

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**ADOPCIÓN DE LA NIIF 1, APLICANDO LA NIIF 9, NIC 2, 8 Y 16**  
**PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL MOLINO SIPÁN,**  
**PERIODO 2016-2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES**

SANDRA JANETH CIEZA SEMPERTEGUI  
SILVIA KATHERINE CORNEJO CARDOZA

**ASESOR**

MGTR. CÉSAR AUGUSTO TORRES GÁLVEZ

Chiclayo, 2019

## **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo de investigación con todo cariño:

A Dios, porque él nos dio la vida y nos protege a lo largo de ella.

A nuestros padres y hermanos, porque ellos son el motor y motivo de que sigamos adelante con nuestro objetivo de ser profesionales.

A nuestros profesores que nos brindaron su enseñanza día a día en las aulas de estudio.

## **Agradecimientos**

Agradecemos a Dios y a nuestros padres que han sido el apoyo incondicional para alcanzar nuestras metas.

A los docentes que nos brindaron su asesoría para hacer que el desarrollo de nuestra tesis cumpla con los objetivos trazados.

Asimismo, al molino Sipán, ya que ellos colaboraron con la información necesaria para este trabajo de investigación.

## **Resumen**

El molino Sipán, está siendo afectado como consecuencia de haber sido creada con financiamiento del banco y de terceras personas. Por consiguiente, solo trabaja para pagar las deudas, ya que los pagos del sueldo mensual los sacan diariamente de la caja, sin control. Por lo tanto, la presente investigación tiene como propósito Determinar el efecto de la adopción de la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma decisiones en el molino Sipán, además el tipo de estudio fue descriptivo, con diseño no experimental, asimismo se aplicó la técnica de análisis documental, la población y muestra fueron los estados financieros del Molino Sipán del período 2017 y 2016. Como resultados se evidenció que al adoptar la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma de decisiones en el molino Sipán en el periodo 2016-2017, la organización muestra cambios materiales respecto a los estados financieros que presentó en el periodo, ya que antes la empresa establecía una utilidad de S/.206, 582.60; pero debe ser fieles a la realidad y al adoptar las NIC/NIIF muestra 83,339.96. Cifra que demuestra que el molino no ha estado generando rentabilidad como creía y por ende se debe actuar rápido para tomar decisiones estratégicas que ayuden a que la organización no le lleve en un futuro a quebrar.

**Palabras Clave:** NIIF, NIC, decisiones, molino.

## **Abstract**

*The Sipán mill is suffering the consequences of having been created with financing from the bank and third parties. Therefore, it only works to pay off debts, since the monthly salary payments are taken daily from the box, without control. Therefore, this research aims to determine the effect of the adoption of IFRS 1, apply IFRS 9, IAS 2, 8 and 16 for decision making at the Sipán mill, in addition the type of study was descriptive, with a non-experimental design, the document analysis technique was specifically applied, the population and sample were the financial statements of the Sipán Mill from 2017 and 2016. As results, it is evident that when adopting IFRS 1, applying IFRS 9, IAS 2, 8 and 16 for decision-making at the Sipán mill in the 2016-2017 period, the organization shows material changes with respect to the financial statements that were presented in the period, since before the company established a profit of S / .206, 582.60; but it must be true to reality and when adopting IAS / IFRS shows 83,339.96. It shows that the mill has not been generating profitability as it believed and therefore must act quickly to make strategic decisions that help the organization will not lead in the future to fail.*

**Keywords:** *FRS, NIC, decisions, windmill.*

## Índice

Dedicatoria	
Agradecimientos	
Resumen	
Abstract	
Índice de Tablas	
Índice de Figuras	
I. Introducción.....	10
II. Marco teórico.....	12
2.1. Antecedentes del problema .....	12
2.2. Bases teórico científicas.....	15
2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera.....	15
2.2.2. Toma de decisiones .....	36
III. Metodología.....	44
3.1 Tipo y nivel de investigación.....	44
3.2 Diseño de investigación .....	44
3.3 Población, muestra y muestreo .....	44
3.4 Criterios de selección.....	44
3.5 Operacionalización de variables .....	45
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	46
3.7 Procedimientos.....	46
3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos .....	46
3.9 Matriz de consistencia .....	46
3.10. Consideraciones éticas.....	49
IV. Resultados y discusión .....	50
4.1 Resultados .....	50
4.2 Discusión de los Resultados .....	98
V. Conclusiones.....	100
VI. Recomendaciones .....	102
VII. Lista de Referencias.....	103
VIII. Anexos .....	106
Anexo 1: Instrumentos .....	106
Anexo 2: Estado de situación Financiera del molino Sipán .....	107
Anexo 3: Estado de Resultados .....	108
Anexo 4: Activos 2016 .....	109
Anexo 5: Activos 2017 .....	111
Anexo 6: Vida Útil .....	113

## Índice de Tablas

Tabla 1. Diferencia entre Valor Neto Realizable y Valor Razonable .....	25
Tabla 2. Operacionalización de Variables .....	45
Tabla 3. Matriz de Consistencia .....	48
Tabla 4. Depreciación de los activos, por año .....	51
Tabla 5. Cuadro de Masas Patrimoniales del molino Sipán periodos 2017-2016.....	52
Tabla 6. Estado de situación financiera del periodo 2017-2016, análisis horizontal .....	54
Tabla 7. Estado de situación financiera del periodo 2017-2016, análisis vertical.....	56
Tabla 8. Estado de resultados del periodo 2017-2016 análisis horizontal y vertical.....	57
Tabla 9 Resumen de ratios .....	64
Tabla 10. Ajuste de la NIC 2 .....	67
Tabla 11. Depreciación de activos.....	70
Tabla 12. Ajuste de la NIC 16 .....	70
Tabla 13. Cuentas por cobrar comerciales .....	73
Tabla 14. Historial de hechos pasados.....	73
Tabla 15. Ajuste de la NIIF 19 .....	74
Tabla 16. Categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo, depreciación y vida útil.....	77
Tabla 17. Cronograma .....	78
Tabla 18. Adopción de las NIIF .....	80
Tabla 19. Políticas y prácticas de las NIIF .....	81
Tabla 20. Balance de apertura a la fecha de Transición a NIIF.....	82
Tabla 21. Adecuación del Conjunto de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 bajo PCGA según NIIF. ....	83
Tabla 22. Estado de Situación Financiera anuales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 con aplicación NIIF.....	84
Tabla 23. Estados de Situación Financiera anuales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 según NIIF.....	85
Tabla 24. Estados de Resultados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 según NIIF.....	86
Tabla 25. Ajustes del estado de situación financiera del periodo 2017, análisis horizontal.....	87
Tabla 26. Ajustes del estado de situación financiera del periodo 2017, análisis vertical.....	89
Tabla 27. Ajuste estado de resultado del periodo 2017 análisis horizontal y vertical.....	90
Tabla 28. Resumen de ratios después de los ajustes del periodo 2017-2016 .....	97

Tabla 29. Estado de Situación Financiera del Molino Sipán período 2017 y 2016 .....	107
Tabla 30. Estado de Resultados Período 2017 y 2016 del Molino Sipán.....	108
Tabla 31. Activos 2016.....	109
Tabla 32. Activos 2017.....	111
Tabla 33. Vida Útil .....	113

## Índice de Figuras

Figura 1. Cálculo del Valor Neto Realizable.....	23
Figura 2. Estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF .....	32
Figura 3. Inversión corriente y no corriente del molino Sipán de los periodos 2017 y 2016 .....	52
Figura 4. Composición de financiamiento ajeno del molino Sipán del periodo 2017 y 2016 .....	53
Figura 5. Composición del financiamiento propio del molino Sipán del periodo 2017-2016 .....	53
Figura 6. Ratio de liquidez general 2017-2016 .....	58
Figura 7. Ratio de prueba ácida 2017-2016.....	59
Figura 8. Ratio de prueba defensiva 2017-2016.....	59
Figura 9. Ratio de capital de trabajo de los años 2017-2016.....	60
Figura 10. Ratio de rotación de endeudamiento patrimonial 2017-2018 .....	61
Figura 11. R. de rotación de endeudamiento patrimonial a largo plazo 2017-2016.....	61
Figura 12. Ratio de rotación de endeudamiento total 2017-2016 .....	62
Figura 13. Ratio de rentabilidad sobre capitales propios de los años 2017-2016 .....	62
Figura 14. Ratio de rendimiento del activo total de los años 2017-2016 .....	63
Figura 15. Ratio de rentabilidad bruta sobre las ventas de los años 2017-2016.....	63
Figura 16. Ratio de rentabilidad neta sobre ventas de los años 2017-2016.....	64
Figura 17. Liquidez general de los años 2017-2016.....	91
Figura 18. Ratio de prueba ácida de los años 2017-2016.....	91
Figura 19. Ratio de prueba defensiva 2017-2016 .....	92
Figura 20. Ratio de capital de trabajo 2017-2016 .....	92
Figura 21. Ratio de endeudamiento patrimonial de los años 2017-2016 .....	93
Figura 22. Ratio de endeudamiento patrimonial largo plazo de los años 2017-2016 .....	94
Figura 23. Ratio de endeudamiento activo total de los años 2017-2016.....	94
Figura 24. Ratio de rentabilidad patrimonial de los años 2017-2016.....	95
Figura 25. Ratio de rentabilidad sobre los activos de los años 2017-2016 .....	95
Figura 26. Ratio de rentabilidad margen bruto de los años 2017-2016.....	96
Figura 27. Ratio de rentabilidad margen neto de los años 2017-2016 .....	96

## **I. Introducción**

Actualmente, en la región Lambayeque predomina la presencia de molinos de arroz, y muchos de los que dirigen y administran no tienen el conocimiento debido de las normas internacionales de información financiera. Como consecuencia, la elaboración y presentación de los estados financieros no se hacen con las interpretaciones y análisis correctos, presentando ineficiencia financiera no confiable. Así mismo, tienen desconocimiento sobre temas de solvencia y rentabilidad.

Diario Andina (2014) señala que el 70% de la planta arrocera en el Perú opera en la región Lambayeque, donde funcionan 160 establecimientos industriales; por la cual el arroz es proporcionado en su mayoría por la actividad molinera de Lambayeque, cuya producción sigue una etapa de secado, pilado, selección y envasado.

Esta investigación, pretende desarrollar y analizar la información financiera del período 2016-2017 del molino Sipán, bajo la adopción y aplicación de las NIC y NIIF, partiendo de la normativa vigente. Se sabe que el nivel de eficiencia de la industria molinera peruana en la actualidad es inferior a lo observado en los principales países procesadores de Latinoamérica.

Motivo por el cual se formuló la siguiente interrogante de investigación: ¿Cuál será el efecto de adoptar la NIIF 1 para la toma de decisiones en el molino Sipán, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16?, por la cual la justificación fue que el molino Sipán, ha tenido estragos como consecuencias de haber sido creada con financiamiento de bancos y de terceras personas, lo que le representa un alto nivel de endeudamiento ocasionando que la empresa no tenga un plan establecido de mediano a largo plazo generando falta de liquidez. Este factor influye en el sistema, ya que los molineros suelen otorgar financiamiento a los productores cuando obtienen crédito de los bancos. Por consiguiente, trabaja solo para pagar deudas, es decir los pagos de sueldo mensual lo sacan de caja chica diariamente sin un control, llevando a tomar decisiones incorrectas.

Para esta investigación se planteó como objetivo general determinar el efecto de la adopción de la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma de decisiones en el molino Sipán; así como los objetivos específicos fueron: Evaluar la situación contable del molino Sipán, respecto a la adecuación de la NIIF 9, NIC 2, 8, 16. Analizar de forma horizontal y vertical los estados financieros del molino Sipán y elaborar los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad. Elaborar los estados financieros del Molino Sipán, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16. Y finalmente Diseñar decisiones empresariales en base a la adopción de la NIIF 1 aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16. Para lo cual se percibió que el escenario actual de la organización con respecto a las normas, es que el Molino Sipán no llevaba a cabo lo que dictan estas. Respecto a la estructura

del presente trabajo es la siguiente: En el capítulo I, desarrollamos el marco teórico con los respectivos antecedentes, citando a Estupiñán (2017) afirmando que las NIIF (normas internacionales de información financiera), son modelos contables de aplicación global orientadas a asemejar las prácticas contables entre las empresas, en el ámbito económico y de información, ya que con las NIIF las empresas presentarán cambios que influirán en todos los aspectos de su actividad. Estas normas están diseñadas para todo tipo de entidades, pero hace énfasis en aquellas con ánimo de lucro y que regulan los aspectos importantes y materiales de errores en la información contable que afecten los juicios en la toma de decisiones, para el capítulo II continuamos con la metodología de la investigación, técnicas y finalmente en el capítulo III encontramos los resultados de los objetivos y la respectiva discusión. Es por eso que deducimos que la adopción de las NIC y NIIF son importantes ya que sin ellas la preparación de los estados financieros de las empresas (molino) no puede ser realizado de la manera correcta y esto puede conllevar al fraude y por consiguiente a la quiebra de una entidad.

## II. Marco teórico

### 2.1. Antecedentes del problema

*Méndez (2014) en su tesis: Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) en una empresa comercial dedicada a la comercialización de libros, material didáctico, software, hardware para proyectos de Educación de Informática, de la Universidad de San Carlos de Guatemala*, existe en el país un constante cambio debido a la globalización económica mundial, entonces como aquí está integrado por pequeñas y medianas empresas se necesita financiamiento de entidades bancarias para poder competir en el mercado. Es por eso que están optando a la práctica de las NIIF para PYMES, por consiguiente, planteó el objetivo económico: Cumplir con los intereses monetarios de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión realizada. Se basó en el análisis de los estados financieros usando el método directo e indirecto. Concluyó la existencia de varios criterios de como clasificar a las pequeñas y medianas empresas, sin embargo, la NIIF para las PYMES define a todas aquellas entidades que no tienen la exigencia pública de rendir cuentas y que declaran estados financieros con el objetivo de información general para sus beneficiarios.

En conclusión, en esta investigación observamos que adaptarse a las normas, es parte de avanzar, parte de la globalización, si un encargado de una entidad no investiga y no toma en cuenta la normativa que sale es probable que no va a poder seguir y en un futuro quebrar.

Por otro lado, *Ramos (2014) en su tesis: Las Políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador*, habla acerca del problema de la empresa al no contar con un manual de políticas contables, en el cual se pueden fundamentar para sus registros contables. Al verificar dicha problemática se plantea el objetivo general de Analizar cómo las políticas contables según normas de contabilidad local e internacional afectan la razonabilidad de la información financiera de la empresa AUPLATEC. Para ello han hecho una investigación de campo, bibliográfica-documental, utilizando una población que fueron los trabajadores del área de contabilidad, gerencia, administración, producción y bodega a los que hicieron encuestas y cuestionarios. Es por ello que se concluyó que la organización presenta carencias en la elaboración y presentación de sus estados financieros y por consiguiente la información financiera no es convincente.

De esta investigación, llegamos a concluir que no contar con políticas en una empresa, ya sea de cobros, de pagos o de registros; no es lo recomendable, ya que eso afecta porque no solo hace que los trabajos sean más fáciles, sino que todo sea desordenado y esto conlleva al caos.

Igualmente, *Quimbita y Vizcaíno (2013) en su tesis Análisis de la aplicación de las NIIF, en la empresa Industrial Explocen C.A. ubicada en la vía Saquisilí- Poaló Km2 (Cotopaxi) en el período enero-diciembre 2011, de Latacunga – Ecuador*, la base de esta investigación se determinó por las clases de imperfecciones, fraudes, que suelen darse en los diferentes tipos de compañías. Por ello plantearon el objetivo de Analizar los efectos generados al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Empresa Industrial Explocen C.A. Ubicada en la vía Saquisilí-Poaló Km2 (Cotopaxi), en el período enero – diciembre 2011, mediante un estudio sistemático, para la emisión de recomendaciones que permitan resolver la nueva problemática contable. Por eso se decidió hacer una propuesta basada en el criterio de la gerencia que tiene que ver con el flujograma de la empresa. Al final llegan a la conclusión de que se puede ratificar que la conversión de las Información Financiera a los requerimientos de las NIIF no es únicamente responsabilidad de la dirección sino más bien es un trabajo en equipo con los diferentes departamentos, con cada empleado que se sienta comprometido y responsable de la labor que desempeña dentro de la Institución, eliminando el obstáculo del desconocimiento de la normativa pues la empresa recurrió al asesoramiento y capacitación.

Aquí observamos que las NIIF son muy importantes en una empresa, pero aplicarlas o no depende de la cabeza de estas y de los empleados; esto es porque todos deben tener conocimiento de que existen normas que de alguna u otra manera hacen las tareas más fáciles y comprensibles.

*Quiroa (2014) en su tesis Toma de decisiones y productividad laboral” (estudio realizado con el área de salud de Quetzaltenango), de la universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango en Guatemala*, explica que los gerentes tienen siempre un problema al momento de optar por una opción la cual sabremos que nos va a favorecer, si nosotros no llegamos a adoptar una decisión dentro de la compañía tendremos que tener en cuenta que los más afectados serán sus cooperadores y a raíz de esto puede haber una productividad reducida. Identifican el objetivo general de Determinar la influencia de la toma de decisiones en la productividad laboral. Para ello realizaron un estudio a 50 personas que son los trabajadores de la empresa, se aplicó una boleta tipo Escala Likert. Entonces al final se

estableció que la influencia en la toma de decisiones es relevante para que haya una buena productividad laboral.

Respecto a tomar decisiones, la tesis revisada recalca las dificultades que existe en las organizaciones porque no solo afecta a la misma entidad sino a los que laboran, por ello es imprescindible tener conocimiento antes de tomar una decisión para lograr el proceso regular de las actividades de una empresa, ya que esto implica un costo y beneficio.

Siguiendo el contexto encontramos a *Arias (2016) con su tesis: Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015 de la Universidad Nacional del Altiplano*, donde nos dice que el alquiler de vehículos es una de las labores del sector que incurre con el paso de los años y está afecto al fenómeno económico que se produce como resultado del alza de precios de bienes y servicios, esto influye en los recursos económico-financiero y al no realizar un análisis financiero coherente, vulnera la toma de decisiones apropiada, entonces la compañía al no tener la información no se tendrá los parámetros idóneos para laborar, lo cual dará como consecuencia el no tener una información clara y real de la empresa disminuyendo las utilidades y acontecimientos innecesarios lo cual no dejará adoptar decisiones a tiempo. Por ende, planteó el objetivo general de: Evaluar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015. Así que llevó a cabo una investigación descriptiva, que consiste en la evaluación del estudio y explicación de la situación económica y financiera de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., en los años 2014 y 2015. Es así que se ha determinado que la organización no cuenta con la información económica y financiera oportuna, tampoco realiza los análisis respectivos de los estados financieros o en su defecto ha realizado solo en alguno de ellos de forma esporádica.

Finalmente vemos la importancia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales, que al no realizar un análisis constante ni contar con la información necesaria y oportuna causa problemas críticos en cualquier organización que conllevara al fracaso, por eso es necesario saber los lineamientos que permitan realizar y estimar con continuidad las decisiones que toman las Empresas habitualmente.

## **2.2. Bases teórico científicas**

### **2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera**

#### **2.2.1.1. Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.**

Effio y Aguilar (2011) establece criterios ligados con la preparación de los estados financieros para usuarios externos, teniendo como objetivo:

Amparar al Consejo del IASB en el cambio de posteriores Normas Internacionales de Contabilidad, así como la inspección de las actuales; fomentar el acuerdo de las regularizaciones, normas contables y métodos referentes a la presentación de los estados financieros, con el objeto de asignar un soporte para la disminución del número de procedimientos contables opcionales autorizados por las Normas Internacionales de Contabilidad; apoyar a los auditores en el tratamiento contable y establecer un juicio sobre si los estados financieros se preparan en concordancia con estas; asimismo apoyar a los usuarios en la explicación comprendida en aquéllos estados que hayan sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad; y, aportar, a todos los interesados en el trabajo del IASB (p. 9)

Gómez (2005) dice que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), ha procurado armonizar las regulaciones, procedimientos y normas contables concernientes a la preparación y presentación de dichos estados financieros comprometiéndose a aplacar tales diferencias.

Para ello, este consejo estima que se puede obtener mayor consenso centrando la atención en los estados financieros que son elaborados a fin de proveer afirmaciones apropiadas para la toma de decisiones de condición económica, pues dicha información satisface las necesidades comunes de la mayoría de beneficiarios (p.9).

##### **2.2.1.1.1. Usuarios de los estados financieros**

Para Valdivia, Paredes, Vargas y Sánchez; (2002), los usuarios externos: comprenden a los socios; Inversionistas potenciales, Bancos, Acreedores y Proveedores; Organizaciones Internacionales; CONASEV y SUNAT; Público en General, y los usuarios internos: tenemos a los directores, la administración (Gerencia) y personas naturales. (p. 22-23).

Gómez (2005) menciona que los usuarios son:

- a) **Inversionistas:** Son los abastecedores del patrimonio de contingencia y sus preceptores tienen propensión en los riesgos propios a sus negocios y en rendimiento procedente de ellas.

Donde requieren información que favorezca al momento de determinar si comprar, enajenar o mantener sus inversiones.

- b) **Trabajadores:** Se encuentran los colaboradores y sus asociaciones que los representan, interesados en adquirir información que les ayude a percibir la capacidad de la empresa para saldar correctamente las remuneraciones, beneficios por jubilación y otras prestaciones.
- c) **Prestamistas:** Son los que necesitan conocer acerca de sus préstamos y sus respectivos intereses que les serán cancelados en el plazo requerido.
- d) **Proveedores y otros acreedores comerciales:** Interesados en adquirir información que les permita evaluar si los importes que se les adeudan les van a ser cancelados a su término. El crédito que se paga a los acreedores se refiere a fases más cortas, en relación con los prestamistas, excepto que necesiten de la prolongación de la organización por ser uno de sus principales usuarios.
- e) **Clientes:** Aquellos usuarios que tienen el afán en adquirir información sobre la prolongación de la compañía, básicamente cuando hay una conexión a largo plazo con esta o cuando dependen de ella.
- f) **Gobierno y organismos gubernamentales:** Tienen interés en la estructuración de los medios económicos y, por lo tanto, en las actividades de las organizaciones a fin de normalizar las mismas, así como determinar las políticas fiscales. La información obtenida sirve como base para la elaboración de las estadísticas de las entradas monetarias nacionales y similares.

### 2.2.1.2. Objetivos de los Estados Financieros

Tanaka (2001), dice que los estados financieros deben tipificar en la organización la información económico-financiero de manera tal, que cualquier persona con conocimiento del tema pueda entender la información que en estos se ve plasmada.

Asimismo, es fundamental que los estados financieros agrupen ciertos requisitos a fin de aclarar el uso de la información y ayude a los interesados a tomar decisiones, para eso deben prepararse según las Normas Internacionales de Contabilidad. (p. 102)

Apaza (2012) recalca lo siguiente:

La información financiera tiene que ser comprensible, es decir de fácil entendimiento para los beneficiarios para examinar e interpretar la información que se les muestra.

Estimación de los flujos futuros de efectivo, la información financiera debería ser apto para evaluar la cantidad, el momento y el grado de incertidumbre (riesgo). (p.15).

Por consiguiente, Effio (2011) argumenta que los estados financieros también exhiben los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la obligación en la gestión de los medios confiados a la misma (p. 23).

### **2.2.1.3. Características cualitativas de los Estados Financieros**

Apaza (2015) menciona que las características identifican los tipos de información que van a ser probablemente más útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida en su informe financiero (información financiera) (p.55).

Effio (2011) menciona las siguientes características:

#### **a) Comprensibilidad:**

La información ofrecida en los estados financieros debe exhibirse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, al igual que la disponibilidad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mismo hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

#### **b) La esencia sobre la forma**

Para mayor fiabilidad de los estados financieros, las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

#### **c) Prudencia**

Presenta cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo (p.24).

Siguiendo con Effio y Aguilar (2011), mencionan:

#### **a) Integridad:**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**b) Oportunidad:**

La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia (p.25).

Mientras que Herz (2013) considera las siguientes características cualitativas:

**a) Comprensión:**

La información de los estados financieros debe ser de fácil entendimiento para los usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios. No obstante, la información sobre los temas complejos debe ser incluida por razones de su relevancia, a pesar que sea de dificultoso para ciertos usuarios (p.27).

**b) Relevancia (Importancia relativa o materialidad):**

La relevancia de la información está afectada por su naturaleza e importancia relativa. En algunos casos la naturaleza por si sola (presentación de un nuevo segmento, celebración de un contrato futuro, cambio de fórmula de costo, entre otros) puede determinar la relevancia de la información. Esta tiene importancia relativa, si omite o se presenta de manera errónea, puede influir en las decisiones económicas de los usuarios (evaluación de sucesos pasados, actuales o futuros) tomadas a partir de los estados financieros.

**c) Confiabilidad:**

La información debe estar libre de errores materiales, desviaciones o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil y los usuarios puedan confiar en ella. Además, para que este sea fiable, debe representar fielmente las transacciones (fidelidad de representación) y demás sucesos que se presenten asimismo estar de acuerdo con su esencia y realidad económica y no solamente según su estructura legal.

**d) Comparabilidad:**

La información debe presentarse en forma comparativa, que permita a los usuarios observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio e inclusive, comparar con la información de otras empresas, también se sustenta en la aplicación uniforme de las políticas (consistencia) en la preparación y presentación de la información financiera.

Esto significa que las entidades no puedan modificar sus políticas contables, en tanto existan otras más relevantes y confiables. Los usuarios de la información financiera deben ser avisados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio en ellas y de los efectos de los mismos (p.29).

### **2.2.1.4.Elementos de los Estados Financieros**

Apaza (2015) menciona que los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultado son los ingresos y gastos (p. 59).

#### **2.2.1.4.1. Según el Estado de Resultados**

##### **a) Ingreso**

Para Apaza (2015), son los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias, surgen en el curso de las actividades ordinarias en la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este marco conceptual no se consideran que constituyan un elemento diferente (p. 65).

##### **b) Gastos**

Incluyen tanto las pérdidas como los gastos que aparecen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria se hallan, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Generalmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, estableciendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa, representando incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este marco conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente. (Apaza, 2015, p.66)

##### **c) Patrimonio:**

Hirache (2015) define como un sobrante o resto, que puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital. Esta clasificación puede ser importante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros,

en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio (p.32).

Así mismo la revaluación o re expresión del valor de los activos y pasivos da lugar a incrementos o decrementos en el Patrimonio. Aun cuando estos incrementos y decrementos cumplan la definición de ingresos y gastos, respectivamente, no son incluidos, dentro del estado de resultados, bajo ciertos conceptos de mantenimiento de capital. En su lugar, estas partidas se incluyen en el patrimonio como ajustes de mantenimiento de capital o reservas de revaluación (p.35).

#### **2.2.1.4.2. Según el Estado de Situación Financiera**

##### **a) Activo**

Según el artículo 35 de la regulación contable colombiana citado en Carvalho (2004):

“Es la representación financiera de un recurso obtenido por el organismo económico como consecuencia de hechos pasados, de cuyo aprovechamiento se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros”.

Para el IASC, citado también en Carvalho (2004), lo define como “recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa” (p.85).

##### **b) Pasivo**

Alexander y Archer (2005) explican que el pasivo es una característica esencial de (o condición necesaria para) el reconocimiento de un pasivo es que la entidad tenga una “obligación presente”. Una obligación es “un deber o responsabilidad para actuar o desempeñarse en una cierta manera.” El deber o responsabilidad puede surgir de la ley, por ejemplo, leyes contractuales; o puede surgir de la práctica comercial normal, que conduce a que surjan expectativas legítimas de que la entidad actuara o se desempeñara en una cierta manera (esto es, una obligación constructiva) (p. 2.16)

Una obligación presente (en el sentido apropiado) no es lo mismo que un compromiso futuro. Una entidad puede tener el compromiso de comprar un activo en el futuro a un precio acordado; sin embargo, esto no trae consigo un desembolso de recursos netos de la entidad. El compromiso no ocasiona una responsabilidad que surge sólo cuando la compra haya tenido lugar realmente y la titularidad del activo haya pasado a la entidad, surgiendo para ella una deuda de por pagar (p. 2.16 - 2.17).

### c) Patrimonio

Asimismo, para Alexander y Archer (2005), el patrimonio es un interés residual (activo-pasivo) no significa que no puede ser dividido significativamente en subclasificaciones que se muestran separadamente en el balance general. Ejemplos de ellos son las diferencias de conceptos entre los siguientes rubros del patrimonio: (a) capital pagado (acciones de capital y superávit); (b) utilidades no distribuidas; (c) las reservas que representan las apropiaciones de las utilidades no distribuidas; y (d) las reservas que representan las cantidades retenidas para el mantenimiento del capital “real”, que es, o un capital financiero real o un capital físico (p 2.17).

#### 2.2.1.5. Reconocimiento y Medida de los Estados Financieros

Apaza (2012), indica que se reconoce, cuando:

- a) La probabilidad de cualquier beneficio económico ligado con la partida llega a, o salga de, la empresa. La medición del grado de incertidumbre, se realiza a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Las cuentas a cobrar supondrán un activo, no obstante, es posible que exista un cierto grado de impago que habrá que reconocer como gasto para representar la reducción esperada en los beneficios económicos.
- b) La partida tenga un valor que pueda ser estimado de manera fiable. En ocasiones, puede ser necesario realizar estimaciones razonables para determinar el reconocimiento de una partida. Un ejemplo propuesto por el marco conceptual es el de las indemnizaciones, es decir, para reconocer una provisión es necesario que se pueda estimar fiablemente el importe que será desembolsado (p.11).

Siguiendo con Apaza (2012), el reconocimiento de los:

#### a) Activos:

Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la entidad, y además el activo tiene el valor que puede ser estimado de manera fiable. Cuando es improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro, se reconocerá un gasto (MC. 80 y 90).

**b) Pasivos:**

Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del mismo pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía de desembolso pueda ser evaluada con fiabilidad (MC.91)

**c) Ingresos:**

Se reconoce un ingreso en el estado de ganancias y pérdidas cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionando como un incremento en los activos o en los pasivos, además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad (MC.94).

**d) Gastos:**

Se reconoce un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad (MC. 96) (p.12).

Abanto (2014), dice que se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos. Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance o del estado de resultados. La falta de reconocimiento de estas partidas no se puede rectificar mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de las notas u otro material explicativo. Asimismo, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) El elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (p. 23).

### 2.2.1.5.1. Norma Internacional de Contabilidad N° 2: Inventarios

#### 2.2.1.5.1.1. Definición

Abanto (2014), dice que esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Esta norma es aplicable a todos los inventarios, excepto a: obras en curso (NIC 11); los instrumentos financieros (NIC 32); los activos biológicos (NIC 41).

#### 2.2.1.5.1.2. Existencias:

Las existencias son activos: (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

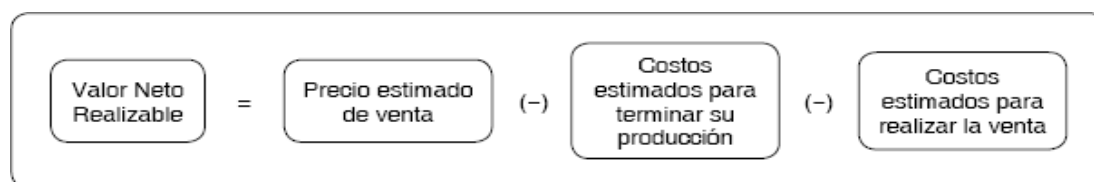
- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o,
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

De acuerdo a lo anterior, podemos extraer dos características de las existencias: (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

- a) Son activos, en la medida que son recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Están destinados a su venta o consumidos en el curso normal de operaciones y no al uso por parte de la entidad.

#### 2.2.1.5.1.3. Valor Neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)



**Figura 1.** Cálculo del Valor Neto Realizable

**Fuente:** “Todo sobre Existencias” (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

### **¿Por qué debe determinarse el Valor Neto Realizable?**

El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

### **¿Cómo se determina el Valor Neto Realizable?**

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

#### **2.2.1.5.1.4. Valor razonable**

El Valor Razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

**Tabla 1.** *Diferencia entre Valor Neto Realizable y Valor Razonable*

<b>Valor Neto Realizable VNR</b>	<b>Valor Razonable</b>
El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la operación	El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.
Es un valor específico para la entidad	No es un valor específico para la entidad
El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.	

**Fuente:** “Todo sobre Existencias” (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

#### **2.2.1.5.1.5. Medición de las Existencias**

De acuerdo a la NIC 2, en su párrafo 9, prescribe que las Existencias se medirán al costo o al Valor Neto de realización, según cual sea el menor. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

**Medición:** Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los Estados Financieros, para su inclusión en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

#### **Costo de Adquisición:**

El costo de adquisición de los inventarios comprende: (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

- d) El precio de compra;
- e) Los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales);
- f) Los transportes; el almacenamiento; y, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

#### **Costo de Transformación**

Los costos de transformación de las existencias comprenderán: (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

- g) Aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa; además de,

- h) Una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

### **Subproductos**

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (Staff Actualidad Empresarial, 2018)

#### **2.2.1.5.2. NIC 8: Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores.**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. (Párrafo 1 NIC 8)

#### **Criterio**

Regla o norma conforme a la cual se establece un juicio o se toma una determinación.

Opinión, juicio o decisión que se adopta sobre una cosa.

#### **Política Contable:**

Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

#### **Estimaciones Contables**

Es la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios precisos para calcularla, es realizada por la dirección de la entidad.

### **Cambios en las estimaciones contables**

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

### **Error**

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados.
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes. (Párrafo 5 NIC 8)

### **Selección y aplicación de Políticas Contables**

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. (Párrafo 7 NIC 8)

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- c) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- d) Fiable, en el sentido de que los estados financieros: i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; iv) sean prudentes y v) estén completos en todos sus extremos significativos. (Párrafo 10 NIC8)

## **Uniformidad en las Políticas Contables**

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (Párrafo 13 NIC 8).

### **2.2.1.5.3. NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo**

Para Ferrer & Valdivia (2016) el objetivo de esta Norma Contable es prescribir el tratamiento contable de las partidas de Propiedad planta y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Párrafo 1 NIC 16)

### **Propiedad Planta y Equipo**

Para Ferrer & Valdivia (2016) son activos Tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo. (Párrafo 6 NIC 16).

Ferrer & Valdivia (2016) opinan que para contabilizar una partida como “Propiedad, planta y Equipo”, además de cumplir con la definición antes mencionada, también debe cumplir con la definición de activo establecida en el “Marco conceptual para la información Financiera”, cuyo texto es el siguiente:

#### **Activo**

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Además, el costo del activo debe ser valorado con fiabilidad. (Ferrer & Valdivia, 2016)

### **Identificación y reconocimiento de una partida de Propiedad, Planta y Equipo**

Para Ferrer & Valdivia (2016) a fin de identificar una partida de Propiedad planta y equipo, debemos tener en cuenta que dichas partidas cumplan con los requisitos o aspectos señalados en las normas contables, para ello y a manera simple lo podemos identificar planteándonos las siguientes interrogantes:

- a) ¿Es un bien Tangible, físico?

- b) ¿Su valor se puede medir con fiabilidad?
- c) ¿Cuál será su uso?
- d) ¿Su duración es superior a un periodo?
- e) ¿Se espera obtener beneficios económicos futuros?

### **Medición Inicial**

Para Ferrer & Valdivia (2016) una partida de Propiedad planta y equipo, se medirá inicialmente a su Costo de adquisición. (Párrafo 16 NIC 16). (Ferrer & Valdivia, 2016)

Agrega el Párrafo 17 lo siguiente: El costo de adquisición comprende:

- f) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- g) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- h) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### **Medición Posterior al Reconocimiento**

Luego del reconocimiento inicial, esta norma permite dos modelos de medición posteriores: el modelo de costo y el modelo de revaluación. (Ferrer & Valdivia, 2016)

- i) **Modelo de Costo:** El modelo de costo plantea que después de ser reconocido como un activo, el elemento será reconocido por su costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por pérdida de deterioro del valor.
- j) **Modelo de revaluación:** El modelo del valor revaluado, plantea que después de ser reconocido como un activo, será reconocido a su valor razonable, menos la depreciación acumulada y el aporte acumulado de pérdidas por deterioro de valor.

### **Depreciación**

Cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo con un costo que sea significativo en relación con el total del costo del elemento, debe ser depreciado por separado. En caso algún elemento no tenga un costo significativo en relación con el costo total del mismo, la entidad podrá elegir si lo deprecia de forma separada o no. (Ferrer & Valdivia, 2016)

### **Importe depreciable y periodo de depreciación:**

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se revisarán como mínimo al término de cada período anual **el valor residual y la vida útil** de un activo (Ferrer & Valdivia, 2016)

- a) **Vida Útil:** Es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
- b) **Valor residual:** El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

### **Método de Depreciación**

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil, entre los mismos se incluyen: (Ferrer & Valdivia, 2016)

- a) **Método lineal:** Da lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo.
- b) **Método de depreciación decreciente:** Da lugar a un cargo que va disminuyendo a lo largo de la vida útil del activo.
- c) **Método de las Unidades de Producción:** Da lugar a un cargo que estará en función a la utilización del activo o producción esperada.

El método de depreciación utilizado, revelará la muestra con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Este método será revisado, como mínimo, al finalizar cada período anual. En caso haya una modificación significativa en la muestra esperada de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo molde. (Ferrer & Valdivia, 2016)

### **Pérdida por deterioro**

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. (Ferrer & Valdivia, 2016)  
En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor. (Párrafo 63 de la NIC 16)

#### **2.2.1.5.4. NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: (Ayala & Paredes, 2017)

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (Párrafo 1 NIIF 1)

#### **Alcance**

Una entidad aplicará esta NIIF en: (Ayala & Paredes, 2017)

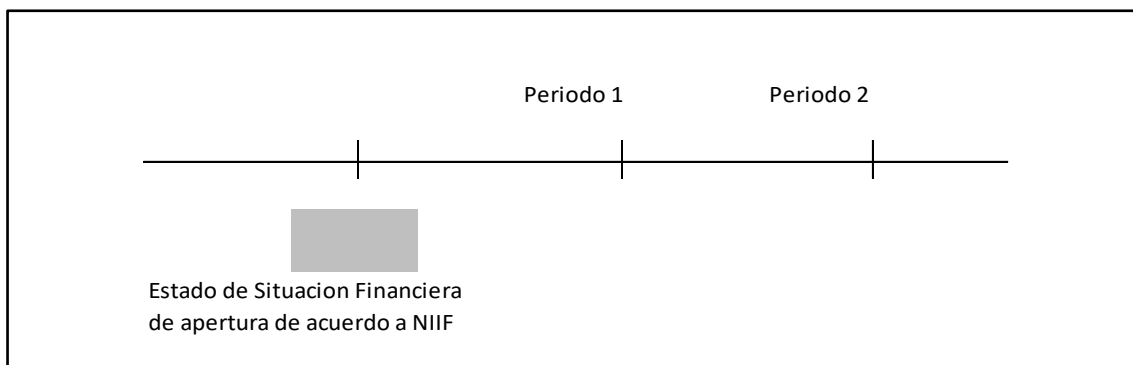
- a) Sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y
- b) En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. (Párrafo 2 NIIF 1)

#### **Primeros Estados Financieros de acuerdo a NIIF**

Son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. (Párrafo 3 NIIF 1) (Ayala & Paredes, 2017)

#### **Estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF**

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. (Párrafo 6 NIIF 1) (Ayala & Paredes, 2017)



**Figura 2.** Estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF

**Fuente:** Adopción de las NIIF Aplicación práctica y continuidad (Ayala & Paredes, 2017)

A efectos del proceso de implementación de las NIIF, el párrafo 6 de la NIIF 1 obliga a que una entidad elabore y presente un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF1. Para lograr este objetivo, deberá seguir el siguiente procedimiento: (Ayala & Paredes, 2017)

- a. Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF, Por ejemplo, la entidad pudo haber autoconstruido ciertos activos que no se muestran en los EE.FF.. Asimismo, puede tener existencias que no fueron registradas porque no fueron facturadas. En ambos casos, dentro del proceso de implementación, estos activos deben ser reconocidos.
- b. No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten; El ejemplo que suele presentarse de manera recurrente es aquel vinculado con los intereses diferidos. En este caso, debe recordarse que este concepto no cumple con la definición de activo ni de pasivo, por lo que no debería incluirse en los EE.FF..
- c. Reclasificar partidas reconocidas según los PCGA anteriores como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio;

Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos. Por ejemplo, según la NIC 2 las existencias deben medirse al costo o al valor neto de realización, el menor. En ese sentido, como consecuencia del proceso de implementación, la entidad debería medir sus existencias considerando esta regla. (Ayala & Paredes, 2017)

### **2.2.1.5.5. NIIF 9: Instrumentos Financieros**

El Objetivo de esta norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. (Párrafo 1 NIIF 9). (Deloitte, 2016)

#### **Impacto en las empresas no financieras**

Aunque la NIIF 9 tendrá un impacto más generalizado y significativo en bancos, aseguradoras y otras entidades financieras, las empresas no financieras tienen también por delante una transición que no está exenta de trabajo. (Deloitte, 2016)

Aunque no tenga instrumentos financieros complejos, una empresa no financiera se va a encontrar con que, si por ejemplo, mantiene inversiones financieras en bonos corporativos, va a cambiar su forma de valoración; sea cual fuera el tipo de activo financiero que tenga, cambian sus políticas contables de deterioro y probablemente tendrá que anticipar el reconocimiento de los mismos, y que, si por ejemplo, utiliza actividades de cobertura para gestionar sus riesgos, existan unos nuevos requisitos contables que probablemente le resultaran mucho más ventajosos que los actuales. (Deloitte, 2016)

#### **Instrumento Financiero**

Un Instrumento Financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad. (Deloitte, 2016)

#### **Activo**

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Además, el costo del activo debe ser valorado con fiabilidad. (Deloitte, 2016)

#### **Activo Financiero**

Los activos financieros son partidas intangibles. Para los activos financieros, su valor o beneficio típico es una obligación de dinero a futuro. Un activo financiero es conocido también como un valor o un instrumento, tales conceptos se pueden utilizar indistintamente. (Deloitte, 2016)

La persona o institución que se compromete a realizar pagos futuros de dinero se llama “emisor del activo financiero”; mientras que al poseedor del activo financiero se le denomina

“Inversionista”. En el Caso de un préstamo podríamos llamar al emisor “deudor” y al inversionista “acreedor”. (Apaza, 2017)

Un Activo Financiero es cualquier activo que es: (Apaza, 2017)

- a) Efectivo,
- b) un instrumento de patrimonio de otra entidad,
- c) un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones favorables.
- d) Un contrato que es o se podrá liquidar con los instrumentos patrimoniales de la propia entidad.

### **Pasivo Financiero**

Es cualquier Pasivo que sea: (Apaza, 2017)

- a) una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o de intercambiar activos financieros con otra entidad, en condiciones potencialmente desfavorables.
- b) Un contrato que será o podrá ser liquidado en los instrumentos patrimoniales de la propia entidad.

### **Reconocimiento Inicial y Clasificación de Activos y Pasivos Financieros**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. (Párrafo 3.1.1 NIIF 9). (Apaza, 2017)

#### **a) Clasificación de Activos Financieros:**

Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará según se midan posteriormente como: (Apaza, 2017)

- a) A costo amortizado.
- b) A valor razonable con cambios en otro resultado Integral.
- c) A Valor razonable con cambios en resultados.

**Medición al Costo amortizado:**

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: (Apaza, 2017)

- a) El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y
- b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

**Medición a Valor Razonable con cambios en otro resultado Integral:**

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes: (Apaza, 2017)

- a) el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros y
- b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

**Medición a Valor razonable con cambios en resultados:**

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en resultados siempre que no sea medido a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral. (Apaza, 2017)

**Clasificación de Pasivos Financieros:**

Cuando una entidad reconozca por primera vez cualquier pasivo financiero, lo clasificará como medidos al costo amortizado excepto en el caso de: (Apaza, 2017)

- a) Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- c) Contratos de garantía financiera.
- d) Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.
- e) Contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios a la cual se le aplica la NIIF 3.

## **Deterioro de Valor**

Esta NIIF introduce un nuevo modelo de deterioro basado en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de la NIC 39 que se basa en la pérdida incurrida. Podríamos decir que el modelo de deterioro de la NIIF 9 mira el futuro, mientras que el modelo de la NIC 39 mira el presente y el pasado. (Apaza, 2017)

Este nuevo modelo es aplicable a todos los elementos que figuran a continuación:

- a) Activos financieros valorados al costo amortizado.
- b) Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- c) Las cuentas por cobrar por arrendamiento en el alcance de su norma.
- d) Activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 - ingresos derivados de contratos con clientes.
- e) Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo (Excepto si se valoran a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias).

### **2.2.2.Toma de decisiones**

#### **2.2.2.1.Definición de toma de decisiones**

Rodríguez y Martínez. (2011), definen la toma de decisiones como el sistema de instrucción propio o estructurado a través del cual se elige entre dos o más alternativas o formas para resolver diferentes situaciones o conflictos de la vida, familia, empresa, organización. Cuando tomamos decisiones es necesario estar conscientes que cada una trae consecuencias positivas o negativas que también implica un riesgo. La toma de decisiones a nivel personal es caracterizada por que una persona hace uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una alternativa ante un problema o conflicto que presente la vida.

Para Betancur (2006) “Tomar una decisión siempre se inicia por elegir entre decidir o no decidir. Al decidir, estamos asumiendo el compromiso con los resultados que se quieren alcanzar, mientras que al no decidir demostramos estar interesados en que las cosas sucedan, pero sin hacer nada para lograr los resultados deseados. Lo que nos lleva a una u otra cosa, son nuestros modelos mentales y es por ello que debemos analizar los procesos de toma de decisiones a partir de estos. Normalmente se decide para alcanzar el éxito y se eluden las decisiones cuando se desea evitar el fracaso” (p.16-17).

Palomino (2017) comenta que, la toma de decisiones, gira en torno a la obtención de medidas y relaciones cuantitativas que a través de la aplicación de instrumentos y técnicas cumpla con los objetivos planeados, y esta debe ser sistemático, real, concreto y objetivo (p.32).

### 2.2.2.2. Decisiones financieras

Pérez (1996) menciona que la razón de las matemáticas nace de que el valor para el decisor de un importe en efectivo depende de la distancia temporal que separe a este importe del momento al que se refiere la decisión.

Su aplicación a la resolución de problemas exige acometer las siguientes fases:

- a) Planteamiento conceptual del problema, concretando la naturaleza de las decisiones a tomar, identificando los flujos de fondo relevantes y diseñando un modelo de refleje, razonablemente, la realidad en estudio. Ello culmina con la configuración de una secuencia. Lógicamente, la calidad con que se ejecute esta fase condiciona el resultado de todo el proceso.
- b) Captura de datos referidos a importes y su ubicación respectiva en el tiempo.
- c) Realización de los cálculos contemplando, si es preciso, análisis de sensibilidad de los resultados en relación a los valores e hipótesis utilizadas.
- d) Análisis e interpretación de los resultados que permitan tomar una decisión concreta. La aportación de la matemática financiera al fundamento de dicha decisión es únicamente cuantitativa, por lo que, en general, es preciso añadir otras consideraciones de índole cualitativa para decidir con tino.

Para Pérez (1996) al hacer un análisis de las decisiones financieras, se verán los ratios, ya que estos son índices, razones, divisiones que ayudaran a comparar dos periodos de estados financieros (p.219).

Tanaka (2001), recalca que el encargado debe tomar decisiones financieras en tres áreas: Proceso de elaboración del presupuesto de capital, que consiste en elaborar un plan para conseguir infraestructura, maquinarias, laboratorios, etc. Así como la capacitación del personal que los operará, es la unidad básica del análisis del proceso es la elaboración de un proyecto de inversión; Estructura de capital, este determina las fuentes y proporciones en que se distribuirán, también determina quien tendrá el control; Administración del Capital de Trabajo, consiste en determinar las fuentes y usos de los fondos a corto plazo. (p. 67)

#### 2.2.2.2.1. Ratios de liquidez

Tanaka (2001), menciona que las ratios de liquidez miden de manera aproximada la capacidad global de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo, es decir estos dan una idea aproximada de la situación de liquidez, esto no basta para afirmar que la

empresa podrá afrontar sus obligaciones de corto plazo, para afrontar de manera ordenada deberá proyectar un flujo de caja. (p. 319-320)

Este ratio permite evaluar la situación financiera de la organización frente a otras, una buena figura y condición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su labor y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo.

Siguiendo con Tanaka, G. (2001), los ratios son cuatro:

**a) Ratio de liquidez general:** Este ratio determina de manera general la liquidez, capacidad de la entidad de ir afrontando de manera ordenada sus deudas en el corto plazo. (p. 320)

El activo corriente integra básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios, asimismo muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuyo cambio en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

**b) Ratio de prueba ácida:** Es una medida más directa de la liquidez, al activo corriente le resta las partidas menos líquidas, es decir, gastos pagados por adelantado y existencias y esta se divide entre el pasivo corriente. (p. 320)

Este indicador da una medida más exacta para determinar la liquidez ya que ha prescindido de las partidas menos líquidas del activo corriente, por decir las existencias son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

**c) Ratio prueba defensiva:** Este ratio relaciona las partidas más líquidas del activo corriente (caja bancos y valores negociables) y el pasivo corriente. Nos da una idea del tiempo que podrá operar la empresa con sus inversiones más líquidas. (p.321)

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos} + \text{valores negociables}}{\text{Pasivo Corriente}} \%$$

**d) Ratio capital de trabajo:** Aching (2005) lo define como una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro. El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día (p. 17-18)

$$\text{Capital De Trabajo} = \text{Act. Corriente} - \text{Pas. Corriente} = \text{UM}$$

#### 2.2.2.2.2. Ratios de Solvencia

Tanaka (2001), recalca que los ratios de solvencia nos permiten determinar la capacidad de endeudamiento que tiene una empresa. (p. 321)

Los ratios de solvencia estudian las deudas de la entidad a corto y largo plazo, manifestando el respaldo económico con el que cuentan las entidades para responder ante sus obligaciones monetarias. Por ende, nos da idea de la autonomía financiera con la que cuentan. Esto es, cuánto dinero podría solicitar una empresa, respaldado por su patrimonio y activos.

Entre los principales ratios, podemos encontrar:

**a) Endeudamiento Patrimonial:** Manifiesta el porcentaje de las inversiones totales que ha sido financiado por deudas a terceros, pero desde otra perspectiva, es el índice que relaciona el pasivo total y patrimonio total. (p. 322).

Es decir, señala el grado de autonomía o dependencia financiera con la que se maneja la empresa. Es idóneo que el índice sea bajo, debido a que ello se traduciría en un escaso nivel de endeudamiento por parte de las empresas, con lo cual se mostraría capaz para pagar a los acreedores y proveedores.

$$\frac{\text{Pasivo Totales}}{\text{Patrimonio}}$$

**b) Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo:** Esta muestra el respaldo patrimonial que tiene las deudas a largo plazo de la empresa, a mayor cociente tenga este ratio, mayor será el apalancamiento financiero y dará cierta idea de cuánto la empresa está financiado a largo plazo. (p. 322).

$$\frac{\textit{Pasivo No Corriente}}{\textit{Patrimonio}}$$

**c) Endeudamiento del Activo Total:** Este ratio da una noción de que el porcentaje de las inversiones totales ha sido financiado por deudas a terceros, mientras mayor sea este ratio, mayor será el financiamiento de terceros, lo que refleja un mayor apalancamiento financiero y una menor autonomía financiera. (p. 321)

$$\frac{\textit{Pasivos Totales}}{\textit{Activos Totales}}$$

### 2.2.2.2.3. Ratios de Rentabilidad

Tanaka (2001), menciona que los ratios de rentabilidad miden la eficiencia de las inversiones realizadas por la empresa. (p. 324), para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de las empresas, debemos concentrarse en el análisis de los beneficios, ser cuidadosos porque las cifras pueden ser engañosas. Es por ello que se debe tener un correcto análisis de la variación de la utilidad neta del período por lo que implica conocer los factores que la afectan: variaciones en precios, compras, gastos de operación, eficiencia de la producción, etc.

Entre los más importantes indicadores de rentabilidad se tienen:

**a) Rentabilidad patrimonial (ROE)**

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}} = \%$$

**b) Rentabilidad sobre los Activos o Rendimiento sobre la Inversión (ROA)**

$$\frac{\textit{Utilidad Neta o Ingreso Neto}}{\textit{Activos Totales}} = \%$$

c) **Margen Bruto**

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}} = \%$$

d) **Margen Neto**

$$\frac{\textit{Utilidades Netas}}{\textit{Ventas Totales}} = \%$$

**2.2.2.3. Decisiones de operación**

Según Schroeder y Lahr (Citado por el Consejo Latinoamericano de Escuela de Administración [CLEA], 2005) propone un proceso de estrategia de operaciones que consiste en la estrategia de la organización, la misión de operaciones (propósito y prioridad de objetivos), los objetivos de operaciones, un análisis del entorno (competencia, tecnología, clientes, condiciones económicas, clima social y regulación gubernamental), un análisis interno (fortalezas y debilidades de operaciones), la posición competitiva (el grado de funcionamiento actual y futuro de operaciones frente a la competencia), el ideal de operaciones (¿cuál debería ser la configuración teórica de operaciones si se tuviera que empezar desde cero, es decir, sin planta, ni equipo, ni recursos humanos y sin procesos?), los aspectos críticos (las brechas que se deben cerrar para que operaciones pueda cumplir con su misión y objetivos, tales como amenazas externas, debilidades internas, desventajas competitivas, y desviación respecto al estado ideal), las estrategias operativas (¿cómo es que se van a alcanzar los objetivos?) y los programas de operaciones (acciones específicas para implantar las estrategias) (p. 13).

Así mismo el Wheelwright y Hayes (Citado por el CLEA, 2005), menciona que las decisiones de operaciones o categorías de decisión pueden clasificarse en ocho temas:

1. Capacidad (cantidad, tipo).
2. Instalaciones (tamaño, localización).
3. Tecnología (nivel de automatización, compatibilidad, sistema de producción, riesgo).
4. Integración vertical (alcance, riesgo).
5. Fuerza de trabajo (habilidades, paga, motivación, especialización).
6. Calidad (prevención, diseño, gestión, control, trazabilidad).
7. Organización (estructura, informes, políticas, líneas de autoridad, estilo administrativo).

8. Control y planificación de los materiales y de la producción (programación, reglas de decisión, centralización, gestión de materiales, tamaño de los inventarios, control de inventarios, uso de normas técnicas) (p. 10).

#### **2.2.2.3.1. Impuesto**

Horngren, Sundem & Elliott (2000), comentan que en términos generales evaluamos el éxito global de una inversión mediante la comparación de lo que ésta nos produce y la inversión que realizamos al inicio.

Asimismo, en la medición del desempeño operativo no debe influir la manera de financiar los activos; por ello, la mejor manera de medirlo es mediante la tasa operativa de rendimiento sobre activos totales antes de impuestos o, simplemente, rendimiento sobre activos totales (RAT) (p.555).

#### **2.2.2.3.2. Resultados**

Según Eslaba (2003) afirma que el resulta se divide en:

**Resultado financiero:** Refleja el resultado de la gestión de las inversiones y estructura financiera de la empresa (Cartera de valores financieros)

- a) **Resultado Extraordinario:** Refleja el resultado de las actividades no regulares u ordinarias de la empresa y que se generan por operaciones ocasionales (ventas de un activo), no correspondiendo a la actividad básica de la empresa.
- b) **Resultado de Explotación (BAIT):** Refleja el resultado de actividades ordinarias y regulares de la empresa, siendo generada por las operaciones para las que fue creada la empresa, es decir, producir o comercializar determinados productos o servicios (p.83).

#### **2.2.2.4. Decisiones de utilidades**

Raiffa (Citado por Vélez, s.f.) realiza un análisis muy claro de la aplicación de la teoría de la utilidad como una teoría normativa. Sin embargo, ese mismo autor acepta que se pueden manejar situaciones futuras con base en una función de utilidad estipulada. Existe una función de utilidad para un individuo dadas ciertas condiciones de tiempo, lugar y magnitudes involucradas. Por lo tanto, se corre un cierto riesgo de equivocarse si se analizan los flujos de dinero futuros con base en la actitud hacia el riesgo actual (p. 18).

#### **2.2.2.4.1. Dividendos en acciones**

Apaza (2006) afirma que en un dividendo en acciones es el pago a los propietarios existentes de un dividendo en la forma de acciones. A menudo, las empresas pagan dividendos en acciones para reemplazarlo o complementar los dividendos en efectivo. Aunque los dividendos en acciones no poseen un valor real, los accionistas perciben que representan algo que no tenían antes y, por tanto, que tienen valor (p. 594).

#### **2.2.2.4.2. Dividendos en efectivo o regulares**

Gitman (2003), menciona que la política de dividendos regulares se basa en el pago de un dividendo monetario fijo en cada periodo. Por lo general, esta política da información positiva a los propietarios, con lo que se minimiza su incertidumbre. A menudo, las empresas que utilizan esta política incrementan los dividendos regulares una vez que ha ocurrido un incremento comprobado en las ganancias. Bajo esta política, casi nunca se reducen los dividendos (p 473-474).

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo y nivel de investigación**

Esta investigación de enfoque cualitativo y cuantitativo (mixto), con alcance: descriptivo y diseño observacional, encontramos a Hernández, Fernández y Baptista (2014) argumentando que “los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación que implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno de estudio” ( p.534).

- Enfoque: Mixto
- Niveles: descriptiva observacional

#### **3.2 Diseño de investigación**

Esta investigación es descriptiva observacional, porque se describe los estados financieros tal y como los presenta la empresa; es decir sin ninguna alteración. Por consiguiente, es describir lo que se observa. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

#### **3.3 Población, muestra y muestreo**

Se tomó como población a los estados financieros de la empresa y a la administradora que se realizó una entrevista. Por lo tanto se tomó a los estados financieros y administradora como la muestra por ser pequeña.

#### **3.4 Criterios de selección**

Se llevó a cabo mediante una entrevista que se aplicó a los trabajadores del área de administración del Molino Sipán, también recolectamos los datos de estados financieros pasados para verificar si están bien hechos y si en caso no lo están, elaborarlos de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.

### 3.5 Operacionalización de variables

**Tabla 2.** Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Normas Internacionales de Información Financiera	Las normas son unos principios que hacen que los estados financieros se lleven de manera ordenada y puntual.	Estas normas se basan en un marco conceptual para presentar los estados financieros, sus elementos, reconocimiento y medida.	Estado de Resultados	Ingreso Gastos Patrimonio
			Estado de Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio
Toma de decisiones	La toma de decisiones se encarga de analizar, organizar, teniendo que escoger entre dos o más alternativas a aquella que sea la más acertada	Son imprescindibles a la hora de tomar decisiones del futuro de la empresa, ya sea para su rentabilidad y ganar beneficios o para el declive de esta.	Reconocimiento	Activo Pasivo Ingreso Gastos NIC 2 NIC 8 NIC 16 NIIF 1 NIIF 9
			D. de financiamiento	Ratios de Liquidez Ratios de Solvencia Ratios de rentabilidad
			D. de operaciones	Impuestos Resultados
			D. de utilidades.	Dividendo en acciones Dividendo en efectivo

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

El método a utilizar en la investigación es el teórico, ya que la información la podemos encontrar en diferentes libros (fuentes) que otros autores han hecho referencia.

Para la investigación utilizaremos encuesta y un análisis documental de los estados financieros.

### **3.7 Procedimientos**

Para realizar este trabajo de investigación realizamos una entrevista basada en las necesidades que teníamos para averiguar si usaban o no las normas de contabilidad, la cual aplicamos a la administradora del molino.

### **3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos**

Se llevó a cabo mediante la encuesta que se aplicó a los trabajadores del área de administración del Molino Sipán, también se recogió los datos de estados financieros pasados para verificar si están bien hechos y si en caso no lo están, elaborarlos de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad

### **3.9 Matriz de consistencia**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis General	Variables	Tipo de estudio	Población y muestra	Métodos	Técnicas e instrumentos de datos
¿Cuál será el efecto de adoptar la NIIF 1 para la toma de decisiones en el molino Sipán, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16?	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar el efecto de la adopción de la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 en la toma de decisiones en el molino Sipán</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar la situación contable del molino Sipán, respecto a la adecuación de la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.</li> <li>2. Analizar de forma horizontal y vertical los estados financieros del molino Sipán y elaborar los ratios de</li> </ol>	Si adoptamos la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16, entonces el efecto en la toma de decisiones en el Molino Sipán será positivo.	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Normas Internaciones de Información Financiera 1, 9, NIC 2,8 y 16</p> <p>-Estado de resultados</p> <p>-Estado de situación financiera</p> <p>-Reconocimiento</p> <p>-Medida (NIIC y NIIF)</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Toma de decisiones</p> <p>-Decisiones de financiamiento</p> <p>-Decisiones de operaciones</p> <p>-Decisiones de utilidades</p>	El método a utilizar en la investigación es el teórico, ya que la información la podemos encontrar en diferentes libros (fuentes) que otros autores han hecho referencia.	Está determinado por los trabajadores del Molino Sipán, con el área de administración, al mismo tiempo ellos también son la muestra de este trabajo de investigación. Así como también el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.	El método a utilizar en la investigación es el teórico, ya que la información la podemos encontrar en diferentes libros (fuentes) que otros autores han hecho referencia.	<p><b>Observación</b></p> <p>Análisis documental: Estados de situación financiera.</p> <p><b>Entrevista</b></p> <p>Guía de entrevista: se usará el cuestionario diseñado con el fin de obtener información de la muestra determinada.</p>

- 
- liquidez, solvencia y rentabilidad.
3. Elaborar los estados financieros del Molino Sipán aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.
  4. Analizar de forma horizontal y vertical los nuevos estados financieros del molino Sipán y elaborar los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad luego de aplicar la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.
  5. Diseñar decisiones empresariales en base a la adopción de la NIIF 1 aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.
- 

**Tabla 3.** *Matriz de Consistencia*

**Fuente:** Elaboración propia

### 3.10. Consideraciones éticas

Las consideraciones éticas que se tomaron en cuenta para la investigación son los determinados por Noreña; Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012) que a continuación se detallan:

**Observación participante:** Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de acopio de los datos asumiendo su responsabilidad ética para todos los efectos y consecuencias que se derivaron de la interacción establecida con los sujetos participantes del estudio.

**Confidencialidad:** la información brindada por los elementos que conforman la muestra es tratada con total confidencialidad a la cual tienen acceso el investigador de proyecto y las personas que participaron en la muestra.

**Consentimiento informante:** Los participantes se encuentran de acuerdo a ser informantes a las diferentes necesidades requeridas para el proyecto de tesis y reconocieron sus derechos y responsabilidades. (Noreña, Alcaraz, Rojas, & Rebolledo, 2012)

## IV. Resultados y discusión

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1. Evaluación de la situación contable del molino Sipán, respecto a la adecuación de la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.

En el molino Sipán la contabilidad es llevada externamente por un profesional de la materia contratado por la empresa, que no aplica las normas internacionales de información financiera (NIIF 1). Es por eso que al analizar las cuentas más relevantes del activo, pasivo y patrimonio de los estados financieros y del estado de resultados contemplamos lo siguiente:

##### **Activo corriente**

**El efectivo y equivalente de efectivo** proviene de las actividades normales del molino (transformación de materia prima a producto terminado), según los estados financieros en el 2016 el monto fue de S/. 703,127 y en el 2017 fue S/. 8,672. Al ser la diferencia relevante significa que el molino tuvo los recursos necesarios para comprar en ese año, pero no lo hizo hasta el próximo, teniendo como consecuencia usar la mayor parte de dichos recursos (Anexo N° 2).

**En las Cuentas por cobrar comerciales**, el molino tiene S/. 1, 200,000 en el año 2016 y S/. 1, 558,808 en el 2017 (Anexo 2). Se sabe que el molino no tiene políticas contables (NIC 8) para el cobro de dichas cuentas. Además, que los colaboradores tampoco cuentan con políticas de trabajo, de convivencia y de seguridad.

**Las existencias**, se cuenta con que en el 2016 fueron S/. 388,169 y en el 2017 ascendió a S/. 2,719,785; estas cifras de aumento de un año a otro son motivo de que se usó el efectivo para comprar el arroz que luego de procesarse, llegó a ser parte de los inventarios y como la compra fue del 2016 al 2017, se refleja en el aumento de los inventarios (Anexo 2). El método de coste que usa el molino es el FIFO: primera entrada primera salida (NIC 2), usando un kárdex adaptado a las necesidades del molino, que se contabiliza por los lotes que llegan al molino, se le pone un código con letra y número en dicho kárdex, luego se procesa y al salir se le coloca otro código con otro número y letra. Este proceso hace que salga el arroz blanco y sus derivados, colocándole una letra y número diferente, pero en el mismo kárdex.

### Activo No corriente

**Inmuebles, maquinaria y equipo**, las propiedades que posee el molino constan de: una piladora, secadora, selectora.

En la **depreciación y amortización acumulada** el molino en el 2016 contó con S/. 928,852.00, mientras que en el 2017 obtuvo S/. 1,240,847.00 (Anexo 2 - A). Las máquinas propias tienen como política usar el método de línea recta para la depreciación, aplicando el porcentaje dado en el tratamiento de la depreciación para efectos tributarios y se explica a continuación:

**Tabla 4. Depreciación de los activos, por año**

DESCRIPCIÓN	COSTO (S/.)	DEPRECIACION	ANUAL (S/.)
Piladora	30,000	10%	3,000
Secadora	25,000	10%	2,500
Molino de discos	15,000	10%	1,500

**Fuente:** Propia

### Pasivo corriente

**Tributos y remuneraciones por pagar y remuneraciones y participaciones por pagar** el molino tuvo un aumento algo significativo, eso es consecuencia de no tener una política de pagos en general.

Las **cuentas por pagar comerciales-diversas** fueron cero en el 2016, pero estas aumentaron para el siguiente año, esto es consecuencia de los préstamos realizado para comprar parte de las existencias.

Respecto a las **obligaciones financieras** el aumento de S/. 1, 705,409 a S/. 2, 701,403.06 (Anexo 2), consecuencia del día a día del molino, ya que al usar la ruleta: la gerencia presta dinero a los bancos, para cancelar las deudas que tiene en otra entidad financiera.

### Pasivo No corriente

Las **obligaciones financieras**, ligadas a los préstamos realizados en las entidades financieras. Se aprecia un aumento de S/. 350, 000 a S/. 1, 123,695 en los años 2016-2017 respectivamente (Anexo 2).

**Cuentas por pagar diversas y terceros** observamos que de cifra cero, aumentó a S/. 222,190 (Anexo 2); todos estos préstamos giran alrededor del problema de pedir préstamos para pagar los otros que mantiene.

### Patrimonio

El **Capital** y los **excedentes de revaluación** se mantuvieron igual en los dos periodos, contando con S/. 4, 317,100 y S/. 7,802 respectivamente (Anexo 2).

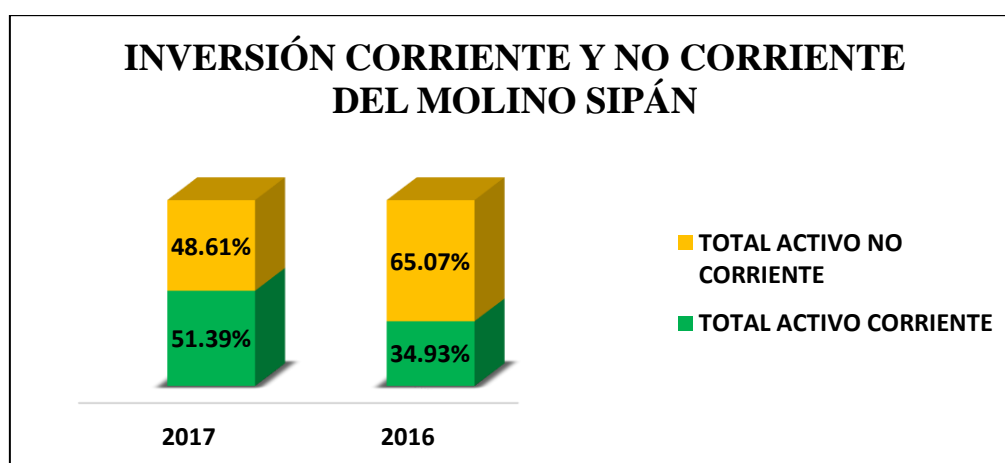
Los **resultados acumulados** aumentaron de S/. 79,335 a S/. 179,465 del 2016 al 2017 (Anexo 2), esto significa que las utilidades a repartirse a los accionistas aumentaron. Pero ya que el molino es una empresa familiar, fueron repartidas entre los miembros.

En general, el molino al no adoptar las normas de contabilidad e información financiera (NIC y NIIF), las cuentas se encuentran con cifras irregulares.

**Tabla 5.** Cuadro de Masas Patrimoniales del molino Sipán periodos 2017-2016

	2017	%	2016	%
ACTIVO CORRIENTE	S/. 4, 536, 775.60	51.39%	S/ 2, 294, 832.70	34.93%
ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 4, 291, 856.00	48.61%	S/ 4, 275, 031.00	65.07%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 8, 828, 631.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>S/ 6, 569, 863.70</b>	<b>100.00%</b>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 2, 771, 796.06	31.40%	S/ 1, 714, 483.00	26.10%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. 1, 345, 885.94	15.24%	S/ 350, 000.00	5.33%
PATRIMONIO	S/. 4, 710, 949.60	53.36%	S/ 4, 505, 380.70	68.58%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 8, 828, 631.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>S/ 6, 569, 863.70</b>	<b>100.00%</b>

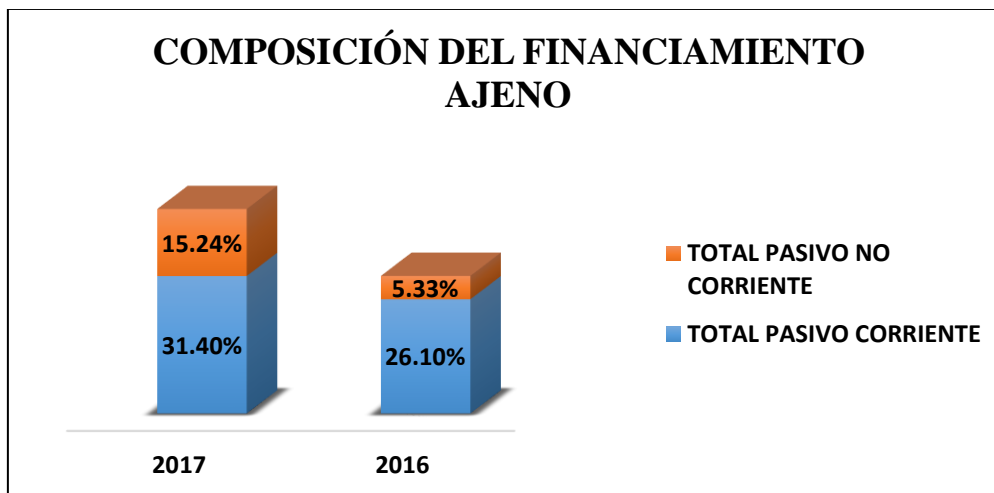
Fuente: Propia



**Figura 3.** Inversión corriente y no corriente del molino Sipán de los periodos 2017 y 2016

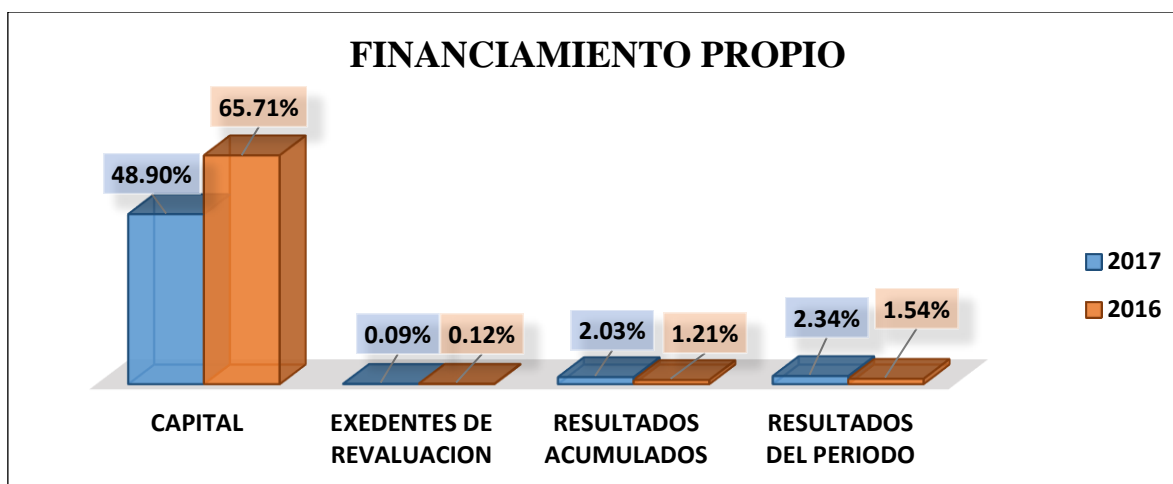
La inversión total del molino Sipán está conformada por el activo corriente y no corriente. Como se muestra en la Figura 3, la inversión corriente ascendió de 34.93% a 51.39% en el año

2016 y 2017 respectivamente. Esta variación se debe al aumento de las cuentas por cobrar y de sus existencias, debido a que el molino tiene una política de cobranza imprecisa y además por la compra de mercadería. En su activo no corriente hay un descenso del 2016 al 2017 de 65.07% a 48.61%, como se ve reflejado en la figura antes mencionada.



**Figura 4.** Composición de financiamiento ajeno del molino Sipán del periodo 2017 y 2016

El Pasivo Corriente, en relación al 2016 y al 2017 ha tenido un aumento de 5.3%, consecuencia del incremento de las remuneraciones y participaciones por pagar, tributos por pagar, obligaciones financieras, y en el pasivo no corriente también presenta un incremento de 5.33% a 15.24% debido a las cuentas por pagar a terceros, obligaciones financieras. Esto se debe a que el molino tiene varias deudas en diferentes entidades financieras.



**Figura 5.** Composición del financiamiento propio del molino Sipán del periodo 2017-2016

En el financiamiento propio de la empresa, se ve que del año 2016 al 2017 ha disminuido su capital en 16.81%, así mismo habido una disminución mínima en los excedentes de revaluación, esto también es consecuencia de no seguir lo que dice las Normas de Contabilidad, además que tiene relación con el aumento de las cuentas por pagar comerciales.

#### 4.1.2. Análisis horizontal y vertical los estados financieros del molino Sipán y elaboración de los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad.

*Tabla 6. Estado de situación financiera del periodo 2017-2016, análisis horizontal*

<b>MOLINO SIPÁN</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>				
<b>Análisis Horizontal</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 8,672.00	S/ 703,127.00	-S/ 694,455.00	-98.77%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,558,808.00	S/ 1,200,000.00	S/ 358,808.00	29.90%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
EXISTENCIAS	S/ 2,719,785.00	S/ 388,169.00	S/ 2,331,616.00	600.67%
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/ 249,510.60	S/ 3,536.70	S/ 245,973.90	6954.90%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,536,775.60</b>	<b>S/ 2,294,832.70</b>	<b>S/ 2,241,942.90</b>	<b>97.70%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 4,532,703.00	S/ 4,203,883.00	S/ 328,820.00	7.82%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	-S/ 1,240,847.00	-S/ 928,852.00	-S/ 311,995.00	33.59%
TERRENO	S/ 1,000,000.00	S/ 1,000,000.00	S/ 0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,291,856.00</b>	<b>S/ 4,275,031.00</b>	<b>S/ 16,825.00</b>	<b>0.39%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 8,828,631.60</b>	<b>S/ 6,569,863.70</b>	<b>S/ 2,258,767.90</b>	<b>34.38%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 12,522.00	S/ 6,385.00	<b>S/ 6,137.00</b>	96.12%
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 4,899.00	S/ 2,566.00	<b>S/ 2,333.00</b>	90.92%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 700.00	S/ 0.00	<b>S/ 700.00</b>	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 2,701,403.06	S/ 1,705,409.00	<b>S/ 995,994.06</b>	58.40%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 52,272.00	S/ 0.00	<b>S/ 52,272.00</b>	
SOBRE GIRO BANCARIO		S/ 123.00	<b>S/ 123.00</b>	100.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 2,771,796.06</b>	<b>S/ 1,714,483.00</b>	<b>S/ 1,057,313.06</b>	<b>61.67%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 1,123,695.94	S/ 350,000.00	S/ 773,695.94	221.06%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 222,190.00	S/ 0.00	S/ 222,190.00	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,345,885.94</b>	<b>S/ 350,000.00</b>	<b>S/ 995,885.94</b>	<b>284.54%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 4,117,682.00</b>	<b>S/ 2,064,483.00</b>	<b>S/ 2,053,199.00</b>	<b>99.45%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	S/ 4,317,100.00	S/ 4,317,100.00	S/ 0.00	0.00%
EXEDENTES DE REVALUACION	S/ 7,802.00	S/ 7,802.00	S/ 0.00	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 179,465.00	S/ 79,335.00	S/ 100,130.00	126.21%
RESULTADOS DEL PERIODO	S/ 206,582.60	S/ 101,143.70	S/ 105,438.90	104.25%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,710,949.60</b>	<b>S/ 4,505,380.70</b>	<b>S/ 205,568.90</b>	<b>4.56%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 8,828,631.60</b>	<b>S/ 6,569,863.70</b>	<b>S/ 2,258,767.90</b>	<b>34.38%</b>

Fuente: Molino Sipán

Según la Tabla 6, al realizar el análisis al molino Sipán, se puede observar que entre los años 2016 y 2017 tuvo diversas variaciones en sus Estados de Situación Financiera, entre ellas cabe resaltar la cuenta de caja y bancos fue negativa en S/. 694, 455 teniendo un equivalente de 98.77%, esto es consecuencia del aumento en las existencias.

En sus cuentas por cobrar se observa que en el 2016 tuvo S/. 1, 200, 000 aumentando para el siguiente año a S/. 1, 558,808.00, refleja un equivalente de 29.90%.

Y en sus existencias se contempla una diferencia representativa ya que para el 2016 fue de S/. 388, 169.00 y en 2017 contó con S/. 2, 719, 785.00, obteniendo un aumento de S/. 2, 331, 616.00.

En el pasivo no corriente, los tributos y remuneraciones por pagar se perciben que en el año 2017 fue de S/. 12, 522.00 a comparación del año anterior que tuvo S/. 6, 385, hubo una variación de 96.12% mientras que en las obligaciones financieras existe en el 2016 al 2017 un aumento de S/. 995, 994.06 equivalente al 58.40%, dicho aumento se debe a los préstamos, y en sus obligaciones financieras a largo plazo podemos observar que aumentó en S/. 773, 693.94.

El capital no ha sufrido ninguna variación en los años mencionados, es decir que se ha mantenido sólido en los dos períodos.

*Tabla 7. Estado de situación financiera del periodo 2017-2016, análisis vertical*

**MOLINO SIPÁN**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016**  
**Análisis Vertical**

ACTIVO	2017	%	2016	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y DE EFFECTIVO	S/ 8,672.00	0.10	S/ 703,127.00	10.70
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,558,808.00	17.66	S/ 1,200,000.00	18.27
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
EXISTENCIAS	S/ 2,719,785.00	30.81	S/ 388,169.00	5.91
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/ 249,510.60	2.83	S/ 3,536.70	0.05
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,536,775.60</b>	<b>51.39</b>	<b>S/ 2,294,832.70</b>	<b>34.93</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 4,532,703.00	51.34	S/ 4,203,883.00	63.99
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	-S/ 1,240,847.00	-14.05	-S/ 928,852.00	-14.14
TERRENO	S/ 1,000,000.00	11.33	S/ 1,000,000.00	15.22
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,291,856.00</b>	<b>48.61</b>	<b>S/ 4,275,031.00</b>	<b>65.07</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 8,828,631.60</b>	<b>100.00</b>	<b>S/ 6,569,863.70</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 12,522.00	0.14	S/ 6,385.00	0.10
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 4,899.00	0.06	S/ 2,566.00	0.04
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 700.00	0.01		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 2,701,403.06	30.60	S/ 1,705,409.00	25.96
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 52,272.00	0.59		
SOBRE GIRO BANCARIO	-	-	S/ 123.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 2,771,796.06</b>	<b>31.40</b>	<b>S/ 1,714,483.00</b>	<b>26.10</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 1,123,695.94	12.73	S/ 350,000.00	5.33
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 222,190.00	2.52		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,345,885.94</b>	<b>15.24</b>	<b>S/ 350,000.00</b>	<b>5.33</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 4,117,682.00</b>	<b>46.64</b>	<b>S/ 2,064,483.00</b>	<b>31.42</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	S/ 4,317,100.00	48.90	S/ 4,317,100.00	65.71
EXEDENTES DE REVALUACION	S/ 7,802.00	0.09	S/ 7,802.00	0.12
RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 179,465.00	2.03	S/ 79,335.00	1.21
RESULTADOS DEL PERIODO	S/ 206,582.60	2.34	S/ 101,143.70	1.54
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,710,949.60</b>	<b>53.36</b>	<b>S/ 4,505,380.70</b>	<b>68.58</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 8,828,631.60</b>	<b>100.00</b>	<b>S/ 6,569,863.70</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Molino Sipán

El molino Sipán, como se muestra en la tabla 7, entre sus elementos más fuertes y sostenibles con los que cuenta en sus estados de situación financiera, están sus activos corrientes: existencias, ya que en el 2016 representan el 5.91% del total a comparación del año 2017 que es del 30.81%. Y en sus activos no corrientes se puede ver que en el 2016 fue de 65.07% por el contrario para el 2017 fue de 48.61%. Concluyendo que el molino tiene mayor parte de sus activos en sus maquinarias para producción que ha adquirido.

En sus elementos del pasivo lo más representativo son sus obligaciones financieras tanto a largo como corto plazo, de acuerdo a lo mencionado primero se ve que en el 2016 de 25.96% aumentó al 2017 con 30.60%, es decir que la empresa adquirió más prestamos, y en sus obligaciones a largo plazo tenemos que de 2016 fue de 5.33%, para el 2017 de 12.73%, Con respecto al patrimonio, no hay mucha relevancia representativa en cuanto al capital en los dos años.

**Tabla 8.** Estado de resultados del periodo 2017-2016 análisis horizontal y vertical

<b>MOLINO SIPÁN</b>						
<b>ESTADOS DE RESULTADOS</b>						
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL – VERTICAL</b>						
	ANÁLISIS HORIZONTAL				ANÁLISIS VERTICAL	
	2017	2016	VARIACIÓN	%	2017	2016
VENTAS NETAS	S/ 7,411,001.00	S/ 4,089,608.00	S/ 3,321,393.00	81.22	100%	100%
COSTO DE VENTAS	S/ 6,386,841.00	S/ 3,561,947.00	S/ 2,824,894.00	79	86%	87%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>S/ 1,024,160.00</b>	<b>S/ 527,661.00</b>	<b>S/ 496,499.00</b>	<b>94</b>	<b>14%</b>	<b>13%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-S/ 187,582.00	-S/ 243,069.00	S/ 55,487.00	-23	-3%	-6%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/ 836,578.00</b>	<b>S/ 284,592.00</b>	<b>S/ 551,986.00</b>	<b>194</b>	<b>11%</b>	<b>7%</b>
GASTOS FINANCIEROS	-S/ 543,553.03	-S/ 144,114.64	-S/ 399,438.39	277	-7%	-4%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>S/ 293,024.97</b>	<b>S/ 140,477.36</b>	<b>S/ 152,547.61</b>	<b>109</b>	<b>4%</b>	<b>3%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	S/ 86,442.37	S/ 39,333.66	S/ 47,108.71	120	1%	1%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>S/ 206,582.60</b>	<b>S/ 101,143.70</b>	<b>S/ 105,438.90</b>	<b>104</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>

**Fuente:** Molino Sipán

Se contempla que el Molino Sipán en sus ventas aumentó del año 2016 al 2017 en S/. 3, 321, 393 con una variación de 81.22%, esto conlleva a que también aumente sus costos de ventas en S/. 2, 824, 894.00 dicho aumento fue por el negocio (transformación de materia prima a producto terminado).

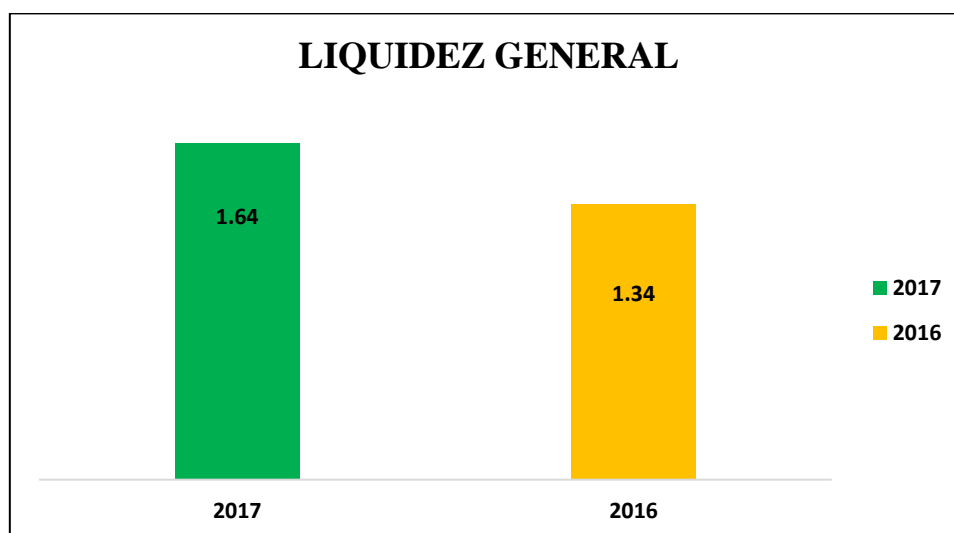
En sus gastos financieros en el 2016 tuvo un aumento de cantidad numérica de S/.144, 114.64 a s/.543, 553.03, esta variación en sus gastos es consecuencia de sus intereses generados por retrasos en las obligaciones. La utilidad neta tiene una variación de 105, 438.90, que representa 104%.

### Elaboración de ratios financieros

A continuación, se desarrollan los ratios financieros que intervienen en el desarrollo de los resultados del presente estudio:

#### Ratios de Liquidez:

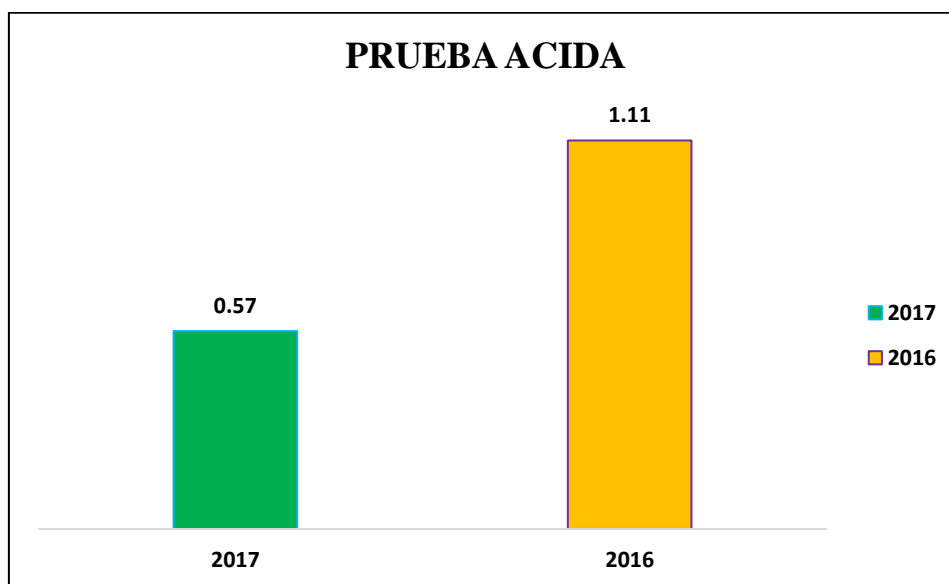
##### Ratio de liquidez general o razón corriente



*Figura 6. Ratio de liquidez general 2017-2016*

El Ratio de Liquidez General, en los años 2017- 2016 del molino, tiene una tendencia variable ya que aumento de 1.34 veces a 1.64 veces sus deudas a corto plazo, que han sido cubiertas con elementos del activo (caja y cuentas por cobrar); lo que muestra un aumento de su capacidad para hacer frente a sus obligaciones corrientes, es decir que Molinos Sipán en esta situación puede satisfacer sus deudas a corto plazo.

### Ratio de prueba ácida



*Figura 7. Ratio de prueba ácida 2017-2016*

Este indicador, nos muestra que el Molino Sipán disminuyó del año 2016 al 2017: de 1.11 veces de capacidad de pago en el corto plazo a 0.57 veces en el último año. Prueba ácida es un ratio más severa que el anterior porque para calcularlo restamos el inventario del activo corriente y recién luego, dividiendo entre el pasivo corriente.

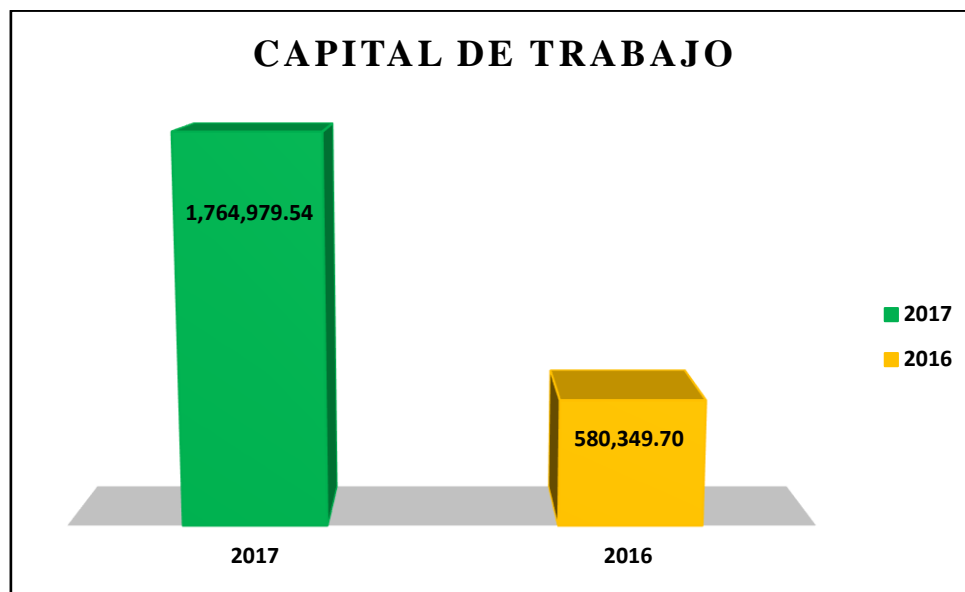
### Ratio de prueba defensiva



*Figura 8. Ratio de prueba defensiva 2017-2016*

Como lo indica este ratio, la empresa se encuentra en una situación débil durante el 2016-2017, ya que su capacidad para cancelar las obligaciones de corto plazo sin depender de las cobranzas de sus cuentas ni de las ventas de sus existencias, por ende, ha disminuido de 0.41 a 0.003. Esto es consecuencia de que el Molino no cuenta con dinero en los bancos, para el cálculo de este ratio solo se ha usado lo que es caja.

### Ratio capital de trabajo



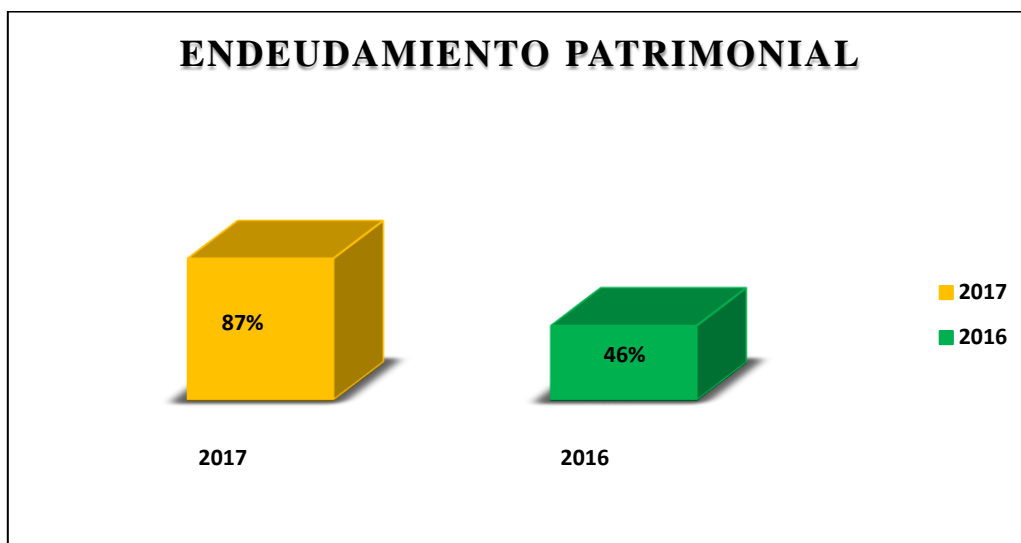
*Figura 9. Ratio de capital de trabajo de los años 2017-2016*

Como se observa, la empresa durante los años 2016 -2017 ha evolucionado en relación a su capital de trabajo. Este indicador aumentó para el 2017, lo que significa que la empresa puede cumplir con sus obligaciones, así como la cantidad de recursos que podría invertir sin comprometer su capacidad para pagar sus obligaciones corrientes.

Podemos decir que tomando en cuenta los ratios de liquidez para analizar el estado del Molino Sipán, que esta empresa está aumentando su capacidad de pago para hacer frente a sus deudas de corto plazo, es decir que si la gerencia tuviera las habilidades para convertir en efectivo algunos activos o pasivos corrientes con el pasar del tiempo el molino puede mejorar.

## Ratios de Solvencia:

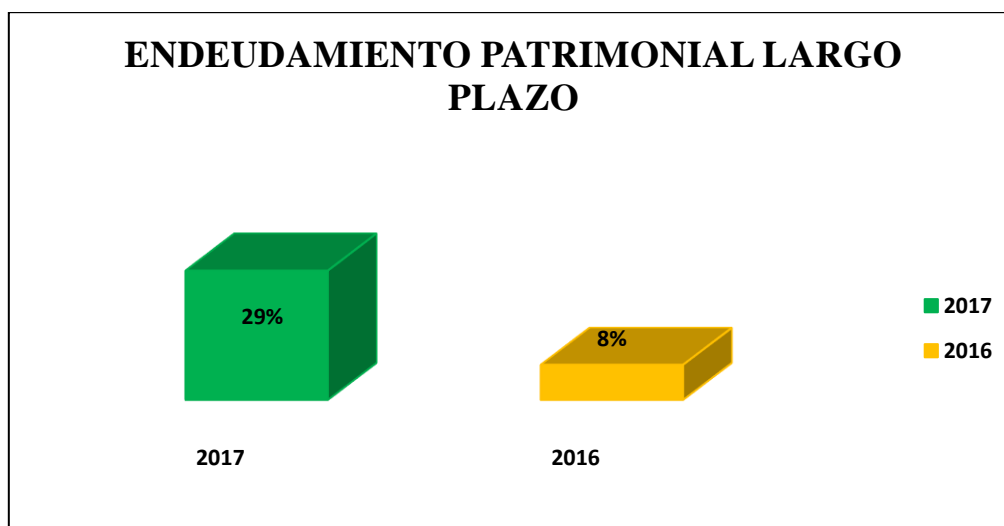
### Endeudamiento de Estructura del Capital o Endeudamiento Patrimonial



*Figura 10. Ratio de rotación de endeudamiento patrimonial 2017-2018*

Los activos de la empresa, para el año 2017, se encuentran financiados en un 87% con recursos de la misma empresa. Lo que muestra que ha ido disminuyendo sus obligaciones con terceros, lo que sería beneficioso en el largo plazo.

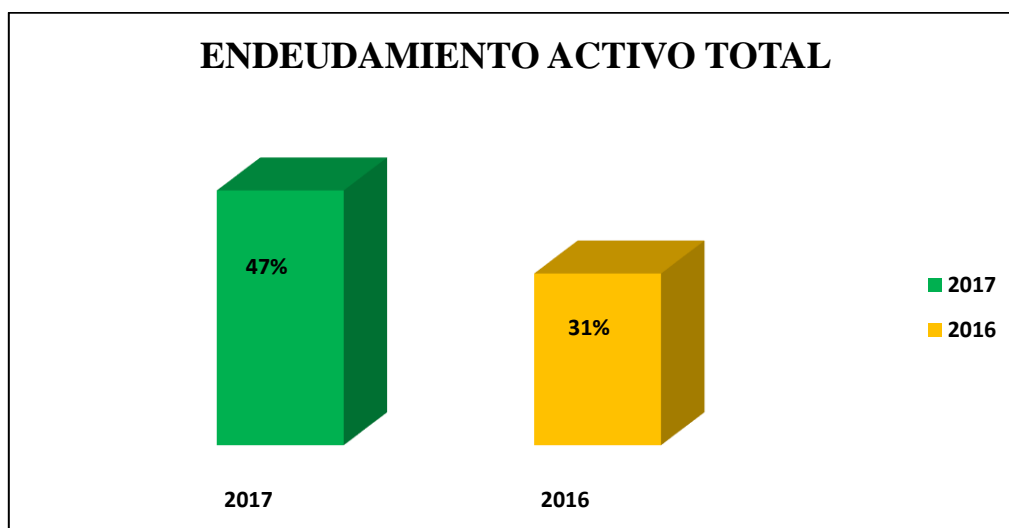
### Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo



*Figura 11. R. de rotación de endeudamiento patrimonial a largo plazo 2017-2016*

Como se observa, en el 2016 ha tenido 8% e incremento en 29% para el 2017, debido a sus obligaciones financieras. Esto significa que las deudas a largo plazo de la empresa aumentaron.

## Endeudamiento del Activo Total



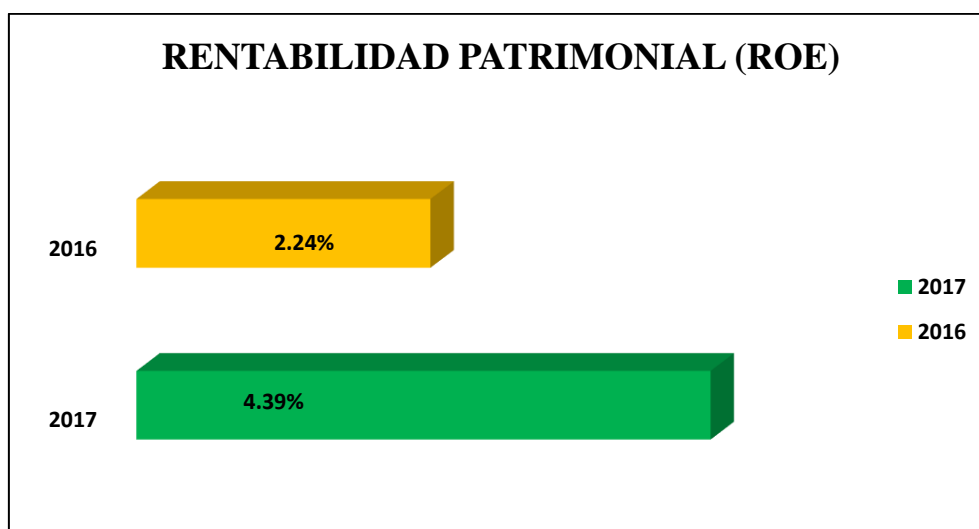
*Figura 12. Ratio de rotación de endeudamiento total 2017-2016*

La empresa, como se muestra en la figura 12 ha tenido una variación en su apalancamiento, el cual ha aumentado para el 2017, se encuentra financiada en partes iguales por recursos propios como ajenos. La variación es del 31% al 47%, lo que indica el porcentaje de deuda que es financiado por parte de los terceros.

El análisis de los ratios de solvencia nos muestra que el Molino Sipán en estos dos años ha tenido un aumento considerable en sus deudas a corto y a largo plazo, lo que muestra que no tiene un alto nivel de respaldo económico para responder con sus obligaciones monetarias.

## Ratios de Rentabilidad:

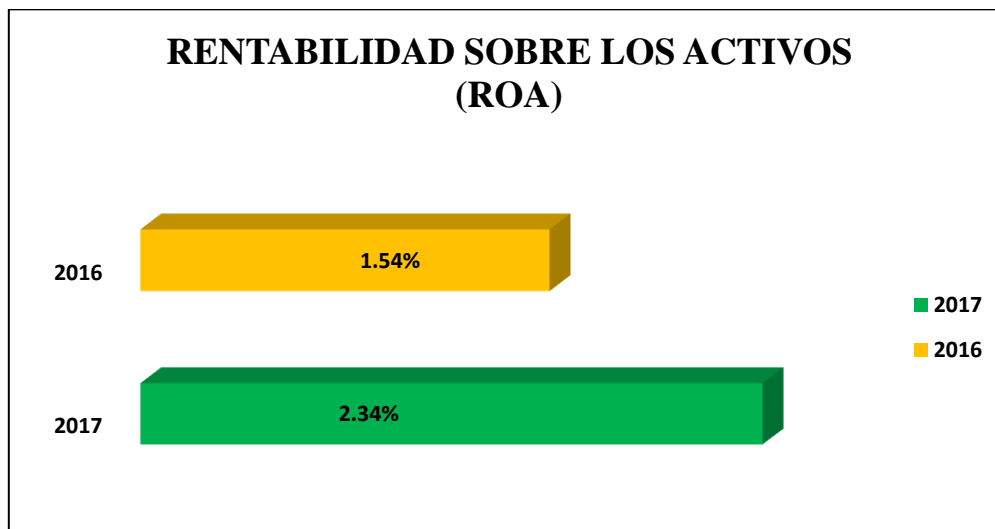
### Rentabilidad patrimonial (ROE)



*Figura 13. Ratio de rentabilidad sobre capitales propios de los años 2017-2016*

Como se observa en la figura 11, deducimos que, si ha obtenido rentabilidad, sus ventas aumentaron al año 2017. El aumento es de 2.24% a 4.39%.

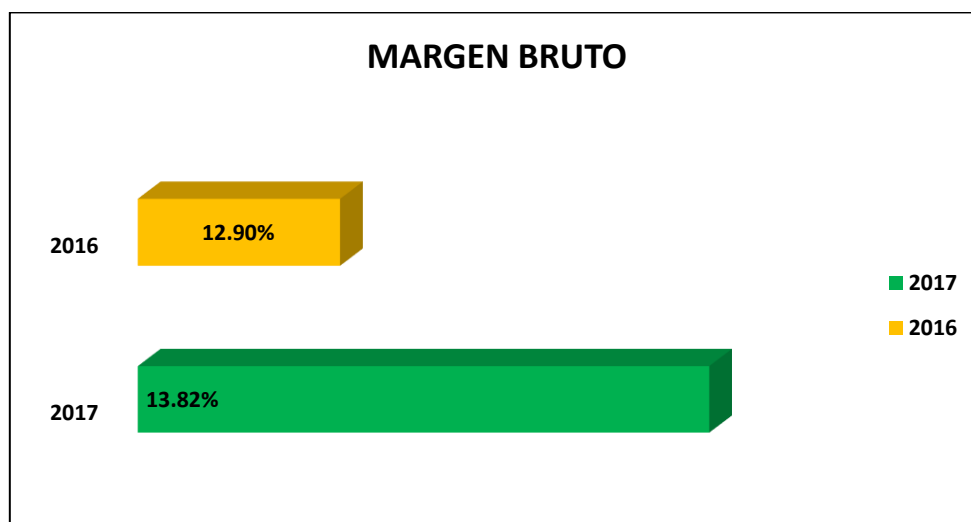
### Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA)



*Figura 14. Ratio de rendimiento del activo total de los años 2017-2016*

El Ratio de Rendimiento del Activo Total o también conocido como Rendimiento sobre los Activos o Rentabilidad Económica (ROA), significa que la empresa durante los años 2016 a 2017 obtuvo rentabilidad producida por sus inversiones. Esto vario de 1.54% a 2.34% respectivamente.

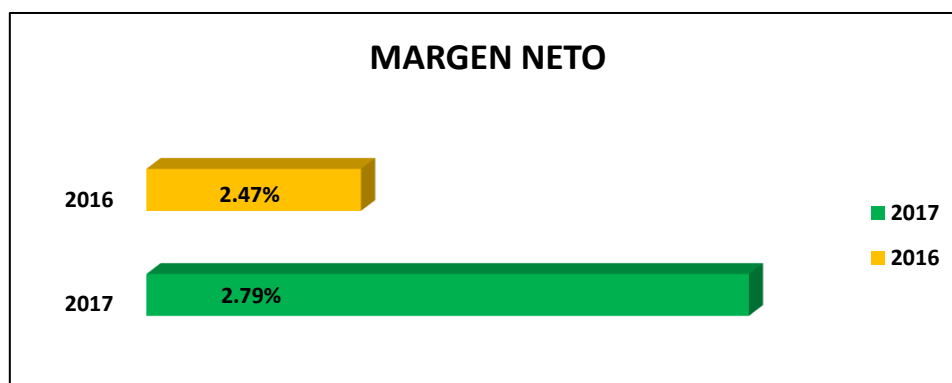
### Margen Bruto



*Figura 15. Ratio de rentabilidad bruta sobre las ventas de los años 2017-2016*

Como se observa, la rentabilidad sobre las ventas del molino Sipán, considerando sólo los costos de producción, se observa que aumentó en el volumen de ventas del año 2016 al 2017. Mostrando una tendencia de desempeño creciente de 12.90% a 13.82%.

### Margen neto



*Figura 16. Ratio de rentabilidad neta sobre ventas de los años 2017-2016*

El Ratio de Margen Neto para el Molino Sipán en los años 2016 a 2017 ha incrementado de 2.47% a 2.79%. Estos ratios de Rentabilidad al ser analizados, nos dicen que el Molino Sipán tiene una tendencia de crecimiento con respecto a sus inversiones actuales, es decir que está obteniendo beneficios. Aunque estas cifras pueden no ser de confianza si no se muestra la información que complementa y pruebe lo que dicen.

*Tabla 9 Resumen de ratios*

<b>MOLINO SIPÁN RESUMEN DE RATIOS</b>		
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ratio de liquidez general	1.64	1.34
Ratio de prueba ácida	0.57	1.11
Ratio de prueba defensiva	0.003	0.41
Ratio capital de trabajo	1,764,979.54	580,349.70
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>		
Endeudamiento Patrimonial	87%	46%
Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo	29%	8%
Endeudamiento del Activo Total	47%	31%
<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>		
Rentabilidad patrimonial (ROE)	4.39%	2.24%
Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA)	2.34%	1.54%
Margen Bruto	13.82%	12.90%
Margen neto	2.79%	2.47%

**Fuente:** Propia

Los ratios en general demuestran que la empresa a pesar de que no aplica las normas, está en una situación estable. Esto significa que se mantiene con ganancias suficientes para seguir en el mercado.

### **4.1.3. -Elaboración de los estados financieros del Molino Sipán aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.**

#### **4.1.3.1. Elaboración de la NIC 2**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Párrafo 6 NIC 2.

Un tema fundamental en la contabilidad de los Inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Para ello es necesario para la empresa aplicar de manera correcta la Norma Internacional de Contabilidad N° 2.

#### **Reconocimiento de los Inventarios**

Las empresas dedicadas a la transformación de arroz como el MOLINO SIPAN, manejan varios tipos de inventarios como; los inventarios de materias primas (Arroz cascara), productos en procesos y productos terminados (Arroz blanco, pilado, procesado y envasado para el consumo), debido a las diferentes variedades de arroz y subproductos.

#### **Medición de los Inventarios**

El párrafo 9 de la NIC 2, establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

- a) **Medición al Costo:** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- b) **Valor Neto realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- c) **Valor Neto Realizable vs Valor Razonable:** El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la

medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

La empresa MOLINO SIPAN mide sus inventarios al Costo de adquisición (Para las materias Primas) o Transformación (Para los Productos Terminados), debiendo aplicar el Valor Neto Realizable al final del Periodo para los Productos Terminados.

Es preciso indicar que los costos de los Inventarios pueden sufrir rebajas en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído; por tanto, es necesario ajustar al Valor Neto de realización el costo de los mismos. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

#### **Reconocimiento como un gasto.**

Es normal que en el curso de las operaciones y más aún, cuando no se tiene un sistema eficiente de administración de inventarios ocurran ciertas perdidas en los Inventarios, ya sea por daños o deterioros de los mismos.

La NIC 2 Inventarios, establece momentos en los cuales se deben reconocer el gasto en los Inventarios, los cuales son:

- a) Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.
- b) El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

Por tanto, a fin de tener una adecuada implementación de la NIC 2, se buscó información de los Inventarios al final de los Periodos 2017 y 2016, para poder revelar la información correcta, respecto al valor de los inventarios, al final de dichos ejercicios. Encontrándose que hubo deterioro de los mismos en 405 sacos en el 2017 y 323 sacos en el 2016, debiéndose aplicar el ajuste respectivo de la siguiente manera:

**Tabla 10.** *Ajuste de la NIC 2*

		2017		2016	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
69	<b>COSTO DE VENTAS</b>	25,110.00		20,672.00	
	692 Productos Terminados				
	6921 Productos manufacturados				
21	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		25,110.00		20,672.00
	2111 Productos manufacturados				
	21111 Arroz Pilado				

**Fuente:** Elaboración Propia

Es preciso Indicar, que se ha manifestado a la Gerencia, en coordinación con el área de Almacén, a fin de implantar las políticas necesarias, para reducir el deterioro; debiéndose llevar un mejor control e informando mediante reportes al área Contable, a fin de poder aplicar el Valor Neto de realización respectivo.

#### 4.1.3.2. Elaboración de la NIC 16

##### Identificación de las Partidas de Propiedad Planta y Equipo

A fin de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, es necesario poder definir e identificar cuáles son los activos que conforman esta partida.

Las partidas que conforman *“las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo. (Párrafo 6 de la NIC 16)*

Además, el Marco Conceptual nos dice que *“se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad”*.

Por tanto, el primer paso para poder aplicar la NIC 16 es poder identificar los activos que conforman las Partidas de Propiedad Planta y equipo, teniendo en cuenta las definiciones de esta norma y lo previsto por el Marco conceptual para la Información financiera. De la información de la empresa, hemos obtenido la relación de Activos que conforman esta partida; por tanto, ahora analizaremos si se han seguido lo prescrito en la NIC 16 en cuanto a su reconocimiento y medición posterior. (Ver Anexo 4.- Detalle de Activos).

### **Estimación de la Vida Útil de las Partidas de Propiedad Planta y Equipo**

La Vida Útil de los Activos que forman parte de las Partidas de Propiedad Planta y Equipo “*es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad*”. (Párrafo 6 de la NIC 16).

El párrafo 56 de la NIC 16 establece que, para determinar la vida útil de un bien perteneciente al rubro de Propiedad, Planta y Equipo, se deben tomar en cuenta, los factores siguientes:

- Utilización prevista del activo, lo cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espera del mismo
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- Obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejorar en la producción o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Límites legales, sobre el uso activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

Para determinar la Vida Útil de los Activos del Molino SIPAN, hemos trabajado en conjunto con la Gerencia y el Personal operativo de dirección, teniendo en cuenta lo mencionado en la NIC 16, determinando la Vida Útil de cada componente del rubro de Propiedad, Planta y Equipo (Ver ANEXO 6.- Vida Útil de los Activos).

### **Método de Depreciación**

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen:

- El método lineal

- a) El método de depreciación decreciente y
- b) El método de las unidades de producción.

La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

**La depreciación lineal:** Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

**El método de depreciación decreciente:** En función del saldo del elemento, dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

**El método de las unidades de producción:** Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada del activo.

Para el caso del molino hemos creído conveniente como Política (NIC 8), aplicar el método de depreciación lineal, devengando un cargo constante a lo largo de la vida Útil del activo. Molino Sipán venía usando ya este método que nos brindaron más detallado. Para ello, es importante estimar su Valor residual.

### **Estimación del Valor Residual:**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Una práctica que se ve en la realidad de nuestro país es asignarle como valor residual a todos sus activos el importe de S/ 1.00; o un importe de Cero (0.00); representando este valor, el importe que la entidad podría obtener al enajenar el activo al término de su vida útil; sin embargo, en muchas ocasiones el Valor recuperable del Activo es más de lo que se tiene en libros. Es por ello que la entidad deberá revisar anualmente tanto la VIDA ÚTIL como el VALOR RESIDUAL de un activo, e identificar si las expectativas actuales difieren de las condiciones de estimaciones previas practicadas.

En ese mismo orden de ideas, en conjunto con la Gerencia se elaboró las estimaciones sobre el Valor Residual de Cada componente del rubro de Propiedad Planta y Equipo. (Véase el ANEXO 6.- Vida Útil delos Activos).

Del análisis realizado al **MOLINO SIPAN**, hemos encontrado que se ha venido aplicando tasas máximas establecidas por la Administración Tributaria, las cuales en el tiempo hacen que el valor de los activos se vuelva cero, sin ningún valor residual. Al Aplicar la NIC 16,

encontramos diferencias en el cálculo de la Depreciación de los Activos, impactando en el Resultado Financiero.

**Tabla 11.** Depreciación de activos

	2017	2016
DEPRECIACION TRIBUTARIA	S/.463,965.50	S/.431,083.50
DEPRECIACION NIIF	S/.421,588.14	S/.410,322.00
	<b>S/.42,377.36</b>	<b>S/. 20,761.50</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

**Tabla 12.** Ajuste de la NIC 16

	2017		2016	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>	42,377.36		20,761.50	
3913 Inmueble, Maquinaria y Equipo- Costo				
		42,377.36		20,761.50
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>				
681 Depreciación				
6814 Depreciación de Inmueble Maquinaria y EQUIPO				

**Fuente:** Elaboración Propia

#### 4.1.3.3. Elaboración de la NIIF 9

La aplicación de la NIIF 9 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS, presenta un desafío muy importante para cualquier entidad, teniendo un impacto más generalizado y significativo en entidades bancarias, aseguradoras y otras entidades financieras; pero es un reto importante para aquellas entidades no financieras como lo es el MOLINO SIPAN.

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre los Instrumentos Financieros (activos financieros y pasivos financieros), de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. (Párrafo 1 NIIF 9)

**Instrumento Financiero**

Un Instrumento Financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

**Activo Financiero**

Es cualquier activo que es efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones favorables.

**Pasivo Financiero**

Es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o de intercambiar activos financieros con otra entidad, en condiciones potencialmente desfavorables.

**Clasificación de los Activos Financieros**

La NIIF 9 requiere que los activos financieros se clasifiquen en el momento de su registro inicial en 3 categorías de valoración:

- e) Costo amortizado
- f) Valor razonable con cambios en otro resultado integral (Cuentas patrimoniales)
- g) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Esta clasificación va a depender de 2 aspectos u enfoques:

1.- Del modo en que la entidad gestione sus instrumentos financieros (Modelo de negocio) y

2.- De la existencia o no de flujos de efectivos contractuales de los activos financieros específicamente definidos en:

- a) Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo financiero se valorará al coste amortizado.
- b) Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Los intereses, deterioro y diferencias de cambio se registran en resultados como en el modelo de coste amortizado.

El resto de variaciones de valor razonable se registran en partidas de patrimonio y podrán reciclarse a pérdidas y ganancias en su venta.

- c) Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

### **Clasificación de los Pasivos Financieros**

De forma general los pasivos financieros se medirán a costo amortizado, excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados, por ejemplo, que se valorarán a valor razonable con cambios en resultados.

### **Deterioro De Valor**

Esta NIIF introduce un nuevo modelo de deterioro basado en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de la NIC 39 que se basa en la pérdida incurrida. Podríamos decir que el modelo de deterioro de la NIIF 9 mira el futuro, mientras que el modelo de la NIC 39 mira el presente y el pasado.

Este nuevo modelo es aplicable a todos los elementos que figuran a continuación:

- a) Activos financieros valorados al costo amortizado.
- b) Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- c) Las cuentas por cobrar por arrendamiento en el alcance de su norma.
- d) Activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 - ingresos derivados de contratos con clientes.
- e) Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo (Excepto si se valoran a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias).

En la empresa MOLINO SIPAN hemos podido identificar los siguientes Instrumentos financieros:

- a) Las cuentas por Cobrar comerciales - Activo Financiero
- b) Obligaciones Financieras – Pasivo Financiero
- c) Cuentas por Pagar diversas – Terceros - Pasivo Financiero

Es preciso mencionar que el reconocimiento y valoración de los Pasivos financiero, no han sufrido variación como anteriormente se hacía, debido a que el cambio con la NIC 39 no ha sido sustancial, reconociéndose estos al costo amortizado.

Sin embargo, para los Activo Financieros, es preciso determinar su valor por deterioro aplicando el nuevo modelo que establece la NIIF 9. Para ello, es necesario extraer a detalle las cuentas por cobrar Comerciales de los Estados Financieros, las cuales son las siguientes:

**Tabla 13.** Cuentas por cobrar comerciales

<b>Período de Atraso</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
De 0 a 30 días	S/.959,320.00	S/.738,902.00
DE 31 días a 45 días	S/.335,750.00	S/.263,126.00
De 46 a 60 días	S/.205,380.00	S/.159,105.00
De 61 días a mas	S/.58,358.00	S/.38,867.00
	<b>S/. 1,558,808.00</b>	<b>S/. 1,200,000.00</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

Dentro de la presente tesis, hemos podido indagar sobre las políticas de venta y cobranzas del MOLINO SIPAN, por lo que hemos creado por políticas de crédito a sus clientes, otorgar 30 días de crédito con una extensión excepcional hasta 45 días a sus clientes TOP.

Siguiendo el modelo de deterioro de la NIIF 9, para valorar la **pérdida esperada** por deterioro, tendremos que realizar estimaciones de pérdida basada en información razonable y fundamentado sobre:

- d) Hechos pasados,
- e) Las condiciones presentes y
- f) Previsiones razonables y justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

Como datos de hechos pasados hemos podido recopilar lo siguiente:

**Tabla 14.** Historial de hechos pasados

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>Porcentaje de recuperación</b>
De 0 a 30 días	100%
DE 31 días a 45 días	95%
De 46 a 60 días	60%
De 61 días a mas	0%

**Fuente:** Elaboración Propia

Podemos observar que de las cuentas que pasan los 45 días, solo se recupera un promedio del 60% y si aquellas deudas pasan de 60 días ya es difícil la recuperación.

Dentro de las condiciones presentes podemos observar que los clientes que adeudan de 46 días a más, en su mayoría se encuentran mal en el sistema de Infocorp, teniendo una calificación en rojo. Por tanto, concluimos que las condiciones no son favorables.

Mirando las condiciones económicas futuras de estos clientes, los cuales tienen este comportamiento financiero ya por un periodo prolongado, estimamos que efectivamente solo podría ser posible recuperar un 60% de las cuentas por cobrar de 46 a 60 días y debemos considerar que las cuentas de 61 días a más es más difícil recuperarlas.

Por tanto, la Provisión respectiva sería la siguiente:

**Tabla 15.** Ajuste de la NIIF 19

		2017		2016	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>68</b>	<b>VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	140,510.00		102,509.00	
684	Estimacion de cuentas de cobranza dudosa				
	68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros				
x/x	Por el reconocimiento del deterioro				
<b>19</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTA DE COBRANZA DUDOSA</b>		140,510.00		102,509.00
	194 Cuentas por cobrar diversas - terceros				
	1941 Prestamos				

**Fuente:** Elaboración Propia

#### 4.1.3.4. Elaboración de la NIC 8

La aplicación de la NIC 8 en el MOLINO SIPAN, establece los criterios para seleccionar y cambiar políticas contables y especifica los requisitos contables y de divulgación cuando se cambie una Política, una estimación y/o se corrija errores de periodos anteriores.

Por tanto, resulta de vital importancia para la elaboración de los Estados financieros del **MOLINO SIPAN**, debido a que la aplicación de esta Norma Contable mejora la relevancia y confiabilidad de los mismos y su comparabilidad en el tiempo y con los de otras empresas.

Se pudo observar que en el **MOLINO SIPAN** no existen Políticas contables definidas, es por ello que, en el presente trabajo, procederemos a establecer las principales Políticas Contables aplicables a esta empresa:

#### Moneda Funcional

- La moneda funcional y de representación del **MOLINO SIPAN** es la moneda Nacional SOL (S/), moneda de curso legal en el País; por cuanto se considera que es la moneda que mejor refleja la sustancia económica de las operaciones de la sociedad.

- b. Las operaciones realizadas en una moneda distinta a la funcional, son inicialmente registradas al tipo de cambio vigente a la fecha de transacción, debiendo los Activos y Pasivos monetarios en moneda extranjera reconvertirse a la tasa de cambio al cierre del Periodo que se informa.
- c. Las ganancias y/o pérdidas que resulten de la reconversión de activos y pasivos monetarios, se reconocen en el Estado de resultados como Diferencia de Cambio.

#### **Efectivo y Equivalente de efectivo**

- a. El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.
- b. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- c. Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la empresa aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

#### **Cuentas por Cobrar Comerciales**

- a. Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta que realiza el MOLINO SIPAN en la razón de su objeto empresarial.
- b. Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento son a los 30 días y 45 días para Clientes Top; las cuentas por cobrar comerciales vencidas, generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. Los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.
- c. Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.
- d. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga

(elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

### **Inventarios**

- a. Los inventarios comprenden la materia prima como el arroz cascara, productos en proceso y productos terminados como el arroz blanco, pilado, procesado y envasado para el consumo. El costo de los inventarios comprende el valor de compra, los derechos de importación, los costos de transformación y otros impuestos no recuperables, el costo del transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición, neto de los descuentos y rebajas.
- b. Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor.
- c. El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los costos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.
- d. La Gerencia del MOLINO SIPAN evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios. La desvalorización de los inventarios puede originarse por la obsolescencia en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos, la desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del periodo.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

- a. Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.
- b. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.
- c. Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuado. Las obras en curso no se deprecian.
- d. Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo

separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

- e. Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento.
- f. La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

**Tabla 16.** Categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo, depreciación y vida útil

Cuenta	Método de depreciación	Vida Útil (*)
Edificaciones	Línea Recta	50 Años
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	Variable entre 7 y 15 años
Unidades de Transporte	Línea Recta	6 Años
Muebles y Enseres	Línea Recta	Variable entre 15 años
Equipos Diversos	Línea Recta	Variable entre 4 y 15 años

**Fuente:** SUNAT

(\*) Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedad, planta y equipo se revisan periódicamente por la Gerencia del MOLINO SIPAN, a fin de asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo: de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

- A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

### Obligaciones Financieras

- a. Los préstamos, obligaciones con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce durante el de interés efectiva.
- b. Los Pasivos por Obligaciones Financieras, cuyos vencimientos es superior a 12 meses, será clasificado en el Estado de Situación Financiera como Pasivo No Corriente.

#### 4.1.3.4. Elaboración de la NIIF 1

A fin de aplicar los cambios que provienen de la adopción de las diferentes Políticas Contables, es necesario tener presente lo establecido en la NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, es por ello que en el presente trabajo abordaremos paso a paso lo prescrito en esta Norma.

Esta Norma busca asegurar que los primeros Estados Financieros del MOLINO SIPAN sean elaborados de acuerdo a las NIIF, debiendo presentar información de alta calidad, siendo transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten; además, suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según NIIF.

A fin de empezar la transición a NIIF en el MOLINO SIPAN, es preciso establecer de manera clara el proceso de adopción de las NIIF por primera vez en los Estados Financieros del MOLINO SIPAN, estableciendo el siguiente cronograma:

**Tabla 17. Cronograma**

EEFF AI 01-01-2016	EEFF AI 31-12-2016	EEFF AI 31-12-2017
Fecha de Transición de PCGA a las NIIF	Periodo de Comparación	Primeros Estados Financieros de acuerdo a las NIIF
Fecha de inicio del periodo comparativo más antiguo presentando en los primeros Estados Financieros según NIIF	La NIIF 1 requiere la presentación de información comparativa del ejercicio precedente.	Fecha del conjunto de Estados Financieros en que se aplican las NIIF por primera vez como base de contabilización.

**Fuente:** Elaboración Propia

Para el MOLINO SIPAN, hemos creído conveniente establecer Fases para el presente Proceso de adopción de NIIF por primera vez, dividiendo el presente proceso en 4 Fases:

**Primer Fase: Diagnóstico de NIIF**

Como parte del Trabajo de Adopción de NIIF por primera vez, es necesario efectuar un relevamiento de las políticas contables, según PCGA en el Perú, seguidas por el MOLINO SIPAN en la elaboración de sus Estados Financieros, con la finalidad de evaluarlas y compararlas con las políticas contables que señalan las NIIF que le son aplicables, materia de este trabajo, lo cual permite establecer un análisis del impacto no cuantificado que representa la aplicación de las NIIF en algunas partidas.

- a) Matriz de impacto en las partidas contables no cuantificadas identificadas

La matriz identifica las partidas contables donde las aplicaciones de las NIIF tendrán un impacto alto, medio o bajo durante el proceso de conversión de PCGA a NIIF.

Las partidas contables que sufrirán un mayor impacto son:

- a. Cuentas por cobrar comerciales.
- b. Existencias
- c. Propiedad planta y equipo

**Tabla 18.** *Adopción de las NIIF*

**MOLINO SIPÁN**  
**ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ**  
**Matriz de impactos no cuantificados de las partidas al 01-01-16**

<b>ACTIVO</b>	<b>Impacto en los EEFF</b>	<b>Impacto en las Notas</b>	<b>Complejidad adopción NIIF</b>	<b>Prioridad</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	No	No	No	No
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	Si	Si	Alta	Alta
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	No	No	No	No
EXISTENCIAS	Baja	No	Baja	Baja
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	No	No	No	No
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO (Neto)	Alta	Alta	Alta	Alta
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>				
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS y REMUNERACIONES POR PAGAR	No	No	No	No
REMUNERACIONES POR PAGAR	No	No	No	No
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	No	No	No	No
OBLIGACIONES FINANCIERAS	No	Alta	No	Baja
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	No	No	No	No
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	No	No	No	No
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	No	No	No	No
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO</b>				
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL				
EXEDENTES DE REVALUACION				
RESULTADOS ACUMULADOS				
RESULTADOS DEL PERIODO				
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				

**Fuente:** Elaboración Propia

b) Principales diferencias entre las NIIF y las prácticas contables seguidas por el MOLINO SIPAN

Los resultados de la comparación de las principales políticas contables según PCGA seguidas por el MOLINO SIPAN y lo establecido en las NIIF y los factores que la gerencia deberá considerar para adecuar sus Estados Financieros al marco que establecen las NIIF son las siguientes:

**Tabla 19. Políticas y prácticas de las NIIF**

Política contable Según PCGA seguida por el MOLINO SIPAN	Política Contable según NIIF	Potencial de Impacto		
		Efecto en los EEFF	Procesos y Sistemas	Prioridad
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>				
MOLINO SIPAN reconoce sus cuentas por cobrar al inicio al valor de la Transacción, reconociendo Deterioro cuando ha realizado la cobranza en diferentes oportunidades y no le llegan a cancelar.	Las cuentas por cobrar son Activos Financieros que se reconocen al valor razonable al inicio de la transacción, debiendo reconocer un deterioro, según lo prescrito en la NIIF 9	Alto	Alto	Alto
<b>Existencias</b>				
No es una práctica del MOLINO SIPAN, valuar sus inventarios al Valor Neto de realización, para determinar que el valor registrado en libros no sea mayor al valor neto de realización.	De acuerdo a la NIC 2, los inventarios deben ser valuados al costo o al Valor Neto de realización, el que sea menor. La compañía Tiene en stock inventario malogrado, inservible, no apto para el consumo, debiendo proceder siempre a valuar al Valor Neto de Realización.	Baja	Media	Baja
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>				
Los PCGA en Perú no requieren que se Calcule el Valor residual de una partida de Propiedad planta y equipo, ni es política de la entidad evaluarla al final de cada periodo sobre el que se informa. Por otro lado, la Compañía ha venido depreciando aplicando tasas tributarias, sin considerar algún valor residual.	Se recomienda que la Compañía revise y documente anualmente Vidas útiles, valor residual, y método de depreciación a la fecha de transición y en los Periodos siguientes.	Alta	Alta	Alta

**Fuente:** Elaboración Propia

### **Segunda Fase: Balance de apertura a la fecha de Transición a NIIF.**

Se debe de convertir el Estado de situación Financiera al 01 de enero del 2016, preparados según los principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA) y convertirlo a Estado de Situación Financiera según NIIF.

**Tabla 20.** Balance de apertura a la fecha de Transición a NIIF.

<b>MOLINO SIPÁN</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 01 DE ENERO DEL 2016</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2015</b>	<b>AJUSTE NIIF</b>	<b>SALDOS AJUSTADOS NIIF</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 423,486.76		S/ 423,486.76
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 320,000.00	-28,800.00	S/ 291,200.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS			-
EXISTENCIAS	S/3,274,772.00	-150,877.00	S/ 3,123,895.00
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/ 12,453.00		S/ 12,453.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,030,711.76</b>		<b>S/ 3,851,034.76</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/3,492,751.00		S/ 3,492,751.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	S/ -548,431.00	39,652.50	S/ -508,778.50
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/2,944,320.00</b>		<b>S/ 2,983,972.50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/6,975,031.76</b>		<b>S/ 6,835,007.26</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
TRIBUTOS y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 11,068.00		S/ 11,068.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 7,410.00		S/ 7,410.00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 49,207.00		S/ 49,207.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/1,898,305.00		S/ 1,898,305.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 106,354.00		S/ 106,354.00
SOBRE GIRO BANCARIO			-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/2,072,344.00</b>		<b>S/ 2,072,344.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 100,612.00		S/ 100,612.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS			-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 100,612.00</b>		<b>S/ 100,612.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/2,172,956.00</b>		<b>S/ 2,172,956.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	S/4,317,100.00		S/ 4,317,100.00
EXEDENTES DE REVALUACION	S/ 9,930.00		S/ 9,930.00
RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 236,360.00		S/ 236,360.00
RESULTADOS DEL PERIODO	S/ 238,685.76		S/ 238,685.76
AJUSTE NIIF			S/ -140,024.50
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/4,802,075.76</b>		<b>S/ 4,662,051.26</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/6,975,031.76</b>		<b>S/ 6,835,007.26</b>

Fuente: Elaboración Propia

### Tercera Fase: Adecuación del Conjunto de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 bajo PCGA según NIIF.

Se debe reformular el conjunto de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016, preparados según PCGA en Perú y convertirlos en Estados Financieros según NIIF, tomando como base el Estado de Situación Financiera al 01 de enero del 2016.

**Tabla 21.** Adecuación del Conjunto de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 bajo PCGA según NIIF.

<b>MOLINO SIPÁN</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de Diciembre del 2016</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>AJUSTES</b>	<b>SALDOS</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2016</b>	<b>NIIF</b>	<b>AJUSTADOS</b>
		<b>2016</b>	<b>2016</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/. 703,127.00		S/. 703,127.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/. 1,200,000.00	-102,509.00	S/. 1,097,491.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS			
EXISTENCIAS	S/. 388,169.00	-20,672.00	S/. 367,497.00
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/. 3,536.70		S/. 3,536.70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 2,294,832.70</b>		<b>S/. 2,171,651.70</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/. 4,203,883.00		S/. 4,203,883.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	S/. -928,852.00	20,761.50	S/. -908,090.50
TERRENO	S/. 1,000,000.00		S/. 1,000,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,275,031.00</b>		<b>S/. 4,295,792.50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 6,569,863.70</b>		<b>S/. 6,467,444.20</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
TRIBUTOS y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 6,385.00		S/. 6,385.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 2,566.00		S/. 2,566.00
	S/.		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-		-
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 1,705,409.00		S/. 1,705,409.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	-		-
SOBRE GIRO BANCARIO	S/. 123.00		S/. 123.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 1,714,483.00</b>		<b>S/. 1,714,483.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 350,000.00		S/. 350,000.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/.		-
	-		-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 350,000.00</b>		<b>S/. 350,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 2,064,483.00</b>		<b>S/. 2,064,483.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	S/. 4,317,100.00		S/. 4,317,100.00
EXEDENTES DE REVALUACION	S/. 7,802.00		S/. 7,802.00
RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 79,335.00		S/. 79,335.00
RESULTADOS DEL PERIODO	S/. 101,143.70		S/. -1,275.80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 4,505,380.70</b>		<b>S/. 4,402,961.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 6,569,863.70</b>		<b>S/. 6,467,444.20</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

### Cuarta Fase: Formulación de los Primeros Estados Financieros anuales al 31 de diciembre del 2017 según NIIF

Formular los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 según Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como base las operaciones registradas en libros del MOLINO SIPAN.

**Tabla 22.** Estado de Situación Financiera anuales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 con aplicación NIIF

<b>MOLINO SIPÁN</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>ANTERIOR</b>		<b>APLICACIÓN NIIF</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/. 8,672.00	S/. 703,127.00	S/. 8,672.00	S/. 703,127.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/. 1,558,808.00	S/. 1,200,000.00	S/. 1,418,298.00	S/. 1,097,491.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
EXISTENCIAS	S/. 2,719,785.00	S/. 388,169.00	S/. 2,694,675.00	S/. 367,497.00
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/. 249,510.60	S/. 3,536.70	S/. 249,510.60	S/. 3,536.70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,536,775.60</b>	<b>S/. 2,294,832.70</b>	<b>S/. 4,371,155.60</b>	<b>S/. 2,171,651.70</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	S/. 4,532,703.00	S/. 4,203,883.00	S/. 4,532,703.00	S/. 4,203,883.00
TERRENO	S/. 1,240,847.00	S/. -928,852.00	S/. -1,198,469.64	S/. -908,090.50
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,291,856.00</b>	<b>S/. 4,275,031.00</b>	<b>S/. 4,334,233.36</b>	<b>S/. 4,295,792.50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 8,828,631.60</b>	<b>S/. 6,569,863.70</b>	<b>S/. 8,705,388.96</b>	<b>S/. 6,467,444.20</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 12,522.00	S/. 6,385.00	S/. 12,522.00	S/. 6,385.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 4,899.00	S/. 2,566.00	S/. 4,899.00	S/. 2,566.00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/. 700.00	S/. -	S/. 700.00	S/. -
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 2,701,403.06	S/. 1,705,409.00	S/. 2,701,403.06	S/. 1,705,409.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/. 52,272.00	-	S/. 52,272.00	-
SOBRE GIRO BANCARIO		S/. 123.00	-	S/. 123.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 2,771,796.06</b>	<b>S/. 1,714,483.00</b>	<b>S/. 2,771,796.06</b>	<b>S/. 1,714,483.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 1,123,695.94	S/. 350,000.00	S/. 1,123,695.94	S/. 350,000.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/. 222,190.00	S/. -	S/. 222,190.00	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 1,345,885.94</b>	<b>S/. 350,000.00</b>	<b>S/. 1,345,885.94</b>	<b>S/. 350,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 4,117,682.00</b>	<b>S/. 2,064,483.00</b>	<b>S/. 4,117,682.00</b>	<b>S/. 2,064,483.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	S/. 4,317,100.00	S/. 4,317,100.00	S/. 4,317,100.00	S/. 4,317,100.00
EXEDENTES DE REVALUACION	S/. 7,802.00	S/. 7,802.00	S/. 7,802.00	S/. 7,802.00
RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 179,465.00	S/. 79,335.00	S/. 179,465.00	S/. 79,335.00
RESULTADOS DEL PERIODO	S/. 206,582.60	S/. 101,143.70	S/. 83,339.96	S/. -1,275.80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 4,710,949.60</b>	<b>S/. 4,505,380.70</b>	<b>S/. 4,587,706.96</b>	<b>S/. 4,402,961.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 8,828,631.60</b>	<b>S/. 6,569,863.70</b>	<b>S/. 8,705,388.96</b>	<b>S/. 6,467,444.20</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

**Tabla 23.** Estados de Situación Financiera anuales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 según NIIF

<b>MOLINO SIPÁN</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>		
<b>ACTIVO</b>	<b>APLICACIÓN NIIF</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE		
EFFECTIVO	S/. 8,672.00	S/. 703,127.00
CUENTAS POR COBRAR		
COMERCIALES	S/. 1,418,298.00	S/. 1,097,491.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		
EXISTENCIAS	S/. 2,694,675.00	S/. 367,497.00
SERVICIOS CONTRATADOS POR		
ANTICIPADO	S/. 249,510.60	S/. 3,536.70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,371,155.60</b>	<b>S/. 2,171,651.70</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
INMUEBLES MAQUINARIA Y		
EQUIPO	S/. 4,532,703.00	S/. 4,203,883.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION		
ACUM.	S/. -1,198,469.64	S/. -908,090.50
TERRENO	S/. 1,000,000.00	S/. 1,000,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,334,233.36</b>	<b>S/. 4,295,792.50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 8,705,388.96</b>	<b>S/. 6,467,444.20</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
TRIBUTOS y REMUNERACIONES		
POR PAGAR	S/. 12,522.00	S/. 6,385.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 4,899.00	S/. 2,566.00
CUENTAS POR PAGAR		
COMERCIALES	S/. 700.00	-
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 2,701,403.06	S/. 1,705,409.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y		
TERCEROS	S/. 52,272.00	-
SOBRE GIRO BANCARIO	-	S/. 123.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 2,771,796.06</b>	<b>S/. 1,714,483.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 1,123,695.94	S/. 350,000.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y		
TERCEROS	S/. 222,190.00	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 1,345,885.94</b>	<b>S/. 350,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 4,117,682.00</b>	<b>S/. 2,064,483.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	S/. 4,317,100.00	S/. 4,317,100.00
EXEDENTES DE REVALUACION	S/. 7,802.00	S/. 7,802.00
RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 179,465.00	S/. 79,335.00
RESULTADOS DEL PERIODO	S/. 83,339.96	S/. -1,275.80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 4,587,706.96</b>	<b>S/. 4,402,961.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 8,705,388.96</b>	<b>S/. 6,467,444.20</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Tabla 24.** *Estados de Resultados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 según NIIF*

<b>MOLINO SIPÁN</b>		
<b>ESTADOS DE RESULTADOS</b>		
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>APLICACIÓN NIIF</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	S/. 7,411,001.00	S/. 4,089,608.00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	S/. 6,411,951.00	S/. 3,582,619.00
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>S/. 999,050.00</b>	<b>S/. 506,989.00</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/. -285,714.64	S/. -324,816.50
GASTOS DE VENTA		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/. 713,335.36</b>	<b>S/. 182,172.50</b>
INGRESOS FINANCIEROS		
OTROS INGRESOS		
GASTOS FINANCIEROS	S/. -543,553.03	S/. -144,114.64
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>S/. 169,782.33</b>	<b>S/. 38,057.86</b>
IMPUESTO A LA RENTA	S/. 86,442.37	S/. 39,333.66
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>S/. 83,339.96</b>	<b>S/. -1,275.80</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

**4.1.4. Análisis horizontal y vertical de los nuevos estados financieros del molino Sipán y elaboración de los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad luego de aplicar la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16.**

*Tabla 25. Ajustes del estado de situación financiera del periodo 2017, análisis horizontal*

<b>MOLINO SIPÁN</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>				
<b>Análisis Horizontal</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 8,672.00	S/ 703,127.00	-S/ 694,455.00	-98.77%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,418,298.00	S/ 1,097,491.00	S/ 320,807.00	29.23%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
EXISTENCIAS	S/ 2,694,675.00	S/ 367,497.00	S/ 2,327,178.00	633.25%
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/ 249,510.60	S/ 3,536.70	S/ 245,973.90	6954.90%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,371,155.60</b>	<b>S/ 2,171,651.70</b>	<b>S/ 2,199,503.90</b>	<b>101.28%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 4,532,703.00	S/ 4,203,883.00	S/ 328,820.00	7.82%
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	-S/ 1,198,469.64	-S/ 908,090.50	-S/ 290,379.14	31.98%
TERRENO	S/ 1,000,000.00	S/ 1,000,000.00	S/ 0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,334,233.36</b>	<b>S/ 4,295,792.50</b>	<b>S/ 38,440.86</b>	<b>0.89%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 8,705,388.96</b>	<b>S/ 6,467,444.20</b>	<b>S/ 2,237,944.76</b>	<b>34.60%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 12,522.00	S/ 6,385.00	S/ 6,137.00	96.12%
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/ 4,899.00	S/ 2,566.00	S/ 2,333.00	90.92%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 700.00	S/ 0.00	S/ 700.00	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 2,701,403.06	S/ 1,705,409.00	S/ 995,994.06	58.40%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 52,272.00	S/ 0.00	S/ 52,272.00	
SOBRE GIRO BANCARIO		S/ 123.00	S/ 123.00	100.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 2,771,796.06</b>	<b>S/ 1,714,483.00</b>	<b>S/ 1,057,313.06</b>	<b>61.67%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 1,123,695.94	S/ 350,000.00	S/ 773,695.94	221.06%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 222,190.00	S/ 0.00	S/ 222,190.00	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,345,885.94</b>	<b>S/ 350,000.00</b>	<b>S/ 995,885.94</b>	<b>284.54%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 4,117,682.00</b>	<b>S/ 2,064,483.00</b>	<b>S/ 2,053,199.00</b>	<b>99.45%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	S/ 4,317,100.00	S/ 4,317,100.00	S/ 0.00	0.00%
EXEDENTES DE REVALUACION	S/ 7,802.00	S/ 7,802.00	S/ 0.00	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 179,465.00	S/ 79,335.00	S/ 100,130.00	126.21%
RESULTADOS DEL PERIODO	S/ 83,339.96	-S/ 1,275.80	S/ 84,615.76	-6632.37%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,587,706.96</b>	<b>S/ 4,402,961.20</b>	<b>S/ 184,745.76</b>	<b>4.20%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 8,705,388.96</b>	<b>S/ 6,467,444.20</b>	<b>S/ 2,237,944.76</b>	<b>34.60%</b>

Fuente: Propia

Después de haber aplicado las Normas Internaciones de Contabilidad, se observa que algunas cuentas debido a los ajustes han sido modificados, donde cabe mencionar que las cuentas por cobrar tiene una variación de S/. 320, 807.00, equivalente a un porcentaje de 29.23%, a raíz de haber analizado los hechos pasados, presentes y determinar los futuros, dando de baja una proporción que ya no iban a ser recuperados.

Las existencias, después de haber conciliado de acuerdo a lo verificado con almacén, se plasmaron el deterioro de los sacos de arroz (producto terminado) en ambos años, obteniendo como variación de 633%.

Inmueble Maquinaria y equipo se ha realizado una comparación en la depreciación en el ámbito tributario y NIIF, donde se encontró una diferencia que ha sido corregida, dando una variación de 31.98%

Resultado de periodo encontramos que ha disminuido en ambos periodos, después de haber realizado cambios en las cuentas estudiadas, ahora muestra una variación de 85, 615, y antes de la adopción NIC – NIIF tenía 105,438.

**Tabla 26.** Ajustes del estado de situación financiera del periodo 2017, análisis vertical

<b>MOLINO SIPAN</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>				
<b>Análisis Vertical</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y DE EFFECTIVO	S/ 8,672.00	0.10	S/ 703,127.00	10.87
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,418,298.00	16.29	S/ 1,097,491.00	16.97
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
EXISTENCIAS	S/ 2,694,675.00	30.95	S/ 367,497.00	5.68
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/ 249,510.60	2.87	S/ 3,536.70	0.05
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,371,155.60</b>	<b>50.21</b>	<b>S/ 2,171,651.70</b>	<b>33.58</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 4,532,703.00	52.07	S/ 4,203,883.00	65.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	-S/ 1,198,469.64	-13.77	-S/ 908,090.50	-14.04
TERRENO	S/ 1,000,000.00	11.49	S/ 1,000,000.00	15.46
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,334,233.36</b>	<b>49.79</b>	<b>S/ 4,295,792.50</b>	<b>66.42</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 8,705,388.96</b>	<b>100.00</b>	<b>S/ 6,467,444.20</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 12,522.00	0.14	S/ 6,385.00	0.10
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/ 4,899.00	0.06	S/ 2,566.00	0.04
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 700.00	0.01		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 2,701,403.06	31.03	S/ 1,705,409.00	26.37
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 52,272.00	0.60		
SOBRE GIRO BANCARIO	-	-	S/ 123.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 2,771,796.06</b>	<b>31.84</b>	<b>S/ 1,714,483.00</b>	<b>26.51</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/ 1,123,695.94	12.91	S/ 350,000.00	5.41
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/ 222,190.00	2.55		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,345,885.94</b>	<b>15.46</b>	<b>S/ 350,000.00</b>	<b>5.41</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 4,117,682.00</b>	<b>47.30</b>	<b>S/ 2,064,483.00</b>	<b>31.92</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	S/ 4,317,100.00	49.59	S/ 4,317,100.00	66.75
EXEDENTES DE REVALUACION	S/ 7,802.00	0.09	S/ 7,802.00	0.12
RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 179,465.00	2.06	S/ 79,335.00	1.23
RESULTADOS DEL PERIODO	S/ 83,339.96	0.96	-S/ 1,275.80	-0.02
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 4,587,706.96</b>	<b>52.70</b>	<b>S/ 4,402,961.20</b>	<b>68.08</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 8,705,388.96</b>	<b>100.00</b>	<b>S/ 6,467,444.20</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Propia

El molino Sipán como se observa en la tabla anterior en sus activos corrientes: las existencias, en el 2016 representan el 5.68% del total a comparación del año 2017 que es del 30.95%, debido a los ajustes que se realizó, y en las cuentas por cobrar la variación que ha tenido de un año a

otro de 16.97% en el 2016 a 16.29% para el 2017. Las diferencias más notorias se ven en la cuenta de inmueble maquinaria y equipo y resultado del periodo. Por lo demás, las cuentas se mantienen como el anterior análisis que se realizó.

**Tabla 27.** Ajuste estado de resultado del periodo 2017 análisis horizontal y vertical

<b>MOLINO SIPÁN</b>						
<b>ESTADOS DE RESULTADOS</b>						
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL - VERTICAL</b>						
			<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>		<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>		<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
VENTAS NETAS	S/. 7,411,001	S/. 4,089,608	S/. 3,321,393	81%	100%	100%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>S/. 6,411,951</b>	<b>S/. 3,582,619</b>	S/. 2,829,332	79%	87%	88%
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	S/. 999,050	S/. 506,989	S/. 492,061	97%	13%	12%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>S/. -285,715</b>	<b>S/. -324,817</b>	S/. 39,102	-12%	-4%	-8%
UTILIDAD OPERATIVA	S/. 713,335	S/. 182,173	S/. 531,163	292%	10%	4%
GASTOS FINANCIEROS	S/. -543,553.03	S/. -144,114.64	S/. -399,438	277%	-7%	-4%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/. 169,782.33	S/. 38,057.86	S/. 131,724	346%	2%	1%
IMPUESTO A LA RENTA	S/. 86,442.37	S/. 39,333.66	S/. 47,109	120%	1%	1%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>S/. 83,339.96</b>	<b>S/. -1,275.80</b>	S/. 84,616	-6632%	1%	0%

(\*) Incluye, las adiciones de los ajustes de las cuentas por cobrar diversas y existencias 2016 - 2017

**Fuente:** Propia

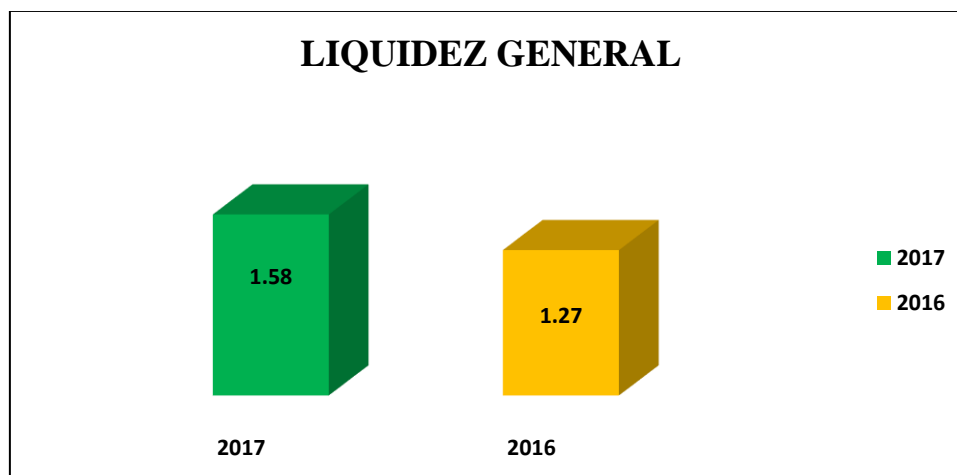
En la tabla 27, se ve que aumentó sus ventas del año 2016 al 2017 en S/. 3, 321, 393 con una variación de 81%, asimismo conlleva al aumento de sus costos de ventas, dicho aumento es por el giro del negocio, y también por las adiciones que se ha realizado en los gastos administrativos y costo de ventas para el año 2017 y 2016.

Cabe recalcar la utilidad disminuyó en ambos periodos, y el impuesto a la renta no se ha modificado ya que solo se ha estado realizando los cambios contables

## Elaboración de ratios financieros

### Ratios de Liquidez:

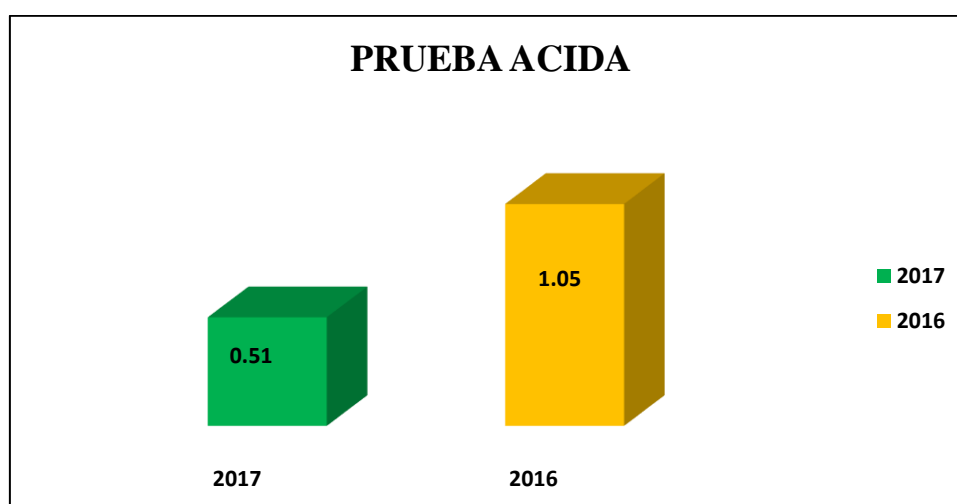
#### Ratio de liquidez general



*Figura 17. Liquidez general de los años 2017-2016*

Los índices de liquidez en los periodos 2016 y 2017 presentan una variación favorable de 0.31 veces, muestra que el molino tiene capacidad financiera que está formada por los activos más líquidos con los que cuenta ya sea caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales o existencias con las que será capaz de generar sus propios recursos y también podrá responder sus obligaciones a corto plazo.

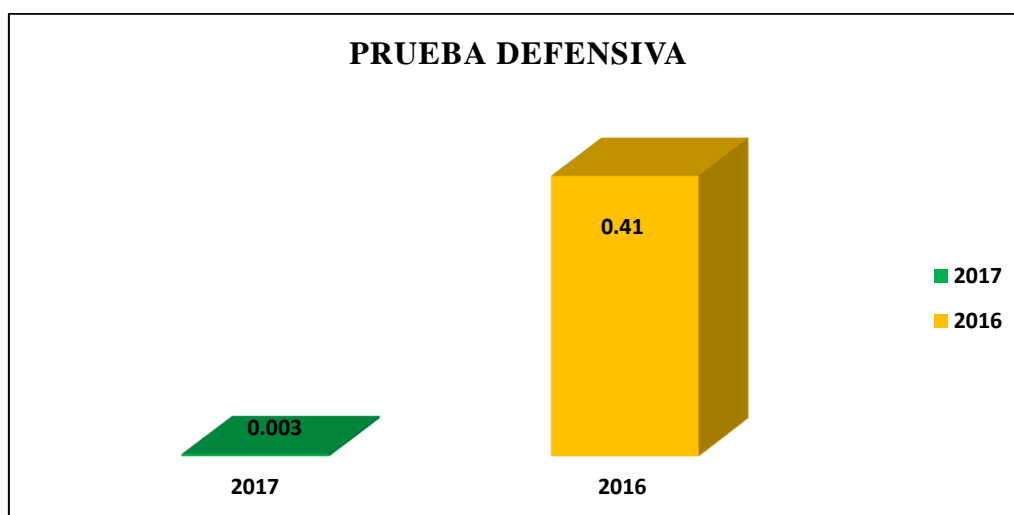
#### Ratio de prueba ácida



*Figura 18. Ratio de prueba ácida de los años 2017-2016*

La prueba ácida en los últimos periodos presenta una tendencia variable de sus índices y muestra que, sin sus inventarios, la empresa no dispone de tanta liquidez para cubrir la deuda de corto plazo, lo que si sigue en aumento afectaría su situación económica ya que el molino no debe estar supeditado a la venta de sus inventarios para poder pagar sus deudas.

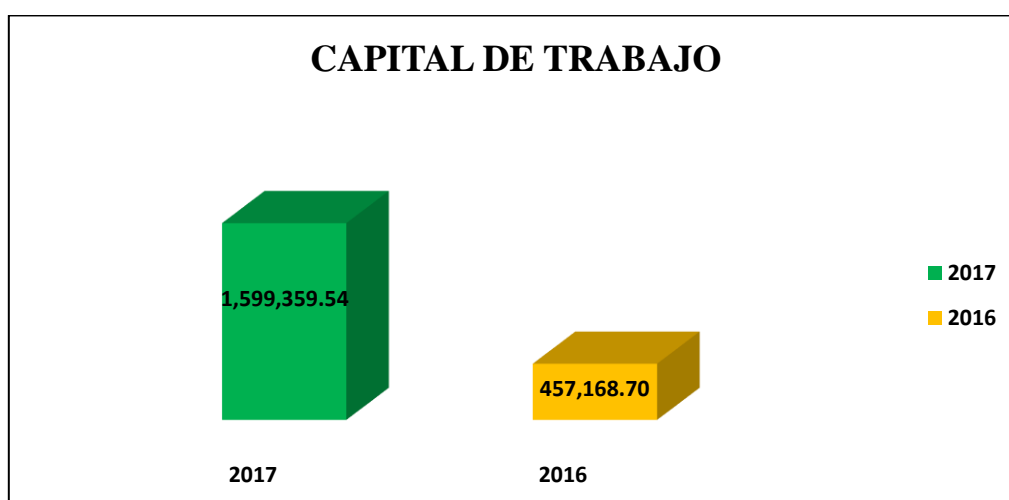
### Ratio de prueba defensiva



*Figura 19. Ratio de prueba defensiva 2017-2016*

El análisis de la prueba defensiva muestra una tendencia negativa (0.41 a 0.003), de acuerdo al nivel de exigencia de esta ratio, la empresa no tiene la capacidad óptima de pago a corto plazo solo contando con liquidez en caja y bancos

### Ratio capital de trabajo



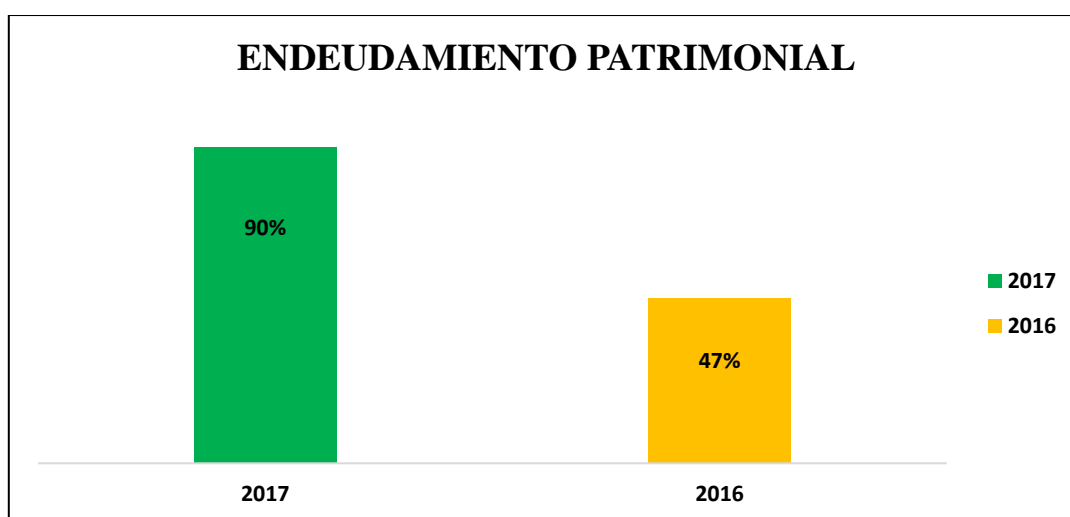
*Figura 20. Ratio de capital de trabajo 2017-2016*

Para el año 2017, el capital de trabajo muestra una tendencia ascendente respecto al periodo 2016, lo que significa que la capacidad generadora de recursos propios del molino ha aumentado, así como la cantidad de recursos que podría invertir sin comprometer su capacidad para pagar sus obligaciones corrientes. Por consiguiente, significa que luego de pagar sus deudas a corto plazo tiene recursos para seguir operando.

Podemos decir que tomando en cuenta las ratios de liquidez para analizar el estado del Molino Sipán, está aumentando su capacidad de pago para hacer frente a sus deudas de corto plazo, es decir que si la gerencia tuviera las habilidades para convertir en efectivo algunos activos o pasivos corrientes con el pasar del tiempo el molino puede mejorar.

### **Ratios de Solvencia:**

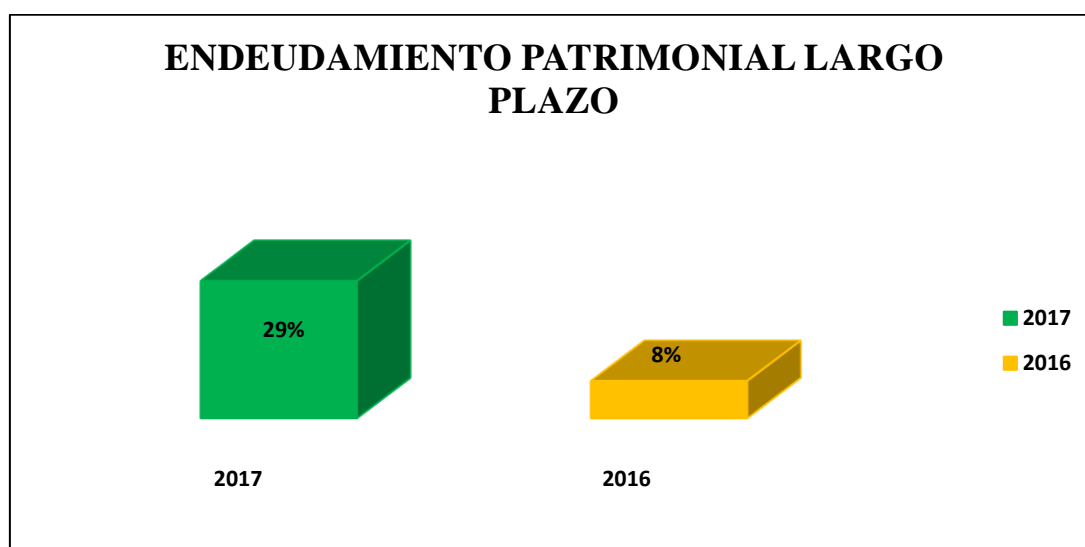
#### **Endeudamiento de Estructura del Capital o Endeudamiento Patrimonial**



*Figura 21. Ratio de endeudamiento patrimonial de los años 2017-2016*

En el año 2017, los acreedores tienen una participación del 10% del total de activos (corto y largo plazo) en cuanto al nivel de endeudamiento global de la empresa, lo que indica que más de la mitad del activo se encuentra financiado por el propio molino, esto quiere decir que la empresa muestra un índice desfavorable ya que no es conveniente que la misma entidad se financie al 100%.

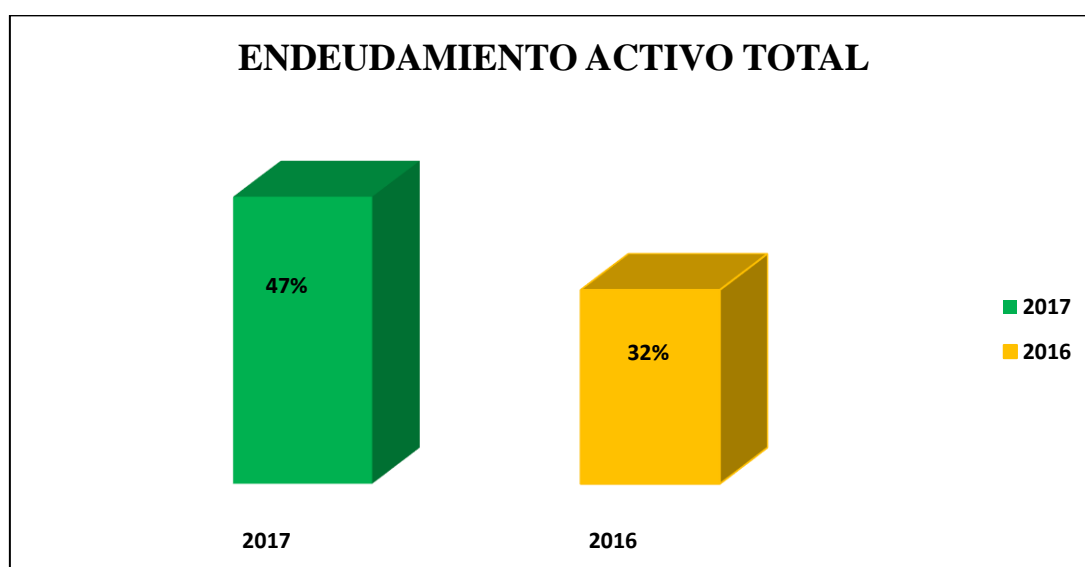
### Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo



*Figura 22. Ratio de endeudamiento patrimonial largo plazo de los años 2017-2016*

El ratio de endeudamiento patrimonial L.P. muestra una capacidad de pago de la empresa ante sus obligaciones mantenidas con terceros, este indicador de solvencia muestra que el patrimonio tiene un índice de relación de 29% respecto al pasivo mantenido por el molino.

### Endeudamiento del Activo Total



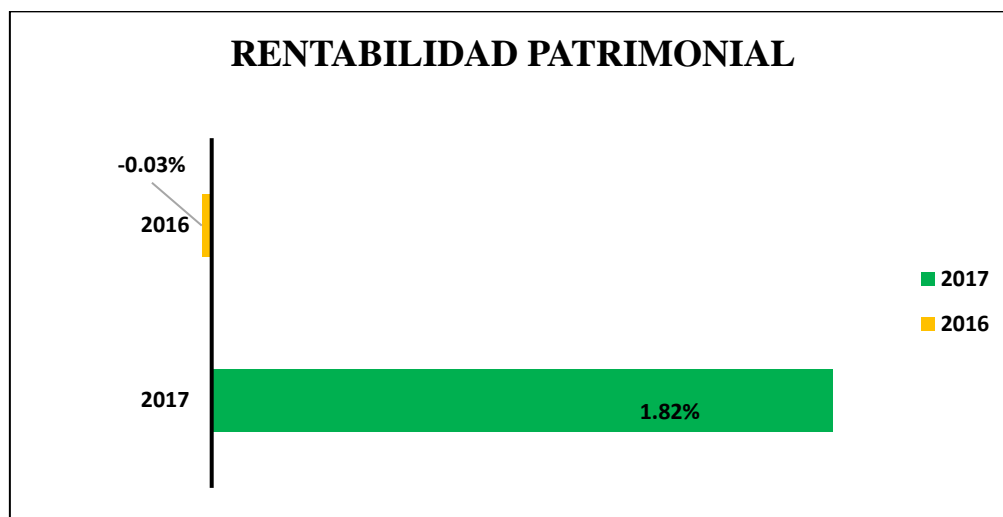
*Figura 23. Ratio de endeudamiento activo total de los años 2017-2016*

En este ratio, vemos que del 2016 al 2017 aumentó de 32% a 47%, donde el endeudamiento total del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa, el resto se realiza por

intermedio del patrimonio de la empresa. Este índice de solvencia patrimonial refleja una capacidad de respuesta de la empresa ante sus obligaciones de largo y corto plazo mantenidas con proveedores y terceros

### Ratios de Rentabilidad:

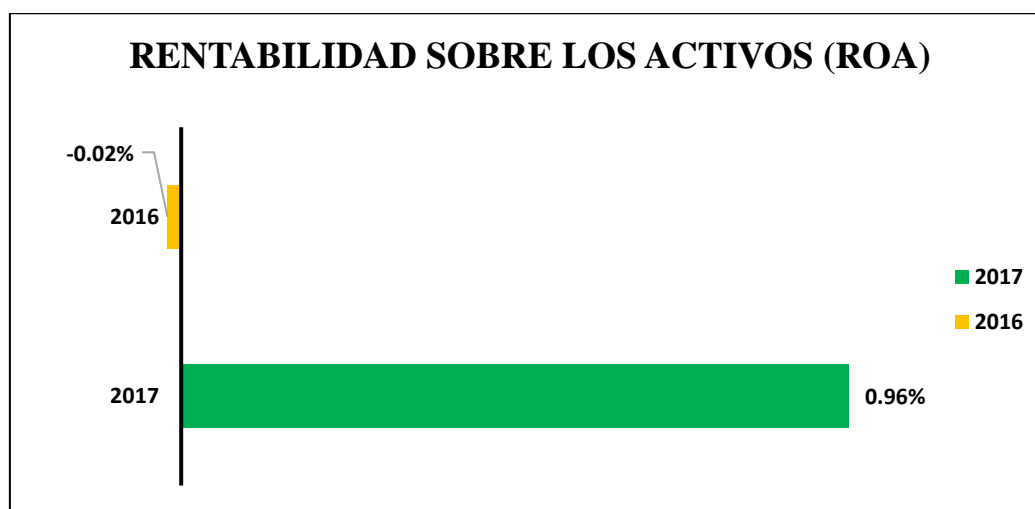
#### Rentabilidad patrimonial (ROE)



*Figura 24. Ratio de rentabilidad patrimonial de los años 2017-2016*

Igual que el ratio anterior, la rentabilidad patrimonial ha ido de menos a más, ya que en el 2016 contaba con -0.03%, para el 2017 logro alcanzar el 1.82%. Esto significa que mejoró la eficiencia en cuanto a la capacidad de generar beneficios, mediante el uso de sus recursos propios.

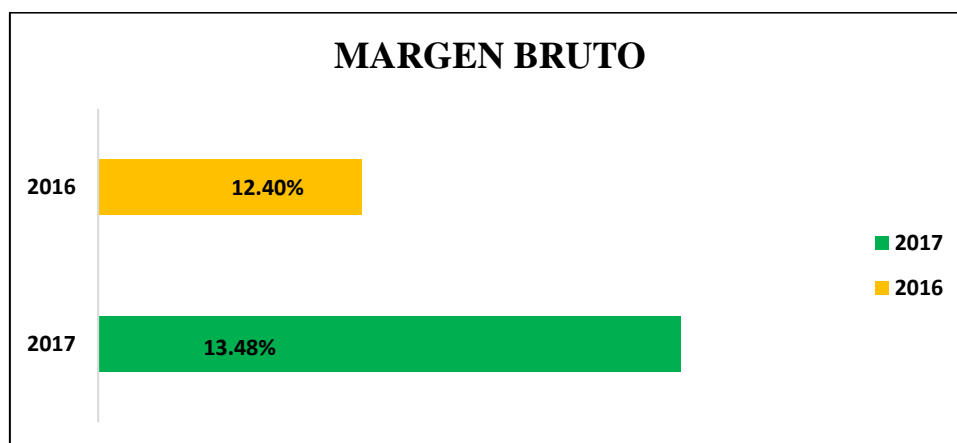
#### Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA)



*Figura 25. Ratio de rentabilidad sobre los activos de los años 2017-2016*

En este caso la rentabilidad del molino tiene -0.02% en el 2016, y 0.96% para el 2017 lo que significa que está invirtiendo una gran cantidad de capital en la producción y no les está generando ingresos.

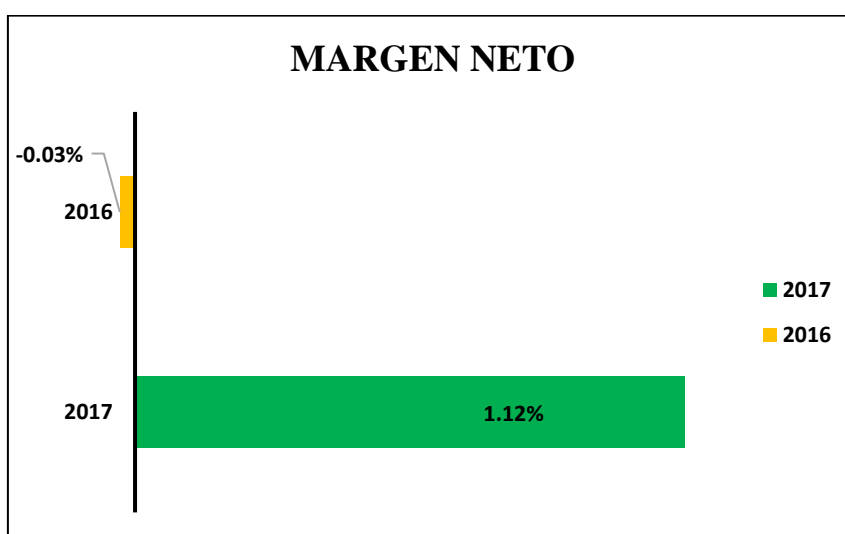
### Margen Bruto



*Figura 26. Ratio de rentabilidad margen bruto de los años 2017-2016*

Sipán presenta una tendencia variable de sus índices de margen bruto, ya que en el 2016 tiene un 12.40% aproximadamente; y luego presentó un crecimiento a 13.48%. Este incremento significa que tiene disponibilidad de hacer frente a los gastos administrativos, al costo de producción y a las ventas respectivamente, por tanto, presenta una situación económica estable.

### Margen neto



*Figura 27. Ratio de rentabilidad margen neto de los años 2017-2016*

El indicador muestra una variación positiva en el periodo 2017 respecto al periodo anterior, consecuencia de la mejora en sus procesos de comercialización, producción y distribución para obtener mayor retribución para los accionistas. El último periodo alcanzó el 1.12%, logrando obtener el indicador positivo.

**Tabla 28.** *Resumen de ratios después de los ajustes del periodo 2017-2016*

<b>MOLINO SIPÁN</b>		
<b>RESUMEN DE RATIOS</b>		
<b>RATIOS DE LIQUIDEZ</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ratio de liquidez general	1.58	1.27
Ratio de prueba ácida	0.51	1.05
Ratio de prueba defensiva	0.003	0.41
Ratio capital de trabajo	1,599,359.54	457,168.70
<b>RATIOS DE SOLVENCIA</b>		
Endeudamiento Patrimonial	90%	47%
Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo	29%	8%
Endeudamiento del Activo Total	47%	32%
<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>		
Rentabilidad patrimonial (ROE)	1.82%	-0.03%
Rentabilidad sobre los activos o rendimiento sobre la inversión (ROA)	0.96%	-0.02%
Margen Bruto	13.48%	12.40%
Margen neto	1.12%	-0.03%

**Fuente:** Propia

#### **4.1.5. Diseño de decisiones empresariales en base a la adopción de la NIIF 1 aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16**

Luego de analizar los estados financieros y estados de resultados de forma vertical y horizontal, incluyendo los ratios y tomando en cuenta lo que afirman las NIIFs y NIICs analizadas, hemos creído conveniente que las decisiones a tomar en cuenta por el molino Sipán son las de operación.

Al momento de presentar los estados financieros el molino debe tomar la decisión de llevar la contabilidad de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad. Con respecto al tema de la desvalorización de las existencias para efectos tributarios se debe seguir el procedimiento con la finalidad que ese gasto sea deducible. En las cuentas por cobrar, con la aplicación de las NIIF ya deben provisionarse, de igual forma se debe seguir con su procedimiento tributario respectivo que puede durar más tiempo.

Para que se adopte la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16, se deben tener en cuenta la creación de políticas contables de cobro, dentro de estas políticas también deben estar la de adoptar las normas de contabilidad ya que esto es la base para la toma de decisiones.

Estas decisiones también priorizan las fortalezas y debilidades que tiene la organización, analizar los aspectos críticos del molino como por ejemplo al momento de la cobranza. En ese caso deben decidir crear políticas contables que se sugirieron anteriormente, además tiene personal asignado que cumple parcialmente su labor por lo cual se deben tomar medidas para que cambie esto. También se debe estructurar el tiempo y la manera en que se laborará, aparte de siempre estar pendiente de los inventarios y así controlarlos.

Como el molino SIPAN tiene deudas en los bancos, desde el punto de vista financiero se debe determinar un plan de mediano a largo plazo con la finalidad de generar liquidez, con las decisiones de operación que toma en cuenta las estrategias (adoptar NIIF/NIC) que debe usar el molino para que pueda resurgir sin tener que acudir a más préstamos de diferentes entidades financieras. Estas decisiones priorizan los objetivos que toda organización debe tener, además abarca más allá del molino como puede ser la competencia directa e indirecta, los clientes y también el clima laboral que debe existir entre trabajadores.

## **4.2 Discusión de los Resultados**

Es importante resaltar que este trabajo de investigación, al incidir en temas, financieros y tributarios contribuye a que las empresas mejoren sus lineamientos y políticas contables con la finalidad de que la calidad de información sea más objetiva y confiable la cual les permita realizar una mejor toma de decisiones.

El molino Sipán, cuenta con los estados financieros que al ser analizados se percató que fueron elaborados de manera incorrecta. Es por eso que al plantear los objetivos con los que se demostró que el no usar las normas internacionales de información financiera fue el motivo de la incorrección.

Al revisar la NIIF 9 y haber realizado los ratios nos percatamos que el molino tiene montos del que ya está previsto no se les va a cancelar, de acuerdo a esta norma debería realizarse ajustes que al final modificarían sus estados financieros, asimismo se crearon políticas que fomentan el cobro de dichas deudas que tienen con el molino, ya que las anteriores no eran fiables.

En la NIC 2 inventarios, el molino ha estado considerando a los sacos en mal estado con el mismo valor que los sacos en buen estado, es decir que no les dio la rebaja que esta norma indica. Además, se descubrió que el molino utiliza el kárdex pero que lo adaptan a sus necesidades y que las salidas de las existencias no se hacen tal y como se indica en la norma.

Como se mencionó anteriormente, se crearon políticas contables fiables, ya sea para el cobro y también para las existencias. Esto es consecuencia de que el molino no contaba con la falta de compromiso por parte del encargado de realizar los cobros.

Con respecto a la depreciación del molino Sipán, se ha encontrado que se ha estado aplicando tasas máximas establecidas por la Administración Tributaria, las cuales en el tiempo hacen que el valor de los activos se vuelva cero, sin ningún valor residual. Al Aplicar la NIC 16, encontramos diferencias en el cálculo de la Depreciación de los Activos, impactando en el Resultado Financiero, en el año 2017 se tiene una depreciación de activos con un monto de 42,377.36 y en el período 2016 tiene un monto de 20,761.50 en depreciación de activos por lo que estos resultados se contrastan con lo que dice Ferrer & Valdivia (2016) que el objetivo de esta Norma Contable es prescribir el tratamiento contable de las partidas de Propiedad planta y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Párrafo 1 NIC 16)

De acuerdo a la NIIF 1, para hacer la adopción a las normas de cualquier empresa siempre se deben realizar los estados financieros de más de un periodo, ya que esto es de ayuda para hacer una comparación y sacar una determinada diferencia de año en año o de empresa a empresa. Cabe mencionar que esta NIIF habla acerca de adaptar todas las normas, pero ya que esta empresa es un molino, se ha visto necesario adoptar algunas ya que son las que representan los montos más relevantes.

## V. Conclusiones

- a) Al adoptar la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma de decisiones en el molino Sipán en el periodo 2016-2017, se concluye que la organización muestra cambios materiales respecto a los estados financieros que presentó en el periodo, ya que antes la empresa establecía una utilidad de S/.206, 582.60; pero al adoptar las NIC/NIIF muestra 83,339.96. Cifra que demuestra que el molino no ha estado generando rentabilidad como creía y por ende se debe actuar rápido para tomar decisiones estratégicas que ayuden a que la organización no le lleve en un futuro a quebrar.
- b) La situación contable del molino Sipán antes de la adopción de las NIIF y NIC, demuestra que la organización económicamente tiene la capacidad de generar beneficios a corto plazo (creció en 0.30 en el ratio de liquidez), es decir que al momento de pedir un préstamo a entidades financieras presentando esta información, estas les desembolsan sin ningún inconveniente. No obstante, en las cuentas por cobrar demuestra un crecimiento de año a año, esto es consecuencia de no contar con políticas de cobro hacia los clientes y por ende no se da su respectiva baja. Por consiguiente, luego de analizar la cuenta de los activos no corrientes, concluimos que la organización no ha estado aplicando correctamente las tasas de sus activos.
- c) El análisis de los estados financieros del molino Sipán recalca en la organización la disminución del efectivo y el aumento de las existencias en el periodo 2016-2017, demostrándolo también en el estado de resultados al variar positivamente las ventas netas y su respectivo costo de ventas, generando al fin utilidad. Los ratios de liquidez en 2017 muestran al molino como capaz de solventar sus deudas a corto plazo (antes: 1.64 y después: 1.58), los de solvencia en cambio argumentan que no es así a largo plazo (antes: 87% y después: 90%) y los de rentabilidad patrimonial acotan que el molino presentaba un 4.39% y ahora presenta 1.82%, es decir que tiene utilidades de ejercicios pasados que hacen al molino mantenerse vigente.
- d) La elaboración de los estados financieros del molino, aplicando las NIIF y NIC en las cuentas más relevantes, muestran que la organización dio de baja el 40% de las cuentas por cobrar y el 100% de los que pasaban los 61 días esto es de acuerdo a información recolectada de la entidad, generando un cambio en los resultados del periodo en el patrimonio. Además, en los inventarios se dio de baja a 405 sacos blancos de arroz (productos terminados en el 2017), porque no se encontraban en las condiciones adecuadas para ser vendidas al mercado. Se crearon políticas de cobro que generaran

intereses cada cierto día sin pagar, se corrigió e hizo una comparación en la depreciación de sus activos. Con respecto a la NIIF 1, para realizar todos los análisis, se hizo una comparación entre dos periodos.

- e) La realidad del molino Sipán sustenta al realizar los ratios de liquidez es que sigue teniendo la capacidad para solventar sus deudas a corto plazo, pero no se debe permitir que estos datos disminuyan porque ahí surgiría un problema mayor. Los ratios de solvencias muestran que el molino está financiándose con dinero de las entidades que le dan los préstamos, ya que aumentó en un 20% el endeudamiento patrimonial al largo plazo. Lo más significativo es los ratios de rentabilidad, donde ya se afirma con seguridad que la organización no tiene utilidad, todo lo contrario, muestra pérdidas que afectan a corto o largo plazo.
- f) La adopción de las NIIF y NIC es una decisión que los dueños (inversionistas) del molino deben tener en cuenta para mostrar la realidad de la organización, esto conlleva que al ver la situación se tomen medidas con respecto a los trabajadores que están de más en el establecimiento. Se reúnen también la creación de políticas de cobro, trabajo, tiempo, control de inventarios; en general decisiones de operación.

## **VI. Recomendaciones**

- a) Se recomienda adoptar las políticas de cobro creadas y así obtener ingresos en los intereses que conllevan el que los proveedores no cancelen el día pactado. Además, llevar un registro de inventarios y hacer un análisis del VNR. Con respecto a la depreciación, manejar el tema de la vida útil de acuerdo a la normativa vigente.
- b) Buscar inversionistas que hagan que el patrimonio de la empresa aumente sin que tenga que acudir a los préstamos de las entidades financieras.
- c) Firmar contrato con los clientes para que estos cancelen en el tiempo establecido o paguen los intereses generados.
- d) Realizar un estudio minucioso del personal que labora en el molino, comenzando por la parte administrativa hasta los obreros y así descartar si hay empleados que no se necesitan.
- e) Capacitar al personal para que tenga conocimiento en NIC/NIIF y así presentar los estados financieros fieles a la realidad. O contratar a terceros para que lleven la contabilidad correctamente.
- f) Se recomienda adoptar las normas de información financiera y las normas de contabilidad que muestran a los usuarios externos la realidad del molino.

## VII. Lista de Referencias

- Abanto, M. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. . Lima, Perú: . Primera edición. Editorial: GACETA JURIDICA. .
- Aching, C. (2005). *Guía rápida ratios financieros y matemáticas de la mercadotenia*. Lima: Pirámide.
- Alexander, D., & Archer, S. (2005). *Guía de NIC NIIF*. Chicago: Primera Edición: Red Contable.
- Andina. (2014). *El 70% de la planta arrocera del Perú opera en la región Lambayeque*. Lima: Diario Andina.
- Apaza, M. (2006). *Consultor Financiero*. Lima - Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima, Perú: Primera Edición: Instituto Pacifico S.A.C.
- Apaza, M. (2017). *Contabilidad de Instrumentos financieros*. Lima: Pacifico editores.
- Arias, R. (2016). *Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015 de la Universidad Nacional del Altiplano*. Puno: (Tesis para optar el Título de Contador Público Colegiado) Universidad Nacional del Altiplano.
- Ayala, P., & Paredes, C. (2017). *Adopcion de las NIIF Aplicación práctica y continuidad*. Lima: Pacifico editores SAC.
- Betancourt, R. (2006). *Toma de decisiones: Obtener el éxito*. Obtenido de [https://degerencia.com/articulo/toma\\_de\\_decisiones\\_obtener\\_el\\_exito/](https://degerencia.com/articulo/toma_de_decisiones_obtener_el_exito/)
- Carvalho, J. (2004). *Estados Financieros. Normas para preparación y presentación*. Colombia: Primera Edición: Ecoe Ediciones.
- CLEA. (2005). *Consejo Latinoamericano de Escuela de Administración*.
- Deloitte. (2016). *NIIF 9 - Lo que hay que saber de la perspectiva de las empresas no financieras*. Grupo Técnica.
- Effio, F., & Aguilar, H. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF para las PYMES*. Perú: Primera Edición: Entrelineas S.R.L. .
- Eslaba, J. (2003). *Análisis Económico - Financiero de las decisiones de Gestión Empresarial*. España: ESIC.
- Estupiñan, R. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Editorial: Eco Ediciones.: Colombia.
- Ferrer, A., & Valdivia, C. (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF al PCGE*". Lima: Instituto Pacífico.

- Gitman, Z. (2003). *Principios de la administración financiera*. México: Décima Edición. Editorial: Pearson Educación.
- Gómez, A. (2005). *Normas Internacionales de Información Financiera. Manual Operativo del Contador*. Perú: Primera Edición. Editorial El Búho E.I.R.L. .
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6<sup>a</sup>ed). Mexico: Mc Graw-Hill.
- Herz, J. (2013). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima, Perú: Primera Edición: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. .
- Hirache, L. (2015). *Estados Financieros Conforme A NIIF*. . Perú: Primera edición. Editorial: Instituto Pacífico. .
- Horngrén, C., Sundem, L., & Elliott, A. (2000). *Introducción a La Contabilidad Financiera*. México: Editorial: Pearson Educación.
- IASB. (2004). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. España.
- Méndez, E. (2014). *Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes)*. Guatemala: (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público) Universidad San Carlos.
- Noreña, A., Alcaraz, N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigurosidad y éticos en la investigación cualitativa*. Obtenido de <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>.
- Pérez. (1996). *Estrategia y políticas financieras*. España: Esic Editorial.
- Quimbita, M., & Vizcaíno, G. (2013). *Análisis de la aplicación de las NIIF, en la empresa Industrial Explocen C.A. ubicada en la vía Saquisilí- Poaló Km2 (Cotopaxi) en el período enero-diciembre 2011, de Latacunga – Ecuador*. Ecuador: (Tesis para optar el Título Contador) Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Quiroa, C. (2014). *Toma de decisiones y productividad laboral Estudio Realizado Con el área de salud de Quetzaltenango (tesis licenciatura)*. Guatemala: (Tesis para optar el Título de Contabilidad) Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango.
- Ramos, M. (2014). *Las Políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador*. Ecuador: (Tesis para optar el Título de Contador Público) Universidad Técnica de Ambato.
- Rodríguez, R., & Martínez, M. (2011). *¿Cómo enseñar a tomar decisiones acertadas?* San Salvador: Editorial: Casa Barak.

- Staff Actualidad Empresarial. (2018). *“Todo sobre Existencias”*. Lima: Publicaciones Pacíficos.
- Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Primera Edición.
- Valdivia, C., Paredes, C., Vargas, V., & Sánchez, E. (2002). *Contabilidad*. Lima: Pirámide.
- Vélez, I. (s.f.). *Teoría de la decisión*. Lima: Pirámide.

## VIII. Anexos

### Anexo 1: Instrumentos

#### UNIVERSIDAD CATOLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO ESCUELA DE CONTABILIDAD

#### GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo:

Estimado encargado de área reciba nuestro más grato y cordial saludo, la presente entrevista es para obtener información sobre el uso de herramientas de evaluación financiera utilizadas por la empresa y su relación con la toma de decisiones gerenciales en el molino.

1.- Nombre:

2.-Edad: 24 Sexo: Femenino

3.-Lugar de nacimiento: Lambayeque

4.-Grado: ..... Título: .....

5.-Lugar y fecha de entrevista: 18/05/18

6.-Entrevistador(a): Silvia Cornejo Cardoza

7.- ¿Utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera al momento de realizar los estados de resultados y de situación financiera? ¿Por qué?

No lo sé, porque la contabilidad es llevada a cabo por personal externo al molino.

8.- ¿Cómo se reconocen los activos, pasivos, ingreso y gastos en el molino? ¿Son medidos con facilidad?

Los activos por ser lo que posee el molino, los pasivos son los préstamos, los ingresos lo que ganamos por la venta del arroz pilado y los gastos son lo que usamos para traer el arroz es sacos negros hasta nuestro local. Se nos hace un poco difícil porque no sabemos en que basarnos.

9.- ¿Elaboran los estados financieros de acuerdo a la realidad del molino?

No, lo hacemos de acuerdo a como lo piden los bancos. Ya que ellos nos los piden al momento de realizar préstamos.

10.- ¿Qué tipo de decisiones financieras utiliza el molino?

Ninguna

11.- ¿Las decisiones financieras que el molino toma, suelen considerar lo que rigen las Normas Internaciones de Información Financiera?

No lo creo.

12.- ¿Los resultados demuestran que las decisiones financieras que toma el molino influyen de manera relevante?

Si toman decisiones, no creo que sean financieras. Pero a veces lo son.

## Anexo 2: Estado de situación Financiera del molino Sipán

**Tabla 29.** Estado de Situación Financiera del Molino Sipán período 2017 y 2016

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
FLUJO DE EFECTIVO	S/. 8,672.00	S/. 703,127.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	S/. 1,558,808.00	S/. 1,200,000.00
EXISTENCIAS	S/. 2,719,785.00	S/. 388,169.00
SERVICIOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	S/. 249,510.60	S/. 3,536.70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,536,775.60</b>	<b>S/. 2,294,832.70</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.	S/ 4,532,703.00	S/ 4,203,883.00
TERRENO	-S/ 1,240,847.00	-S/ 928,852.00
	S/. 1,000,000.00	S/. 1,000,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 4,291,856.00</b>	<b>S/. 4,275,031.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 8,828,631.60</b>	<b>S/. 6,569,863.70</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
TRIBUTOS Y REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 12,522.00	S/. 6,385.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	S/. 4,899.00	S/. 2,566.00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/. 700.00	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 2,701,403.06	S/. 1,705,409.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/. 52,272.00	
SOBRE GIRO BANCARIO		S/. 123.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 2,771,796.06</b>	<b>S/. 1,714,483.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/. 1,123,695.94	S/. 350,000.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y TERCEROS	S/. 222,190.00	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 1,345,885.94</b>	<b>S/. 350,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 4,117,682.00</b>	<b>S/.2,064,483.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	S/. 4,317,100.00	S/. 4,317,100.00
EXEDENTES DE REVALUACION	S/. 7,802.00	S/. 7,802.00
RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 179,465.00	S/. 79,335.00
RESULTADOS DEL PERIODO	S/. 206,582.60	S/. 101,143.70
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 4,710,949.60</b>	<b>S/4,505,380.70</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 8,828,631.60</b>	<b>S/6,569,863.70</b>

**Fuente:** Estados Financieros del Molino Sipán

### Anexo 3: Estado de Resultados

**Tabla 30.** Estado de Resultados Período 2017 y 2016 del Molino Sipán

CUENTA	2017	2016
VENTAS NETAS	S/. 7,411,001.00	S/. 4,089,608.00
COSTO DE VENTAS	S/. 6,386,841.00	S/. 3,561,947.00
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	<b>S/. 1,024,160.00</b>	<b>S/. 527,661.00</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/. 187,582.00	S/. 243,069.00
UTILIDAD OPERATIVA	<b>S/. 836,578.00</b>	<b>S/. 284,592.00</b>
GASTOS FINANCIEROS	S/. -543,553.03	S/. 144,114.64
UTILIDAD ANTES DE		
IMPUESTO	<b>S/. 293,024.97</b>	<b>S/. 140,477.36</b>
IMPUESTO A LA RENTA	S/. 86,442.37	S/. 39,333.66
UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 206,582.60	S/. 101,143.70

**Fuente:** Estados Financieros del Molino Sipán

## Anexo 4: Activos 2016

Tabla 31. Activos 2016

Item	Material	Marca	Especificaciones	Medida	N° De Unidades	Costo de Adquisición
<b>331.- TERRENOS</b>						
	TERRENO					S/. 1,000,000.00
<b>332 EDIFICACIONES</b>						
	EDIFICACIONES					S/. 611,991.00
<b>33.3 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN</b>						
1	PULIDORA DE AGUA	SUPERBRIX	DE FRICCIÓN, PROCEDENCIA COLOMBIA	PIEZA	1	S/. 5,640.00
2	DESCASCARADORA	SATAKE	NEUMATICA	PIEZA	1	S/. 50,000.00
3	CICLON DE POLVILLO			PIEZA	1	S/. 3,500.00
4	VENTILADOR DE SUCCION DE POLVILLO CON SU RESPECTIVO MOTOR			PIEZA	1	S/. 10,000.00
5	TUBERIA DE 14 " DE POLVILLO SALIDA DEL PULIDOR HASTA VENTILADOR DE SUCCIÓN			PIEZA	UN TRAMO	S/. 2,000.00
6	ELEVADOR DE CANGILONES			PIEZA	1	S/. 20,700.00
7	SELECTOR	DAEWON	SELECTORA DE COLOR ARROZ PRESION/MÁX 125/135 PSIG	PIEZA	1	S/. 150,000.00
8	COMPRESOR DE AIRE, TIPO TORNILLO	SULLAIR	INCLUYE TANQUE SEPARADOR DE CONDENSADOS Y SECADOR	PIEZA	1	S/. 250,000.00
9	TRANSPRTADOR SINFIN DE ARROZ A TOLVA DE ENVASE		CON RESPECTIVO MOTOR	PIEZA	1	S/. 3,000.00
10	TABLERO DE CONTROL ELÉCTRICO		OPERACIÓN DE DESCASCARADORA Y PULIDORA	PIEZA	1	S/. 5,000.00
11	MESA PADDY	ZUKAI	MODELO MGCZ100X16	PIEZA	3	S/. 18,200.00
12	PULIDORA DE CLASE ABRASIVA	OYAMA		PIEZA	2	S/. 3,500.00

13	PULIDORA VERTICAL DESCASCARAD		POTENCIA DE 40- 50 HP	PIEZA	1	S/. 1,700.00
14	ORA NEUMATICA	ADESI	CAP. 3.5 - 5.5 M3/HORA	PIEZA	1	S/. 1,320.00
		HS	SALIDA 380 V Y	PIEZA	1	S/. 100,000.00
		MOTORES NO SE	440 VOLTIOS			
15	MOTORES	VISUALIZ	POTENCIA 15 HP	PIEZA	1	S/. 100,000.00
		A		PIEZA	1	S/. 100,000.00
		DELCROS	POTENCIA NO	PIEZA	1	S/. 100,000.00
		A	TIENE			
			UNA OPERATIVA			
19	MOLINO DE PRUEBA	ZACCARIA	Y OTRA NO OPERATIVA	PIEZA	2	S/. 25,000.00
<b>33.4 UNIDADES DE TRANSPORTE</b>						
26	CAMIONETA	PICKUP CHEVROL ET		PIEZA	1	S/. 150,750.00
	CAMION FURGON				3	S/. 820,350.00
27	VEHICULO	HYUNDAI		PIEZA	1	S/. 48,000.00
<b>33.6 EQUIPOS DIVERSOS</b>						
20	PC DE ESCRITORIO	LG		PIEZA	5	S/. 7,500.00
21	IMPRESORA			PIEZA	2	S/. 1,600.00
22	MAQUINA DE COSER SACOS PORTATILES	SIRUBA		PIEZA	1	S/. 3,000.00
18						
<b>TOTAL ACTIVOS</b>						<b>S/. 3,492,751.00</b>

**Fuente:** Inventario de Molino Sipán 2017

## Anexo 5: Activos 2017

Tabla 32. Activos 2017

Item	Material	Marca	Especificaciones	Medida	No. De Unidades	Costo de Adquisición
<b>331.- TERRENOS</b>						
	TERRENO					S/.1,000,000.00
<b>332 EDIFICACIONES</b>						
	EDIFICACIONES					S/.718,123.00
<b>33.3 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN</b>						
1	PULIDORA DE AGUA	SUPERBRIX	DE FRICCIÓN, PROCEDENCIA COLOMBIA	PIEZA	1	S/.5,640.00
2	DESCASCARADORA	SATAKE	NEUMATICA	PIEZA	1	S/. 50,000.00
3	CICLON DE POLVILLO			PIEZA	1	S/.3,500.00
4	VENTILADOR DE SUCCION DE POLVILLO CON SU RESPECTIVO MOTOR			PIEZA	1	S/.10,000.00
5	TUBERIA DE 14 " DE POLVILLO SALIDA DEL PULIDOR HASTA VENTILADOR DE SUCCIÓN			PIEZA	UN TRAMO	S/.2,000.00
6	ELEVADOR DE CANGILONES			PIEZA	1	S/. 20,700.00
7	SELECTOR	DAEWON	SELECTORA DE COLOR ARROZ PRESION/MÁX 125/135 PSIG	PIEZA	1	S/.150,000.00
8	COMPRESOR DE AIRE, TIPO TORNILLO	SULLAIR	INCLUYE TANQUE SEPARADOR DE CONDENSADOS Y SECADOR	PIEZA	1	S/.250,000.00
9	TRANSPRTADOR SINFÍN DE ARROZ A TOLVA DE ENVASE		CON RESPECTIVO MOTOR	PIEZA	1	S/.3,000.00
10	TABLERO DE CONTROL ELÉCTRICO		OPERACIÓN DE DESCASCARADOR A Y PULIDORA	PIEZA	1	S/.5,000.00
11	MESA PADDY	ZUKAI	MODELO MGCZ100X16	PIEZA	3	S/.18,200.00
12	PULIDORA DE CLASE ABRASIVA	OYAMA		PIEZA	2	S/.3,500.00
13	PULIDORA VERTICAL		POTENCIA DE 40- 50 HP	PIEZA	1	S/.1,700.00
14	DESCASCARADORA NEUMATICA	ADESI	CAP. 3.5 - 5.5 M3/HORA	PIEZA	1	S/.1,320.00
		HS	SALIDA 380 V Y 440 VOLTIOS	PIEZA	1	S/.100,000.00
15	MOTORES	NO SE VISUALIZA	POTENCIA 15 HP	PIEZA	1	S/.100,000.00
		DELCROSA	POTENCIA NO TIENE	PIEZA	1	S/.100,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 2 HP	PIEZA	3	S/.300,000.00

		DELCROSA	PLACA BORROSO	PIEZA	1	S/.100,000.00
			POTENCIA NO SE			
		VOGES	VISUALIZA	PIEZA	1	S/.100,000.00
		DELCROSA	POTENCIA NO SE			
			VISUALIZA	PIEZA	1	S/.100,000.00
		NO SE	NO SE VISUALIZA			
		VISUALIZA		PIEZA	1	S/.100,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 1.5 HP	PIEZA	4	S/.400,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 3 HP	PIEZA	1	S/.100,000.00
			UNA OPERATIVA Y			
19	MOLINO DE PRUEBA	ZACCARIA	OTRA NO OPERATIVA	PIEZA	2	S/.25,000.00
<b>33.4 UNIDADES DE TRANSPORTE</b>						
26	CAMIONETA	PICKUP	CHEVROLET	PIEZA	1	S/.150,750.00
			CAMION FURGON		3	S/.1,225,350.00
27	VEHICULO	HYUNDAI		PIEZA	1	S/. 48,000.00
<b>33.6 EQUIPOS DIVERSOS</b>						
20	PC DE ESCRITORIO	LG		PIEZA	5	S/.7,500.00
21	IMPRESORA			PIEZA	2	S/.1,600.00
22	MAQUINA DE COSER SACOS PORTATILES	SIRUBA		PIEZA	1	S/.3,000.00
18						
<b>TOTAL ACTIVOS</b>						<b>S/.5,203,883.00</b>

**Fuente:** Inventario de Molino Sipán 2017

## Anexo 6: Vida Útil

Tabla 33. Vida Útil

Ítem	Material	Marca	Especificaciones	Medida	No. De Unidades	Costo de Adquisición	Vida Útil	Valor Residual	Importe Depreciable	Depreciación Anual
<b>331.- TERRENOS</b>										
	TERRENO					1,000,000.00				
<b>332 EDIFICACIONES</b>										
	EDIFICACIONES					718,123.00	50 Años	110,000.00	608,123.00	S/.12,162.46
<b>33.3 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN</b>										
1	PULIDORA DE AGUA	SUPERBRIX	DE FRICCIÓN, PROCEDENCIA COLOMBIA	PIEZA	1	5,640.00	7 Años	1,000.00	4,640.00	S/. 662.86
2	DESCASCARADORA	SATAKE	NEUMATICA	PIEZA	1	50,000.00	12 Años	12,000.00	38,000.00	S/. 3,166.67
3	CICLON DE POLVILLO			PIEZA	1	3,500.00	7 Años	820.00	2,680.00	S/. 382.86
4	VENTILADOR DE SUCCION DE POLVILLO CON SU RESPECTIVO MOTOR			PIEZA	1	10,000.00	7 Años	2,500.00	7,500.00	S/. 1,071.43
5	TUBERIA DE 14 " DE POLVILLO SALIDA DEL PULIDOR HASTA VENTILADOR DE SUCCIÓN			PIEZA	UN TRAMO	2,000.00	7 Años	300.00	1,700.00	S/.242.86
6	ELEVADOR DE CANGILONES			PIEZA	1	20,700.00	10 Años	5,000.00	15,700.00	S/. 1,570.00
7	SELECTOR	DAEWON	SELECTORA DE COLOR ARROZ	PIEZA	1	150,000.00	15 Años	20,000.00	130,000.00	S/. 8,666.67
8	COMPRESOR DE AIRE, TIPO TORNILLO	SULLAIR	PRESION/MÁX 125/135 PSIG INCLUYE TANQUE SEPARADOR DE	PIEZA	1	250,000.00	8 Años	35,000.00	215,000.00	S/. 26,875.00

			CONDENSADOS Y SECADOR							
9	TRANSPRTADOR SINFÍN DE ARROZ A TOLVA DE ENVASE		CON RESPECTIVO MOTOR	PIEZA	1	3,000.00	8 Años	900.00	2,100.00	S/. 262.50
10	TABLERO DE CONTROL ELÉCTRICO		OPERACIÓN DE DESCASCARADORA Y PULIDORA	PIEZA	1	5,000.00	8 Años	1,000.00	4,000.00	S/. 500.00
11	MESA PADDY	ZUKAI	MODELO MGCZ100X16	PIEZA	3	18,200.00	8 Años	2,000.00	16,200.00	S/. 2,025.00
12	PULIDORA DE CLASE ABRASIVA	OYAMA		PIEZA	2	3,500.00	8 Años	650.00	2,850.00	S/. 356.25
13	PULIDORA VERTICAL		POTENCIA DE 40- 50 HP	PIEZA	1	1,700.00	8 Años	500.00	1,200.00	S/. 150.00
14	DESCASCARADO RA NEUMATICA	ADESI	CAP. 3.5 - 5.5 M3/HORA	PIEZA	1	1,320.00	8 Años	500.00	820.00	S/. 102.50
15	MOTORES	HS MOTORES	SALIDA 380 V Y 440 VOLTIOS	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		NO SE VISUALIZA	POTENCIA 15 HP	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		DELCROSA	POTENCIA NO TIENE	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 2 HP	PIEZA	3	300,000.00	10 Años	50,000.00	250,000.00	S/. 25,000.00
		DELCROSA	PLACA BORROSO	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		VOGES	POTENCIA NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		DELCROSA	POTENCIA NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		NO SE VISUALIZA	NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 1.5 HP	PIEZA	4	400,000.00	10 Años	60,000.00	340,000.00	S/. 34,000.00
		DELCROSA	POTENCIA 3 HP	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		NO SE VISUALIZA	NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00

		DELCROSA	NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
		NO SE VISUALIZA	NO SE VISUALIZA	PIEZA	1	100,000.00	10 Años	20,000.00	80,000.00	S/. 8,000.00
16	BALANZAS ELECTRONICAS	ELCA/EXCELL		PIEZA	1	5,000.00	7 Años	1,000.00	4,000.00	S/. 571.43
		KAZO		PIEZA	1	5,000.00	7 Años	1,000.00	4,000.00	S/. 571.43
		ELECTRONIC PRICE		PIEZA	1	5,000.00	7 Años	1,000.00	4,000.00	S/. 571.43
19	MOLINO DE PRUEBA	ZACCARIA	UNA OPERATIVA Y OTRA NO OPERATIVA	PIEZA	2	25,000.00	7 Años	5,000.00	20,000.00	S/. 2,857.14
<b>33.4 UNIDADES DE TRANSPORTE</b>										
26	CAMIONETA	PICKUP CHEVROLET		PIEZA	1	150,750.00	6 Años	50,000.00	100,750.00	S/. 16,791.67
	CAMION FURGON				3	1,225,350.00	5 Años	300,000.00	925,350.00	S/. 185,070.00
27	VEHICULO	HYUNDAI		PIEZA	1	48,000.00	6 Años	6,000.00	42,000.00	S/. 7,000.00
<b>33.5 MUEBLES Y ENSERES</b>										
23	MUEBLE DE COMPUTADORA			PIEZA	1	420.00	15 Años	100.00	320.00	S/. 21.33
24	ESCRITORIO DE MADERA			PIEZA	4	1,600.00	15 Años	400.00	1,200.00	S/. 80.00
25	SILLA			PIEZA	10	800.00	15 Años	200.00	600.00	S/. 40.00
<b>33.6 EQUIPOS DIVERSOS</b>										
20	PC DE ESCRITORIO	LG		PIEZA	5	7,500.00	4 Años	1,500.00	6,000.00	S/. 1,500.00
21	IMPRESORA			PIEZA	2	1,600.00	4 Años	600.00	1,000.00	S/. 250.00
22	MAQUINA DE COSER SACOS PORTATILES	SIRUBA		PIEZA	1	3,000.00	5 Años	500.00	2,500.00	S/. 500.00
18	PAHIUELAS DE MADERA	NO TIENE	MEDIDA DE 1.5 M X 0.92 M X 0.14 M		50	11,000.00	15 Años	2,500.00	8,500.00	S/. 566.67
<b>TOTAL ACTIVOS</b>						<b>5,532,703.00</b>		<b>891,970.00</b>	<b>3,640,733.00</b>	<b>S/. 421,588.14</b>

Fuente: Inventario de Molino Sipán 2017