT. Además, se detectó la carencia de prestar unos mayores intereses al cálculo de la depreciación de sus activos. Es importante destacar que, en términos contables, la depreciación se basa en la vida útil del activo, mientras que, desde la perspectiva tributaria, se rige por lo constituido en la normativa fiscal. Ley del Impuesto a la Renta (LIR), artículo 23, inciso c), que especifica que la depreciación solo es deducible si está registrada en los libros contables. En este contexto, se propuso las implementaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1). También se recomendó la aplicación de Procedimientos y Normas de Control Interno con el fin de organizar el inventario físico del activo fijo, establecer tasas de depreciación y revisar la clasificación. La finalidad de esta medida es perfeccionar las gestiones, asegurar el cumplimiento normativo relacionado con el activo de la empresa, gestionar cada activo y, finalmente, establecer un sistema de registro para los activos fijos que sea conciliable con las cuentas del libro mayor. (Escobar Púa & Calle Carbajal, 2020)

En la tesis de la Universidad Cesar Vallejo se realizó el análisis de sus estados financieros y se llegó a la conclusión se observó un aumento en las partidas de Inmueble, maquinarias y equipo, depreciación acumulada y excedente de revaluación. En el estado de condición financiera, se registró una disminución en el resultado del ejercicio, entre tanto que, en la condición de resultados, los costos de ventas experimentaron un aumento, se redujeron los gastos administrativos y la utilidad del ejercicio aumentó. Todas estas modificaciones se llevaron a cabo mediante las aplicaciones de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Se revaluaron los valores de cada activo al incorporar todo el costo de seguros e instalaciones en los costos de adquisiciones de los bienes. Además, se recalculó

la vida útil de todo el activo para garantizar una desvalorización precisa, prescindiendo de las normativas tributarias como base. (Baldeon Aguilar & Custodia Ocaña, 2022)

2.2 MARCO TEORICO ESPECIFICO

2.2.1 NIC 16

(NIC 16) Constituye directivas para la identificación de propiedad, plantas y equipos como activos, así como para la valoración en los registros contables, la desvalorización y el reconocimiento de pérdida por desgaste de estos activos. (IFRS Foundation, 2023)

2.2.1.1 OBJETIVO

El objetivo de esta norma es definir la manera en que se debe realizar el registro contable de propiedad, plantas y equipos, con la finalidad de ofrecer inquisición a los usuarios de todos los estados financieros. Detallada los cambios de estos activos, de modo que permite la comprensión de cualquier modificación que haya tenido lugar en dicha inversión. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1488).

2.2.1.2 RECONOCIMIENTO

Un componente de propiedad, plantas y equipos será registrado como activos únicamente si se satisfacen las situaciones siguientes:

- La empresa anticipa alcanzar rentabilidad económica en la posterioridad provenientes de dicho elemento.
- Es factible llevar a cabo la determinación confiable del costo del activo.
- La organización aplicará estos principios de reconocimientos para evaluar todos los gastos relacionados con propiedad, plantas y equipos en el instante de su ocurrencia. Estos gastos abarcan aquellos vinculados con la obtención o creaciones de los activos, así como los costos de mantenimiento incurridos en fases posteriores. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1491).

2.2.1.3 DEFINICIONES

- **Importe en libros** es el remanente de un activo tras restar tanto la desvalorización acopiada como las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.
- **Costo** Es la cantidad de dinero o su equivalente en efectivo pagada, o los valores justos de cualquier otra retribución otorgada, para obtener un activo.
- **Importe depreciable** es la cantidad que representa el valor de un activo o cualquier otro monto que lo haya suplido, reducido por sus estimaciones residuales.
- **Depreciación** la depreciación es las distribuciones de tipo metódica del valor depreciativo de un activo durante toda su vida útil.
- **Valor específico para una entidad** Es la estimación en tiempos actuales de los flujos de efectivo futuros esperados que la entidad prevé recibir por el uso continuo y la disposición final de un activo al finalizar de su vida útil.
- **Valor razonable** es el monto por que un activo podría ser interrelacionado entre partes que posean un conocimiento adecuado, en una transacción que ocurra de manera libre y voluntaria.
- **Pérdida por deterioro** es el asiento contable que evidencia la estimación de la pérdida de valor de un activo en relación con su valor recuperable.
- **Propiedades, planta y equipo** son bienes físicos que: una entidad adquiere activos con el fin de producir, suministrar todo bien y servicio, alquilar a 3ros o con la finalidad de tipo administrativo. Se anticipa su uso a lo largo de un periodo extenso, es decir, superior a un año.
- **Importe recuperable** es la cifra superior entre la diferencia en medio del valor justo de un activo y el costo asociado con sus ventas, y su valor presente.

- **Valor residual** es la suma determinada que la empresa anticipa recibir al enajenar el activo, o representa el valor remanente del activo al concluir su vida útil, descontando los costos de amortización y depreciación.
- **Vida útil** es el ciclo mientras el cual la empresa tiene previsto utilizar el activo. La cantidad de unidades de producción u otros resultados comparables que se anticipa obtener del activo. (IASB/IFRS Foundation, 2022, págs. A1489-A1490)

2.2.1.3.1 COSTOS INICIALES

Se trata de los gastos iniciales que surgen al obtener o desarrollar elementos de propiedad, plantas y equipos para tener como finalidad de adquirir las recompensas económicas vinculadas. Dichos gastos se contabilizan debido a que satisfacen los juicios de reconocimientos de activo descritos en el párrafo 7 de la NIC 16 (IASB/IFRS Foundation, 2022, págs. A1491-A1492).⁹⁶⁴

Un ejemplo de esto sería la construcción de un área específica para instalar una maquinaria en la industria o los gastos de transporte del activo.

2.2.1.3.2 COSTOS POSTERIORES

Hacen referencia a los desembolsos efectuados después de la obtención o desarrollo de un activo de propiedad, plantas y equipos y serán reconocidos como activos, siempre que cumplan los criterios para los reconocimientos de activos, según lo constituido en el párrafo 7 de la NIC 16 (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1492)

Un ejemplo de esto sería las reparaciones y mantenimiento de equipos como también cambio de partes que necesitan reemplazadas en el activo.

2.2.1.4 MEDICION EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Se realizará la evaluación de un elemento de propiedad, plantas y equipos que cumple con los criterios para lograr ser acreditado como activo, teniendo en cuenta su coste. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1493)

2.2.1.4.1 COMPONENTE DEL COSTO

El valor de los elementos de propiedades, plantas y equipos comprende:

- El importe de obtención, que incluye todo el arancel e impuesto indirecto no retornable aplicables a la compra, descontando cualquier descuento o rebaja.
- Todos los gastos directamente vinculados inevitables para colocar el activo en los lugares y condición adecuadas para su desempeño, de acuerdo con la planificación de la dirección.
- La estimación inicial del costo de desmantelamientos y retiradas de los activos, ya sea de manera parcial o total, en circunstancias de que exista esa obligación (restauración, desmantelamiento o venta).

2.2.1.4.2 MEDICION DEL COSTO

La cantidad registrada de un elemento de propiedad, plantas y equipos se determinará como los valores equivalentes en efectivos en las fechas de acreditación. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1496)

2.2.1.5 MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

La organización optará por uno de los métodos contables, ya sea los modelos de costos o los modelos de revaluaciones, y aplicarán estas políticas de forma uniforme a todo el elemento que conformen una categoría de propiedad, plantas y equipos (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1497).

2.2.1.5.1 MODELO DE COSTO

Después de sus reconocimientos como activos, un elemento de propiedad, plantas y equipos se contabilizará en los registros contables teniendo en cuenta sus costos iniciales restando la desvalorización acumulada y la pérdida acumulada por deterioros de valores. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1498).

2.2.1.5.2 MODELO DE REVALUACION

Después de que un elemento de propiedades, planta y equipo sea reconocido como activo, y siempre que su valor razonable pueda determinarse de manera confiable, se registrarán contablemente mediante su valor revaluado. Este valor revaluado corresponde al valor justo en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada que haya experimentado. Las revaluaciones se llevarán a cabo de forma periódica para garantizar que la contabilidad no difiera significativamente de la que se podría obtener utilizando el valor razonable al final del período informado. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1498)

2.2.1.6 DEPRECIACION

Se refiere a la caracterización de las plantas y equipos utilizando su valor revaluado el cual se calcula con el valor exacto. Esté se halla con una resta las depreciaciones acumuladas y los estados de perdida por los deterioros de los valores. Se llevarán a cabo evaluaciones periódicas para garantizar que los registros contables no difieran significativamente de los valores que podrían establecerse empleando los valores justos al finalizar del periodo reportado (IASB/IFRS Foundation, 2022, págs. A1500-A1501).

2.2.1.7 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACION

La cantidad sujeta a desvalorización de un activo se distribuirá de manera consistente a durante toda su vida útil (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1501)

La evaluación de los valores residuales y la vida útil de los activos se llevará a cabo al menos al final de cada ciclo anuario. Si las aspiraciones difieren de la determinación previa, los ajustes correspondientes se registrarán como modificaciones en las estimaciones contables. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1501)

La depreciación de un activo inicia cuando está listo para su uso, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condicione necesaria para desempeñar según lo planificado por las direcciones. Las depreciaciones se detendrán en los periodos en los que se clasifiquen como mantenidos para las ventas y hasta la fecha de su retiro de las cuentas. Por lo tanto, la depreciación no finalizará si los activos están inactivos o han sido retirados de los usos activos, a menos que ya esté completamente depreciados. Se aplican un método de depreciaciones basados en el uso, lo que implica que el gasto por depreciación podría ser cero en periodos en los que no se realice ninguna actividad de producción. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1502)

Al establecer la vida útil de un componente de propiedad, plantas y equipos, se considerarán los presentes aspectos:

- La proyección de uso anticipado del activo, evaluada según su capacidad o rendimiento físico previsto.
- El desgaste físico previsto, influenciado por factores operativos como los números de turno de trabajos, el plan de mantenimiento y reparación, así como los niveles de cuidado y preservación cuando los activos no están en usos.

- La posible obsolescencias técnicas o comerciales, derivada de cambio o mejora en las producciones, así como ajustes en las demandas de los mercados para el producto o servicio obtenidos mediante los activos.
- Consideraciones legales o restricción similar relacionadas con los usos de los activos, tal como las fechas de vencimientos de contratos de arrendamientos asociados (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1502).

2.2.1.8 METODO DE DEPRECIACION

La elección del método de depreciación será indicativa de la forma en que la entidad anticipa la utilización o consumo de los beneficios económicos futuros asociados al activo. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1505).

La estrategia de depreciación aplicadas a unos activos será evaluada con lo mínimo al finalizar de cada período anual y, en caso de identificar unos cambios sustanciales en los patrones anticipados de consumos del beneficio económico futuro asociados a los activos, se ajustará para evidenciar dichos nuevos patrones. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1505)

2.2.1.8.1 METODO DE DEPRECIACION LINEAL

La depreciación se calcula considerando el transcurso del tiempo en lugar del uso de los activos. Este enfoque es bastante simple, ya que implica aplicar una cantidad constante de depreciación cada año hasta que el valor del activo se haya agotado. (Mantilla, 2014)

Figura N°4 Formula de Depreciación Lineal

$$\text{Gastos Anual de Depreciación} = \frac{(\text{Valor del Activo} - \text{Valor Residual})}{\text{Vida Útil del Activo}}$$

Nota: Fuente de HubSpot Blog

2.2.1.8.2 METODO DE LAS UNIDADES DE PRODUCCION

Este enfoque considera las producciones generadas por el activo, la cual puede medirse en horas de trabajos o unidad (por ejemplo, zapatos, libros impresos, envases de té helado, etc.). Por lo tanto, esta duración útil ya no se basa en los años que el bien permita operar en condición óptima, también en su capacidad de producción.

(Gasbarrino, 2021)

Figura N°5 Formula de Depreciación de Unidades Producidas

$$\text{Depreciación por Unidad} = \frac{\text{Costo del Activo}}{\text{Vida Útil del Activo}}$$

Y luego calculas la depreciación para el total de las unidades que se producirán en ese periodo:

$$\text{Gasto Total de Depreciación} = \text{Depreciación por Unidad} \times \text{Unidades}$$

Nota: Fuente de HubSpot Blog

2.2.1.8.3 METODO DE DEPRECIACION DECRECIENTE

El método de depreciación decreciente (o suma de dígitos anuales) implica que la depreciación es más elevada durante los primigenios años de la vida útil y disminuye en los anuarios posteriores. Este enfoque resulta apropiado para activos que experimentan una disminución significativa en su funcionalidad y rendimiento con

durante los tiempos, como es la condición de todo equipo de cómputos o todo vehículo.

(Ruano, 2021)

Figura N°6 Formula de Depreciación Decreciente o Suma de Dígitos Anuales

Gasto Depreciación Año X	=	Valor en libros	X	$\frac{\text{Años de vida pendientes}}{\text{Suma de los Dígitos}}$
--------------------------------	---	-----------------------	---	---

Nota: Fuente de HubSpot Blog

2.2.1.8.4 DETERIORO DEL VALOR

Con la finalidad de evaluar si los elementos de propiedades, plantas y equipos ha experimentado una reducción en su valor, la entidad seguirá las pautas establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad 36, "Deterioro del Valor de los Activos".

Estas directrices proporcionan instrucciones detalladas sobre el proceso que la entidad debe seguir para analizar el valor contable de sus activos, calcular la cantidad retornable de los activos y determinar cuándo es adecuado verificar o regresar la pérdida por deterioros de los valores. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1506)

2.2.1.9 BAJA EN CUENTAS

El importe contable de un componente de propiedad, plantas y equipos será retirado de los registros contables en los siguientes casos:

- Al ser dado de baja en la contabilidad.
- Cuando no se anticipa recibir ninguna retribución económica. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1506)

Las pérdidas o ganancias resultante de la disposición de los elementos de propiedades, plantas y equipos se registrarán en el estado de resultados durante los ciclos

en que se lleven durante las bajas. La ganancia no será categorizada como ingreso de operaciones ordinaria. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1507)

Las pérdidas o ganancias resultante de la disposición de un componente de propiedad, plantas y equipos se determinarán como las diferencias entre el monto netos obtenido por las ventas, si los hubieran, y los valores contables del elemento. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1507)

2.2.1.10 INFORMACION A REVELAR

En el estado financiero, se ofrecerá información detallada sobre cada categoría de propiedad, plantas y equipos, abarcando:

- Los criterios utilizados para establecer los valores en libros brutos.
- El método específico empleados para la depreciación.
- La estimación de la duración o las tasas de depreciación aplicadas.
- Al inicio y al cierre de cada periodo, se presentarán tanto el valor en libros bruto como las depreciaciones acumuladas, incluyendo los totales acumulados de pérdida por deterioros, si las hubiere.
- Una comparación entre el valor registrados al comienzo y al término del ciclo, mostrando (IASB/IFRS Foundation, 2022, págs. A1508-A1509)

En los estados financieros se revelará también:

- Las adiciones.
- El activo designado como mantenido para las ventas o incluido en unos grupos de activo destinados a sus disposiciones y que fueron clasificados como mantenidos para las ventas, conforme con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 5, así como otra disposición.
- La adquisición realizada a través fusiones empresariales.

- Las variaciones, tanto positivas como negativas, resultante de la revaluación, conforme con los párrafos 31, 39 y 40 de la NIC 16, así como la pérdida por deterioros de los valores reconocida o revertida en otros resultados integrales, según lo estipulado en la NIC 36.
- La pérdida por deterioros de los valores contabilizadas en los resultados de los periodos, empleando la NIC 36.
- Las pérdidas por deterioro del valor que hayan revertido y que hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, siguiendo la NIC 36.
- Las depreciaciones.
- La diferencia neta de cambios surgida durante las conversiones de estado financiero de las monedas funcionales a unas monedas de presentaciones diferentes, incluyendo también la diferencia de conversiones de operaciones en el extranjero a las monedas de presentaciones de las entidades que informaran otros ajustes. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1509).

Cuando los activos de propiedades, planta y equipo sean registrados con sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:

- La fecha en que se aplicó la revaluación.
- La utilización de un evaluador externo, si se empleó alguno.
- Los métodos y premisas fundamentales utilizados en las estimaciones de los valores justo del activo.
- La medida en que los valores justos de los elementos de propiedad, plantas y equipos se determinó directamente mediante las referencias de precio de

mercados o transacción reciente entre partes debidamente informadas e independientes, o si fue calculado mediante otras metodologías de valoración.

- En relación con cada categoría de propiedad, plantas y equipos revaluada, se indicará el valor contable que fueron reconocidos si se hubiera seguido los modelos de costos.
- El excedente de revaluaciones, con detalles sobre el cambio durante los períodos y cualquiera restricción sobre las distribuciones de sus saldos a cada accionista. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1510).

2.2.2 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son los instrumentos o recursos que las empresas emplean para exhibir su posición financiera en una fecha específica, considerando un registro formal de los eventos económicos relacionados con sus operaciones. Estos estados se presentan de forma ordenadas y estructuradas con el fin de ser comprensibles, y se acompañan de una explicación y análisis correspondientes (Balzan & Giraldo, 2018)

2.2.2.1 NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Esta norma proporciona los fundamentos para la elaboración de los estados financieros de propósito general, con el objetivo de garantizar su comparabilidad. Esto incluye la comparación con los estados financieros previos de la misma entidad y la posibilidad de compararlos con los de otras entidades. Además, la norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, ofrece pautas para la determinación de su estructura y establece requisitos mínimos en cuanto a su contenido. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1262)

2.2.2.2 FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El estado financiero se estructura de manera organizada las posiciones financieras y los rendimientos de las entidades con el fin de abastecer informaciones sobre las situaciones financieras, el desempeño y el flujo de efectivos de la empresa. Su diseño tiene la intención de ser beneficioso para todo tipo de usuario en las tomas de decisión económica. Además, el estado financiero evidencia el resultado de las gestiones realizadas por todo el administrativo con el recurso que fueron confiados. Para lograr con este propósito, el estado financiero proporciona detalles sobre varios aspectos de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Entradas y salidas de fondos, que abarcan toda ganancia y pérdida.
- Aportación de los dueños y distribuciones de ganancias.
- Movimientos de efectivo. (Gómez Aguirre & Agapito Custodio, 2016)

2.2.2.3 CONFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros están conformados:

2.2.2.3.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de las situaciones financieras, también conocidos como balances, son documentos contables que ofrece detalles sobre las posiciones financieras de la empresa en momentos específicos. Básicamente, se conforma de los informes que presentan de manera clara las situaciones patrimoniales de la empresa, abarcando sus activos, pasivos, propiedades, derechos, obligación y capitales. Es crucial que los balances estén siempre equilibrados, lo que implica que la suma total de todo el activo deberá ser

iguales a las sumas de los pasivos y los patrimonios netos. Al realizar estos cálculos, es esencial tener en cuenta las distintas categorías y componentes financieros asociados a estas 3 variables:

- **Activo:** Se divide en activo corriente, que incluye elementos que serán parte del patrimonio por menos de 12 meses (como efectivo en caja o mercancía en venta). En contraste, el activo no corriente comprende todo bien y derecho que permanecerán en los patrimonios empresariales a través de al menos un año.
- **Pasivo:** Se categoriza en pasivo corriente (obligaciones a cortos plazos) y pasivo no corrientes (obligaciones a largos plazos).
- **Patrimonio Neto:** Se subdivide en el capital propio y la subvención.

(Castellnou, 2021)

2.2.2.3.2 ESTADO DE RESULTADO

Es un informe financiero, también conocidos como Estados de Ganancia y Pérdida, que facilita el análisis de los gastos, ingresos y la pérdidas o ganancias de unas empresas durante unos periodos específicos. Este reporte representa una base crucial para la toma de decisiones (Novoa Vila, 2019).

2.2.2.3.3 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El informe de variaciones en el patrimonio neto es un documento financiero que muestra las alteraciones ocurridas en el patrimonio neto de una empresa durante un periodo específico. Estas modificaciones pueden tener diversas causas, como ganancias o pérdidas, distribución de dividendos, emisión de acciones, entre otros motivos.

(Dobaño, 2023)

2.2.2.3.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS

El informe de flujo de efectivo es un documento financiero que presenta las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes durante un periodo determinado. Ofrece una perspectiva de los recursos en efectivo generados y utilizados en las actividades operativas, de inversión y de financiamiento de la empresa. (Castro, 2022)

2.2.2.3.5 NOTAS

La organización presentará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas correspondientes, subdivisiones adicionales de las partidas exhibidas, dispuestas de manera apropiada para representar las operaciones específicas de la entidad.

(IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1293)

2.2.2.4 CARACTERISTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.2.2.4.1 PRESENTACION RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Los estados financieros deben reflejar de manera lógica la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad. Esto implica proporcionar una representación fiel de los impactos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, según las definiciones y criterios establecidos para reconocer activos, pasivos, capital, ingresos y gastos. Se presume que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), respaldada por información adicional cuando sea necesario, resultará en estados financieros que presenten una imagen razonable. (IASB/IFRS Foundation, 2022, pág. A1270)

2.2.2.4.2 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La presunción de negocio en marcha implica la expectativa de que una entidad continuará sus operaciones en el futuro previsible, generalmente considerado un periodo

de al menos 12 meses a partir de la fecha de presentación de los estados financieros. En términos sencillos, se parte del supuesto de que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar sus activos y pasivos a corto plazo, a menos que la administración tenga la intención de cerrar la entidad o detener sus operaciones, o si no existe otra alternativa más realista que llevar a cabo una de estas acciones. (IFRS Foundation, 2023, pág. A1273).

2.2.2.4.3 BASE CONTABLE DE ACUMULACION (DEVENGO)

La entidad elaborará sus estados financieros prescindiendo de los pormenores de los flujos de efectivo, siguiendo el principio contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con este principio, las transacciones que influyen en el patrimonio se contabilizarán en el momento en que ocurran, con la finalidad de reflejar de manera precisa la verdadera situación financiera de la empresa (IFRS Foundation, 2023, pág. A1275).

2.2.2.4.4 MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACION DE DATOS

Las transacciones y otros eventos deben ser divulgados teniendo en cuenta su relevancia en los estados financieros. Se consideran relevantes cuando, debido a su naturaleza o magnitud, su conocimiento o falta de conocimiento puede tener un impacto sustancial en las decisiones económicas de los usuarios de la información., sin embargo, no hay una forma de delimitar que es significativo o no, por eso debe usarse el mejor criterio para resolver cada caso de acuerdo a las circunstancias. (IFRS Foundation, 2023, pág. A1275)

2.2.2.4.5 COMPENSACION

La entidad no procederá a la compensación (o neteo) de activos con pasivos o ingresos con gastos, salvo que una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) lo exija o autorice. (IFRS Foundation, 2023, pág. A1276)

2.2.2.4.6 FRECUENCIA DE LA INFORMACION

La entidad elaborará sus estados financieros prescindiendo de los pormenores de los flujos de efectivo, siguiendo el principio contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con este principio, las transacciones que influyen en el patrimonio se contabilizarán en el momento en que ocurran, con la finalidad de reflejar de manera precisa la verdadera situación financiera de la empresa (IFRS Foundation, 2023, pág. A1277)

2.2.2.4.7 INFORMACION COMPARATIVA

A menos que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) indiquen o exijan lo contrario, la entidad proporcionará datos comparativos para el periodo anterior con respecto a todos los montos presentes en los estados financieros. Además, se proporcionará información comparativa en la descripción y narración cuando sea necesario para mejorar la comprensión. (IFRS Foundation, 2023, pág. A1277)

2.2.2.4.8 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACION

Partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que, debido a un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa o a una revisión de sus estados financieros, se determine que sería más apropiada una presentación o clasificación diferente, o que una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) requiera un cambio en la presentación. (IFRS Foundation, 2023, pág. A1280)

CAPÍTULO 3: APLICACIÓN PROFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – PROFESIONAL

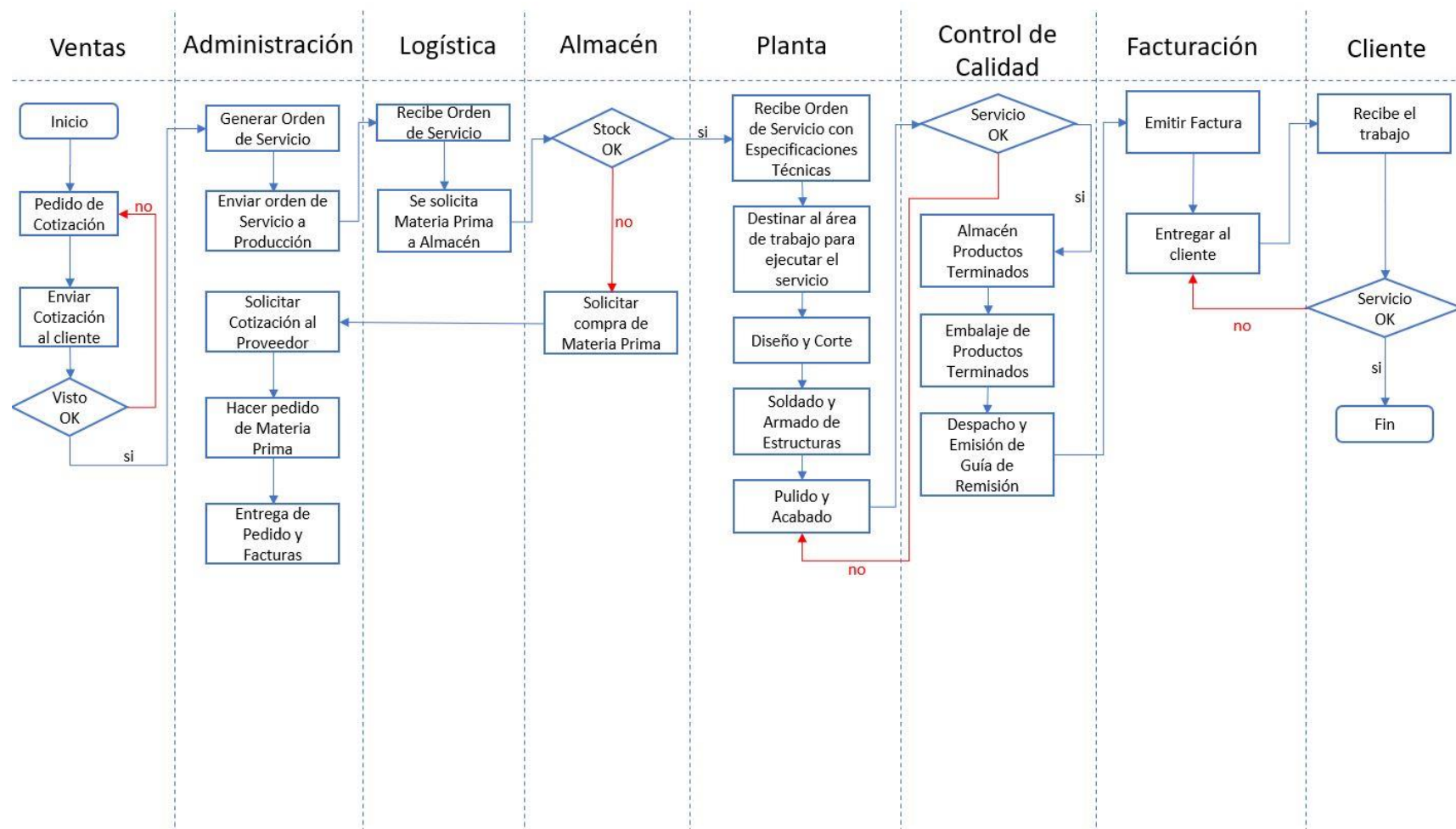
Conforme al Decreto Legislativo N°728, también conocido como la "Ley de Productividad y Competitividad Laboral", se trata de una legislación de considerable importancia que tiene como principal objetivo impulsar las habilidades de los trabajadores para fortalecer su desempeño laboral. La empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C., en términos laborales, tiene a su personal en la planilla, cumpliendo con lo estipulado en el Decreto Legislativo N°728. Es relevante destacar que, en el ámbito laboral, la empresa está sujeta a la Ley Mype Laboral, específicamente dentro del ámbito de la Micro y Pequeña Empresa (Remype), siendo clasificada como Pequeña Empresa. En este contexto, la empresa está obligada a otorgar a los trabajadores los siguientes beneficios:

- Salario Mínimo Vital
- Jornada laboral de 8 horas
- Descanso semanal y en días festivos
- Periodo vacacional de 15 días consecutivos
- Cobertura de seguridad social en salud a través de ESSALUD
- Opción de afiliación al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o al Sistema Privado de Pensiones (AFP).
- Indemnización por despido de 20 días de sueldo por cada año trabajado (con un límite de 120 días de sueldo)
- Derecho a la Compensación por Tiempo de Servicio (CTS), equivalente a medio sueldo por año de servicio.
- Derecho a recibir 2 gratificaciones al año (en festividades patrias y navideñas), cada una equivalente a medio sueldo.
- Derecho al seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR)

Es relevante señalar que la empresa cuenta con menos de 20 empleados, lo que excluye la posibilidad de realizar la distribución de utilidades entre ellos. Asimismo, la entidad colabora con profesionales independientes que carecen de un vínculo formal o dependencia con la organización. En este escenario, se establece que la relación con dichos profesionales se rige mediante un contrato de locación de servicios, de acuerdo con lo estipulado en el artículo N° 1764 del Código Civil.

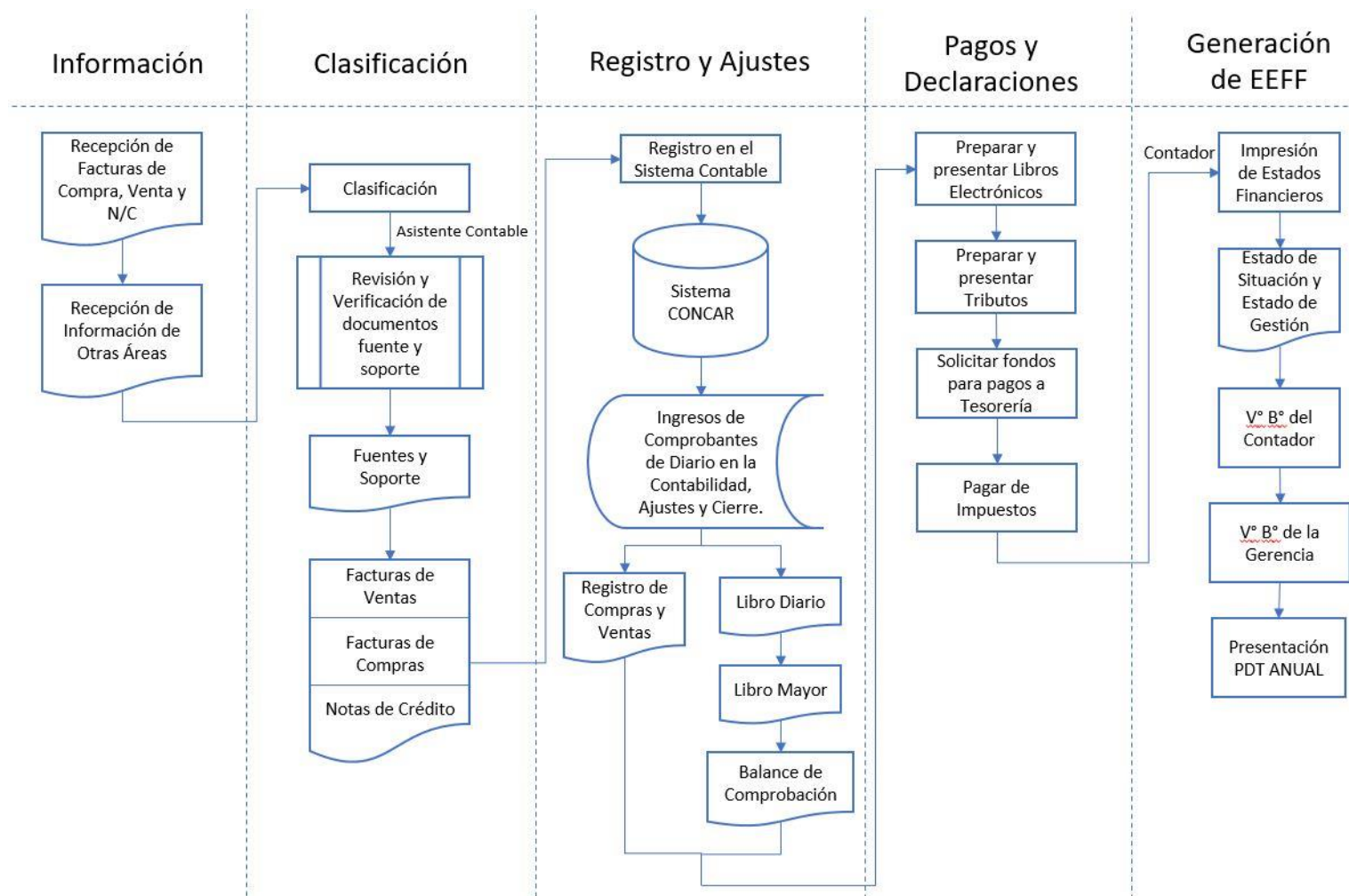


Figura N°7 Flujograma General de Procesos de la empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C.



Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Figura N°8 Flujograma de Procesos del Departamento de Contabilidad de la empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C.



Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

3.2 DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER

La empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” no cuenta oficialmente con un MOF (Manual de Organización y Funciones), pero tiene una Organigrama la cual se respeta, cada área de la empresa tiene conocimiento de sus funciones y responsabilidades dentro los procesos administrativos y de producción, cada puesto de trabajo tiene tareas asignadas y responden e informan a un superior y son supervisados por estos, actualmente está en proceso la elaboración del MOF de la empresa, a partir de la siguiente información se tomara como base para su elaboración:

Figura N°9 MOF de la empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C.

DESCRIPCION DE LOS PUESTOS		
PUESTOS		
CARGO	DESCRIPCION	SUPERVISADO
GERENCIA GENERAL	<ul style="list-style-type: none"> - Planifica, dirige y organiza las estrategias y actividades de la empresa. - Coordina y supervisa las áreas de la empresa para cumplir las metas y objetivos trazados. - Recibir y analizar los reportes de gerencia y tomar decisiones. 	Junta de Accionistas
SECRETARIA	<ul style="list-style-type: none"> - Apoyo al Gerente General en su labor - Encargada de enviar directivas a las diferentes áreas de la empresa - Programar su agenda de reuniones y actividades. 	Gerente General
GERENCIA DE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar estrategias de venta para la empresa - Manejar la cartera de clientes - Monitorear y analizar las métricas de ventas 	Gerente General
FACTURACION	<ul style="list-style-type: none"> - Emisión de comprobantes de pago y guías de remisión electrónicas - Coordinar con producción para saber los detalles de las ventas. 	Gerente de Ventas
MARKETING	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar estudios de mercados para saber las necesidades de los clientes - Apoyo para satisfacer a los clientes y sus necesidades 	Gerente de Ventas
COBRANZA	<ul style="list-style-type: none"> - Cobrar a los clientes cumpliendo las fechas de vencimiento establecidas. - Análisis de las cuentas por cobrar 	Gerente de Ventas
GERENCIA DE PRODUCCION	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitud de compra de materias primas para la producción al área - Planificar, ejecutar y dirigir operaciones para convertir las materias primas en productos terminados - Análisis de los Costos de Producción 	Gerente General
LOGISTICA	<ul style="list-style-type: none"> - Planifica, gestiona, controla el almacenamiento y envío de bienes en la cadena de suministro. 	Gerente de Producción
ALMACEN	<ul style="list-style-type: none"> - Control de las salidas y entradas de las materias primas y productos terminados (Kardex) 	Gerente de Producción

	- Preparación de los pedidos de los clientes para envío.	
PLANTA	- Elaboración de productos terminados en el tiempo determinado por el área ventas y logística.	Gerente de Producción
CONTROL DE CALIDAD	- Verificar que el producto terminado cumple con las características exigidas por el cliente - Verificar que cumpla con las normas de seguridad y calidad de la empresa	Gerente de Producción
GERENCIA DE ADMINISTRACION	- Programa, organiza, coordina, ejecuta y evaluar las actividades y tareas de la empresa - Fomentar un ambiente de trabajo positivo para el personal - Realizar la compra de Materia Prima - Reducir los costos y gastos - Control del capital de trabajo - Hacer respetar las normas de control interno	Gerente General
CONTABILIDAD	- Llevar los registros contables al sistema contable de la empresa - Recepcionar o solicitar información en las áreas de la empresa para realizar los registros contables - Presentación de impuestos a la SUNAT - Análisis de cuentas - Conciliaciones Bancarias de las Cuentas Corrientes - Elaboración de Estados Financieros	Gerente de Administración
TESORERIA	- Pagos de proveedores e impuestos e identificación de ingresos - Manejo de Caja Chica y Cuentas Corrientes en los Bancos - Arqueo de Caja	Gerente de Administración
RECURSOS HUMANOS	- Elaboración de planillas de los trabajadores - Gestionar el pago de sueldos mensuales - Gestiona el ingreso y salida de personal	Gerente de Administración

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

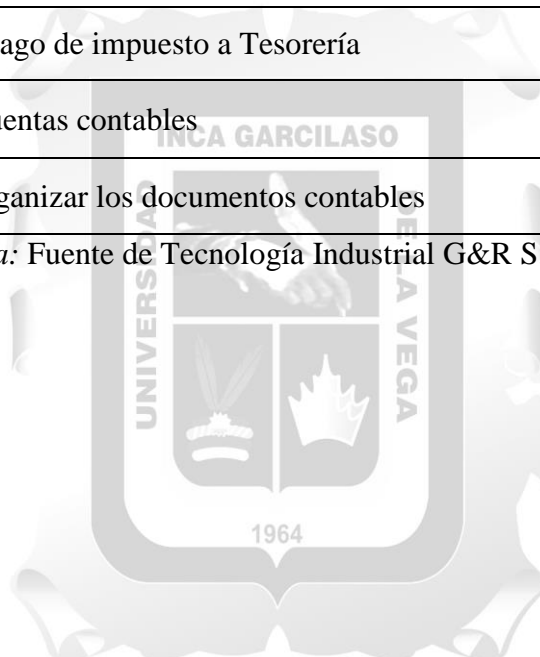
En el cuadro siguiente detallamos las actividades realizadas del bachiller con los entregables correspondientes, su frecuencia y tiempos de entrega:

Figura N°10 Descripción de las Funciones del Asistente Contable

DESCRIPCION DE LAS FUNCIONES DEL ASISTENTE CONTABLE		
ITEM	ENTREGABLE	FRECUENCIA
01	Registro y Contabilización en el Sistema Contable los comprobantes de ventas	Diario
02	Registro y Contabilización en el Sistema Contable los comprobantes de compras	Diario
03	Verificación y Registro de provisiones de las Planillas de Sueldos, CTS y Gratificaciones	Mensual
04	Registro de los Ingresos y Egresos de las Cuentas Bancarias	Diario

05	Conciliación Bancaria	Mensual
06	Elaboración y Presentación de Libros Electrónicos de Ventas, Compra, Diario y Mayor	Mensual
07	Liquidación de Impuestos, Presentación mensual a SUNAT, PDT 600 PLAME y PDT 621 IGV - RENTA MENSUAL	Mensual
08	Presentación de declaración de AFP en el AFPNet	Mensual
09	Elaboración de Estados Financieros Anual más anexos	Anual
10	Determinación del Impuesto a la Renta	Anual
11	Ingreso de provisiones al día en el Sistema Contable	Diario
12	Solicitud de pago de impuesto a Tesorería	Mensual
13	Análisis de cuentas contables	Mensual
14	Archivar y organizar los documentos contables	Diario

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.



CAPÍTULO 4: APLICACIÓN PRACTICA

4.1 DESARROLLO PRACTICO DE LAS COTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA

4.1.1 SINTESIS DE LA REALIDAD PROBLEMATICA

La empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” desarrolla sus actividades en el sector metalmeccánico y su actividad principal es la fabricación de cabinas para ascensores, también fabrica piezas en general, auto partes, matricería de corte y embutido en menor escala a pedido, como también la reparación y mantenimiento de maquinarias.

Se ha identificado que hay activos fijos que la empresa utiliza en sus operaciones que no están a su nombre, sino que están al nombre de un tercero que es una amistad de los socios anteriores de la entidad, por lo cual no se encuentra en su contabilidad y no se ha realizado su respectiva depreciación.

Estos componentes deben formar parte de los estados financieros de la empresa, lo cual no refleja de manera objetiva la situación económica y financiera, según lo establecido por la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Además, no cumple con las directrices de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en lo que respecta al tratamiento de sus activos.

4.1.2 DESARROLLO DEL CASO

4.1.2.1 PROBLEMA

Después de llevar a cabo un inventario físico, se observó que estas maquinarias son de fabricación antigua, pero están operativas y satisfacen las exigencias de la empresa para la producción. Además, es necesario determinar el valor razonable de estos activos fijos, así como su vida útil y depreciación, con el fin de reflejarlos adecuadamente en los estados financieros.

En conclusión, se detectó los siguientes problemas:

- Algunos activos fijos no están a nombre de la empresa por lo cual no se pueden reconocer por el momento.
- Los activos fijos que no han sido reconocidos y se utilizan para generar beneficios económicos no están reflejados en los estados financieros, lo que causa distorsiones.
- Aún no se ha determinado el valor razonable, vida útil y depreciación de los activos fijos no reconocidos.

4.1.2.2 CAUSAS

a) POLITICAS:

C1. Baja importancia de parte de la gerencia

La Gerencia no le toma mucha importancia en la estructura de los estados financieros al no considerar el ingreso de los activos fijos.

C2. Poco apoyo al departamento de contabilidad

La empresa apoya poco al departamento de contabilidad sobre el reconocimiento de los activos fijos.

b) PROCEDIMIENTOS

C3. Pésimo control interno de Activo Fijos

No hay una persona en la empresa que se haga responsable por la teneduría del libro de activos fijos.

C4. Estados Financieros no Auditados

No hay una auditoria que permita revisar los estados financieros de la empresa para detectar irregularidades

c) PERSONAL

C5. Evitar gastos en contratación de especialistas

No contratar a más personal especialistas en la implementación de las NICs.

C6. Personal con desconocimiento de la base legal en activos fijos

Desconocimiento legal sobre la propiedad de los activos fijos y su incidencia.

C7. No capacitar y actualizar al personal

No capacitar y actualizar al personal en la implementación de las NIC.

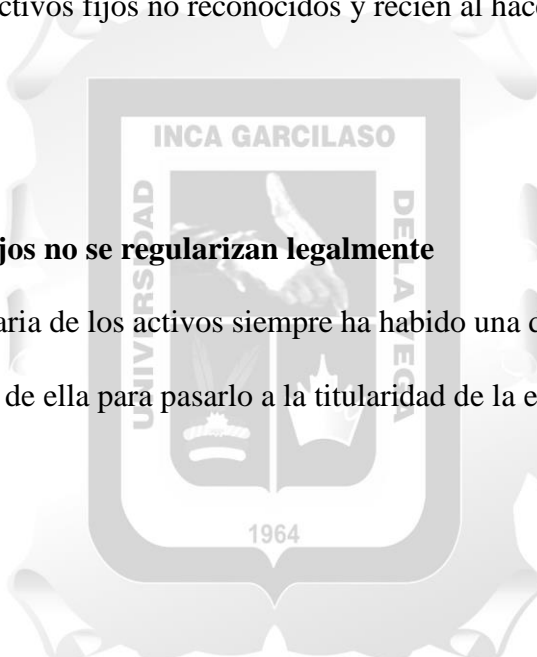
C8. Información incompleta del anterior contador

El anterior encargado del área de contabilidad no informo al nuevo contador sobre los activos fijos no reconocidos y recién al hacer el inventario físico se ubicaron.

d) EXTERNO

C9. Activos Fijos no se regularizan legalmente

La propietaria de los activos siempre ha habido una discusión de cómo tratar los activos de ella para pasarlo a la titularidad de la empresa.



4.1.2.3 FORMULACION DE OPORTUNIDAD DE MEJORA

Priorización de Puntos Críticos

Figura N°11 Matriz de importancia de puntos críticos de “Tecnología Industrial G&R S.A.C.”

CAUSAS RELEVANTES	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	TOTAL
	¿En un factor que lleva al problema?	¿Esto ocasiona directamente el problema?	¿Si se elimina corregiria el problema?	¿Se puede plantear una solucion factible?	¿Se puede medir si la solucion funciona?	¿La solucion es de bajo costo?	¿El tiempo para solucionario es corto?	
	Hasta 3	Hasta 3	Hasta 3	Hasta 3	Hasta 3	Hasta 3	Hasta 3	
C1. Baja importancia de parte de la gerencia	3	3	3	2	1	3	1	16
C2. Poco apoyo al departamento de contabilidad	2	1	2	2	1	2	3	13
C3. Pésimo control interno de Activo Fijos	3	3	2	2	3	2	2	17
C4. Estados Financieros no Auditados	1	1	1	2	3	1	3	12
C5. Evitar gastos en contratación de especialistas	2	2	1	2	1	1	3	12
C6. Personal con desconocimiento de la base legal en activos fijos	2	2	1	2	1	1	2	11
C7. No capacitar y actualizar al personal	3	2	1	2	3	3	2	16
C8. Información incompleta del anterior contador	2	3	2	2	1	1	1	12
C9. Activos Fijos no se regularizan legalmente	3	3	3	3	3	3	2	20

Nota: Fuente propia con información de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Figura N°12 Leyenda de Matriz de priorización de puntos críticos de la empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.”

PREGUNTAS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7
LEYENDA DE VALORES	1.- No Impacta 2.- Impacto Intermedio 3.- Impacto Grande	1.- No ocasiona directamente el problema 2.- Influye a medias en el problema 3.- Ocasiona directamente el problema	1.- No corregiria el problema 2.- Corrige a medias el problema 3.- Corrige y aporte en la eliminacion del problema	1.- No se puede de plantear una solucion factible 2.- Si se podria plantear una solucion factible 3.- Definitivamente si se puede plantear una solucion factible	1.- No se puede medir 2.- Si se podria medir la solucion y ver factibilidad 3.- Definitivamente si se puede medir	1.- No es bajo costo 2.- Costo intermedio 3.- El costo no es caro	1.- Mayor al año 2.- De 6 meses a un año 3.- Menos de 6 meses

Nota: Fuente propia con información de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Se empleó la matriz de puntos críticos para identificar las causas más significativas en el problema y establecer el plan de mejora a implementar. Según la puntuación obtenida en el cuadro, se destacan las causas más impactantes.

- Baja importancia de parte de la gerencia
- Pésimo control interno de activos fijos
- Activos Fijos no se regularizan legalmente
- No capacitar y actualizar al personal

4.1.2.4 JUSTIFICACION DE LA MEJORA EMPRESARIAL

- a) Permite mejorar el control interno de los activos fijos para tener la información del valor razonable y su depreciación para poder presentar la información en la contabilidad.
- b) Permite el reconocimiento de los activos fijos que no están aún reconocidos por la empresa y que generan beneficios económicos futuros.
- c) Permite optimizar la valorización de los activos fijos cada cierto tiempo para tener un valor realista de la empresa.
- d) Permite presentar estados financieros sin inconsistencias de acuerdos a las NICs y NIIF.

4.1.2.5 OBJETIVOS DE LA MEJORA EMPRESARIAL

- a) Reconocimientos de los activos fijos no ingresados a la contabilidad.
- b) Revaluación de los activos recién ingresados.
- c) Ingresos de la depreciación de los activos en el año.
- d) Mejorar el control interno de los activos fijos para su valorización y depreciación.
- e) Implementar la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros.
- f) Reformulación de los estados financieros del periodo 2022.
- g) Rectificar el PDT 710 Renta Anual
- h) Reconocimiento del nuevo impuesto a la renta por pagar.

4.1.2.6 ANALISIS DE RUBRO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La entidad presenta los siguientes elementos en su categoría de Propiedad, Planta y Equipo al 31/12/2022, detallando el costo del activo, la depreciación acumulada y su valor contable.

Figura N°13 Resumen de Activos Fijos en Libros Contables

DENOMINACION	COSTO (S/)	DEPRECIACION (S/)	VALOR NETO EN LIBROS (S/)
MUEBLE	13,201.00	8,744.14	4,456.86
COMPUTADORA	2,804.07	2,323.10	480.97
LOCKER	1,500.00	150.00	1,350.00
SOLDADORA	1,228.21	122.82	1,105.39
TOTAL	18,733.28	11,340.06	7,393.22

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

4.1.2.7 VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS NO RECONOCIDOS

Después de completar el conteo físico de los activos fijos, se llevó a cabo una evaluación, siguiendo las directrices establecidas en el párrafo 32 de la NIC 16, para determinar el valor razonable o revaluado de los activos, que se presenta a continuación:

Figura N°14 Activos Fijos no reconocidos por Tecnología Industrial G&R S.A.

NOMBRE DE LA MAQUINA	TASACION (S/)
TORNO PARALELO NARDINI	10,520.00
FRESADORA UNIVERSAL CLOPP	8,500.00
MAQUINA DE SOLDAR T OKOYAMA	1,200.00
PRENSA EXENTRICA DE 65 TN.	13,500.00
PLAGADORA NEUMATICA ITALIANA	16,500.00
SOLDADORA MIG	4,800.00
SOLDADORA MIG	10,000.00
PRENSA EXENTRICA BRASILEÑA 8 TN	1,200.00
PRENSA EXENTRICA DE 45 TN.	6,100.00
SOLDADORA DE PUNTO	1,200.00
CIZALLA EXCENTRICA ARGENTINA	5,000.00
TALADRO COLUMNA SUECO	2,000.00
TALADRO DE COLUMNA SUECO	3,000.00
COMPRESORA DE AIRE 80 GL.	980.00
COMPRESORA DE AIRE 50 GL.	1,000.00
TALADRO DE MESA	2,000.00
RECTIFICADORA DE COPA HORIZONTAL	1,500.00
MAQUINA DE SOLDAR TIC INVERTER	1,000.00
TOTAL	90,000.00

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

4.1.2.8 DONACION DE ACTIVOS NO RECONOCIDOS

Para poder satisfacer las exigencias de la propietaria para la transferencia de los equipos a la empresa “Tecnología Industrial G&R S.A.C.” ya que no desea crearse un RUC o emitir una factura, o que le emitan una liquidación de compra, se optó por la opción de hacer un Contrato de Donación que se hará con fecha de 01/01/2022.

El monto de los activos donados según por la propietaria será de un valor de S/ 4,300 según se acordó a continuación, se presenta el desglose de cada activo junto con su respectivo valor:

Figura N°15 Detalle de Donación de Activos Fijos a Tecnología Industrial G&R S.A.C

NOMBRE DE LA MAQUINA	VALOR DE DONACION (S/)
TORNO PARALELO NARDINI	450.00
FRESADORA UNIVERSAL CLOPP	450.00
MAQUINA DE SOLDAR T OKOYAMA	100.00
PRENSA EXENTRICA DE 65 TN.	550.00
PLAGADORA NEUMATICA ITALIANA	700.00
SOLDADORA MIG	250.00
SOLDADORA MIG	400.00
PRENSA EXENTRICA BRASILEÑA 8 TN	100.00
PRENSA EXENTRICA DE 45 TN.	250.00
SOLDADORA DE PUNTO	100.00
CIZALLA EXCENTRICA ARGENTINA	200.00
TALADRO COLUMNA SUECO	100.00
TALADRO DE COLUMNA SUECO	150.00
COMPRESORA DE AIRE 80 GL.	100.00
COMPRESORA DE AIRE 50 GL.	100.00
TALADRO DE MESA	100.00
RECTIFICADORA DE COPA HORIZONTAL	100.00
MAQUINA DE SOLDAR TIC INVERTER	100.00
TOTAL	4,300.00

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Debido a que el monto de donación supera el 25% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) es el motivo por el que tendrá que hacerse el contrato por escrito con fecha cierta en primer lugar según indica el Art. 1624 del Código Civil.

Ya sabiendo el valor de la donación se podrá ingresar los activos a la contabilidad con el siguiente asiento con cargo a la cuenta de Maquinarias y Equipos con abono a Otros Ingresos de Gestión.

	DEBE S/	HABER S/
----- 1 -----		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,300.00	
OTROS INGRESOS DE GESTION		4,300.00
X/X Por el ingreso de activos fijos recibidos por donacion		

Con esto los activos estarían siendo reconocidos por la empresa.

4.1.2.9 REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS

Según lo indicado en el párrafo 29 de la NIC 16, la compañía tiene la facultad de seleccionar el método de medición posterior para sus activos fijos. En este contexto, se decidió aplicar el método de revaluación, de acuerdo con las pautas del párrafo 31 de la NIC 16. A partir de la información disponible, se genera el siguiente conjunto de datos:

Figura N°16 Determinación del valor revaluado

DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
Costo de Aquisicion	4,300.00	90,000.00	85,700.00
Depreciacion	0.00	0.00	0.00
Importe en Libros	4,300.00	90,000.00	85,700.00

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Figura N°17 Detalle de la determinación del valor revaluado por activo

NOMBRE DE LA MAQUINA	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACION	IMPORTE EN LIBROS	INCREMENTO
TORNO PARALELO NARDINI	450.00	0.00	10,520.00	10,070.00
FRESADORA UNIVERSAL CLOPP	450.00	0.00	8,500.00	8,050.00
MAQUINA DE SOLDAR T OKOYAMA	100.00	0.00	1,200.00	1,100.00
PRENSA EXENTRICA DE 65 TN.	550.00	0.00	13,500.00	12,950.00
PLAGADORA NEUMATICA ITALIANA	700.00	0.00	16,500.00	15,800.00
SOLDADORA MIG	250.00	0.00	4,800.00	4,550.00
SOLDADORA MIG	400.00	0.00	10,000.00	9,600.00
PRENSA EXENTRICA BRASILEÑA 8 TN	100.00	0.00	1,200.00	1,100.00
PRENSA EXENTRICA DE 45 TN.	250.00	0.00	6,100.00	5,850.00
SOLDADORA DE PUNTO	100.00	0.00	1,200.00	1,100.00
CIZALLA EXCENTRICA ARGENTINA	200.00	0.00	5,000.00	4,800.00
TALADRO COLUMNA SUECO	100.00	0.00	2,000.00	1,900.00
TALADRO DE COLUMNA SUECO	150.00	0.00	3,000.00	2,850.00
COMPRESORA DE AIRE 80 GL.	100.00	0.00	980.00	880.00
COMPRESORA DE AIRE 50 GL.	100.00	0.00	1,000.00	900.00
TALADRO DE MESA	100.00	0.00	2,000.00	1,900.00
RECTIFICADORA DE COPA HORIZONTAL	100.00	0.00	1,500.00	1,400.00
MAQUINA DE SOLDAR TIC INVERTER	100.00	0.00	1,000.00	900.00
TOTAL	4,300.00	0.00	90,000.00	85,700.00

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

	DEBE S/	HABER S/
----- 2 -----		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	85,700.00	
EXCEDENTE DE REVALUACION		85,700.00
X/X Por el ajuste partida Inmueble, Maquinaria y Equipo como reconocimiento de la revaluación		

Según la el párrafo 39 de la NIC 16 Los aumentos en el valor de los activos originados por una revaluación se registrarán en los Resultados Acumulados mediante el siguiente registro contable:

	DEBE S/	HABER S/
----- 3 -----		
EXCEDENTE DE REVALUACION	26,550.00	
PASIVO DIFERIDO		26,550.00
X/X Por el reconocimiento por el impuesto a la renta del 29.5% diferido		

4.1.2.10 DEPRECIACION DE ACTIVOS

Se realizará La depreciación de los activos recién registrados se llevará a cabo mediante un método de depreciación lineal, seleccionado de acuerdo con uno de los métodos especificados en el párrafo 62 de la NIC 16, con una duración de 10 años.

	DEBE S/	HABER S/
----- 4 -----		
VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	9,000.00	
DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO		9,000.00
X/X Por la provision de la depreciacion del excedente de revaluacion del 2022		

4.1.2.11 AJUSTE DE VALORIZACION ADICIONAL

Se procederá a contabilizar la entrada correspondiente para ajustar la valorización del excedente de revaluación:

	DEBE S/	HABER S/
----- 5 -----		
EXCEDENTE DE REVALUACION	5,915.00	
RESULTADOS ACUMULADOS		5,915.00
X/X Por el ajuste de la valorización adicional		

4.1.2.12 RECONOCIMIENTO DE IMPUESTO A LA RENTA

Se realizará el asiento contable para el reconocimiento del Impuesto a la Renta a pagar del 2022 por los activos fijos revaluados:

	DEBE S/	HABER S/
----- 6 -----		
RESULTADOS ACUMULADOS	22,145.00	
PASIVO DIFERIDO	2,655.00	
TRIBUTOS POR PAGAR		22,145.00
RESULTADOS ACUMULADOS		2,655.00
X/X Por el reconocimiento de Impuesto a la Renta del 2022		

4.1.2.13 EFECTOS DE LA NIC 16 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2022

A partir de las transacciones contables detalladas anteriormente, se llevará a cabo una revisión y reestructuración de los estados financieros de la empresa

	SIN NIC 16	CON NIC 16
Impuesto a la Renta 29.5%	20,876.00	22,145.00
Pago a cuentas de Imp. a la Renta	-19,720.00	-19,720.00
Saldo por pagar Imp. a la Renta	1,156.00	2,425.00

Nota 3: Por la aplicación de la NIC 16 la cuenta del Pasivo Diferido aparece en el Pasivo No Corriente por un monto de S/ 23,895, este monto se estará compensado a cada año a un 10% por los próximos 10 años hasta que llegue a cero.

PASIVO DIFERIDO		
	DEBE	HABER
PROVISION		26,550.00
2022	2,655.00	
2023	2,655.00	
2024	2,655.00	
2025	2,655.00	
2026	2,655.00	
2027	2,655.00	
2028	2,655.00	
2029	2,655.00	
2030	2,655.00	
2031	2,655.00	
	26,550.00	26,550.00

Nota 4: Por la aplicación de la NIC 16 se ha contabilizado un superávit por revaluación que no estaba reflejado en los estados financieros; la cifra asciende a S/ 53,235 y representa el valor total de los activos fijos revaluados.

Nota 5: Al aplicar la NIC 16 los Resultados Acumulados se incrementaron de S/ 162,103.66 a S/ 170,673.66 por el ajuste del Excedente de Revaluación de un monto de S/ 5,915 y la rebaja del Pasivo Diferido contra Resultado.

Nota 6: El Resultado del Ejercicio fue de S/ 49,889.11 y se redujo en S/ 5,969 dando un valor de S/ 43,920.11, esto sucedió al agregar al costo de ventas la depreciación de los activos fijos recién revaluados más los ingresos de las donaciones como otro ingreso de gestión.

Figura N°19 Estado de Resultado Reformulado

TECNOLOGIA INDUSTRIAL S.A.C.
R.U.C 20602248632
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 * SOLES *

	SIN APLICACIÓN NIC 16	CON APLICACIÓN NIC 16	NOTAS
VENTAS	1,936,004.07	1,936,004.07	
Total Ingresos Brutos	1,936,004.07	1,936,004.07	
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)	-1,728,911.05	-1,737,911.05	7
Total Costos Operacionales	-1,728,911.05	-1,737,911.05	
UTILIDAD BRUTA	207,093.02	198,093.02	
Gastos de Ventas	-43,539.00	-43,539.00	
Gastos de Administración	-85,346.46	-85,346.46	
UTILIDAD OPERATIVA	78,207.56	69,207.56	
Ingresos Financieros	12,675.09	12,675.09	
Gastos Financieros	-20,117.54	-20,117.54	
Ingresos Diversos	0.00	4,300.00	8
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	70,765.11	66,065.11	
Impuesto a la Renta	-20,876.00	-22,145.00	9
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	49,889.11	43,920.11	10

Nota: Fuente de Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Nota 7: Los costos de ventas de S/ 1,728,911.05 se incrementaron en S/ 9,000 por la depreciación de los activos fijos recién reconocidos y que se usan para la fabricación de bienes llegando a un valor de S/1,737,911.05 en el costo.

Nota 8: Se realizo Ingresos Diversos por la donación de los activos fijos por un valor de S/ 4,300.

Nota 9: Debido a la variación de la utilidad antes de impuestos el Impuesto a la renta ha cambiado:

	SIN NIC 16	CON NIC 16
Utilidad antes del Imp. a la Renta	70,765.11	66,065.11
Impuesto a la Renta 29.5%	-20,876.00	-22,145.00
Utilidad Neta	49,889.11	43,920.11

Nota 10: El Resultado del Ejercicio fue de S/ 49,889.11 y se redujo en S/ 5,969 dando un valor de S/ 43,920.11, esto sucedió al agregar al costo de ventas la depreciación de los activos fijos recién revaluados más los ingresos de las donaciones como otro ingreso de gestión.



CAPÍTULO 5: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- a) La gerencia no tomaba mucha importancia al reconocimiento de los activos, pero después de hablar con ellos detalladamente de los motivos que se debía reconocerlos además de aplicar la NIC 16, apoyaron en el reconocimiento de los activos en el aspecto legal.
- b) La aplicación de la NIC 16 ha permitido reconocer, revalorizar y depreciar los activos fijos que no estaban reconocidos en libros y se estaban usando para generar ingresos a la empresa, se logró poner un valor razonable por tasación a cada activo fijo y por fin se regularizo un tema que lleva años en la empresa.
- c) Se pudo identificar un pésimo control en el llevado del libro de activos fijos en la empresa, lo cual conlleva no solo a tener estados financieros distorsionados, sino que podría acarrear problemas a futuro si alguna auditoria de la SUNAT llegara y hallara las maquinarias no activas en la contabilidad.
- d) En el estado de situación financiera se ha tenido un incremento del 480% de inmueble, maquinaria y equipo, y un incremento en depreciación del 81%, el motivo de esto es por el ingreso de S/ 90,000 en activos fijos y su correspondiente depreciación.
- e) En el estado de resultados se ha tenido un incremento del 6% del impuesto a la renta, el motivo de esto es que las depreciaciones de activos revaluados son un gasto no deducible y se tuvo que considerar para el cálculo tributario del impuesto a la renta donde se adiciono S/ 9,000 dando como la nueva base imponible para el cálculo es de S/75,065.11, saliendo un impuesto a la renta por pagar por S/ 22,144.50.
- f) Falta de capacitación y actualización del personal no permitió detectar o solucionar el problema de los activos no reconocidos.

5.2 RECOMENDACIONES

- a) Comunicarse con la gerencia para poder explicar en futuros casos la importancia de la aplicación de la NICs y NIIFs y poco a poco se vayan implementando en la empresa.
- b) Realizar tasaciones recurrentemente, al menos cada 5 años, para saber el valor razonable de sus activos fijos según lo sugiere la NIC 16.
- c) Tener un encargado en el área administrativa (preferible del área de contabilidad) que se encargue en el llevado del libro de activos fijos, y también lleve el detalle de la depreciación para saber el saldo de estas, además realizar tasaciones recurrentemente, al menos cada 5 años, para saber el valor razonable de sus activos fijos.
- d) Se sugiere aplicar de las NICs y NIIFs al momento de elaborar los estados financieros para la razonabilidad de los mismos para la toma de decisiones de la gerencia comunicando a los socios de los beneficios de las Normas Internacionales de Contabilidad.
- e) Realizar una rectificatoria del PDT 710 de Renta Anual del 2022 para poder pagar el monto correcto del Impuesto a la Renta como también rectificar los libros electrónicos de diario y mayor a los asientos realizados para la activación y revaluación de activos fijos.
- f) Capacitar y actualizar al personal en las NICs y NIIFs para que a futuro puedan detectar problemas que la empresa tiene y puedan solucionar al momento.

REFERENCIAS

- Baldeon Aguilar, J. N., & Custodia Ocaña, M. E. (2022). *La NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Cotton Creations S.A.C. Ate, 2020*. [Titulo para Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Obtenido de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98332/Baldeon_AJN-Custodio_OME-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Balzan, M., & Giraldo, J. (2018). *Revista Digital Estados Financieros*. Editorial IUTAJS. Obtenido de <https://issuu.com/marybalza3/docs/>
- Castellnou, R. (1 de setiembre de 2021). *Emburse Captio*. Obtenido de Los estados financieros basicos: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Castro, J. (01 de agosto de 2022). *¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos?* Obtenido de Corponet: <https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Chávez Hernández, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el Sector Textil de la Provincia de Cotopaxi*. [Tesis para Magister, Universidad Técnica de Ambato]. Obtenido de Repositorio de Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30118/1/T4630M.pdf>
- Dobaño, R. (12 de setiembre de 2023). *Estado de cambios en el patrimonio neto: qué es y cómo hacerlo*. Obtenido de QuipoBlog: <https://getquipu.com/blog/estado-cambios-patrimonio-neto/>
- Escobar Púa, J. L., & Calle Carbajal, R. (2020). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Exandal S.A.C. en el año 2020*. [Tesis para Licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Obtenido de Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6312/J.Escobar_R.Calle_Programa_Especial_Titulacion_Titulo_Profesional_2020.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Gasbarrino, S. (28 de julio de 2021). *Hubspot*. Obtenido de Depreciación: qué es, cómo calcularla y ejemplos: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>

- Gómez Aguirre, A., & Agapito Custodio, R. (2016). *Análisis Tributario de los Principales Estados Financieros*. Lima: Gaceta Jurídica.
- IASB/IFRS Foundation. (2022). *Las Normas NIIF® Ilustradas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101564&lang=es-ES&view=article&id=4295
- IFRS Foundation. (2023). *IAS 16 Property, Plant and Equipment*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2023/issued/ias16/#about>
- Mantilla, R. (24 de septiembre de 2014). *ContadorContado.com*. Obtenido de La depreciación y sus diferentes métodos: <https://contadorcontado.com/2014/09/24/la-depreciacion-y-sus-diferentes-metodos/>
- Novoa Vila, H. H. (2019). *Elaboración analítica de estados financieros concordada con las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico.
- Rojas Gaitán, F. M. (2019). *Evaluación del control interno de propiedad planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa Nautica S.A. en el año 2016*. [Tesis para Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. Obtenido de Repositorio de Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua: <https://repositorio.unan.edu.ni/14498/1/14498.pdf>
- Ruano, J. (24 de julio de 2021). *Ecovis Ecuador*. Obtenido de Métodos de Depreciación para tu Empresa: [https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20l%C3%ADnea%20recta%20es%20un%20m%C3%A9todo%20que%20distribuye,\(por%20ejemplo%20las%20edificaciones\).](https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20l%C3%ADnea%20recta%20es%20un%20m%C3%A9todo%20que%20distribuye,(por%20ejemplo%20las%20edificaciones).)
- Sociedad Nacional de Industrias; Instituto de Estudios Económicos y Sociales. (mayo de 2022). *Coyuntura Industrial Desempeño en marzo del 2022*. Obtenido de Sociedad Nacional de Industrias [SNI]: https://sni.org.pe/wp-content/uploads/2022/05/IEES-Coyuntura-Industrial_mayo-2022.pdf



ANEXOS



TECNOLOGIA INDUSTRIAL
G&R S.A.C.

TECNOLOGIA INDUSTRIAL G&R S.A.C.

R.U.C. 20602248632

Fabricación de piezas industriales, estructuras metálicas, auto partes, acabados en acero inoxidable y afines.

CARTA DE AUTORIZACION PARA EL DESARROLLO DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

El que suscribe, **JHOANA FABIOLA VILLANIUEVA FIGUEROA**, identificada con DNI N°7286695, en mi calidad de Gerente General de la empresa **TECNOLOGIA INDUSTRIAL G&R S.A.C.**, ubicada en la Calle Felipe Bargna N°1120 Urbanización La Viña, Distrito de San Luis, Provincia de Lima.

OTORGO LA AUTORIZACION:

Al Señor **JOSE MANUEL OLARTE ZENTENO**, identificado con DNI N°70440845, bachiller de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para que pueda desarrollar su trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público, trabajo que tiene como título "**La NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Tecnología Industrial G&R S.A.C. en el año 2022**".

Nuestra empresa le dará el apoyo correspondiente en el desarrollo del trabajo en mención, proporcionándole la información necesaria para el manejo y uso adecuado durante el desarrollo de su trabajo de suficiencia profesional, como: los datos generales de la empresa, los estados financiero y libros de contabilidad, así como también los procesos de producción usados por la empresa, relación de proveedores y clientes u otro dato que pueda necesitar en el desarrollo de su trabajo.

Le deseamos al señor Olarte el mayor de los éxitos en el logro de su titulación profesional.

Atentamente,


.....
JHOANA FABIOLA VILLANIUEVA FIGUEROA
Gerente General
Tecnología Industrial G&R S.A.C.

Calle FELIPE BARGNA N°1120 Urb. La Viña – San Luis
E-mail : gyr.sac@hotmail.com logistica@tecnologiagyr.com
Teléfono: 01- 761 2432 Cel. 997961287 Cel. 926735239

**FICHA RUC : 20602248632
TECNOLOGIA INDUSTRIAL G & R S.A.C.**

Número de Transacción : 658759809
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : TECNOLOGIA INDUSTRIAL G & R S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 27/06/2017
Fecha de Inicio de Actividades : 01/07/2017
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 04/03/2020
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 04/03/2020),BOLETA (desde 04/03/2020)
Tamaño : MEDIANO

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL
Actividad Económica Secundaria 1 : 4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 1 - 7612432
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 1 - 997961287
Teléfono Móvil 2 : 1 - 981059819
Correo Electrónico 1 : wrcman@tecnologiagyr.com
Correo Electrónico 2 : gyr.sac@hobmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : SAN LUIS
Tipo y Nombre Zona : URB. LA VIÑA
Tipo y Nombre Via : CAL. FELIPE BARGNA
Nro : 1120
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : ALTURA DE CUADRA 03 DE LA AV. ROSA TORO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 20/06/2017
Número de Partida Registral : 13867395
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Deuda	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2017	-	-	-
RENTA - REGIMEN HYPE TRIBUTARIO	01/07/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/09/2017	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -72866951	VILLANUEVA FIGUEROA JHOANA FABIOLA Dirección URB. SAN LUIS AV. CIRCUNVALACION 1800	GERENTE GENERAL	24/08/1993	20/06/2017	-
		Ubigeo	Teléfono	Correo	
		LIMA LIMA SAN LUIS	15 - 986296562	fabiola.villanueva2408@gmail.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10181469	GARCIA DELFIN DE ROMAN ALEJANDRINA GUILLERMINA Dirección	SOCIO	17/07/1959	09/08/2021	-	50.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -72866951	VILLANUEVA FIGUEROA JHOANA FABIOLA Dirección URB. SAN LUIS AV. CIRCUNVALACION 1800 Int	SOCIO	24/08/1993	14/01/2020	-	50.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		LIMA LIMA SAN LUIS	15 - 986296562	fabiola.villanueva2408@gmail.com		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	S.PRODUCTIVA	-	LIMA LIMA SAN LUIS	URB. LA VIÑA CAL. FELIPE BARGNA 1071 Int 0	-	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás.

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.

Para ir a su Buzón Electrónico Ingrese Aquí

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha: 30/10/2023

Hora: 11:28