

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



**MEDICIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO PARA LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN UNA FÁBRICA DE ALCOHOL, AÑO 2018**

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

AUTORES

**MICADO TINEO CAMPOS
VICTORIA HERLINDA DIAZ VASQUEZ**

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES
<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2021

**MEDICIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN
UNA FÁBRICA DE ALCOHOL, AÑO 2018**

PRESENTADA POR:

**MICADO TINEO CAMPOS
VICTORIA HERLINDA DIAZ VASQUEZ**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

**CESAR AUGUSTO TORRES GALVEZ
PRESIDENTE**

**ROSITA CATHERINE CAMPOS DIAZ
SECRETARIO**

**MARIBEL CARRANZA TORRES
VOCAL**

Dedicatoria

Este proyecto de tesis se lo dedicamos a Dios y a nuestros padres por el deseo de superación y amor que me brindan cada día, porque siempre están luchando por nuestro bienestar y crecimiento profesional de manera incondicional a fin de vernos crecer como grandes seres humanos con una gran base profesional capaces de asumir retos y lograr cambios significativos en la sociedad de hoy.

Los Autores

Agradecimientos

A Dios, a Nuestra Madre Celestial La Virgen María, a nuestros Padres porque ellos son la fuente de nuestra fortaleza y el motivo para seguir cada día creciendo.

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales en la Escuela Profesional de Contabilidad.

De manera muy particular el agradecimiento a la profesora Asesora MBA. Maribel Carranza Torres por su asesoría constante, capacidad de análisis, visión crítica – reflexiva y por la actitud motivadora, perseverante y paciencia que nos ha transmitido en todo momento, con la finalidad de concluir de manera exitosa este trabajo de Investigación.

Los Autores

Resumen

La presente investigación titulada Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018. Tuvo como objetivo principal proponer una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018. Para lo cual se realizó una calificación del estado económico financiero en una fábrica de alcohol, para luego aplicar la valoración de propiedad, planta y equipo basado en la aplicación de la NIC 16, y finalmente reconocer el efecto de la incorporación de dicha norma internacional, la cual permite analizar los activos de la empresa, en este caso, correspondiente a planta y equipo. La muestra estuvo conformada por el acervo documentario de los Estados financieros e informes relacionados concedidos por el área contable de la fábrica de alcohol, como técnica se utilizó el análisis documental. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un nivel aplicativo. En la cual de acuerdo a los resultados obtenidos se obtuvo que la medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo generará estados financieros razonables propiciando optar por decisiones económicas financieras viables para una Fábrica de alcohol en Chiclayo.

Palabras claves: Propiedad, planta y equipos, Estados financieros.

Clasificaciones JEL: M41, M42

Abstract

The present investigation entitled Measurement of the accounting treatment of property, plant and equipment for the reasonableness of financial statements in an alcohol factory, year 2018. The main objective was to propose a measurement of the accounting treatment of property, plant and equipment for the reasonableness of the financial statements in an alcohol factory, year 2018. To this end, the economic and financial statement of an alcohol factory was qualified, and then the valuation of property, plant and equipment was applied based on the application of IAS 16, and finally the effect of the incorporation of said international standard was recognized, which allows the analysis of the company's assets, in this case, corresponding to plant and equipment. The sample was made up of the documentation of the financial statements and related reports granted by the accounting area of the alcohol plant, as a technique used for documentary analysis. The research had a quantitative approach, with a non-experimental design and an application level. According to the results obtained, the measurement of the accounting treatment of property, plant, and equipment will generate reasonable financial statements that will allow for viable economic and financial decisions for an alcohol factory in Chiclayo.

Keywords: Property, plant and equipment, Financial statements.

JEL Classifications: M41, M42

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimientos.....	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras	ix
I. Introducción	10
II. Marco teórico	14
2.1. Antecedentes del problema	14
2.2. Bases teóricas.....	22
2.2.1. Activo.....	22
2.2.2. NIIF (Normas internacionales de información financiera)	23
2.2.3. Propiedades, planta y equipos	25
2.2.4. Costos posteriores en activos fijos	34
III. Metodología	52
3.1. Tipo y nivel de investigación.....	52
3.2. Diseño de investigación	52
3.3. Población, muestra y muestreo	52
3.4. Criterios de selección.....	53
3.5. Operacionalización de la variable.....	54
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.7. Procedimientos.....	56
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	56
3.9. Matriz de consistencia.....	57
3.10. Consideraciones éticas	58
IV. Resultados y discusión	59
4.1. Resultados	59
4.2. Discusión.....	88
V. Conclusiones	90
VI. Recomendaciones.....	92
VII. Referencias.....	93
VIII. Anexos.....	98
Anexo 1 y 2: Guía de levantamiento de información.....	98
Anexo 3: Tablas y valuación de equipos.....	99
Anexo 4: Políticas de valoración de inventarios.....	106

Lista de tablas

Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	55
Tabla 2 Matriz de Consistencia.....	57
Tabla 3 <i>Columnas Mosteras Rectificadoras y Purificadoras</i>	65
Tabla 4 <i>Valoración de cada columna Mostera, Rectificadora y Purificadora</i>	66
Tabla 5 <i>Sistemas de bombeo de agua</i>	67
Tabla 6 <i>Valoración de los Sistemas de bombeo de agua</i>	67
Tabla 7 <i>Componentes del Torno</i>	68
Tabla 8 <i>Valoración de Torno</i>	68
Tabla 9 <i>Componentes del Grupo Electrónico</i>	68
Tabla 10 <i>Valoración del grupo Electrónico</i>	69
Tabla 11 <i>Componentes del Grupo Electrónico</i>	69
Tabla 12 <i>Valoración de la Bomba de Melaza</i>	69
Tabla 13 Estimación de Valor Revaluado de las principales partidas del activo fijo de la Fábrica de Alcohol.	74
Tabla 14. <i>Ajuste de la depreciación con la aplicación de la NIC 16</i>	75
Tabla 15 Depreciación del caldero acuatubular	76
Tabla 16 Depreciación tanques de fermentadores de 80 m ³	76
Tabla 17 Depreciación de la columna mostera de 15,000 lt de alcohol.....	76
Tabla 18 Depreciación del grupo electrogeno de 1 mv.....	76
Tabla 19 Depreciación de la columna purificadora de 15,000 lt de alcohol.....	77
Tabla 20 Depreciación de la columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	77
Tabla 21 Depreciación de los tanques de fermentadores de 90 m ³	77
Tabla 22 Depreciación de los condensadores de alcohol para 15,000 lt/día.....	77
Tabla 23 Depreciación de la columna de aguardiente.....	78
Tabla 24 Depreciación de la columna mostera de 10,000 lt de alcohol.....	78
Tabla 25 Depreciación de la columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	79
Tabla 26 Depreciación de los condensadores de alcohol para 10,000 lt/día.....	79
Tabla 27. Depreciación del sistema de bombeo de mosto	80
Tabla 28 Estado de Situación Financiera, Fábrica de Alcohol.....	81
Tabla 29 <i>Estado de Situación Financiera – Post ajustes, Fábrica de Alcohol</i>	82
Tabla 30 Valor comercial de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018.....	99
Tabla 31 <i>Valor de realización de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018</i> . .	101
Tabla 32 Valor comercial vs Valor de realización de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018.....	103

Lista de figuras

Figura 1. Normas comprendidas en las NIIF	24
Figura 2. Objetivos de la NIC16	25
Figura 3. Modalidades de consecución de utilidades procedentes del activo fijo.....	35
Figura 4. Desembolsos posteriores al activo fijo	39
Figura 5. Fuentes de información.....	41
Figura 6. Valor de uso de un activo fijo.....	43
Figura 7. Estimación del importe recuperable del activo en un momento dado.....	45
Figura 8. Organigrama de la Empresa Fábrica de alcohol	60

I. Introducción

En los últimos años, la normas internacionales de contabilidad (NIC) Propiedad, Planta y Equipo conocida en Latinoamérica como NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y en el extranjero como IAS 16, ha llegado a tener mayor relevancia para las empresas, en especial las del sector industrial, por otro lado esta ha sufrido una serie de modificaciones, desde su aparición en los años 80's (Jiménez, Adrián, & Montes, 2017). La cual refiere a los activos tangibles no corrientes como propiedades, planta y equipo, donde reconoce que poseen una sustancia física, se mantienen para su uso en la producción de bienes o prestación de servicios o con fines administrativos, y se espera que sean utilizados por más de un período contable (Kelly, 2016). Actualmente, diversas unidades económicas aplican los procedimientos expuestos por las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, sin embargo, aún persiste el desconocimiento en aplicar una eficiente gestión de los activos ocasionado por el escaso control de su operatividad y una valuación incorrecta (Aguilar, 2015).

En esa línea, investigaciones como la propuesta por De la Vega & Barja (2014) indica que la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo genera un impacto en la determinación de la depreciación tributaria, puesto que por medio del valor residual a controlar el valor de los activos de una organización, teniendo que en su mayoría esta será menor que las bases depreciables tributarias; en ese sentido Baquero & Sánchez (2016) señala que entorno a una empresa industrial, en la maquinaria, la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo impacta de forma significativa, ya que ayuda en la caracterización el activo en cumplimiento con la norma internacional, la cual muchas veces difiere de la local. Sumado a ello Illescas (2017) manifestó en su estudio que diversas empresas pertenecientes al rubro alimenticio, bebidas, entre otros tienen impactos debido a la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, ya que ocasionaron un incremento de entre 100% al 200% en el pago de impuestos a la renta en el ámbito ecuatoriano.

En Ecuador, por ejemplo, según mencionan Chávez, Campuzano, & Romero (2017) a partir del año 2010, se dictaminó de manera obligatoria el reportar en los EE.FF. la cuenta Propiedad, planta y equipo, sin embargo, pese a tener un mandato legal, hoy en día no se ha logrado establecer esta norma por completo, debido al desconocimiento, carencia de personal calificado e inexistencia de una contabilidad correcta dentro de las empresas, lo cual viene repercutiendo en el manejo de activos. En República Dominicana las inspecciones al rendimiento de los activos es escasa, se constata incorrectos registros e identificación de los

bienes reconocidos como tal, las políticas definidas en las empresa no muestran claridad para efectuar una gestión eficiente de los activos, generando información desactualizada respecto a la depreciación de los elementos en los diferentes libros contables, entre otras falencias que imposibilitan optar por alternativas redituables acorde con su realidad, repercutiendo ello en la sostenibilidad financiera (Muñoz, 2017).

En el Perú, existe un escenario muy similar al extranjero, a pesar de que en el año 2016, se generaron cambios en la NIC 16, donde se requirió contabilizar las plantas productoras como propiedad, planta y equipo; dicho cambio repercutió en el valor razonable al costo o revaluación, por lo que la finalidad de éstos cambios es la de mantener información más real sobre las empresas, permitiendo así tomar decisiones a partir de información comparable, confiable y verificable (Salazar, 2017). Así mismo Carrasco, Núñez, & Montes (2017) mencionan que las NIC se han ido aplicando gradualmente, especialmente la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, ello motivado por cierto desconocimiento del tratamiento contable que se debería realizar, originando que los estados financieros, no reflejen fiablemente los resultados causados en las decisiones tomadas.

En esa línea también se tiene la empresa Azucarera “El ingenios” S.A. quien concilió entre el PCGA en el país y las NIIF, teniendo el uso de la NIIF 1, por lo que se procedió a la conciliación del patrimonio, resultados integrales y flujos de efectivo de resultados anteriores; donde el patrimonio al 1 de enero del 2010, el cual incluyó el impacto sobre activos y pasivos, tuvo un valor de s/ 40,218, teniendo un impacto de la NIIF con un total de s/ 1,745 en activos biológicos, s/ 2,546 en inmueble, maquinaria y equipo, y de s/ 4,222 en el monto de impuesto a la renta diferido; con lo cual el impacto fue de s/ 39, generando que el resultado acumulado ya conteniendo la NIIF fuese de s/ 40,257.

En la empresa en estudio, la cual corresponde a una Fábrica de alcohol, donde se viene observando claras deficiencias con respecto al tratamiento de los activos, ello por desconocimiento de lo que la normativa estipula. Por otro lado, este mal manejo, genera problemas de razonabilidad, ya que la cuenta no revela la realidad de la empresa, asimismo la ausencia de realizar este tipo de medidas también conlleva a no tener un control adecuado sobre la propiedad, planta y equipo. Con respecto a lo último, no se tiene un cálculo adecuado de la maquinaria, generando a largo plazo, la no existencia de medidas de contingencia. La información encontrada en los EE.FF. no coincide con lo estipulado en las NIC, trátase del activo fijo cuyo valor tiene dificultades en la presentación de los importes de su valorización,

además los activos constantemente tienen mejoras y reciben mantenimiento, sin embargo, esto no se ve reflejado en el tratamiento de este valor, por lo que se presentan errores en la estimación de su costo y mejoras, mantenimiento, montaje, y deterioro por depreciación de los mismo. También se ha podido observar que existe un inadecuado registro de maquinarias y equipos que tiene la empresa, con lo cual ha ocasionado que no se tenga una adecuada información sobre los activos con los que cuenta la organización, afectando a confiabilidad de la información contable, lo que a posterior puede ocasionar que se tomen decisiones erróneas con respecto al manejo de la depreciación y valoración de los equipos dentro de la empresa.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se formula el siguiente problema ¿Cómo una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo permitirá la razonabilidad de los estados financieros en la una fábrica de alcohol, año 2018? Con el objetivo general, proponer una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018, el cual, se concretará por medio del diagnóstico del estado económico financiero de la Fábrica de alcohol al año 2018. Asimismo, con los siguientes objetivos específicos; Calificar el estado económico financiero en una fábrica de alcohol, año 2018. Valorar una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, y Reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018.

Las empresas hoy en día desconocen la importancia de tener una administración adecuada de la partida de activos fijos, puesto que antes de entrar en estos términos es necesario conocer lo que nos dice la misma NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) y lo que engloba la misma, resaltando su definición como: “Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan utilizar durante más de un periodo”. Siendo esto necesario para implementarla en cada empresa y así lograr una efectiva gestión, con buena toma de decisiones.

Siendo de gran importancia en la actualidad para las organizaciones mantener su propiedad planta y equipo con el control adecuado, ya que estas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de cualquier actividad ya sea de producción o de servicios, al mismo tiempo permite financieramente presentar un valor real de sus costos y gastos, una toma de decisiones oportunas respecto a los activos totalmente

depreciados o deteriorados, manteniendo los registros actualizados y con valores reales, evitando de este modo la sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto esto nos ayuda a evitar contingencias fiscales.

El presente proyecto de investigación está distribuido en diversos capítulos como detallaremos:

1° La introducción, que nos refleja un panorama global de lo que contiene este proyecto.

2° El marco teórico, fundamentos teóricos que sustentan nuestro trabajo, los antecedentes como referencia y conceptos básicos y claves para que este proyecto se desarrolle con efectividad.

3° La metodología, que nos muestra el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, así como los criterios de selección, la operacionalización de las variables, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, del mismo modo los procedimientos, el plan de procesamiento del análisis de datos, la matriz de consistencia y las consideraciones éticas del presente proyecto de investigación.

4° Nos presenta los resultados de todo este proceso investigativo, así como la discusión de los mismos.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones, la lista de referencias y los anexos correspondientes.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes del problema

A nivel internacional

Romero & Velásquez (2016) en su investigación “Efectos de implementar la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en la empresa Pipe and Supply Services S.A.S.” (Tesis de posgrado), Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia. El estudio pretendió determinar los efectos de implementar la NIC 16 en la empresa mencionada, optando por el empleo de la metodología del tipo descriptivo, donde se evaluó la presentación de las operaciones mercantiles y comerciales, teniéndose que los activos al no ser depreciados en conjunto, más si por separado, venían generando inconsistencias y desbalances en los estados financieros de la empresa, repercutiendo ello en el cálculo de impuestos causado por el incremento del gasto por depreciación de los activos fijos, de forma que el principal efecto fue la reclasificación de los activos de acuerdo a los señalado por la NIC 16.

La investigación descrita expone una de los primeros y frecuentes consecuencias que se tiene tras la aplicación de las NIC 16, donde las empresas deben reclasificar sus cuentas de forma que éstas contengan correctamente el manejo de propiedad, planta y equipo, y así se garantice la coherencia y pertinencia contable según la señale la norma.

Villon & Chancusing (2016) en su investigación “Análisis de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su impacto en el costo de producción. Caso Empresa AMSTOP S.A. en el período 2015” (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. El estudio pretendió analizar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en el costo de producción de la empresa, teniendo como metodología la del tipo descriptivo documental, en la cual tras la evaluación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, se encontró que esta no se tenía adecuadamente contabilizada, por lo que tras la aplicación de la norma se generó impacto en los valores de las depreciaciones de los activos no corrientes inmovilizados, así como en los gastos de depreciación anual que corresponden a los costos indirectos de fabricación; ante lo cual se elaboró también un manual de procedimientos contables a llevar dentro de la valoración de activos no corrientes inmovilizados de acuerdo a la NIC 16, con lo cual se efectivice el real cálculo de los costos de producción, cuyo valor incide significativamente en los márgenes de utilidades de la empresa.

La investigación descrita indica uno de los impactos más significativos que implica la implementación de la NIC 16, referido a la transparencia obtenida en los estados financieros, lo cual sin duda repercute en el tratamiento pertinente de cada una de las cuentas, más aún cuando están referidas a los costos de producción cuyos valores son indicadores fundamentales para establecer y distribuir cada uno de los elementos que son la razón de ser de la actividad de la empresa.

Franco (2015), en su investigación titulada “La norma internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros Caso: Sal Marina S.A.” (Tesis de maestría), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Se pretendió analizar la implementación de la NIC 16, que corresponde a propiedades, planta y equipo; en los estados financieros de la empresa, por lo que se optó por una metodología de tipo descriptiva, obteniéndose que la implementación implica en primera instancia una significativa inversión, pues es un proceso complejo que involucra a detalle las operaciones y transacciones de la empresa, donde las propiedades, planta y equipo fueron registrados como un activo cuando los beneficios económicos futuros se sabían probables sumados a costos medidos de forma confiable tanto inicialmente, para su adquisición o construcción y los subsecuentes; generando un impacto altamente significativo en los estados financieros, pues la reevaluación de los activos originó beneficios económicos para la empresa.

El estudio expone la relevancia económica y financiera que se obtiene tras un tratamiento correcto de los activos fijos, expresado en los beneficios que se generan en los estados financieros, pues al aplicar la NIC 16, se asegura que el valor total de un activo se divida equitativamente entre los componentes importantes que deben contabilizarse por separado, y que las vidas útiles de los componentes y el método de depreciación se determine de manera razonable y coherente.

Becerra (2015), en su investigación titulada, “Impacto de la Aplicación de la NIC 16 Y NIC 36 y sus Efectos Contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la Ciudad de Ambato” (Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador. El estudio pretendió analizar el impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 en los efectos contables de la empresa mencionada, para ello, se empleó la metodología del tipo descriptivo e histórico, teniendo tras la evaluación de los informes financieros que la aplicación de las normas generó rendimientos positivos para la empresa, pues tanto la valoración de propiedades, planta y equipo, y las correctas proyecciones de los flujo de efectivo efectuadas, contribuyeron a

cálculos razonables y precisos en la contabilidad de la empresa, con información real y relevante en sus archivos, siendo clave además el establecimiento de políticas contables acerca del manejo de cada cuenta o partida.

La investigación pone de manifiesto la mejora en el tratamiento de la contabilidad de la empresa analizada, puesto que tras la incorporación de las NIC 16 y NIC 36 se pudo evaluar la vida útil de sus activos y determinar el valor real en sus libros; sumado a que, en el caso de tener activos con un monto superior al monto máximo recuperable mediante su uso o venta, este no ha de figurar en sus estados financieros; presentando así con este tratamiento efectos contables correctos.

Patiño & Viñansaca (2015) en su investigación “Análisis del impacto de implementación de las NIC 16 propiedad, planta y equipo para Pymes, en los activos de la empresa Madercenter CIA. LTDA. por el periodo 2013”. (Tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Quito, Ecuador. El estudio pretendió analizar el impacto tras la implementación de las NIC 16 en los activos de la empresa en mención, optando por la metodología del tipo descriptivo, teniendo que tras el proceso de donación de activos la empresa se vio necesitada de elaborar la revalorización y reclasificación en base a lo estipulado por la NIC 16, en lo cual se evidenció activos subvalorados, teniéndose que determinar su costo a través del valor razonable para así tener el importe real, ante ello se calculó que las depreciaciones antes de la implementación fueron de 163 886.29 pesos, en tanto después fue de 180 022.28 pesos, siendo las cuentas de gastos de depreciación de vehículos, y gastos de depreciación de maquinarias y equipos las que más subvaloración tuvieron.

El estudio anterior expone las ventajas de aplicar las revalorizaciones de los activos pertenecientes a una empresa, ya que ello permite aumentar el valor en sus estados financieros, puesto que el cálculo de las cuentas puede estar mermando el valor real, generando limitaciones al desear obtener préstamos como fue el caso de la empresa en estudio; en tal sentido el implementar las NIC 16 significa una mejora en el manejo económico financiero.

Llano (2015), en su investigación titulada “Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía Buscar de Colombia S.A.S” (Tesis de pregrado), Universidad Tecnológica de Pereira, Pereira, Colombia. El estudio pretendió determinar el impacto de la implementación de la NIC 16 en la empresa en estudio, por lo que se utilizó una metodología de tipo descriptiva, basada en la NIC 16, la cual permitió distinguir entre el arrendamiento operativo y el arrendamiento financiero, requiriendo que los activos y

pasivos sean registrados por un arrendamiento operativo en los estados financieros, siendo estas valoraciones las que afectaron al patrimonio positivamente, con lo cual se cambió la posición y el desempeño financiero de la empresa, significando ello un impacto positivo.

La investigación descrita manifiesta como la implementación de la NIC 16 conlleva importantes consecuencias que pueden afectar considerablemente a la empresa respecto a sus contratos de arrendamiento, lo cual aporta a los estados financieros en general, a fin de que brinde una visión completa de los efectos en el rendimiento comercial, permitiendo ello gestionar adecuadamente a través de la minimización de riesgos.

Olaya, Angulo, & Valenzuela (2014) en su investigación “Impactos de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipos en el sector industrial en el valle de Aburrá”. (Tesis de pre grado). Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia. El estudio pretendió establecer el impacto del uso de las NIC 16 en el sector industrial, para lo cual se tuvo la metodología del tipo descriptivo, en donde se examinó en primera instancia la vida útil de los activos por medio de la revisión anual de los mismos, donde se observó falencias en las clasificación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, pues no correspondían a las que se habían colocado, ya que debían contenerse en propiedades de inversión o activos no corrientes mantenidos para la venta; de esta forma se pudo efectuar los cambios pertinentes que permitieron calcular el valor razonable, costos histórico, valor residual y valor de reposición.

La investigación pone de manifiesto la importancia de efectuar un análisis de los activos a través de una correcta y oportuna valoración de los mismos, determinando su tiempo de uso y que cuan factibles es poder venderlos durante dicho período, siendo ello para la empresa un factor primordial en el desarrollo de sus actividades comerciales, ya que condiciona el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus estados financieros.

A nivel nacional

Barrazuela (2017), en su investigación “Efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros de la empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC, Periodo 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú. El estudio pretendió definir los efectos que acarrea la componentización de activos fijos detallados en la NIC 16, para ello, su metodología fue de descriptivo, donde se procedió a aplicar la componentización para los activos fijos materializado por las unidades de transporte, los cuales fueron sometidos a un nuevo proceso de contabilización donde se evidenció la diferencia entre lo que venía aplicando la empresa y

lo aplicado por la componentización en la estipulación del desgaste de las unidades; luego los activos fijos reconocidos se enviaron a las cuentas de balance; lo cual generó cambios en los estados de situación financiera (maquinaria y equipo redujo su valor, y depreciación acumulada aumentó) y la cuenta resultado del ejercicio la rentabilidad disminuyó (diferencia de s/60 000).

El estudio mencionado expone la diferencia significativa obtenida en el cálculo de los estados financieros cuando se procede a un tratamiento de activos fijos, por medio de la segregación de componentes acorde con la NIC 16, lo cual, permite evidenciar la valuación apropiada de los costos a incurrir para mantener en funcionamiento una maquinaria o equipo operativo en el curso de la vida útil, así como, las inversiones a concretar para incrementar sus rendimientos.

Hinostroza (2017) en su investigación “Tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de las Empresas de transporte de Carga por carretera, Huancayo – 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Los Andes. Huancayo, Junín. El estudio tuvo como fin determinar el impacto del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo en los EE.FF. de la empresa mencionada, por lo que se tuvo la metodología del tipo descriptivo, donde tras los ajustes realizados a los valores contables gestionados bajo la razonabilidad, se registró un impacto de una disminución de s/332 070 en el rubro de propiedad, planta y equipo, en respuesta al reconocimiento del gastos en mantenimiento de activos obsoletos, deteriorados y bienes no depreciables de menor cuantía, significando ello que ante un mejor control de los activos fijos, sumado a su valor recuperable, vida útil y depreciación acumulada, se tiene un panorama objetivo y claro de la situación financiera real de la empresa lo cual contribuye a garantizar su correcto funcionamiento.

El estudio anterior expone la relevancia que trae consigo la aplicación de la NIC 16 pues permite evidenciar y efectuar los ajustes contables correspondientes a valores razonables, donde muchas veces es de esperarse que los valores expuestos en las cuentas no reflejen correctamente la real situación de la empresa, y he ahí la necesidad de aplicar las normas internacionales de contabilidad par así garantizar el tratamiento correcto a los activos.

Apaza (2017) en su investigación “Análisis de la aplicación de la NIC 16 y su impacto en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gabán S.A. Períodos 2014 – 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. El estudio pretendió analizar la aplicación de la NIC 16 y su impacto en la gestión empresarial de la empresa en mención, optando por una metodología del tipo descriptiva, teniéndose una

diferencia en la información financiera con un valor de s/520 366.86 explicado por la incongruencia en la clasificación de las herramientas de maquinarias, sumado a una incorrecta valoración de los activos; con ello se evidenció tras el real cálculo del rendimiento de activos un impacto positivo del 7.13% en la gestión empresarial vista desde el nivel de producción y comercialización de energía eléctrica, teniendo que los indicadores financieros fueron equivalentes a valores positivos y significativos para la empresa.

La investigación expuesta denota como la aplicación de las NIC 16 puede determinar la capacidad de inversión, financiamiento y de toma de decisiones dentro de la empresa, expresado por la gestión empresarial que se realiza dentro de ella, generado por una correcta valoración y reclasificación de los activos, garantizando ello un panorama prometedor a largo plazo para la empresa.

Valverde (2016), en su investigación “Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de las empresas de servicios oftalmológicas en el distrito de San Isidro del periodo 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejos. Lima, Perú. El presente estudio pretendió analizar los efectos tras la aplicación de la NIC 16 en el reporte de información financiera y así se corrobore para optar por alternativas redituables, por ende, su metodología correspondió al tipo descriptivo donde se empleó como instrumento principal una encuesta dirigida a 23 colaboradores pertenecientes al área contable, estableciendo que la aplicación correcta de la NIC16, permitirá elaborar un registro apropiado de cada activo presente en la entidad, especificando su valuación acorde con su vida útil como a la periodicidad de deterioro, cuya sistematización de información refleje la realidad de su aspecto económico financiero, que coadyuve a implementar mejoras requeridas para incrementar el dinamismo de sus rendimientos en el rubro al que pertenece.

El estudio anterior, confirma un precedente que explica el reconocimiento de las bondades de efectuar una medición adecuada de los activos en concordancia con la normativa internacional de contabilidad respectiva, lo cual, revele información fiable para adoptar mecanismos requeridos en su permanencia competente como en la puntualización de los objetivos organizacionales.

Vargas (2016) en su investigación “Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 y su influencia en la toma de decisiones financieras en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho” (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú. El estudio estableció determinar los impactos financieros generados por

la implementación de las NIC 16 y su influencia en la toma de decisiones financieras de la empresa, para lo cual empleó la metodología del tipo descriptiva, donde tras el análisis de los movimientos contables y financieros de las empresas se tuvo que el impacto de las normas influyen positivamente, ya que otorga información oportuna y razonable para con los activos, siendo estos un componente clave en la actividad industrial del rubro textil, así mismo el impacto financiero radica en la minimización de los riesgos de crédito, pues al contar con información fiable esto le permite construir un plan de financiamiento acorde con sus posibilidades de pago, teniendo así medidas eficientes de financiamiento.

El estudio mencionado expone la pertinencia de la aplicación de las NIC 16 en lo que respecta a la contribución de toma de decisiones financieras eficientes y convenientes para las empresas del rubro, ya que al contar con EE.FF. correctamente elaborados y con valores que materialicen realmente sus activos, les permite optar por alternativas que contribuirán a su crecimiento sostenible.

Horna (2014), en su investigación “La componentización de activos y su incidencia en la situación económica-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, distrito de Trujillo, año 2013”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. El presente estudio pretendió demostrar la importancia de la componentización de los activos, así como, su tratamiento apropiado, a fin de efectuar mejoras en su contabilización, propiciando información que demuestre fiabilidad a las partes interesadas, por ende, su metodología se enmarca en un diseño no experimental descriptivo, que optó por evaluar el escenario por medio de los informes financieros concedidos por la entidad en estudio, indicando que posterior a la aplicación de la componentización de activos en conformidad con la NIC 16, se visualizaron notables cambios en determinadas partidas pertenecientes al estado de situación financiera como al estado de resultados, originando información fehaciente que transmita con claridad la situación económica financiera suscitada en la entidad coadyuvando a optar por decisiones viables que beneficien a su crecimiento competente.

La investigación descrita, demuestra las implicancias de la aplicación del tratamiento contable a la componentización de los activos fijo en concordancia con la NIC 16, reflejándose cambios significativos en su aspecto económico financiero, lo cual, genere el adoptar decisiones acertadas para su permanencia competente en el ambiente de negocio involucrado.

Castro & Goicochea (2015), en su estudio “Aplicación de la Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sánchez

Rico Ingeniería y Construcción S.A. – Año 2014”. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. El presente estudio se enfocó en determinar las implicancias de optar por una revaluación espontánea de activos fijos en la razonabilidad de los informes que expresan la situación económica financiera de la empresa en estudio, por tanto, su metodología se rige en un tipo descriptivo correlacional que procedió a examinar el contexto, por medio de la aplicación de una gama de instrumentos, resaltando cuestionarios como guías de análisis documental, indicando que efectuar una revaluación apropiada de los activos fijos en conformidad con los criterios expuestos en la NIC 16, permitirá efectuar un comparativo los registros mostrados con las actuales valoraciones realizadas en concordancia con el mercado, lo cual, manifiesta un incremento en diferentes cuentas correspondientes a los activos como al patrimonio sin repercutir en los resultados mostrados en el estado de resultados, confirmando la incidencia directa entre ambas variables de estudios.

La investigación expuesta, denota aspectos cruciales para efectuar una revaluación adecuada de los activos acorde con la NIC 16, detallando las valoraciones actuales de cada inmueble, equipos, maquinaria, entre otros, cuyos importes incrementan los activos como patrimonios, sin embargo, no genera alteraciones en las cuantías expresas en el estado de resultados, pues no aduce mayores ingresos.

A nivel local

A nivel local las evidencias bibliográficas se han visto escasas, pues la mayoría de investigaciones están referidas al nivel de rentabilidad, gestión de activos, control de existencias, y evaluación del nivel de liquidez y/o financiamiento, pero solo una refiere puntualmente al manejo de la NIC 16, la cual se expone a continuación.

Medina & Muñoz (2017), en su estudio “Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa "Pesquera Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente”. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Perú. (Tesis de pregrado). El estudio pretendió determinar los efectos de adoptar la NIC 16 en el tratamiento de propiedades planta y equipo de la empresa en mención, teniendo como metodología el tipo descriptivo, el cual se aplicó en torno a la documentación contable, observándose diferencias tanto temporarias como permanentes, en el primero referido a los activos y pasivos diferidos, cuyo cálculo varió de lo registrado en los libros, significando ello alteraciones en los estados de resultados puntualmente las cuentas de costo de ventas, gastos administrativos y el valor del impuesto a la renta; en tanto el segundo se tuvo divergencias con lo señalado en las normas

tributarias, ante lo cual la empresa tuvo que solicitar asesoría especializada para realizar las modificaciones pertinentes en cuanto a sus políticas contables.

El estudio mencionado expone la existencia de diferencias tras la aplicación de las NIC 16, donde se observa que los principales problemas son el reconocimiento de los activos, la determinación de sus importes en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación con ellos; pero que se venían gestionando de forma inadecuada lo que significaba variaciones importantes en los valores contables de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Activo

Definición

Godoy (2017), define a los activos desde el enfoque de IASB. Como aquellos bienes o derechos de propiedad de una unidad económica, además éstos son clasificados de acuerdo a la facilidad de poder convertirse en efectivo (p. 56).

Gonzáles (2017), menciona que los activos representan recursos económicos con los que cuenta una empresa, por ende, la esencia de un activo o recurso es precisamente su capacidad para generar beneficios económicos futuros para la entidad. Otras de las definiciones que se les da de acuerdo con la Norma internacional de contabilidad NIC, se consideran a los bienes y derechos de la unidad económica que son convertibles en efectivo durante un periodo que puede o no superar el año (p. 71).

Apaza (2015), define a un activo de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, como un “recurso controlado por una empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos” (p. 60).

Además de ello Apaza (2015), menciona que los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en un potencial para poder contribuir tanto directa como indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes de efectivo de la empresa.

Beneficios económicos futuros incorporados a un activo

Apaza (2015), mencionó que los beneficios futuros incorporados a un activo pueden llegar mediante las diferentes vías:

Siendo utilizada de manera aislada o combinándolas con otros activos, en la producción de servicios o de bienes que posteriormente serán vendidos por la empresa.

- Intercambiado por otros activos.
- Empleado para satisfacer un pasivo.
- Distribuido a los propietarios de la empresa.

La tangibilidad e intangibilidad de los Activos

Como bien se tiene conocimiento, muchos de los activos como por ejemplo propiedades, planta y equipo, son elementos o activos tangibles, sin embargo, la tangibilidad, no es determinante ni fundamental para un activo, ya que existen activos intangibles, como es el caso de las patentes y derechos de autor, éstos podrán producir beneficios económicos futuros y de manera controlada (Apaza, 2015).

2.2.2. NIIF (Normas internacionales de información financiera)

Godoy (2017), define a las Normas internacionales de información financiera como una serie de normas de tipo contables, emitidas por el Consejo de normas internacionales de contabilidad o IASB, con la finalidad de poder generar uniformidad en la aplicación de normas contables a nivel internacional, generando un aceptación global, una elevada comprensión y calidad de la información en la presentación de la situación financiera de la empresa, por lo que dicha información podrá ser comparable y transparente, permitiendo así una óptima toma de decisiones por parte de inversores y participantes del mercado de capitales.

Para Apaza (2015), las Normas internacionales de información financiera, son aquellas leyes, normas o principios contables que establecen diversos requisitos, como el de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros.

Finalidad de las NIIF

De acuerdo con Apaza (2015), la finalidad de las Normas internacionales de información financiera, es la de buscar la transparencia y comparabilidad en los estados financieros mediante normas y estándares mundiales. Las normas requieren que se pueda determinar la esencia de las transacciones y la evaluación si es que la presentación contable refleja la realidad de la empresa.

Asimismo, establecen los requisitos de reconocimiento medición, presentación e información revelable, que refieren transacciones y sucesos de tipo económico que afectan a la empresa y que son reflejados en los estados financieros. Además, en la actualidad los mercados mundiales de capital no presentan barreras por lo que la información financiera presentada, debe ser comparable, transparente y de alta calidad, con el fin de poder tomar decisiones económicas con un alto nivel de fundamento. Además, las NIIF comprenden lo siguiente:

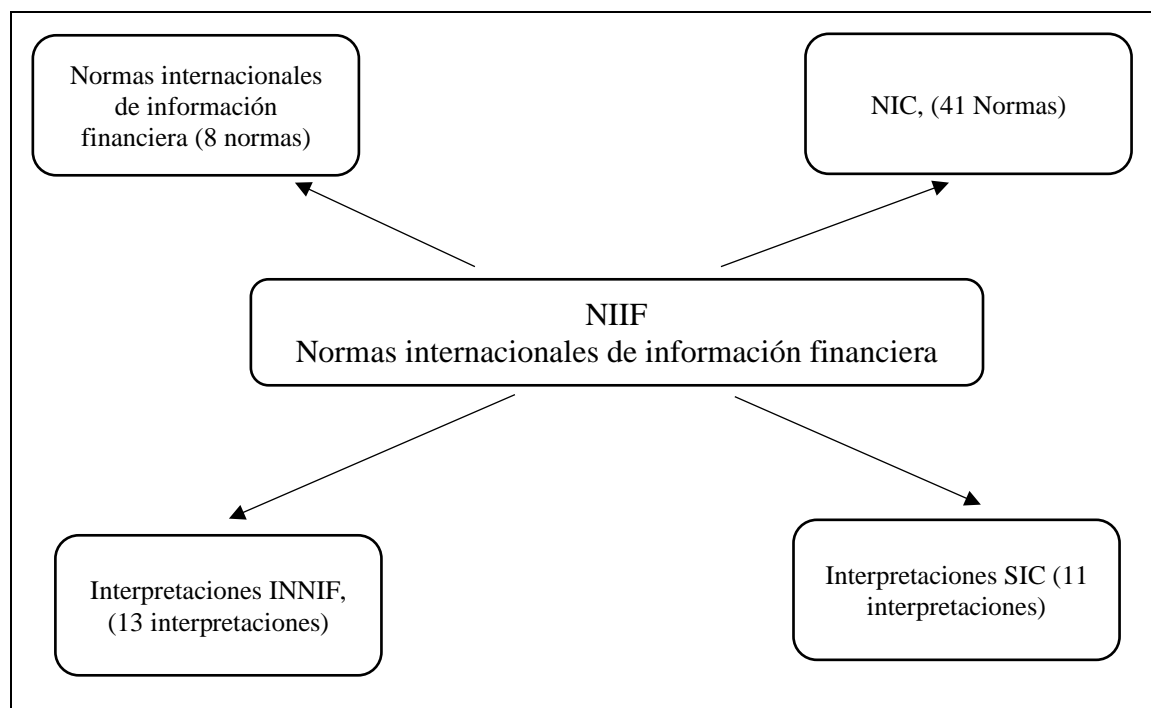


Figura 1. Normas comprendidas en las NIIF

Fuente: Apaza (2015)

En este contexto las NIC, son definidas como normas que afectan la presentación de los estados financieros, planteando principios y métodos para obtener información clara y consistente (Apaza, 2015).

Dichas normas (NIC), comprenden 41, de acuerdo a la señalada en la figura 1, sin embargo, por interés del investigador, será abordada la NIC 16 (norma internacional de contabilidad número 16).

NIC 16.

Effio (2017), define a la Norma internacional número 16 como aquella norma contable que regula el tratamiento de los inmuebles, maquinaria y equipo.

Apaza (2015), menciona que esta norma es aquella que forma parte de las NIIF, la cual permite el adecuado tratamiento contable de las Propiedades planta y equipo, con el fin de poder presentar resultado más acorde con la realidad.

Objetivo

El objetivo de la NIC 16, es la prescripción del tratamiento contable de aquellos bienes que califiquen como parte del tratamiento contable de Propiedades, maquinaria y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan contar con información acerca de las inversiones que la empresa realiza dentro de dicho rubro, así como cambios que hayan ocurrido en la inversión. (Effio, 2017, p.22).

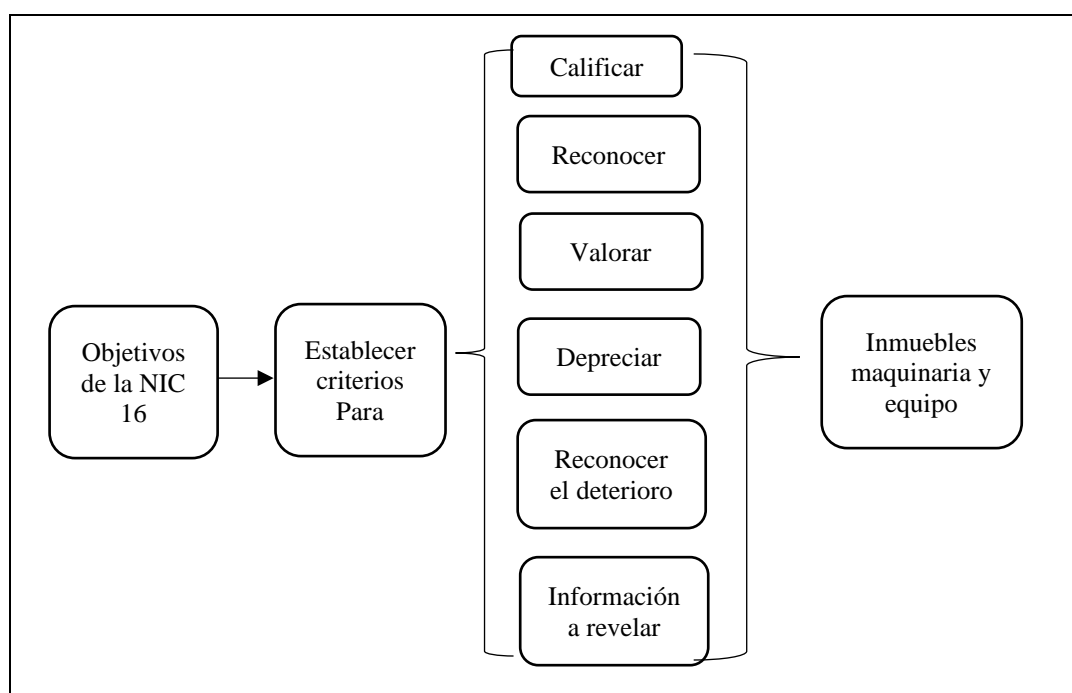


Figura 2. Objetivos de la NIC16

Fuente: Effio (2017)

2.2.3. Propiedades, planta y equipos

Definición

“Son los activos con que cuenta la empresa para el funcionamiento de su objeto social” (Godoy, 2017, p. 327).

Engloba todas las propiedades tangibles presentes en una entidad determinada, constituyéndose por maquinarias, inmuebles como equipos, los cuales son empleados para efectuar con eficiencia diversas actividades esenciales para su permanencia en el

rubro inmerso. Asimismo, los activos se caracterizan por presentar un periodo de vida útil relativamente largo, siendo sujetos de una depreciación respectiva, por ende, su valoración incluye varios desembolsos a requerirse para mantener efectivo su funcionamiento (Cajo & Álvarez, 2016).

En tanto Guevara (2015) señala que son aquellos bienes tangibles, que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, además de que se espera usarlos durante más de un periodo.

Objetivo

Exponer los detalles con respecto al tratamiento contable de diversos elementos que conforman una propiedad, equipo y planta, con el propósito de demostrar fiabilidad en la información concedida a los grupos de interés por medio de los estados financieros, denotándose la inversión que representa sus activos, además de los cambios notables originados en la misma. Por otro lado, se dilucida los problemas frecuentes en el reconocimiento de propiedades, equipos y planta, destacando la contabilización o registro del activo, estimación precisa de su monto económico en libros, determinación del importe procedente de depreciación, así como, las cuantías correspondientes a las pérdidas por deterioro en cada periodo de su vida útil (Ayala, 2014).

De esta forma, las propiedades, equipo y planta conforman activos presente en una empresa para su empleabilidad en la producción de determinadas unidades o provisión de bienes como servicios a otras entidades por medio de su arrendamiento, asimismo, depende de los fines previstos por la organización en relación con sus rendimientos económicos a generar en un periodo específico, cuyos resultados corroboren en la adopción de decisiones que encaminen a la cristalización de las metas fijadas (Ayala, 2014).

Reconocimiento

Acorde con la NIC 16, se reconocerá como un activo, los elementos de propiedades, equipos y planta, que cumplan los siguientes criterios:

- a) Registro de beneficios económicos a conseguirse a futuro por la empleabilidad del mismo.

- b) Medición de la fiabilidad del costo a contraer en la adquisición de un elemento determinado.

Cabe mencionar que, los activos conforman recursos gestionados por la entidad, a fin de evaluar su rendimiento, así como, los beneficios monetarios derivados por su empleabilidad en operaciones específicas (Cajo & Álvarez, 2016).

Referente al costo de un elemento reconocido como propiedad, equipo y planta, será equivalente al efectivo registrado en la fecha de su reconocimiento, en caso de aplazar su pago correspondiente en periodos no estipulados en el acuerdo de crédito, los importes generados conformaran intereses a cancelar para finiquitar con la deuda (Ayala, 2014).

Asimismo, las piezas correspondientes a repuestos o equipos auxiliares para mantener operativo un activo, se contabiliza como propiedad, equipo y planta, cuando su utilidad se prolongue por varios periodos por requerirse en el mantenimiento permanente del equipo, siendo piezas vitales en la operatividad eficiente del mismo, caso contrario, se registrará en la cuenta de inventarios, reflejándose en el resultado cuando se efectúa por completo su consumo (Cajo & Álvarez, 2016).

Valuación inicial

Referente a la NIC 16, se admitirá como activo un elemento de propiedad, equipo y planta, siendo su medición efectuada por medio de su costo. Por ende, el costo de los elementos involucrados en la propiedad, equipo y planta, concierne:

- a) El precio referente a su adquisición, incluye montos procedentes de aranceles de importación como los impuestos indirectos no recuperables que incidan en su compra, posterior a deducir posibles descuentos en su importe (Cajo & Álvarez, 2016).
- b) Engloba todos los costos incurridos en la ubicación del activo fijo en un lugar que presente las condiciones requeridas para su operatividad eficiente, a fin de conseguir los rendimientos previstos (Cajo & Álvarez, 2016).
- c) Implica los costos a efectuarse en el retiro o deshabilitación de un elemento específico, asimismo, acarrea la restauración del lugar de su asentamiento, obligaciones contraídas por su adquisición o empleabilidad de mencionado elemento

en un periodo determinado, con fines diferentes a la producción de una gama de inventarios (Cajo & Álvarez, 2016).

En ese sentido, Cajo & Álvarez (2016), señalan que los costos de atribución directa conciernen a:

- a) Los costos de instalación del elemento físico.
- b) Engloba todos los costos de entrega inicial como de transporte para su localización respectiva.
- c) Los costos referentes a los beneficios concedidos a los empleados por la construcción de un elemento perteneciente a una propiedad, equipo y planta.
- d) Costos que implica el ensamblaje e instalación apropiada del elemento adquirido.
- e) Desembolsos a efectuar por los honorarios profesionales.

Revelación y presentación

Cajo & Álvarez (2016), aduce que los estados financieros manifestaran información referente a cada tipo de propiedad, equipo y planta, centrándose en los siguientes aspectos:

- a) Métodos empleados para deducir la depreciación de un elemento en particular.
- b) Especificar las bases de medición escogidas para definir el importe en libros bruto respectivo.
- c) Determinación de los periodos de vida útil de elementos presentes en una entidad, así como, las tasas de depreciación efectuadas en ellos.
- d) Importe correspondiente a la depreciación acumulada o deterioro del elemento, mostrándose tanto al inicio como final de cada periodo exigido.
- e) Montos desembolsados por determinados equipos, propiedades y plantas considerados como garantía para finiquitar con los compromisos contraídos.
- f) Cuantías de los desembolsos registrados en el importe de libros, comprendiendo los elementos de equipos, planta y propiedades en periodo de construcción e instalación.
- g) Monto de las adiciones, pérdidas por obsolescencia del activo, entre otros importes reconocidos en el libro, denotando una coherencia desde el inicio como al cierre de cada periodo.

Los desembolsos no constituyen un costo propio del activo de propiedad, equipo y planta

No todos los desembolsos a incurrirse en el elemento, se denominan costos, siendo los principales:

- a) Importes destinados en la apertura de un nuevo emplazamiento de un elemento.
- b) Costos que acarrea incorporar una nueva gama de productos o servicios, como los desembolsos a destinarse en publicidad o en actividades promocionales.
- c) Costos incurridos en la apertura de un establecimiento en una nueva dirección orientándose a un segmento más amplio, lo cual, involucra los desembolsos a efectuar para capacitar a los colaboradores que ejercerán funciones en ella.
- d) Engloba desembolsos realizados en el aspecto administrativo, así como, costos indirectos genéricos.
- e) Costos a concretar cuando un activo muestra rendimiento no acorde con su capacidad operativa, cuyos resultados denotan ineffectividad en su funcionamiento, impidiendo cristalizar los objetivos organizacionales previstos.
- f) Pérdidas registradas en las operaciones iniciales, puesto que, el activo empieza a producir una cantidad de productos demandados por su segmento clave.
- g) Costos implicados en la reubicación de una parte específica o en la totalidad de operaciones ejecutadas en una entidad en particular.

Medición posterior de los activos de propiedad, equipo y planta

Con el fin de efectuar una medición adecuada de los activos comprendidos en la propiedad, equipo y planta, se empleará como directriz contable, los siguientes modelos:

a) Modelo de costo

Implica la medición posterior de cada elemento que conforma una propiedad, equipo o planta, siendo el valor neto del activo producto de una diferencia efectuada entre el costo con la depreciación acumulada, además de la pérdida que ocasiona el deterioro del valor del mismo (Cajo & Álvarez, 2016).

Cálculo de depreciación

La depreciación contable aduce el deterioro de un activo específico en el curso de su periodo útil, determinándose por medio de la distribución de su base depreciable en conformidad con el curso temporal que concierne a su vida útil.

Descomponetización de los activos comprendidos en el equipo, planta y propiedad

El importe del desembolso inicial correspondiente a un activo determinado, se distribuirá entre sus elementos significativos en la eficiencia de su operatividad, asimismo, la depreciación se efectuará de forma separada en concordancia con sus diversas partes que integran un elemento en particular. Cabe mencionar que, procede la depreciación conjunta de distintas piezas significativas que integran dos o más elementos correspondientes a la propiedad, equipo y planta de una entidad, cuando se denote que los métodos a emplearse para su respectiva depreciación como periodicidad de vida útil coincidan en todos. Asimismo, algunas piezas con valor corriente pueden añadirse para deducir la depreciación de forma global, precisando su prototipo de consumo en el curso de su periodo de empleabilidad.

Vida útil

Se conceptúa vida útil como el aporte redituable que concede un bien específico a la entidad. Cabe resaltar que, los lineamientos de gestión impuestos en el activo ejercen injerencia en su disposición o capacidad operativa posterior a un periodo de utilización con adquisición de beneficios monetarios conferidos del mismo, por ello, el periodo respectivo de vida útil en algunas oportunidades suele ser inferior a los réditos concedidos. Por ende, la entidad considera para su estimación diversos criterios pertinentes, los cuales, se efectúan en otros activos semejantes, siendo los principales factores los siguientes:

Avizorar los resultados a registrar con la utilización de un activo específico, implica fijar las unidades a conseguir con la empleabilidad del bien en concordancia con su capacidad operativa, a fin de efectuar un control periódico de sus rendimientos.

El desgaste físico esperado, se definirá el grado de precaución como conservación del activo en su estado operativo o cuando no se utiliza, asimismo, se diseñará un programa apropiada que especifique los requerimientos necesarios para su mantenimiento y reparación, finalmente, involucra la estimación del periodo a emplearse en los turnos establecidos para lograr concretar los rendimientos previstos.

La obsolescencia técnica o comercial, aduce a prescribir metodologías de control para visualizar las alteraciones significativas en sus rendimientos o ritmo de los

beneficios concedidos, así como, los cambios producidos en la demanda de los productos como servicios generados por el activo en el segmento objetivo.

Limitaciones legales acerca de la empleabilidad del activo, concierne a los bienes con operatividad sujeta a una fecha de caducidad expuesta en un contrato de modalidad de arrendamiento financiero.

Importe depreciable y valor residual

Importe depreciable, corresponde a la diferencia del costo de un activo específico con su valor residual respectivo.

Valor residual, se erige como un importe económico estimado a conseguir por disponer de un bien, posterior a la deducción de diversos costos involucrados, en caso el activo muestre condiciones que reflejen la culminación de su periodo de utilidad. Cabe mencionar que, el valor residual de un elemento habitualmente es nulo e insignificante.

Inicio de la depreciación

Se comenzará la depreciación de un activo cuando inicie su operatividad en una localización apropiada que denote las condiciones requeridas para su funcionamiento adecuada en conformidad con los resultados previstos por la entidad en un periodo específico.

Método de depreciación

El método de depreciación escogido por una entidad debe mostrar el patrón que expresa el consumo gradual del activo por parte de la empresa, así como, los beneficios económicos a registrarse en el futuro por la operatividad del mismo en las actividades correspondientes. En ese sentido, se emplean diferentes metodologías para estimar la depreciación de los elementos que conforman propiedades, equipo y planta, como:

Método de línea recta, concierne a una metodología común, enfocada en la asignación de una cuantía monetaria igual en cada periodo anual correspondiente a la vida útil del bien, exponiendo los beneficios o utilidades conferidas por el activo anualmente.

Método de saldo decreciente conocido como método del porcentaje uniforme o fijo, se enfoca en deducir la depreciación en cada periodo anual aplicando un porcentaje

continuo al valor procedente de la diferencia del costo con la depreciación de saldo anterior, puesto que, los rendimientos concedidos por la operatividad constante del activo se merman con el transcurso temporal, reflejándose una tendencia decreciente en los reportes financieros respectivos.

Método de suma de dígitos, aduce a una metodología de depreciación con comportamiento decreciente, señalando que los activos fijos afectos a un desgaste físico, se deprecian con mayor rapidez en el curso temporal, lo cual, se denota en complicaciones en su operatividad eficiente, además por el descenso de los rendimientos registrado habitualmente.

Método de unidades producidas, se fundamenta en el potencial presente en el activo para generar resultados específicos, los cuales, se expresen en unidades producidas, kilómetros recorridos, horas definidas para producir una cuantía prevista, entre otros, por ello, su cálculo, se enfoca en multiplicar las unidades producidas en un periodo específico por la base depreciable del bien, dividiéndose en la totalidad de unidades a producirse en el curso de su vida útil. Por otro lado, constituye un método que expresa los incrementos en depreciación cuando se evidencia una mayor producción o rendimiento, asimismo, especifica los periodos de mermas.

Cambio de método de depreciación

El método adoptado por la entidad para estimar la depreciación, aduce de una revisión en la culminación de cada periodo anual, con el fin de detectar alteraciones significativas en el patrón previsto de consumo de los resultados redituables futuros provenientes del activo, en caso de suscitarse se efectuará cambios en las metodologías que permita reflejar el comportamiento del nuevo patrón evidenciado, el cual, se contabilizará en concordancia con la normativa.

Deterioro de valor

Implica inspección de los elementos que conforman propiedad, equipos y planta, determinando los activos que sufren deterioro de su valor, a fin de aplicar la NIC 36 que dilucida las actividades a efectuar por la entidad con respecto al cálculo del importe recuperable del bien identificado, además expresa los periodos apropiados para reconocer u optar por revertir los montos perdidos, producto del deterioro de un activo específico.

Suspensión de la depreciación

La depreciación no culminará pese a evidenciarse inoperatividad del activo o retiro de utilización del mismo, salvo de constatarse su depreciación por completo, no obstante, la aplicación de métodos de estimación de depreciación en relación a su empleabilidad, podría registrar un importe nulo cuando se denote inactiva la producción proveniente del bien.

b) Modelo de revaluación

Posterior a realizar un reconocimiento de los elementos integrados en propiedad, equipo y planta, la empresa opte por aplicar un modelo de revaluación para medir un activo específico, aduciendo el cálculo del valor razonable con fiabilidad, el cual, será el importe revaluado a contabilizarse cuando se proceda a la revaluación, restándole la depreciación acumulada, además del monto correspondiente a las pérdidas incurridas por el deterioro de su valor sufrido. (Cajo & Álvarez, 2016).

Baja de los activos pertenecientes a las propiedades, equipos y planta.

Se procederá a retirar un activo específico del importe de libro cuando se estime la nulidad de los beneficios monetarios a conseguir por su empleabilidad o disposición próximamente en las actividades que requieren de sus servicios (Cajo & Álvarez, 2016).

Pérdidas extraordinarias de activos reconocidos como propiedad, planta y equipo.

Cajo & Álvarez (2016), aduce que concierne a la desvalorización o pérdidas de un bien determinado, constituyéndose hechos deslindantes a las reclamaciones efectuadas por averías o compensaciones dadas por terceros por desperfectos identificados, asimismo, se exceptúa cualquier compra concretada posteriormente para su reemplazo inmediato o construcción del elemento para su sustitución, por ende, su contabilización se efectúa en un apartado de las situaciones mencionadas, siendo el siguiente esquema:

- a) Detección del deterioro del valor de un activo admitido como propiedad, equipo y planta, cuyo procedimiento se regirá en concordancia con lo exigido por la NIC 36.
- b) La contabilización del retiro de bienes específicos pertenecientes a la propiedad, equipo y planta, se ceñirá a los criterios estipulados por la NIC 16.
- c) La compensación efectuada por terceros a elementos reconocidos como propiedad, equipo y planta que denotan deterioro en su valor productivo, pérdidas de su

existencia o permanecen inoperativos, se registrará en los resultados de un ejercicio respectivo.

- d) El costo que acarrea los elementos pertenecientes a propiedad, equipo y planta rehabilitados, construidos o adquiridos para sustituir bienes deteriorados o perdidos, se contabilizará acorde con la NIC 16.

2.2.4. Costos posteriores en activos fijos

Definición

Concierne a todos los desembolsos efectuados por la organización en mantener operativos diferentes activos fijos presentes en sus instalaciones, cuyos rendimientos generados reflejen continuos beneficios económicos favorables para el crecimiento organizacional. Por tanto, las erogaciones destinadas los elementos de propiedad, equipo y planta, constituyen un gasto cuando imposibilitan registrar importes monetarios redituables a futuro o el monto efectuado no consigue medirse de forma fiable como limpieza de los activos, pintura, lubricación de los elementos, adecuación o afiladura del bien que permita generar la cuantía de productos o servicios habituales, asimismo, las reparaciones a desarrollar en diferentes partes del elemento, con el fin de alargar la operatividad del activo acorde con el periodo estimado, consiguiendo concretar los objetivos fijados (Abanto, 2015).

En tal sentido, los desembolsos constituirán un gasto cuando procuren mantener en actividad al activo, efectuando restauraciones necesarias que permitan retornar a su eficiencia normal en el desarrollo de determinadas operaciones (Abanto, 2015).

Por otro lado, los costos incurridos en el mantenimiento periódico, involucran los desembolsos en bienes consumibles o sustitutos de pequeños componentes del activo como los costos procedentes por adquirir los servicios de individuos con experiencia en la realización de determinadas funciones, mencionados importes económicos efectuados reciben la denominación de reparaciones como conservación apropiada del elemento operativo en la organización (Abanto, 2015).

Asimismo, se atribuirá la denominación de costos o desembolsos posterior al bien de capital, cuando se certifique la consecución de beneficios monetarios con su empleo periódico en la actividad laboral, cuyos rendimientos producidos sean medibles de forma fiable, por ello, la organización expondrá importes involucrados al activo fijo como costos

correspondientes a las adiciones, sustitución de partes cruciales en el elemento, reparaciones a incurrir e inspecciones constantes (Abanto, 2015).

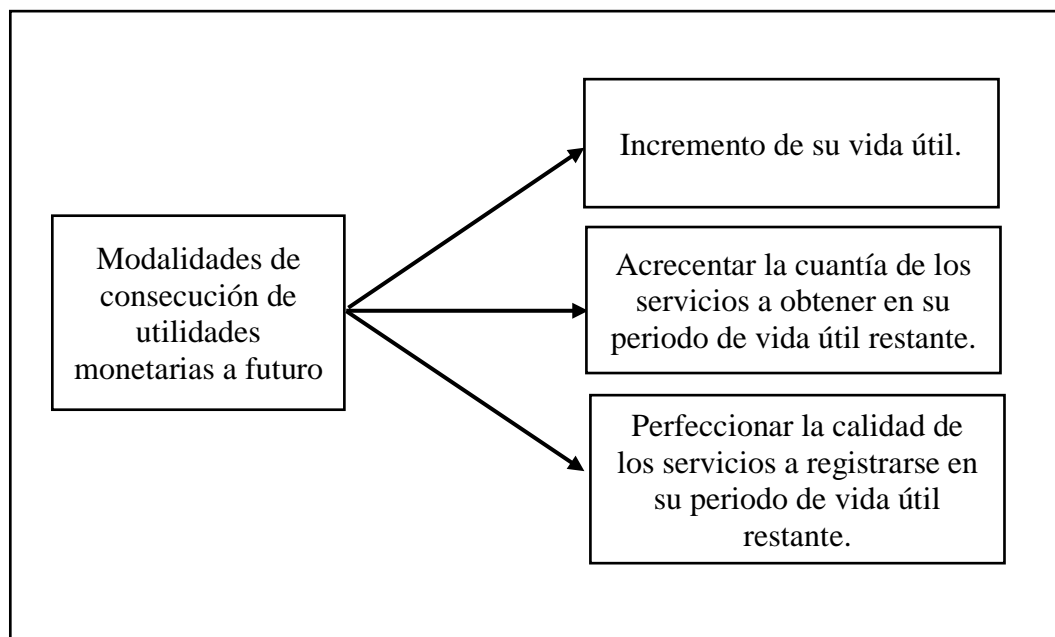


Figura 3. Modalidades de consecución de utilidades procedentes del activo fijo
Fuente: Abanto (2015)

Cabe mencionar que, la organización incurre en diversos costos vinculados a los activos adquiridos, destinándose a su reparación, ampliación, mejoras como mantenimiento apropiado, cuyos importes económicos destinados se clasifican en dos tipos para su registro contable:

a) Desembolsos capitalizables o activables

Corresponde a efectuar desembolsos encaminados a incrementar la capacidad productiva del activo, por ende, acrecienta el valor de la partida de propiedad, equipo y planta, siendo registrado en la cuenta correspondiente por aumento de su eficiencia operativa (Apaza, 2015).

b) Desembolsos no capitalizables

Engloba los importes económicos destinados a mantener en buen estado al activo, denominándose como gastos derivados de un ejercicio determinado (Apaza, 2015).

No obstante, se denota una gama de complicaciones en el discernimiento de los desembolsos activables con importes no capitalizables, dado que, los montos capitalizables conciernen a pagos efectuados que corroboran en el incremento de la capacidad de servicio del activo o prolongan el periodo de vida útil de los bienes afectos,

caso contrario, se contabilizaran como gastos pues prescinden de generar las implicancias antes mencionadas, procurando preservar al activo en condiciones apropiadas (Apaza, 2015).

Respecto al valor residual de un activo, constituye un importe monetario que estima conseguirse en el periodo actual por su venta u otras modalidades de disposición, posterior a deducir determinados costos inmersos en la transacción, considerando su estado cuando alcance la antigüedad o condiciones a evidenciar al culminar su periodo de utilidad (Apaza, 2015).

Por ello, la vida útil de un activo respectivo, corresponde a un periodo estimado por la entidad para emplear el bien en el desarrollo efectivo de sus labores, pronosticando las unidades a producirse por medio de su utilización. (Apaza, 2015).

Asimismo, la vida económica aduce al periodo estimado para la empleabilidad del activo por uno o más usuarios, además, implica las unidades de producción a generarse por la operatividad del activo, por intervención de uno o más individuos (Apaza, 2015).

Por ende, los activos adquiridos por la organización, constituyen bienes que corroboran en el registro de flujos de efectivo deseables, cuyos importes económicos derivados de su operatividad permiten el desarrollo competente de la entidad en conjunto, asegurando su permanencia sostenida en el ambiente de negocio involucrado (Apaza, 2015).

Costos de disposición, aduce a los desembolsos incrementales relacionados a los activos fijos que propician de flujos económicos, exceptuando los costos financieros como los impuestos correspondientes a las ganancias (Apaza, 2015).

Referente a la depreciación, corresponde a la distribución proporcional del importe estimado de depreciación de un activo en el curso de su periodo de utilidad en las operaciones requeridas para finiquitarlas con éxito en el periodo deseable (Apaza, 2015).

En ese sentido, el importe depreciable de un activo se erige como un costo generado posterior a la deducción de su valor residual, siendo expresado en los estados financieros (Apaza, 2015).

El importe en libro aduce a importe económico asignado a un activo, posterior a estimar la depreciación acumulada o amortización, así como, la deducción de las pérdidas ocasionadas por el deterioro de su valor respectivo (Apaza, 2015).

En tanto, el importe económico recuperable de un activo o unidad que produce efectivo, corresponde al monto resultante de la diferencia de su valor razonable con los costos de disposición como de valor de uso de un bien específico (Apaza, 2015).

Por ello, las pérdidas por deterioro del valor, representan la cantidad que excede el importe en libros de un activo con el importe recuperable, cifra que indica las mermas graduales del bien operativo, con el fin de encaminar las decisiones a la optimización de distintos procedimientos (Apaza, 2015).

Unidad generadora del efectivo, se conforma por un grupo menor de los activos, cuya actividad origina beneficios o efectivo en favor al desarrollo de la organización, asimismo, sus resultados muestran independencia de los importes monetarios producidos por otros activos (Apaza, 2015).

Valor de uso, implica el valor presente de futuros flujos a registrarse por la empleabilidad periódica de determinado activo o unidad que origina beneficios inmediatos (Apaza, 2015).

Valor razonable, conforma el monto económico a conseguir por la venta del activo o transferencia de obligaciones por medio de una transacción ordenada entre diferentes participantes en un periodo de su medición (Apaza, 2015).

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2017), manifiesta que la Normativa Internacional de Contabilidad 16, expone una medición contable de las propiedades, equipos y plantas, la cual, proporcione información apropiada de las inversiones efectuadas en su adquisición o disposición, con el fin de conceder informes financieros fiables que manifiesten la realidad suscitada, permitiendo orientarse a decisiones favorables en la continuidad de las operaciones eficientes en la organización.

Asimismo, la NIC 16 se aplica en la contabilización de los elementos pertenecientes a propiedades, equipo y plantas, exceptuando:

- a) Algunas propiedades, equipos y plantas con clasificación correspondientes a activos no corrientes expuestas en la NIIF 5.
- b) Activos biológicos empleados en las labores agrícolas, prescindiendo de plantas o maquinarias productoras expresas en la NIC 41, es decir, la presente norma se enfoca solamente en las plantas empleadas en las actividades agrarias.

- c) Valuación desarrollada a activos destinados a la exploración como evaluación de determinadas zonas mineras, como se dilucida en la NIIF 6 con respecto a los recursos minerales.
- d) Derechos como reservas mineras, destacando gas natural, petróleo, asimismo, recursos no renovables semejantes.

Se conceptúa como planta productora a una maquinaria que emplea en el desarrollo de determinadas labores orientadas al suministro de productos agrícolas, cuya capacidad productiva muestra un límite acorde con su periodo de vida útil (MEF, 2017).

Las propiedades, equipo y planta, se erigen como activos tangibles que presenta la empresa para la provisión de un producto o servicio específico, realización de labores administrativas, asimismo, se destina su arrendamiento a terceros, con el fin de emplearse en diversos periodos de forma óptima (MEF, 2017).

De esta manera, los costos que implica un elemento perteneciente a propiedades, equipos y plantas, se admiten como activos cuando se evidencia los siguientes aspectos, como:

- a) Registro de beneficios económicos producidos por la utilización del activo en las operaciones requeridas para conceder un producto o servicio exigido por el cliente.
- b) Costos o desembolsos que acarrea el elemento se miden acorde a indicadores que transmiten confiabilidad en la información generada, orientando a optar por decisiones apropiadas que encaminen a la cristalización de los objetivos marcados.

Por ende, la empresa examinará los costos a efectuarse por la disposición de un elemento correspondiente a propiedades, equipos y plantas, realizando su contabilización respectiva cuando se consiguen concretar, clasificándose en costos incurridos al inicio de su adquisición del activo fijo como desembolsos efectuados posteriormente, lo cual, incluye la sustitución, adición o mantenimiento de un bien específico, por otro lado, se involucran los costos relacionados al arrendamiento de los activos empleados en la construcción, renovación, mantenimiento como añadidura en el elemento (MEF, 2017).

Cabe indicar que, algunos activos adquiridos por la entidad no conceden rendimientos económicos en particular, no obstante, su intervención en aspectos de seguridad, medio ambiente, entre otros, corrobora en la conseguir los flujos de efectivos esperados o exceder los beneficios económicos establecidos (MEF, 2017).

En tanto, los costos comprendidos por un elemento de propiedades, equipos y plantas, corresponden a:

- a) Engloba aranceles de importación, impuestos indirectos, entre otros costos incluidos en el precio de adquisición del activo.
- b) Abarca todos los costos inmersos que permitan la instalación del activo en una ubicación apropiada cuyas condiciones corroboren a su funcionamiento correcto.
- c) Costos de rehabilitación de la zona, retiro de elementos, entre otros desembolsos que permitan implantar el activo o evacuar un bien empleado por un periodo específico, a fin de concretar objetivos fijados.

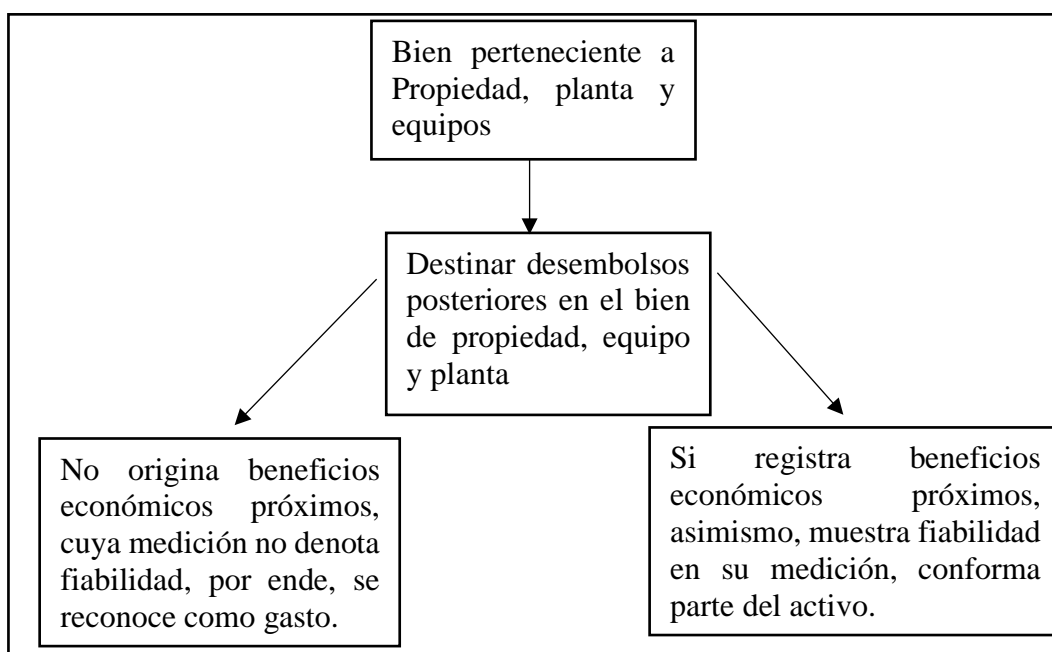


Figura 4. Desembolsos posteriores al activo fijo

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (2017).

Deterioro del valor de los activos

Con respecto al deterioro sufrido por los activos expuesto en la normativa contable 36, se evidencian indicios de pérdidas por reducción de la efectividad operativa del bien, confirmándose con la estimación del importe recuperable, cuyo valor es menor a la cuantía registrada en libros, por tanto, amerita efectuarse una evaluación minuciosa al culminar cada ejercicio, con el fin de examinar la actividad del activo intangible que registran un periodo de vida útil indefinida, enfocándose en su capacidad de servicio manifestada en un momento dado del periodo anual en curso (Apaza, 2015).

Asimismo, es imprescindible que la entidad evalúe la capacidad del activo intangible en la producción de determinadas utilidades o rendimientos económicos en un

periodo próximo, además de precisar el importe a recuperar en libros por su empleabilidad, constituyendo un análisis a desarrollarse en un plazo designado, a fin de definir el deterioro afecto a bienes intangibles aún no disponibles para su operatividad en la organización (Apaza, 2015).

En ese sentido, Apaza (2015), las fuentes de información que exponen el nivel de eficiencia operativa del activo, manifestando sus indicios de deterioro de forma fiable, corresponde a:

a) Fuentes internas

Se expone una gama de evidencias que manifiestan la obsolescencia como deterioro físico sufrido por activos específicos.

Se denota documentaciones internas que confirman el rendimiento económico actual del activo o el importe a conseguirse próximamente, cuyo valor es menor al esperado. Cambios significativos en la operatividad demostrada por el activo en uso, situación que desfavorece a la eficiencia de la gestión efectuada por la entidad. Cabe mencionar que, las modificaciones suscitadas por permanencia inactiva del bien, planes de discontinuación o reingenierías en los procedimientos u operaciones involucradas al activo, entre otros sucesos.

b) Fuentes externas

Indicios que demuestran una minimización del valor de un activo en el lapso de su periodo de utilidad, por su empleo continuo en diversas operaciones, así como, por el transcurrir del tiempo.

Cambios esenciales evidenciados en el entorno económico, tecnológico, legal, etc., cuyas repercusiones afectan la continuidad de las actividades u operaciones ejecutadas por la organización en su ambiente de negocios.

Notables incrementos en diversas tasas de interés de mercado como en los rendimientos procedentes de la inversión, factor que afecta el valor de la tasa de descuento empleada para estimar el importe del bien operativo, lo cual, merma significativamente el importe recuperable.

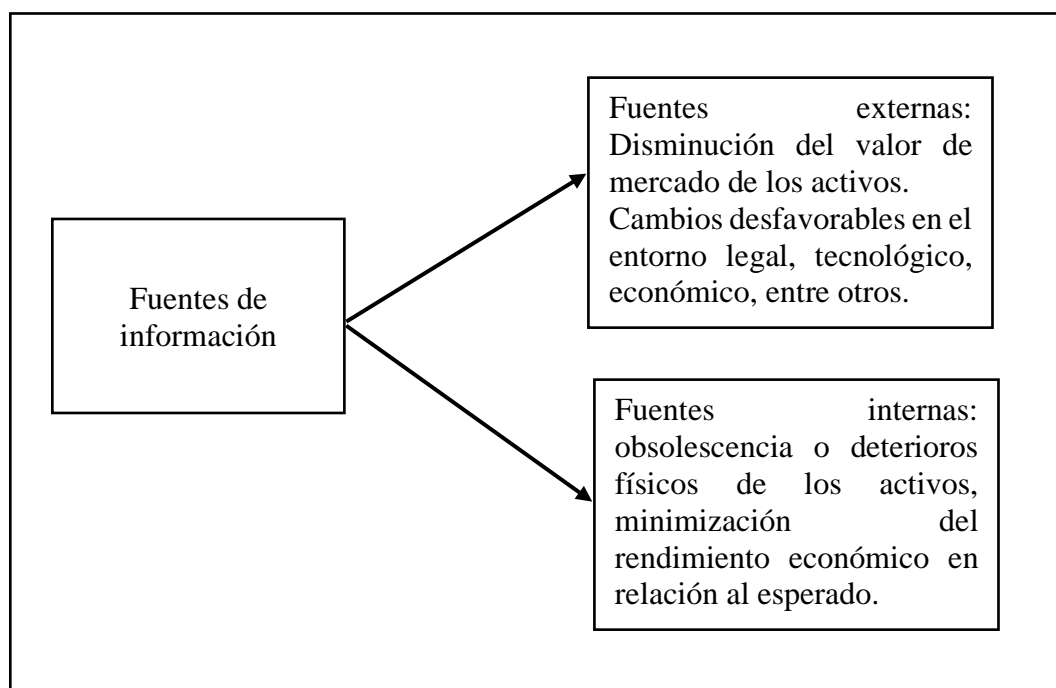


Figura 5. Fuentes de información

Fuente: Apaza (2015)

Por tanto, las documentaciones recabadas de los informes internos que exponen el deterioro gradual del valor correspondiente a un activo específico, se constata por la existencia de:

- a) Diseño de flujos de efectivo que manifiestan los costos a incurrir en la adquisición del activo, así como, los desembolsos a efectuarse posterior a su disposición, destinándose a su mantenimiento; cuyo importe estimado es mayor al presupuestado inicialmente.
- b) Importes netos de efectivo derivados de la eficiencia demostrada por el activo, cuyo rendimiento económico es inferior al monto presupuestado.
- c) Reducción significativa de las utilidades o flujos netos de efectivo a registrarse con la empleabilidad del activo en las operaciones destinadas, reflejándose en acrecentamiento de las pérdidas derivadas por la disposición del bien en determinadas labores asignadas por la organización.
- d) Notables pérdidas en el ejercicio de las operaciones demostradas en negativos flujos netos de efectivo procedentes de la dinámica operativa del activo, producto de la suma de los importes correspondientes al periodo corriente con los montos presupuestados próximamente.

En la estimación del valor de uso de un activo, se dilucidan los siguientes elementos como:

- a) Proyección de los flujos de efectivo que la organización desearía registrar por la empleabilidad del activo en labores respectivas.
- b) Las expectativas respecto a posibles variaciones a suscitarse en el importe o distribución de los flujos de efectivo a futuro.
- c) Indicar el valor temporal de recurso monetario, siendo representado por la tasa de interés de mercado, prescindiendo de los riesgos a presentarse.
- d) El precio que representa la situación de incertidumbre que acarrea la adquisición como utilidad del activo.
- e) Otros factores, que demuestran la iliquidez a presentarse por destinar inversión en un bien cuyo rendimiento no origina las utilidades esperadas por su empleabilidad en determinados procesos u operaciones.

Por ende, efectuar una estimación idónea del valor que implica la utilidad del activo, se rige por la estimación de las entradas como salidas próximas de los rendimientos o ganancias originadas por la operatividad continua del activo, asimismo, se aplica una tasa de descuento adecuada a los flujos económicos a registrarse en un periodo futuro (Apaza, 2015).

Además, las estimaciones de los rendimientos económicos a conseguirse a futuro, abarcan:

- a) Proyecciones de los importes económicos ingresantes por la empleabilidad constante del activo en las operaciones requeridas por la organización.
- b) Previsión de los egresos económicos a incurrir para generar entradas de efectivo por la utilización continua de los activos, es decir, corresponde a desembolsos a efectuar que permitan mantener en estado operativo al bien, cuyos importes sean distribuidos acorde con su base razonable.
- c) Estimación de los flujos netos de efectivo a cancelar o recibir por mantener al activo al culminar su periodo de vida útil.

Por tanto, la tasa de descuento implica un porcentaje a deducir antes de estimar los importes correspondientes a los impuestos, los cuales, reflejen el entorno actual del mercado, como el valor temporal del recurso económico, además de los riesgos que acarrea un activo, cuyas estimaciones de los flujos de efectivo a generarse en el futuro, prescinden de ajustarse a posibles circunstancias adversas a suscitarse (Apaza, 2015).

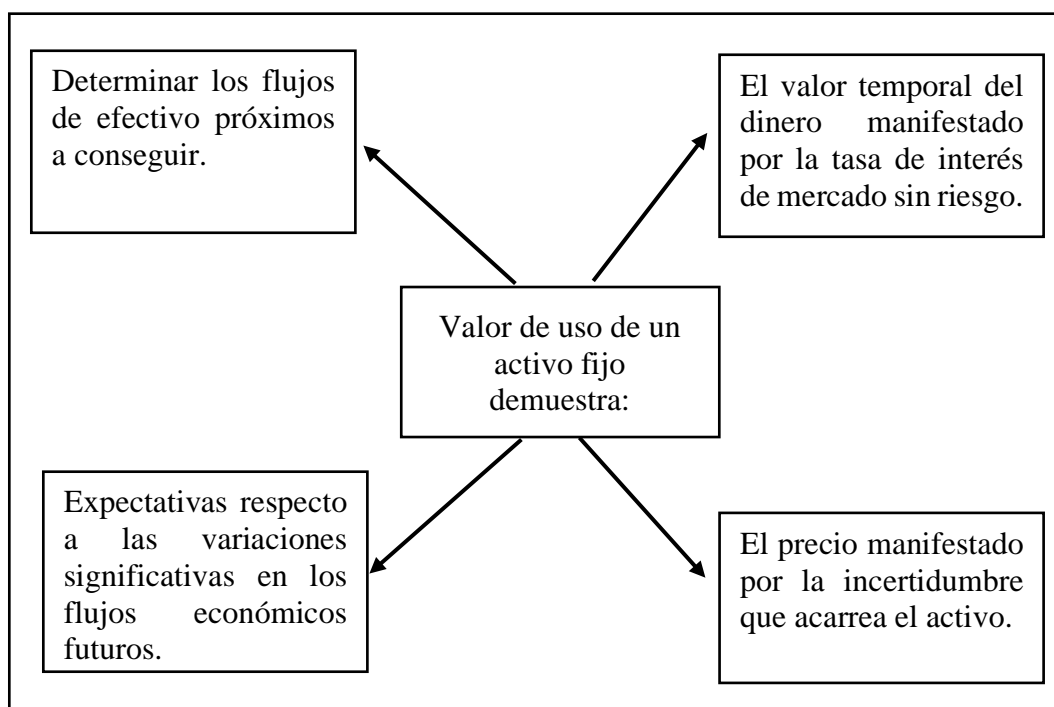


Figura 6. Valor de uso de un activo fijo

Fuente: Apaza (2015)

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

Se evidencia el deterioro del activo cuando su valuación en libros se minimiza hasta su equivalente del importe recuperable, cuya reducción se denomina deterioro o pérdidas en el valor del bien, por decrecimiento de su eficacia operativa, registrando beneficios económicos menores a las cuantías esperadas (Apaza, 2015).

Por ende, las pérdidas incurridas por el deterioro del valor del activo, se identificará con certeza en los resultados generados por un ejercicio determinado, caso contrario, se contabilizará por su importe revaluado conforme a lo expuesto en la normativa contable 16, cuyas pérdidas en mencionados bienes se interpretarán como un decrecimiento de la revaluación desarrollada en concordancia con la NIC 36 (Apaza, 2015).

Cabe mencionar que, si el importe estimado de la pérdida ocasionada por el deterioro sufrido por el bien, excede al valor expuesto en libros respectivo, la empresa reconocerá como un pasivo, sólo por imposición de otra normativa relacionada (Apaza, 2015).

Posterior al reconocimiento de una pérdida generada por el deterioro evidenciado en un activo fijo específico, los importes de depreciación se ceñirán a periodos futuros, a

fin de distribuir de forma razonable el valor registrado en libros restando su habitual cuantía residual, en relación al periodo de su vida útil restante (Apaza, 2015).

Identificación de la unidad generadora de efectivo que pertenece al activo

Certificando el deterioro sufrido por los activos, se procederá a estimar con precisión su importe recuperable de forma individual, salvo complicaciones en su cálculo que ameritan definir el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo que involucra el activo (Apaza, 2015).

Cabe resaltar que, el importe recuperable de un activo de forma individual, se exceptuará cuando se evidencie:

- a) Se prescinde de estimar el valor que implica la empleabilidad constante del activo fijo, como próximo al importe razonable restando los costos incurridos en su disposición.
- b) El activo no registre ninguna entrada de efectivo de manera independiente de los rendimientos producidos por otros bienes presentes en las instalaciones de la organización.

Acorde Cajo & Álvarez (2016), en la normativa contable 36, se efectúa una contabilización de todos los activos que presentan deterioros, excepto de:

- a) Mercaderías o inventarios
- b) Activos procedentes de los contratos de construcción
- c) Activos por impuestos diferidos
- d) Activos emergidos de los beneficios dados a empleados
- e) Activos de naturaleza financiera acorde con la NIIF 9.
- f) Diferentes propiedades de inversión medibles por su valor razonable.
- g) Activos biológicos vinculados a las labores agrícolas, cuya medición procede acorde con su valor razonable restando los costos incurridos para su disposición, a fin de dinamizar las operaciones relacionadas con su funcionamiento.
- h) Costos destinados a su adquisición cancelados con anterioridad a su empleabilidad en las operaciones respectivas, asimismo, incluye activos intangibles provenientes de los derechos contractuales de una entidad aseguradora conforme con lo expuesto en la NIIF 4.

- i) Diversos activos no corrientes con clasificación de mantenidos para concretar las ventas en concordancia con la NIIF 5 que expresa los activos no corrientes mantenidos en operaciones discontinuas como ventas.

No obstante, Cajo & Álvarez (2016), indica que la NIC 36 se ejecuta en los activos financieros como:

- a) Subsidiarias expuestas en la NIIF 10, que aduce a Estados Financieros Consolidados.
- b) Asociadas expresas en la NIC 28 que concierne a Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.
- c) Negocios conjuntos dilucidados en las NIIF 11, que señala aspectos relacionados a los acuerdos o venias conjuntas.

De esta forma, la organización amerita prescribir diferentes procedimientos que permitan contabilizar de forma adecuada sus activos presentes en sus instalaciones, lo cual, garantice que el registro de su valor no supere su importe recuperable, situación contraria, manifestará el deterioro de determinado activo, procediendo a su valuación acorde con la normativa correspondiente (Cajo & Álvarez, 2016).

2.2.5. Los estados financieros

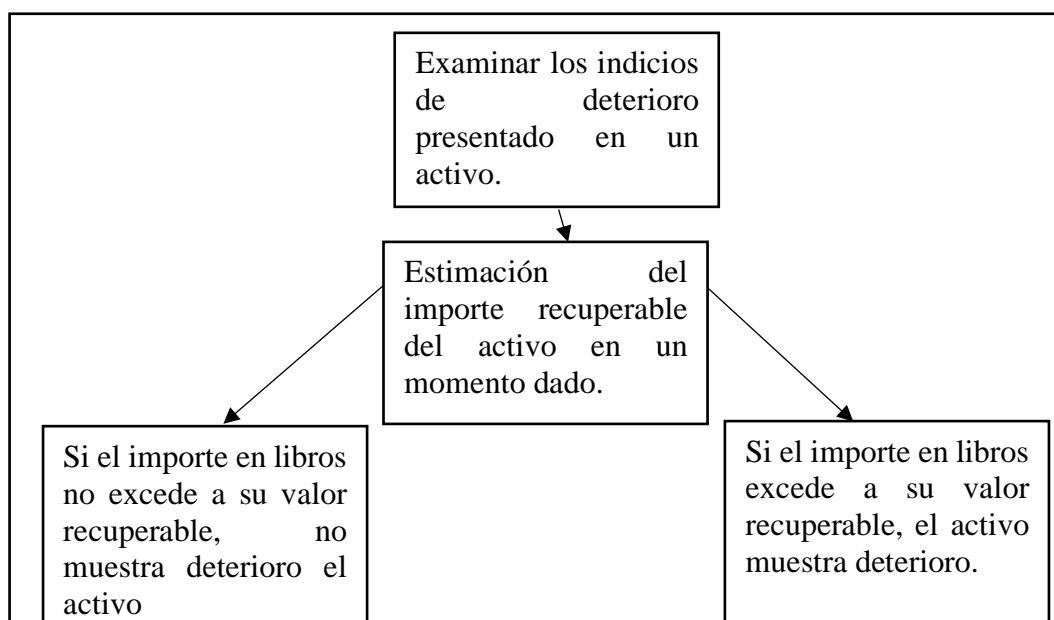


Figura 7. Estimación del importe recuperable del activo en un momento dado.

Fuente: Apaza (2015)

Análisis financiero

Los estados financieros conforman una herramienta que exponen una gama informativa concerniente a las utilidades generadas por la gestión de diversas operaciones, indicando la estructura económica que refleja las inversiones efectuadas en adquisiciones de activos fijos, así como, sus flujos de efectivo disponible, además dilucida los pasivos contraídos por la empresa en un periodo específico, de igual manera, señala el capital proveniente por los socios, desembolsos realizados, importe de la depreciación, monto del impuesto a la renta, entre otros, cuyos resultados reportados coadyuvan en decidir por estrategias viables para cristalizar las metas previstas (Medellín, 2015).

Engloba un conglomerado de procedimientos, principios y políticas que rigen las transacciones económicas, comerciales como financieras ejecutadas por una entidad en conformidad con la normativa contable, cuya información derivada se constituya como una base para optar por alternativas viables en un periodo oportuno, incorporando tácticas eficientes que propicien la continuidad de sus operaciones en el ambiente de negocio involucrado (Flores, 2015).

Cabe mencionar que, el análisis financiero no es aplicable exclusivamente en una entidad, dado que, los principios como procedimientos definidos son generales, rigiendo los criterios escogidos por una evaluar para evaluar de forma correcta a sus estados financieros, lo cual, detecte las falencias de inmediato para incorporar estrategias redituables con prontitud (Flores, 2015).

En ese sentido, el análisis financiero conforma una herramienta que proporciona una gama de información que encaminan las decisiones a concretar por la gerencia, con el fin de optar por alternativas convenientes que aseguren la permanencia competente de la entidad en un contexto asediado por contextos versátiles (Flores, 2015).

Tipología de información para efectuar un apropiado análisis financiero

El acervo documentario utilizado para desarrollar un correcto análisis financiero se compone por el estado de situación financiera como por el estado de resultados complementados por las notas anexas de los estados financieros respectivos, exponiendo situaciones relevantes. Asimismo, cuando se procede a examinar variaciones en el efectivo se aduce de la inspección de los estados de flujos de efectivo, en caso de analizar

las modificaciones evidenciadas en el patrimonio se requerirá de los estados de cambios en el patrimonio, para identificar los elementos que presentan desviaciones, permitiendo emitir un diagnóstico certero que oriente la elección por alternativas rentables que confieran eficiencia en la ejecución de sus operaciones (Flores, 2015).

Formas de presentación del Estado de situación financiera.

En forma de cuenta

Se denota un ordenamiento de los activos en la parte izquierda, ubicándose el importe de los pasivos como patrimonios en la parte derecha, con el propósito de facilitar de su análisis en relación a las inversiones efectuadas, montos adeudados, entre otros (Flores, 2015).

En forma de reporte

Concierne a una modalidad de presentar las partidas de los estados financieros de forma vertical, comenzando por los activos, pasivos como patrimonios, a fin de efectuar una evaluación apropiada con respecto a los cambios acontecidos de un periodo a otro, identificando las causas de su variación, lo cual, conlleve a adoptar tácticas requeridas para su fortalecimiento o corrección (Flores, 2015).

Reconocimiento del gasto como salida de efectivo

Es crucial desarrollar un análisis consistente del flujo de efectivo, reconociendo el gasto como una salida de importe monetario disponible, lo cual, impida ejercer cambios en la liquidez actual de la entidad. Por ende, no todo egreso económico indica un gasto, puesto que, la entidad efectúa una serie de transacciones como adquisiciones de existencias, compra de muebles o activos fijos, amortización de un préstamo, cancelación de dividendos, entre otros. Asimismo, cuando se procede a realizar estimaciones al finiquitar el periodo fiscal con respecto a la depreciación, estimación de cobranza dudosa, amortizaciones, etc., por tanto, amerita de un análisis respectivo antes de emitir un calificativo general referente a los gastos ejecutados por la empresa, conceptuándolos como salida de efectivo, dado que, se denota caso que no implica retiro de monto monetario (Flores, 2015).

Objetivos del análisis de los estados financieros

Flores (2015), señala que los principales objetivos del análisis de los estados financieros, corresponde a:

- a) Dilucidar la relevancia del capital de trabajo en la operatividad eficiente de la entidad.
- b) Emitir un diagnóstico fiable con respecto al nivel de solvencia como de rentabilidad presente en la empresa.
- c) Evaluar el dinamismo de la empresa en un periodo específico, precisando el nivel participación competente frente a sus rivales.
- d) Definir las causas como efectos generados por la gestión ejecutada por gerencia, en la situación financiera actual presente de la empresa.
- e) Determinar el estado de endeudamiento, liquidez como libertad financiera de la empresa
- f) Conceder información a los siguientes usuarios como:

Gerentes, coadyuvará a ejercer un control apropiado de la entidad, propiciando optar por decisiones viables oportunas en un periodo específico.

Propietarios, puesto que, conforma una herramienta que emite un cúmulo informativo de los rendimientos procedentes de la inversión efectuada en la entidad.

Proveedores o acreedores, inspeccionaran la capacidad de pago de la entidad, a fin de determinar la posibilidad de finiquitar con las cuotas a cancelar en un periodo exigible.

Otras entidades o personas como inversionistas, SMV, SUNAT, etc., siendo información de su interés, para fines específicos.

Método de análisis financiero

Acorde con Flores (2014), se evidencian una serie de técnicas como métodos para interpretar la información expresa en los estados financieros, siendo de carácter cualitativo como cuantitativo, detallándose a continuación los principales:

- a) Análisis vertical, implica desarrollo de una inspección minuciosa de las partidas en un mismo periodo o ejercicio, precisando la proporción que muestra cada cuenta en relación a un grupo o subgrupo de cuentas pertenecientes al estado de situación financiera como al estado de resultados reportado por la empresa.

- b) Análisis horizontal, indica la evolución de cada cuenta que conforma el estado de resultados como el estado de situación financiera en periodo designado por la entidad, a fin de examinar el desempeño de las diferentes partidas en el curso temporal, lo cual, permita orientarse por decisiones factibles articuladas con la cristalización de los objetivos organizacionales.
- c) Ratios o coeficientes financieros: conforma un método enfocado a medir el desenvolvimiento de las operaciones desarrolladas por una entidad, permitiendo analizar con cautela su situación financiera, además de especificar el ritmo de desarrollo en el curso temporal de funcionamiento en el ambiente de negocio involucrado. En ese sentido, la empresa focaliza su atención en conocer la capacidad para cancelar todas sus obligaciones, así como, la eficiencia para generar ingresos, por ello, es crucial que la empresa efectúe los desembolsos correspondientes a las cuotas adeudadas, impidiendo el surgimiento de complicaciones que afecten la continuidad de los ingresos como de los rendimientos originados, ocasionado un escenario caótico para mantener una permanencia estable en un entorno cambiante, aduciendo la necesidad de gestionar de forma apropiada los procedimientos o actividades, optando por alternativas idóneas a la situación actual. De esta forma, las razones nos indican la solvencia, liquidez, rentabilidad, entre otros índices.

Elementos básicos de las cuentas anuales

Caraballo, Amondarain, & Zubiaur (2015) manifiestan que los informes desarrollados por la contabilidad financiera, muestran las cuentas anuales conformadas por cinco documentos cruciales para decidir la incorporación de estrategias idóneas al contexto presentado, siendo:

- a) Balance, herramienta que refleja la situación patrimonial como financiera de una unidad económica en un periodo específico, la cual, expone los activos o inversiones realizadas, importe de los pasivos u obligaciones contraídas para efectuar determinadas adquisiciones, asimismo, señala el monto de diferencia entre ambos, constituyéndose por el patrimonio neto, por ende, el balance de situación se erige como una fotografía que revela la situación económica financiera de la empresa en un lapso temporal.
- b) Cuenta de pérdidas y ganancias, expresa los ingresos generados por una unidad económica, acompañado de los gastos efectuados para conseguirlos en un periodo

específico, cuya diferencia refleja el resultado neto obtenido en determinado ejercicio. Cabe mencionar que, si el importe de ingresos es superior al monto de los gastos, se registrará beneficios, caso contrario se incurrirá en pérdidas que perjudican la estabilidad operativa de la organización.

- c) Estado de flujos de efectivo, se enfoca en exponer los cambios suscitados en mencionado efectivo, producto de la diferencia de entradas con egresos económicos, discerniendo los flujos procedentes de las actividades de explotación, financiación e inversión. Por otro lado, expresa una comparación del importe monetario inicial con el efectivo resultante del ejercicio.
- d) Estado de cambios en el patrimonio neto, denota el patrimonio neto al inicio de un ejercicio mostrado en el informe respectivo, para proceder a identificar los cambios o alteraciones en determinada cuenta, centrándose en los ingresos como gastos derivados de las operaciones con los propietarios, mostrando al finalizar el patrimonio neto correspondiente a un periodo dado.
- e) Memoria, concierne a un estado financiero que engloba una gama de notas que detalla diferentes aspectos relacionados a las cuentas anuales como activos, patrimonio neto, ingresos, pasivos y gastos, señalando los criterios de valuación aplicados, entre otra información complementaria con los anteriores.

Caraballo, Amondarain, & Zubiaur (2015) aducen que los informes se diseñan en concordancia con cinco elementos esenciales, los cuales, exponen la dinámica de la gestión ejecutada por la empresa para concretar los objetivos organizacionales, destacando:

- a) Activos, concierne a un conglomerado de derechos, bienes o recursos requeridos por la unidad económica para desarrollar diversas operaciones involucradas en su ámbito de negocio, a fin de producir determinadas unidades que generen beneficios económicos próximos, propiciando acrecentar la efectividad de los rendimientos, en aras de concretar los objetivos fijados. Los principales activos corresponden a terrenos, maquinarias, locales, instalaciones, herramientas, mercancías para comercializar, derechos en patente o marcas, derechos de cobro contra clientes morosos, inversiones destinadas a acciones, efectivo disponible, dinero presente en las cuentas bancarias, etc.
- b) Pasivos, implica los compromisos u obligaciones presentes en una entidad específica, producto de una negociación que genera importes adeudados, los cuales, conceden

como garantía la entrega de un activo para culminar con las cuotas exigidas en su cancelación completa. Usualmente las deudas se generan por la adquisición de bienes como servicios específicos, asimismo, por otros motivos. Por ende, conforma un pasivo, las deudas mantenidas con los proveedores de mercadería determinada, deudas por la prestación del servicio dado por los colaboradores, préstamos bancarios efectuados, suministro constante del recurso hídrico, eléctrico, entre otros.

- c) Patrimonio neto, conforma aspecto residual de los activos mostrados en la unidad económica, posterior a estimar el importe de los pasivos, asimismo, involucra el aporte monetario dado por los socios al momento de instaurar una entidad o en periodos posteriores, además comprende los resultados acumulados con respectivas variaciones, los cuales, propicie la comprensión de las alternaciones registradas.

- d) Ingresos

Implica el acrecentamiento de los ingresos en el patrimonio neto, prescindiendo el importe dado por los propietarios, enfocándose en el desenvolvimiento de las operaciones económicas, en especial las ventas a concretarse de determinados productos como servicios o las variaciones constatadas en los activos además de pasivos a reconocerse de forma contable.

- e) Gastos, aduce las disminuciones evidenciadas en el patrimonio neto, exceptuando los fondos económicos concedidos por los propietarios, producto de la actividad ejecutada por la entidad en la adquisición de bienes o por las variaciones significativas en el valor activo como pasivo por deficiencia en su reconocimiento contable apropiado.

III. Metodología

3.1. Tipo y nivel de investigación

La investigación manifestará características avocadas al enfoque cuantitativo, pues aduce la necesidad de medir el resultado de la implementación de la NIC 16, en términos numéricos, para lo cual se analizará información brindada por el objeto de estudio, en este caso la empresa Fábrica de alcohol. De esta manera, se emplea una metodología centrada en examinar los datos extraídos de fuentes cuantificables, que permitan el abordaje y la adecuada respuesta al problema y objetivo formulado.

En ese sentido, la investigación concierne a un tipo aplicativo de nivel descriptivo - propositivo, dado que, se especificó la realidad financiera presente en la Fábrica de alcohol, sin efectuar ninguna alteración, con el fin de emitir un diagnóstico objetivo que conlleve a incorporar un tratamiento contable en concordancia a la normativa internacional con el fin de registrar informes eficientes para concretar decisiones redituables en la entidad (Creswell, 2014).

3.2. Diseño de investigación

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), señala que el diseño de investigación corresponde al no experimental, pues se realizó un tratamiento contable para poder evaluar propiedad planta y equipo referente a la razonabilidad mostrada en los informes financieros, lo cual, permitió demostrar la viabilidad de la aplicación de la normativa enmarcada en los activos fijos, por ello, el investigador optó por no desarrollar una manipulación mediante la variable medición de tratamiento contable de equipos, planta y propiedades, generándose alteraciones en la eficiencia informativa proporcionada por los reportes contables de la Fábrica de alcohol. Asimismo, constituye un estudio de corte transversal, dado que, se analizó un bagaje documental referente a un solo periodo de tiempo correspondiendo al 2018.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), conceptúa población como un conglomerado de entidades, sujetos o documentaciones que muestran características particulares, siendo objetos de indagación para determinar su involucramiento en suceso de fenómenos específicos.

El estudio realizado estuvo enfocado a la totalidad de documentos como reportes de los estados financieros conferidos por el área de contabilidad de la fábrica de alcohol en el curso del periodo 2018.

Muestra

Acorde con Hernández, Fernández, & Baptista (2014), la muestra se caracteriza por representar a toda una población, prescindiendo de denotar un sesgo en un atributo específico. En este caso la muestra concierne a una gama de documentaciones, individuos o empresas extraídas de una población, constituyéndose como una versión más específica de un grupo que abarca diversos elementos interrelacionados.

En ese sentido, el tamaño de la muestra fue igual a la población, es decir, se conformó por el bagaje documentario referente al estado de situación financiera como al estado de resultados dados por el área contable de la fábrica de alcohol.

Muestreo

El estudio empleó el muestreo no probabilístico (sin uso de técnicas estadísticas), conformando una técnica de muestreo denotada por la selección de una muestra específica conforme a criterios propuestos por el investigador, por ello, no todos los individuos incluidos presentan la oportunidad de participar en la indagación, a diferencia del muestreo probabilístico. Acorde con el tipo corresponde por conveniencia, pues se optó por el nivel de acceso para elegir las unidades de análisis apropiadas, enfocándose en el acervo documentario de los estados financieros concedidos por el área contable de la Fábrica de alcohol.

3.4. Criterios de selección

Se definió criterios de selección que corroboraron a demarcar las peculiaridades de la población, pues se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia, mostrándose a continuación:

Criterios de inclusión

Acervo documentario conformado por los estados financieros e informes relacionados concedidos por el área contable de la fábrica de alcohol.

Criterios de exclusión

Documentos, reportes e informes no relacionados con información que exprese el estado de situación financiera como el estado de resultado de la fábrica de alcohol.

3.5. Operacionalización de la variable**Variable independiente:**

Medición del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo

Variable dependiente:

Estados financieros

Tabla 1
Operacionalización de Variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala	Técnica
Variable independiente: Medición del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo	Reconocimiento del elemento como activo	Costo del activo medido de manera fiable	Análisis documental	Guía de análisis documental
	Valuación inicial	Probabilidad de obtención de beneficios económicos próximos por empleabilidad del elemento PPE.		
		Costos de adquisición		
		Impuestos directos no recuperables		
Método de costo	Costos directos incurridos en la localización apropiada del activo			
	Descuentos en el precio			
	Descomponetización de los activos			
Variable dependiente: Estados Financieros	Estado de situación financiera	Vida útil	Análisis documental	Guía de análisis documental
		Importe depreciable y valor residual		
	Método de depreciación			
	Deterioro de valor			
	Activo			
	Pasivo			
	Patrimonio			
	Ventas netas			
Estado de resultados	Costos de ventas			
	Utilidad bruta			
	Gastos operacionales			
	Utilidad operativa			
	Ingresos o gastos financieros			
	Resultado antes de impuesto a la renta			
Impuesto a la renta				
Utilidad neta del ejercicio				

Fuente y Elaboración: Propia

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recabar la información requerida amerita recurrir a la técnica de análisis documental, dado que, corrobora recopilar reportes e informes contables financieros de la empresa, a fin de registrarlos de forma sistemática, lo cual, propicie efectuar un análisis consistente de la gama informativa.

Referente al instrumento empleado concierne a una guía de análisis documental que expone un cúmulo informativo crucial para el desarrollo consistente del presente estudio, indicando los efectos a generarse con la aplicación de un tratamiento contable acorde con la normativa internacional de contabilidad N°16, a fin examinar el registro como valuación de los equipos, plantas y propiedades presentes en la fábrica de alcohol.

3.7. Procedimientos

Posterior a diseñar una guía de análisis documental, se procedió a la tabulación de la información en la herramienta Microsoft Excel, permitiendo ordenar la información y facilitando la elaboración de tablas que permitan su respectiva evaluación, permitiendo así analizar la medición el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo (NIC 16) para la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Fabrica de alcohol.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

El acervo documentario fue procesado posterior a su registro en una ficha de análisis documental, enfocándose en extraer información significativa que corrobora en definir la medición efectuada en propiedades, equipos y plantas en el estado de situación financiera como en el estado de resultados, facilitando identificar las diferencias cruciales cuando se realice un comparativo antes de la aplicación de la normativa internacional de contabilidad N°16 con su posterior cumplimiento, a fin de comprender las implicancias de la problemática en las decisiones a concretar próximamente. Mencionada información fue transferida al programa Microsoft Excel, para su respectivo procesamiento en relación al reconocimiento inicial, importe en libro, cargos por depreciación, entre otros, cuyas falencias detectadas en sus reportes financieros conlleven a elaborar estados financieros para la fábrica de alcohol, en conformidad con los criterios de la normativa, denotándose efectos en los estados financieros en relación a la razonabilidad de la información mostrada.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2
Matriz de Consistencia

Título	Problema	Justificación	Marco teórico	Objetivos generales	Hipótesis	Variables	Metodología
MEDICIÓN DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA FÁBRICA DE ALCOHOL, AÑO 2018.	¿Cómo una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo permitirá la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018?	<p>Justificación Teórica: El estudio constituye una fuente de conocimiento acerca de la medición contable de Propiedad, planta y equipo, para la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Metodológico, concierne a la elaboración apropiada de los instrumentos que permitan recabar información crucial para el desarrollo efectivo del estudio.</p> <p>Social, el estudio se erige como un aporte esencial que coadyuvará a la empresa a adoptar alternativas redituables para gestionar efectivamente la inversión efectuada en los activos.</p>	<p>Teoría referente a la NIC 16</p> <p>Definición de la propiedad, planta y equipo.</p> <p>Objetivo de la NIC 16.</p> <p>Reconocimiento de propiedad, equipo y planta.</p> <p>Valuación inicial.</p> <p>Revelación y presentación de estados financieros.</p> <p>Desembolsos no considerados costos.</p> <p>Medición posterior de los activos de propiedad, equipo y planta.</p> <p>Baja de los activos pertenecientes a las propiedades, equipos y planta.</p> <p>Pérdidas extraordinarias de activos reconocidos como propiedad, planta y equipo.</p> <p>Análisis financiero</p> <p>Tipología de información para efectuar un apropiado análisis financiero.</p> <p>Formas de presentación del Estado de situación financiera.</p> <p>Método de análisis financiero</p> <p>Elementos básicos de las cuentas anuales</p>	<p>Proponer una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018.</p> <p>Calificar el estado económico financiero en una fábrica de alcohol, año 2018.</p> <p>Valorar una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol.</p> <p>Reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018.</p>	<p>Hi: La medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo generará estados financieros razonables propiciando optar por decisiones económicas financieras viables para una fábrica de alcohol Chiclayo, año 2018.</p> <p>H0: La medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo no generará estados financieros razonables propiciando optar por decisiones económicas financieras viables para una fábrica de alcohol Chiclayo, año 2018.</p>	<p>Variable independiente: Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo</p> <p>Variable dependiente: Estados financieros</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Aplicativo</p> <p>Diseño: no experimental</p>

Fuente: Marco Teórico
Elaboración: Propia

3.10. Consideraciones éticas

Legitimidad: Se erige como pilar que direcciona el presente estudio, el respeto a la propiedad intelectual, es decir, toda la teoría expuesta en el mencionado constructo, se rigió al citado conforme a las normas APA.

Veracidad: Implica mostrar información fiable que demuestra los efectos que acarrea aplicar la normativa internacional de contabilidad N°16 en la elección de decisiones redituables que beneficien a la continuidad competitiva de la entidad.

Autenticidad: La indagación se fundamenta en un bagaje documentario verídico proporcionado por la entidad, encaminándose por un abordaje metodológico establecido por la casa de estudios, reflejando originalidad en el enfoque adoptado para su solucionar una problemática identificada.

Anonimato: La información concedida por la empresa se empleó exclusivamente para fines académicos, prescindiendo de su divulgación a terceros ajenos al estudio.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Describir aspectos generales de la empresa respecto a una Fábrica de Alcohol.

La fábrica de alcohol fue creada en el año de 1997, con ubicación en la ciudad de Chiclayo, la cual se dedica desde hace más de veinte años a la producción de Alcohol etílico rectificado e industrial, el cual es destilado a partir de la melaza de caña de azúcar, para luego de haber pasado por todo un proceso meticuloso de producción y revisión, se remite por medio de las fuentes de distribución y comercialización de la empresa, pudiendo con ello abastecer a sus clientes.

La empresa tiene como misión: “Nos dedicamos a la producción y comercialización de alcohol etílico rectificado y sus derivados. Brindando un servicio de atención integral al cliente con precios competitivos y cumpliendo con los estándares de calidad internacionales. Estamos comprometidos con el desarrollo del personal y el crecimiento económico del país”. Sumado a su visión “Aspiramos ser una organización líder cuya oferta este orientada hacia los mercados internacionales mediante procesos desarrollados en armonía con el medio ambiente.

Comprometidos con el crecimiento sostenible teniendo como base nuestra moderna tecnología y personal altamente capacitado”. Así mismo los clientes representan la razón de ser de la empresa, por lo que se labora en busca de la mejora continua, teniendo como principales clientes son las empresas Cartavio Rum, Prolisa, Guevara Flores, Novo Export y Agrícola Caña Dulce. Teniendo como fortalezas el capital humano y una moderna tecnología; y así dar a los clientes mejores productos y servicios, mientras que sus debilidades son que no tienen un adecuado manejo de los activos y un ineficiente registro de sus equipos y maquinarias; dentro de sus oportunidades que tiene son que debido al potencial de la empresa puede tener muchas más clientes, mientras que las principales amenazas actualmente, es la situación política y la economía cambiante.

Para ello, la empresa cuenta con proveedores de primer nivel que le proporcionan las mejores materias primas e insumos para la elaboración de sus productos, entre los cuales, Agrolmos, Tawa, Genera Vapor, Agroindustrial y Exiquim. Así mismo se cuenta con los mejores canales de distribución para brindar un mejor servicio que garanticen obtener los productos ofertados cuando los clientes los necesiten.

Las estrategias de inversión a largo plazo que quiere realizar la empresa, es la venta de los activos (maquinarias y/o equipos), esto para hacer renovación de aquellos equipos que no

están siendo productivos para la empresa, esto permitirá tener mucho mayor producción, con equipos o maquinarias más modernas y más efectivas.

La empresa se encuentra conformado bajo la siguiente estructura:

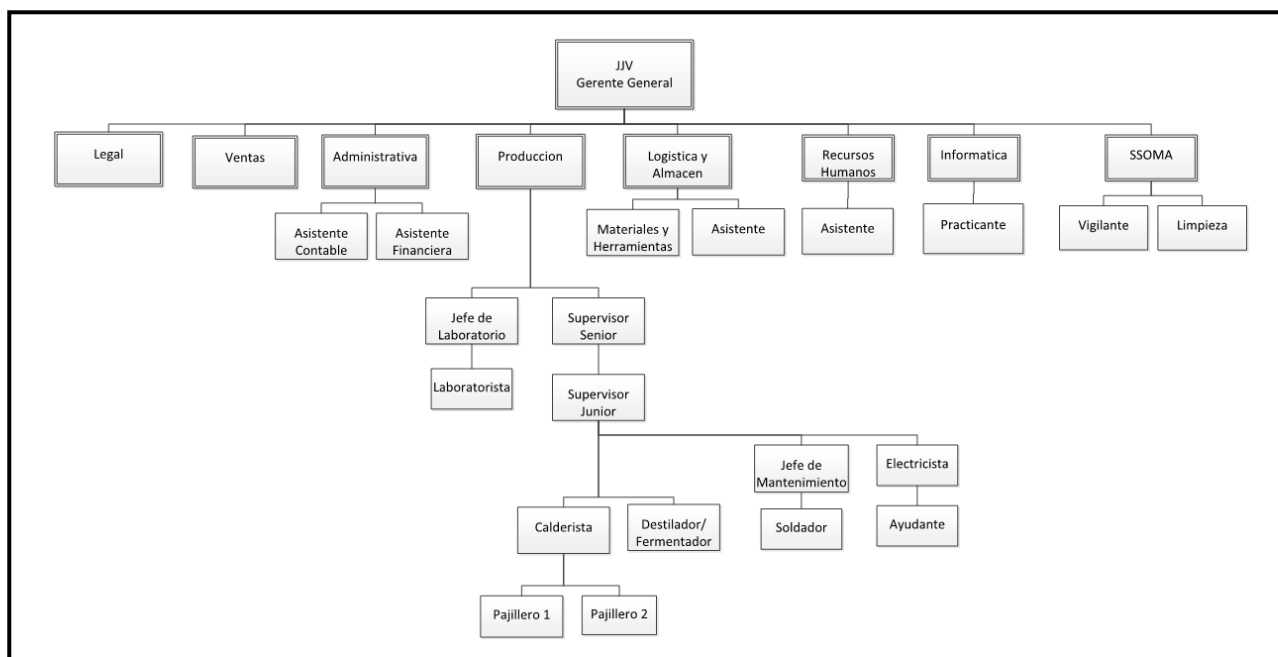


Figura 8. Organigrama de la Empresa Fábrica de alcohol

Fuente y elaboración: Fábrica de alcohol

4.1. Calificar el estado económico financiero de una Fábrica de Alcohol, año 2018.

Para diagnosticar el Estado Económico Financiero de la Fábrica de Alcohol con relación a los Activos Fijos, utilizaremos ratios financieras para poder analizar y evaluar la situación financiera de la empresa con referencia a las Propiedades, Planta y Equipo

a. Rotación del Activo Fijo

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo Neto Promedio}}$$

$$\frac{2,234,808.00}{19,766,164.00}$$

$$= 0.113$$

El ratio de rotación del Activo Fijo nos señala la relación que tiene la empresa entre las inversiones realizadas en Activos Fijos o Propiedades, Plantas y Equipos y las Ventas

de la empresa. Podemos observar que la inversión en activos es grande, con relación a las ventas generadas, con lo que se puede concluir una inversión excesiva en activos.

b. Ratio de Consistencia

$$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Pasivos No Corriente}}$$

$$\frac{21,097,920.00}{11,260,944.00}$$

$$= 1.873$$

El Ratio de Consistencia es aquel que mide la relación existente entre el total de activos fijos de la sociedad en relación con el total del pasivo no corriente. El ratio nos indica que, cada sol de activo fijo, se encuentra financiado por S/1.873 de pasivos no corrientes.

c. Rentabilidad sobre el activo

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\frac{45,071.00}{26,434,216.00}$$

$$= 0.00170$$

Este permite ver que la empresa está teniendo rentabilidad por la utilización de sus recursos del 0.17%, lo cual es un índice muy bajo, ya que prácticamente no está teniendo un adecuado retorno por el uso de sus activos.

Propuesta de mejora

Para poder realizar una adecuada calificación del estado económico y financiero, se deben tener presente los siguientes lineamientos:

- Capacitar al personal encargado de la contabilidad en cursos de aplicación las NIC y NIIF, para una correcta evaluación de la maquinaria y equipos con los que cuenta la empresa.

- Contar con procedimientos contables establecidos, para una adecuada valuación, medición y reconocimiento de las maquinarias y equipos de la empresa.
- Diseñar un manual que contenga las políticas contables aplicables a la cuenta de propiedad, planta y equipo conforme a las NIC 16 y NIIF 13.
- Verificar la concordancia de los estados de resultados y de situación financiera realizado por la empresa, y que estos estén sustentados en los documentos.
- Diseñar un programa regulador de mantenimiento predictivo de la maquinaria y un plan formal de atención de emergencias en la operación de los mismos.
- Valorar de forma adecuada la depreciación de los activos fijos con los que cuenta la empresa, de acuerdo a la NIC 16.

Políticas contables

- Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente en valor en libros.
- El costo incluye el precio de adquisición, los aranceles de importación (de ser el caso) y los impuestos.
- Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo, cuando aumenta la productividad, capacidad, 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.
- Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.
- Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, de la cuenta de propiedad, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- Para efectos de la aplicación por primera vez, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo a su costo o valor razonable.
- La depreciación de las partidas de propiedad, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual.

- La depreciación de maquinarias y equipos, se deben realizar mediante el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual a través de su aproximación de su vida útil.
- depreciación que se acumule a la fecha de revaluación se borra contra el valor bruto en libros de activo y el monto neto se ajusta al monto revaluado de los activos.
- Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se revisan periódicamente (al final de cada año) para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de la cuenta propiedad, planta y equipo.
- El costo histórico puede incluir desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas, ya que dicho costo puede incluir transferencias del patrimonio neto o cualquier ganancia o pérdida de contratos, que pueden ser clasificados como coberturas de flujos de efectivo de compras de maquinarias y equipos.
- Si el valor en libros de un activo es mayor que el importe recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente.
- Al vender un activo fijo revaluado, automáticamente el monto se transfiere a resultados acumulados.
- Revaluar activos fijos por lo menos una vez al año, con la intención de que se pueda llevar un control de la depreciación, siendo así una medida más estable y significativa del desempeño de la empresa.

4.1.2. Valorar una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol.

a. Depreciación

El párrafo 43 de la NIC 16, se depreciará de forma separada cada parte un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El párrafo 44, nos menciona lo siguiente:

“Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto partida de Propiedades, Planta y Equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes”.

Finalmente, el párrafo 46 de la NIC, nos señala que en la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento.

NIC 16 según PCGA Perú (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados).

El inicio de la depreciación empieza cuando el activo empieza a generar alguna renta que se grava y se suspende solo cuando se detiene y deja de generar este tipo de renta, mientras que no se reconoce ningún tipo de depreciación por componente, por otro lado, no se revisa la estimación de la vida útil y no se reconocer ningún tipo de valor residual para las partidas del activo fijo (Llanto, 2017, p. 163).

Antes de pasar a la revisión de las maquinarias y equipos, se pudo hallar que la empresa usa el tipo de depreciación tributaria más no realiza ningún tipo de depreciación mediante las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, lo que genera que no se tomen en cuenta varios aspectos al momento de realizar la depreciación y está ocasionado que la empresa tenga que pagar mucho más impuesto a la renta, lo cual hace que no se tenga la medición necesaria de los mismos, ni la adecuada información contable con lo que respecta a esta cuenta fundamental, ya que es la que más representación tiene dentro de los activos totales.

1. Columnas Mosteras, Rectificadoras y Purificadoras

Tabla 3
Columnas Mosteras Rectificadoras y Purificadoras

N°	Máquina / equipo	Ctda.
Columna mostera de 10000 lt de alcohol		
1	Columna de vino de material de acero inoxidable, posee 21 platos perforados, 17 platos de 80 x 80 cm, 4 platos de 70 x 70 cm, 6 cuerpos, bajantes de 0.6 x 0.12 x 0.4 metros	1
Columna mostera de 15000 lt de alcohol		
2	Columna de vino de material de acero inoxidable 316 astm, posee 25 platos perforados, 18 platos de 80 x 80 cm, 7 platos de 70 x 70 cm, 8 cuerpos, bajantes de 0.6 x 0.12 x 0.4 metros.	1
Columna purificadora de 15000 lt de alcohol		
3	Columna de acero inoxidable 304 astm, posee 27 platos de 90 cm de diámetro, casquetes de burbujeros 2" diámetro, posee 3 cuerpos.	1
Columna purificadora de 10000 lt de alcohol		
4	Columna de acero inoxidable 304 astm, posee 20 platos de 90 cm de diámetro, casquetes de burbujeros r diámetro, posee 3 cuerpos.	1
Columna rectificadora de 15000 lt de alcohol		
5	Columna de acero inoxidable 304 astm, posee 62 platos de 90 cm, casquetes de burbujeo 2" diámetro, posee 5 cuerpos.	1
Columna rectificadora de 10000 lt de alcohol		
6	Columna de acero inoxidable 304 astm, posee 55 platos de 90 cm, casquetes de burbujeo 2" diámetro, posee 5 cuerpos.	1
Columna de aguardiente		
7	Columna de acero inoxidable 304 astm, posee 38 platos de 50 cm, casquetes de burbujeo 2" diámetro, posee 4 cuerpos.	1

Fuente y elaboración: Propia

Cada columna esta valorizada, pero para entenderla se debe tomar en cuenta la siguiente leyenda:

Cant. = Cantidad

VL = Valor en Libros

T = Tiempo

VR = Valor Revaluado

Para hallar el valor revaluado se tuvo en consideración el método de valuación directa, en concordancia con lo dispuesto en el reglamento general de tasaciones del Perú, Resolución Ministerial N° 266-2012-Vivienda.

Tabla 4

Valoración de cada columna Mostera, Rectificadora y Purificadora

Componentes	Cantd.	VL (soles)	T (años)	VR (\$)	VR (soles)
Columna mostera					
Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	1	220,000.00	27	81,840.00	268,844.40
Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	1	280,000.00	16	157,867.50	518,594.74
Columna purificadora					
Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	1	240,000.00	16	135,315.00	444,509.78
Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	1	20,000.00	27	74,400.00	244,404.00
Columna rectificadora					
Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	1	240,000.00	16	135,315.00	444,509.78
Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	1	200,000.00	27	74,400.00	244,404.00
Columna de aguardiente					
Columna de aguardiente	1	160,000.00	15	95,232.00	312,837.12

Fuente y elaboración: Propia

Como podemos visualizar, los componentes mostrados en el cuadro, tienen un valor considerable cada uno.

Sin embargo, debemos considerar que cada columna está conformada por platos que en conjuntos hacen que el funcionamiento de las columnas sea óptimo, por lo que tomando

en cuenta el criterio adoptado por la NIC 16, se debe depreciar por separado cada plato que conforma las Columnas Mosteras, Purificadoras y Rectificadoras.

2. Sistema de Bombeo de Agua

La fábrica tiene dos sistemas de bombeo detallados según lo siguiente:

Tabla 5

Sistemas de bombeo de agua

N°	Máquina / equipo	Ctda.
Sistema de bombeo de agua (pozo tubular)		
33	Bomba centrífuga tipo sumergible de marca hidrostal, 15 hp de potencia, 3430-3480 rpm de trabajo, caudal de 15 l/s. Motor marca saer, 3600 rpm.	1
Sistema de bombeo de agua		
37	Bombas centrífugas de marca hidrostal, caudal de 16.5 l/s, impulsor nf 7/8" 44 psi de trabajo. Motor weg de 8.6 hp, transmisión directa, 3500 rpm, succión de 2" y salida de 3".	3

Fuente y elaboración: Propia

Los Sistemas de Bombeo de Agua están conformados por múltiples componentes que en conjunto tienen un valor de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 6

Valoración de los Sistemas de bombeo de agua

Componentes	Cantd.	VL (soles)	T (años)	VR (\$)	VR (soles)
Sistema de bombeo					
Sistema de bombeo de agua (pozo tubular)	1	7,000.00	16	3,946.69	12,964.88
Sistema de bombeo de agua	3	30,000.00	15	17,856.00	58,656.96

Fuente y elaboración: Propia

De acuerdo a los párrafos 43, 44 y 46 de la NIC 16, podríamos adoptar los criterios para depreciar por separado los componentes de los activos anteriormente señalados considerando depreciar los motores y los demás componentes por separado, debido al valor considerable que tienen por separado.

3. Torno

El Torno utilizado en la Fabricación de los productos, tiene los siguientes componentes:

Tabla 7
Componentes del Torno

N°	Máquina / equipo	Ctda.
Torno		
46	Volteo sobre bancada de 300 mm, 70 – 2000 rpm, paso de barra de 38 mm, paso de roscas métricas 0.4 – 7 mm, motor de 2 hp, dimensiones de 1600 x 750 x 700 mm (largo, ancho y alto).	1

Fuente y elaboración: Propia

El costo en conjunto de los componentes del Torno es el siguiente:

Tabla 8
Valoración de Torno

Componentes	Cantd.	VL (soles)	T (años)	VR (\$)	VR (soles)
Torno	1	50,000.00	15	29,760.00	97,761.60

Fuente y elaboración: Propia

Considerando los criterios de la NIC 16 para la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, podríamos depreciar por partes separadas el motor y demás componentes del Torno.

4. Grupo Electrónico

El grupo Electrónico es uno de los activos más costos de la Fábrica de Alcohol. Además, está conformado por los siguientes componentes:

Tabla 9
Componentes del Grupo Electrónico

N°	Máquina / equipo	Ctda.
Torno		
51	Generador 200 caterpillar – olympia, modelo geh220, motor perkins 1306c – e87pag4, potencia de 250 kva – 200 kw, tablero de control digital.	1

Fuente y elaboración: Propia

Adicionalmente, el Grupo Electrónico empleado en la Fábrica tiene el siguiente costo:

Tabla 10
Valoración del grupo Electrógeno

Componentes	Cantd.	VL (soles)	T (años)	VR (\$)	VR (soles)
Grupo electrogeno de 1 mv	1	180,000.00	11	140,007.27	459,923.88

Fuente y elaboración: Propia

5. Bomba de Melaza

La Bomba de Melaza empleado en la fábrica, utiliza los siguientes componentes:

Tabla 11
Componentes del Grupo Electrógeno

N°	Máquina / equipo	Ctda.
	Bomba de melaza – desplazamiento positivo	
	Bomba de desplazamiento positivo marca hidrostal modelo moyno 3lg-cdq-3aaa, 184 rpm de trabajo. Motoreductor marca delcrosa de 5hp, con 1800 rpm, transmisión por cadena de paso de 3/4”.	2

Fuente y elaboración: Propia

Y está valorizado al siguiente costo:

Tabla 12
Valoración de la Bomba de Melaza

Componentes	Cantd.	VL (soles)	T (años)	VR (\$)	VR (soles)
Bomba de melaza-desplazamiento positivo	2	12,000.00	14	7,572.86	24,876.85

Fuente y elaboración: Propia

Por lo que, considerando los criterios de la NIC 16, se puede depreciar de forma diferenciada, las Bombas de Desplazamiento Positivo y el Motoreductor marca Delcrosa.

b. Valor de realización, revaluación y deterioro del valor de activos

El valor razonable llamado también como valor justo, es definido como el precio a recibir al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción de forma ordenada entre los participantes de la venta, dentro de una fecha estipulada. En otras

palabras, es aquel valor por el cual se vende un activo y por el cual un comprador se encuentre de acuerdo con este valor y por tanto estaría dispuesto a pagarlo. Por ello el desarrollo del valor razonable emana más preguntas sobre la relevancia del valor adicional de este método contable, además, hace referencia a la justicia o rectitud en las operaciones. De esta acepción proviene la idea del concepto de valor razonable. El valor razonable de un activo, será aquel que indique su valor justo, mejor dicho, es el valor lo más aproximado al valor real actual y lo que se ofrecería por venderlo ahora mismo (Riahi & Khoufi, 2016, p. 37).

El valor de realización, es el valor de un activo que se puede realizar con la venta del activo, menos una estimación razonable de los costos asociados con la venta o disposición final del activo. Es un método común utilizado para evaluar el valor de un activo para la contabilidad de inventario. El valor de realización es un método de valoración utilizado tanto en los principios de contabilidad generalmente aceptados como en las normas internacionales de información financiera. El valor de realización es un método conservador para valorar los activos porque estima la cantidad real que el vendedor recibiría neto de costos si el activo se vendiera. Dos de los activos más grandes que una empresa puede incluir en un balance son las cuentas por cobrar y el inventario, el cual se utiliza para valorar estos dos tipos de activos (Tuovila, 2019, p. 1).

La revaluación de los activos fijos, es el proceso mediante el cual el valor en libros de los activos fijos se ajusta hacia arriba o hacia abajo en respuesta a cambios importantes en su valor justo de mercado, es decir, la revaluación es un ajuste realizado al valor registrado de un activo para reflejar con precisión su valor de mercado actual. La NIC 16 de las NIIF requiere que los activos fijos se registren inicialmente al costo, pero permiten dos modelos para la contabilización posterior de los activos fijos, a saber, el modelo de costos y el modelo de revaluación. En el modelo de costo, el valor en libros de los activos fijos es igual a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, no hay ajuste al alza del valor debido a circunstancias cambiantes (Suleiman & Ibrahim, 2015, p. 526).

El deterioro del valor de un activo fijo, se refiere a una disminución abrupta del valor (presente) de los beneficios económicos que puede generar debido a daños, obsolescencia, entre otros. El deterioro se reconoce al reducir el valor en libros del activo en el balance general y registrar la pérdida por deterioro en los ingresos declaración. Si bien la

depreciación es la amortización sistemática del costo total del estado de resultados del activo fijo para satisfacer el principio de igualdad, la pérdida por deterioro es un ajuste único que se necesita por cambios externos o internos inesperados. Los estándares de contabilidad requieren que las compañías evalúen si algún activo está deteriorado al final de cada período de reporte. Los indicadores importantes de deterioro incluyen el daño físico, la obsolescencia tecnológica, el aumento de las tasas de interés, la disminución de la rentabilidad, la reestructuración corporativa, etc., para ello se realizan pruebas de deterioro para identificar si es necesario reconocer la pérdida por deterioro (Lubyayana, Izmailov, Nikulina & Shaposhnikov, 2016, p. 7746).

Por otro lado, el párrafo 31 de la NIC 16 hace referencia al valor que puede tener un activo, después de la medición inicial y su reconocimiento como activo. Señala que para que un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable sea fiable, se debe contabilizar por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Con la finalidad de asegurar el importe en libros, y que esto no difiera del que podría determinarse mediante el valor razonable al final del periodo.

El párrafo 33 de la mencionada NIC, nos indica que cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedad, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido (salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento), la empresa podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

Finalmente, el párrafo 40 nos menciona que, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral, en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Ahora bien, considerando los puntos anteriores, originalmente se tiene un valor comercial o valor actual de los activos al momento de realizar los Estados Financieros y un valor revaluado después de las tasaciones correspondientes.

La valuación que realiza la empresa es inadecuada, ya que lo realiza cada cuatro años, algo que ocasiona que cada periodo no se tenga datos exactos sobre la depreciación y el valor actual de los equipos y maquinarias con los que cuenta la organización. Por otro lado, la empresa para evaluar los activos fijos utiliza los principios contables generalmente aceptados, que son brindado por el ente peruano, esto en beneficio del mismo, ya que no se toman en cuenta ningún componente de depreciación ni la vida útil, lo que causa que su depreciación sea baja y el valor comercial o residual sea elevado, incrementando el impuesto a la renta, algo que debe asumir la empresa.

Detalle de los montos de activos fijos, para el cálculo aplicando la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, valor en libros S/. 21,097,920.00 menos el valor de real de mercado S/. 1,493,963.70 quedando como monto el ajuste de S/. 19,603,956.30 (ver tabla N° 32); el importe de la depreciación se refleja en el Estado de Situación Financiera (ver tabla N°28) y el monto del resultado acumulado se refleja en el Estado de Resultado (ver tabla N° 29).

Asientos contables de la organización

----- 1 -----		

Activo Fijo	S/.	
	19,603,956.30	
Resultados acumulados		S/.
		19,603,956.30
Por el ajuste correspondiente a la revaluación de activo fijo.		

----- 2 -----		

Depreciación acumulada	S/.	
	1,427,302.54	
Resultados acumulados		S/.
		1,427,302.54
Por el ajuste correspondiente a la revaluación de activo fijo		

----- 1 -----		

Activo Fijo	S/.	
	63,930.00	
Resultados del ejercicio		S/.
		63,930.00
Por el ajuste correspondiente a la revaluación de activo fijo		

* Las variaciones en los importes de los valores de Propiedades, Planta y Equipo se deben al nuevo valor que tienen después de la revalorización. Este nuevo valor es asignado por medio de una tasación.

* La disminución en los importes de los activos debe verse reflejado en los Estados Financieros. La reducción del valor de los activos afecta directamente al patrimonio neto de la empresa.

VALOR REVALUADO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA FÁBRICA DEL ALCOHOL 2018

Tabla 13

Estimación de Valor Revaluado de las principales partidas del activo fijo de la Fábrica de Alcohol.

Uni	Componentes	Cantd.	V. Comercial (\$)	V. Real merc. (\$)	V. Real merc. (soles)	V. Revaluación
1	Caldero acuatubular	1	360,375.00	288,300	947,066	1,136,479
2	Tanques de fermentadores de 80 m3	7	302,607.69	242,086	795,253	954,304
3	Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	1	157,867.50	126,294	414,876	497,851
4	Grupo electrogeno de 1 mv	1	140,007.27	112,006	367,939	441,527
5	Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	1	135,315.00	108,252	355,608	426,729
6	Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	1	135,315.00	108,252	355,608	426,729
7	Tanques de fermentadores de 90 m3	2	108,894.55	87,116	286,175	343,410
8	Condensadores de alcohol para 15,000 lt/dia	4	101,486.25	81,189	266,706	320,047
9	Columna de aguardiente	1	95,232.00	76,186	250,270	300,324
10	Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	1	81,840.00	65,472	215,076	258,091
11	Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	1	74,400.00	59,520	195,523	234,628
12	Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	1	74,400.00	59,520	195,523	234,628
13	Condensadores de alcohol para 10,000 lt/dia	4	55,800.00	44,640	146,642	175,971
14	Sistema de bombeo de mosto	4	47,360.25	37,888	124,463	149,355
15	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	2	46,075.00	36,860	121,085	145,302
16	Centrifuga para tratamiento de melaza	1	40,347.69	32,278	106,034	127,240
TOTALES*			1,957,323.20	1,565,859	5,143,845	6,172,614

* Existen algunos activos a los cuales se les puede revaluar, debido a que el valor de mercado con el que se sitúan es mucho mayor al valor en libros que actualmente tienen.

VARIACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN CON LA APLICACIÓN DE LA NIC 16

Tabla 14.

Ajuste de la depreciación con la aplicación de la NIC 16

** Los nuevos montos de depreciación se obtienen de acuerdo a la vida útil, señalado por la NIC 16.*

Uni	Componentes	VL (\$)	E (años)	VR (\$)	VR (soles)	Tasa depreciación	Depreciación anual
1	Caldero acuatubular	500,000.00	3	360,375.00	1,183,831.88	33%	394,610.63
2	Tanques de fermentadores de 80 m ³	450,000.00	4	302,607.69	994,066.26	25%	248,516.57
3	Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	280,000.00	7	157,867.50	518,594.74	14%	74,084.96
4	Grupo electrogeno de 1 mv	180,000.00	2	140,007.27	459,923.88	50%	229,961.94
5	Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	240,000.00	7	135,315.00	444,509.78	14%	63,501.40
6	Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	240,000.00	7	135,315.00	444,509.78	14%	63,501.40
7	Tanques de fermentadores de 90 m ³	140,000.00	2	108,894.55	357,718.60	50%	178,859.30
8	Condensadores de alcohol para 15,000 lt/dia	180,000.00	7	101,486.25	333,382.33	14%	47,626.05
9	Columna de aguardiente	160,000.00	6	95,232.00	312,837.12	17%	52,139.52
10	Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	220,000.00	18	81,840.00	268,844.40	6%	14,935.80
11	Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	200,000.00	18	74,400.00	244,404.00	6%	13,578.00
12	Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	200,000.00	18	74,400.00	244,404.00	6%	13,578.00
13	Condensadores de alcohol para 10,000 lt/dia	150,000.00	18	55,800.00	183,303.00	6%	10,183.50
14	Sistema de bombeo de mosto	84,000.00	7	47,360.25	155,578.42	14%	22,225.49

MÉTODO DE LÍNEA RECTA Y VARIACIÓN DE DEPRECIACIÓN

**Variación de depreciación por activo fijo*

Tabla 15

Depreciación del caldero acuatubular

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			1,183,831.88
1	394,610.63	394,610.63	789,221.25
2	394,610.63	789,221.26	394,610.63
3	394,610.63	1,183,831.88	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 16

Depreciación tanques de fermentadores de 80 m³

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			994,066.26
1	248,516.57	248,516.57	745,549.69
2	248,516.57	497,033.14	497,033.12
3	248,516.57	745,549.71	248,516.55
4	248,516.57	994,066.28	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 17

Depreciación de la columna mostera de 15,000 lt de alcohol

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			518,594.74
1	74,084.96	74,084.96	444,509.78
2	74,084.96	148,169.92	370,424.82
3	74,084.96	222,254.88	296,339.86
4	74,084.96	296,339.84	222,254.90
5	74,084.96	370,424.80	148,169.94
6	74,084.96	444,509.76	74,084.98
7	74,084.96	518,594.72	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 18

Depreciación del grupo electrogeno de 1 mv

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			459,923.88
1	229,961.94	229,961.94	229,961.94
2	229,961.94	459,923.88	0.00

Tabla 19

Depreciación de la columna purificadora de 15,000 lt de alcohol

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			444,509.78
1	63,501.40	63,501.40	381,008.38
2	63,501.40	127,002.80	306,923.42
3	63,501.40	190,504.20	232,838.46
4	63,501.40	254,005.60	158,753.50
5	63,501.40	317,507.00	84,668.54
6	63,501.40	381,008.40	10,583.58
7	63,501.40	444,509.80	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 20

Depreciación de la columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			444,509.78
1	63,501.40	63,501.40	381,008.38
2	63,501.40	127,002.80	306,923.42
3	63,501.40	190,504.20	232,838.46
4	63,501.40	254,005.60	158,753.50
5	63,501.40	317,507.00	84,668.54
6	63,501.40	381,008.40	10,583.58
7	63,501.40	444,509.80	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 21

Depreciación de los tanques de fermentadores de 90 m³

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			357,718.60
1	178,859.30	178,859.30	178,859.30
2	178,859.30	357,718.60	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 22

Depreciación de los condensadores de alcohol para 15,000 lt/día

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			333,382.33
1	47,626.05	47,626.05	285,756.28
2	47,626.05	95,252.10	238,130.23
3	47,626.05	142,878.15	190,504.18
4	47,626.05	190,504.20	142,878.13
5	47,626.05	238,130.25	95,252.08
6	47,626.05	285,756.30	47,626.03
7	47,626.05	333,382.35	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 23

Depreciación de la columna de aguardiente

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			312837.12
1	52139.52	52139.52	260697.6
2	52139.52	104279.04	208558.08
3	52139.52	156418.56	156418.56
4	52139.52	208558.08	104279.04
5	52139.52	260697.6	52139.52
6	52139.52	312837.12	0

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 24

Depreciación de la columna mostera de 10,000 lt de alcohol

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			268,844.40
1	14,935.80	14,935.80	253,908.60
2	14,935.80	29,871.60	238,972.80
3	14,935.80	44,807.40	224,037.00
4	14,935.80	59,743.20	209,101.20
5	14,935.80	74,679.00	194,165.40
6	14,935.80	89,614.80	179,229.60
7	14,935.80	104,550.60	164,293.80
8	14,935.80	119,486.40	149,358.00
9	14,935.80	134,422.20	134,422.20
10	14,935.80	149,358.00	119,486.40
11	14,935.80	164,293.80	104,550.60
12	14,935.80	179,229.60	89,614.80
13	14,935.80	194,165.40	74,679.00
14	14,935.80	209,101.20	59,743.20
15	14,935.80	224,037.00	44,807.40
16	14,935.80	238,972.80	29,871.60
17	14,935.80	253,908.60	14,935.80
18	14,935.80	268,844.40	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 25

Depreciación de la columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			244,404.00
1	13,578.00	13,578.00	230,826.00
2	13,578.00	27,156.00	217,248.00
3	13,578.00	40,734.00	203,670.00
4	13,578.00	54,312.00	190,092.00
5	13,578.00	67,890.00	176,514.00
6	13,578.00	81,468.00	162,936.00
7	13,578.00	95,046.00	149,358.00
8	13,578.00	108,624.00	135,780.00
9	13,578.00	122,202.00	122,202.00
10	13,578.00	135,780.00	108,624.00
11	13,578.00	149,358.00	95,046.00
12	13,578.00	162,936.00	81,468.00
13	13,578.00	176,514.00	67,890.00
14	13,578.00	190,092.00	54,312.00
15	13,578.00	203,670.00	40,734.00
16	13,578.00	217,248.00	27,156.00
17	13,578.00	230,826.00	13,578.00
18	13,578.00	244,404.00	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 26

Depreciación de los condensadores de alcohol para 10,000 lt/día

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			244,404.00
1	13,578.00	13,578.00	230,826.00
2	13,578.00	27,156.00	217,248.00
3	13,578.00	40,734.00	203,670.00
4	13,578.00	54,312.00	190,092.00
5	13,578.00	67,890.00	176,514.00
6	13,578.00	81,468.00	162,936.00
7	13,578.00	95,046.00	149,358.00
8	13,578.00	108,624.00	135,780.00
9	13,578.00	122,202.00	122,202.00
10	13,578.00	135,780.00	108,624.00
11	13,578.00	149,358.00	95,046.00
12	13,578.00	162,936.00	81,468.00
13	13,578.00	176,514.00	67,890.00
14	13,578.00	190,092.00	54,312.00
15	13,578.00	203,670.00	40,734.00
16	13,578.00	217,248.00	27,156.00
17	13,578.00	230,826.00	13,578.00
18	13,578.00	244,404.00	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 27.
Depreciación del sistema de bombeo de mosto

Periodo	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor final
0			183,303.00
1	10,183.50	10,183.50	173,119.50
2	10,183.50	20,367.00	162,936.00
3	10,183.50	30,550.50	152,752.50
4	10,183.50	40,734.00	142,569.00
5	10,183.50	50,917.50	132,385.50
6	10,183.50	61,101.00	122,202.00
7	10,183.50	71,284.50	112,018.50
8	10,183.50	81,468.00	101,835.00
9	10,183.50	91,651.50	91,651.50
10	10,183.50	101,835.00	81,468.00
11	10,183.50	112,018.50	71,284.50
12	10,183.50	122,202.00	61,101.00
13	10,183.50	132,385.50	50,917.50
14	10,183.50	142,569.00	40,734.00
15	10,183.50	152,752.50	30,550.50
16	10,183.50	162,936.00	20,367.00
17	10,183.50	173,119.50	10,183.50
18	10,183.50	183,303.00	0.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 28
Estado de Situación Financiera, Fábrica de Alcohol.

FÁBRICA DE ALCOHOL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 EN NUEVOS SOLES

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	2,639,041.00	Tributos por Pagar	60,291.00
Mercaderías	61,311.00	Cuentas por pagar diversas – terceros	1,997,184.00
Producto Terminado	125,479.00		
Producto en Proceso	2,370,412.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,057,475.00
Materia Prima	868,922.00		
Suministros Diversos	4,175.00	PASIVO NO CORRIENTE	
Otras Cuentas del Activo Corriente	581,115.00	Deudas a largo plazo	11,260,944.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,650,455.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,260,944.00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	13,318,419.00
Inmueble, maquinaria y equipo	21,097,920.00	PATRIMONIO NETO	
Menos: Depreciación Acumulada	-1,331,756.00	Capital	13,800,124.00
Activo Diferido	17,597.00	Resultados Acumulados	-748,257.00
		Resultados del Ejercicio	63,930.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	19,783,761.00	TOTAL PATRIMONIO NETO	13,115,797.00
TOTAL ACTIVO	S/. 26,434,216.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/. 26,434,216.00

Fuente y Elaboración: Propia

Tabla 29

Estado de Situación Financiera – Post ajustes, Fábrica de Alcohol

FÁBRICA DE ALCOHOL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - POST AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN NUEVOS SOLES

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	2,639,041.00	Tributos por Pagar	60,291.00
Mercaderías	61,311.00	Cuentas por pagar diversas – terceros	1,997,184.00
Producto Terminado	125,479.00		
Producto en Proceso	2,370,412.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,057,475.00
Materia Prima	868,922.00		
Suministros Diversos	4,175.00	PASIVO NO CORRIENTE	
Otras Cuentas del Activo Corriente	581,115.00	Deudas a largo plazo	11,260,944.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,650,455.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,260,944.00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	13,318,419.00
Inmueble, maquinaria y equipo	19,603,956.30	PATRIMONIO NETO	
Menos: Depreciación Acumulada	-1,427,302.54	Capital	13,800,124.00
Activo Diferido	17,597.00	Resultados Acumulados	-2,337,767.24
		Resultados del Ejercicio	63,930.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,194,250.76	TOTAL PATRIMONIO NETO	11,526,286.76
TOTAL ACTIVO	S/. 24,844,705.4	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/. 24,844,705.40

Fuente y Elaboración: Propia

Las variaciones realizadas en los activos fijos, como consecuencia de la aplicación de la NIC 16 fueron las siguientes:

- a. Se determinó los nuevos montos de depreciación a aplicarse dependiendo de la vida útil del activo, y no tomando en cuenta los límites aplicables para tasas de depreciación de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta.
- b. Posteriormente, se realizó una evaluación de los activos más importantes de la empresa, con lo cual se pudo determinar un aumento de su valor de mercado, y por consiguiente se planteó una revaluación de los activos.

Propuesta de mejora

Para la valoración del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, se debe realizar los siguientes procesos:

- Elegir el modelo de costos realizados, mediante la aplicación de la NIC 16, porque de esa manera evidenciará la razonabilidad de los estados financieros de la fábrica.
- Establezcan lineamientos o políticas, para la adquisición de nuevos equipamientos y maquinarias, o la inversión de cualquier activo fijo que necesite la empresa. Cómo límites de compras o adquisiciones innecesarias o irrelevantes para la productividad de la empresa.
- Evaluación para identificar que activos fijos son necesarios y primordiales en cierta situación para la entidad.
- Determinar que la contabilización de la depreciación sea de forma mensual, así se devenga el importe existente por cada activo fijo y permite a la entidad disponer de información confiable de forma oportuna.

4.1.3. Reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018.

El efecto de la medición en el tratamiento de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo, puede verse evidenciada en el Estado de Situación Financiera.

Como punto principal podemos señalar, que un aumento o disminución en el valor de los activos, repercute principalmente tanto en el Activo Total como en el Patrimonio Neto.

Para la aplicación de la NIC 16, se han evaluado factores como, la componetización de las partidas de Maquinaria y Equipo, la depreciación aplicada y el valor revaluado de los activos o llamado valor de realización.

Después de evaluar cuáles son las políticas y criterios que toma la NIC 16 para la clasificación, valuación e identificación de sus activos, pasaremos a realizar una comparación pre y post aplicación de la NIC 16.

Las principales variaciones que podemos observar son las siguientes:

- a. Variación en el Importe de Propiedades, Planta y Equipo debido a un ajuste por diferencias entre el valor en libros y el valor revaluado después de llevarse a cabo la aplicación de la NIC 16.

b. Ajuste en el Patrimonio Neto reconocido como una pérdida patrimonial

Con los nuevos ajustes aplicados, se observan las siguientes variaciones en la situación financiera de la empresa:

a. Rotación del Activo Fijo

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo Neto Promedio}}$$

$$\frac{2,234,808}{18,176,654}$$

$$= 0.123$$

El índice de rotación del Activo Fijo nos señala la relación que tiene la empresa entre las inversiones realizadas en Activos Fijos y las Ventas de la empresa. Con relación al ratio considerada antes de las modificaciones, podemos observar que el índice de rotación aumenta, generando un mayor valor en las ventas netas por cada sol de activo fijo.

b. Ratio de Consistencia

$$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Pasivos No Corriente}}$$

$$\frac{19,603,956}{11,260,944}$$

$$= 1.741$$

El Ratio de Consistencia es aquel que mide la relación existente entre el total de activos fijos de la empresa en relación con el total del pasivo no corriente. Con relación al ratio anteriormente calculada antes de las modificaciones, podemos observar que el valor por cada sol invertido en activo fijo, disminuye con respecto a la cantidad de pasivo no corriente financiado para ellos. Por lo que se puede concluir que la empresa tiene más recursos propios para el financiamiento de activos fijos.

c. Rentabilidad sobre el activo

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\frac{45,071.00}{24,844,705.4}$$

$$= 0.00183$$

Este ratio permite ver que la empresa tiene rentabilidad por la utilización de sus recursos del 0.18%, lo cual es un índice mucho mayor al encontrado antes de la utilización de la NIC 16, permitiendo ver una mejora en relación al uso eficiente de sus recursos.

Propuesta de mejora

Par poder identificar el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, es necesario que se tengan en cuenta ciertos puntos:

- Valuar los activos fijos como maquinarias y equipos, depreciarlos conforma lo indica las Normas Internacionales Contables (NIC 16).
- Verificar siempre el valor real de los activos fijos en el mercado, esto evitará que sobre costee o sobre deprecie un equipo o una maquinaria.
- Verificar que el porcentaje de depreciación es el adecuado en los libros contables.
- Verificar la disminución o aumento tanto en el activo total como en el patrimonio de la empresa.
- Para realizar lo anterior, se debe contar con el personal idóneo o con el personal capacitado en materia contable en especial sobre las NIC y NIIF, que es esencial para poder tener un sinceramiento contable con respecto a la cuenta de planta, maquinarias y equipos.

Comparación de resultados

SITUACIÓN ACTUAL SIN NIC			
Estados Financieros	2018	Ratios	Sugerencia
ACTIVO	Monto		
ACTIVO CORRIENTE		Rotación del activo fijo: 0.113	Se sugiere que para que la empresa pueda maximizar la rotación del activo fijo, debe incrementar las ventas en mayor proporción del activo o caso contrario disminuir los activos en mayor proporción a las ventas, esto debido a que la rotación del activo que tiene la empresa es muy baja, teniendo en cuenta las políticas contables basadas en la NIC 16.
Caja y Bancos	2,639,041.00		
Mercaderías	61,311.00		
Producto Terminado	125,479.00		
Producto en Proceso	2,370,412.00		
Materia Prima	868,922.00		
Suministros Diversos	4,175.00		
Otras Cuentas del Activo Corriente	581,115.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,650,455.00		
ACTIVO NO CORRIENTE		Ratio de consistencia : 1.873	Se sugiere que la empresa al adquirir activos fijos debe verificar que los vencimientos de los créditos que se han obtenido para su adquisición coincidan con la vida útil de los activos fijos que pretenden financiar, consiguiendo que cada partida del activo fijo financiado cuente con un proceso de amortización similar, mejor dicho que coincidan los plazos de financiación y amortización, esto porque más de la mitad de sus activos fijos están financiados por deudas a largo plazo siendo mayor al activo fijo propios de la empresa, lo que sería necesario tratar de disminuir los préstamos realizados por la empresa.
Inmueble, maquinaria y equipo	21,097,920.00		
Menos: Depreciación Acumulada	-1,331,756.00		
Activo Diferido	17,597.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	19,783,761.00		
TOTAL ACTIVO	S/.26,434,216.00		
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		Ratio sobre el activo: 0.00170	
Tributos por Pagar	60,291.00		
Cuentas por pagar diversas - terceros	1,997,184.00		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,057,475.00		
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a largo plazo	11,260,944.00		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,260,944.00		
TOTAL PASIVO	13,318,419.00		
PATRIMONIO NETO			
Capital	13,800,124.00		
Resultados Acumulados	-748,257.00		
Resultados del Ejercicio	63,930.00		
	13,115,797.00		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.26,434,216.00		

SITUACIÓN ACTUAL CON NIC			
Estados Financieros	2018	Ratios	Sugerencia
ACTIVO	Monto		
ACTIVO CORRIENTE		Rotación del activo fijo: 0.123	Aquí con la aplicación de la NIC 16 se puede ver un incremento del 0.10 con respecto a los resultados anteriores, no es significativo pero la empresa con ello puede ver el aumento de las ventas, por lo que la empresa puede utilizar el sobrante de la rotación del activo fijo para generar más ingresos, como inversiones o la compra de nuevos equipos que generen más ventas, pero si la empresa empieza a notar un declive debe analizar sus estados financieros para entender la razón de la disminución, como una disminución en la proporción de volumen de negocios total de activos podría resultar de un aumento de los activos fijos o una disminución o lento aumento de los ingresos. Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la NIC 16.
Caja y Bancos	2,639,041.00		
Mercaderías	61,311.00		
Producto Terminado	125,479.00		
Producto en Proceso	2,370,412.00		
Materia Prima	868,922.00		
Suministros Diversos	4,175.00		
Otras Cuentas del Activo Corriente	581,115.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,650,455.00		
ACTIVO NO CORRIENTE		Ratio de consistencia: 1.741	Mientras que por otro lado, se necesita tener una capacitación y evaluación de los encargados del área contable de la empresa, ya que con la aplicación del NIC se puede ver una diferencia de casi 2 millones de soles, lo que significa que la sostenibilidad de la empresa se debe a su mayor parte a deudas a largo plazo, lo que sugiere que la empresa para que pueda incrementar sus recursos propios, debe evitar la financiación de compra de activos y si quiere comprar alguno debe realizarlo con fondos propios de la empresa, ya que de esta forma se evitará que el activo fijo de la empresa sea mediante créditos a largo plazo.
Inmueble, maquinaria y equipo	19,603,956.30		
Menos: Depreciación Acumulada	-1,427,302.54		
Activo Diferido	17,597.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,194,250.76		
TOTAL ACTIVO	S/.24,844,705.76	Ratio sobre el activo: 0.00183	
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por Pagar	60,291.00		
Cuentas por pagar diversas - terceros	1,997,184.00		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,057,475.00		
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a largo plazo	11,260,944.00		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,260,944.00		
TOTAL PASIVO	13,318,419.00		
PATRIMONIO NETO			
Capital	13,800,124.00		
Resultados Acumulados	-2,337,767.24		
Resultados del Ejercicio	63,930.00		
	11,526,286.76		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.24,844,705.76		

Conclusión final de la propuesta

Con la propuesta, se demuestra que la empresa puede obtener mejores resultados si se aplica la norma internacional contable N° 16 para la valuación total de los activos fijos, por medio de estos datos la gerencia tiene información veraz sobre el importe actualizado de la maquinaria y equipo para una venta futura, como también brinda la información necesaria para verificar todas las inversiones que la empresa ha realizado en sus propiedades, planta y equipo.

Por otro lado, al reconocer de forma contable la propiedad, planta y equipo pues éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades de la empresa, ya sea ésta de producción o de servicios. A la vez que le permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto, evitar contingencias fiscales.

Por ende, la propuesta ayuda a que la empresa tenga información razonable de los activos fijos que posee la empresa, mediante la aplicación de la Norma Internacional Contable 16, el cual, al tener información oportuna, veraz y confiable respecto al valor de maquinarias y equipo, permitirá a la gerencia poder tomar decisiones en beneficio de la empresa generando mayor rentabilidad.

4.2. Discusión

Al calificar el estado económico financiero en la fábrica de alcohol, año 2018, de acuerdo a los indicadores de gestión, se obtuvo respecto a la rotación del activo total, que los activos de la empresa no están siendo muy productivos en relación a la generación de ingresos, en la rotación del activo fijo, existe una gran inversión en activos, el 0.113 con lo que podemos inferir que la inversión en activos no está respondiendo al volumen de ingresos esperada por la empresa, con lo que se puede comprobar la poca productividad de los activos para con la empresa.

El índice de consistencia, se obtuvo que resulta ser de 1.873 nos indica que, cada sol de activo fijo, se encuentra financiado por S/1.873 de pasivos no corrientes. Teniendo en cuenta lo anterior se debe aplicar las políticas relacionadas a las partidas de propiedad, planta y equipo, en base a la información obtenida la gerencia puede realizar una adecuada inversión

en los activos de la empresa, para que así la empresa genere mayores utilidades para futuras inversiones. Lo cual coincide con lo encontrado por Apaza (2017), en Puno, quien encontró que en una empresa del sector privado, la información financiera con un valor de S/520 366.86 explica una incongruencia en la clasificación de las herramientas de maquinarias, sumado a una incorrecta valoración de los activos; con ello se evidenció tras el real cálculo del rendimiento de activos un impacto positivo del 7.13% en la gestión empresarial, lo mismo que afirma la teoría de Caraballo, Amondarain, & Zubiaur (2015), quienes aducen que los informes se diseñan en concordancia con cinco elementos esenciales, los cuales, exponen la dinámica de la gestión ejecutada por la empresa para concretar los objetivos organizacionales destacando; los activos, pasivos, patrimonio neto e ingresos.

Valorar una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018, esta es evidenciada en el Estado de Situación Financiera, en un aumento o disminución de los activos, el mismo que repercute tanto en el Activo total como en el Patrimonio Neto, se obtuvo una variación en el importe de Propiedades, Planta y Equipo, y un ajuste en el Patrimonio neto reconocido como una pérdida patrimonial.

La propuesta de mejora sería que la empresa no invierta o gaste más en la adquisición de equipos o maquinarias, debido a que estas generan que la empresa tenga más activos fijos que corrientes, lo cual hace que se tenga el rendimiento esperado, por ello es necesario la realización de nuevas políticas que ayuden a controlar la capacidad de la organización cuando tenga beneficios por sus operaciones. Lo cual confirma la teoría brindada por Cajo y Álvarez (2016), quien afirma que al realizar una evaluación del efecto que tiene el tratamiento contable, se obtuvo que este implica la medición posterior de cada elemento que conforma una propiedad, planta y equipo, siendo el valor neto del activo producto de una diferencia efectuada entre el costo con la depreciación acumulada, además de la pérdida que ocasiona el deterioro del valor del mismo.

Se concluye al reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018, el índice de rotación del Activo Fijo considerado antes de las modificaciones, podemos observar que el índice de rotación aumenta teniendo como resultado 0.123, generando un mayor valor en las ventas netas por cada sol de activo fijo. Por ello la empresa a pesar de contar con nivel respetable de activos propios, ya no se debe invertir más

en ellos por buen tiempo, ya que la empresa lo que ahora necesita es más rotación de los mismos para que pueda hacer tener los resultados esperados de los ingresos, esto mediante la realización de políticas de adquisiciones y de inversión, con lo cual regule o limite, la compra activos fijos para que sea rentable y no estanque la productividad de la empresa. Lo cual coincide con lo encontrado por Franco (2015), en Guayaquil, quien manifestó que el reconociendo implica en primera instancia una significativa inversión, pues es un proceso complejo que involucra a detalle las operaciones y transacciones de la empresa, donde las propiedades, planta y equipo fueron registrados como un activo cuando los beneficios económicos futuros se sabían probables sumados a costos medidos de forma confiable tanto inicialmente, generando un impacto altamente significativo en los estados financieros, pues la reevaluación de los activos originó beneficios económicos para la empresa. Lo cual confirma la teoría Cajo & Álvarez (2016), quien afirmó que, de todas las propiedades tangibles presentes en una entidad determinada, se constituyen por maquinarias, inmuebles como equipos. Asimismo, los activos se caracterizan por presentar un periodo de vida útil relativamente largo, siendo sujetos de una depreciación respectiva, por ende, su valoración incluye varios desembolsos a requerirse para mantener efectivo su funcionamiento.

V. Conclusiones

Se concluye que, al calificar el estado económico financiero en la fábrica de alcohol, año 2018, en primer lugar, se deja como propuesta la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, lo cual aportará excelentes beneficios para la producción y el control del proceso en cualquier área de la empresa la misma que permitirá una gestión eficiente y eficaz para la toma de decisiones. Por otro lado, al comparar la información financiera utilizando la norma local con la norma internacional, se determinó estas diferencias: en el reconocimiento bajo norma local y bajo norma internacional la esencia. Es decir, si no se tiene control de la maquinaria y equipo no se reconoce; por el contrario, bajo NIC 16 el tener la medición y uso de la misma permite el reconocimiento.

De acuerdo a los indicadores de gestión, se obtuvo en la rotación del activo total, que la empresa tiene mucha inversión, pero no genera grandes beneficios, en la rotación del activo fijo, existe una gran inversión en activos, el 0.113 con lo que podemos concluir que la inversión en activos es grande, con relación a los ingresos generados, con lo que se puede concluir una inversión excesiva en activos.

El índice de consistencia, resulta ser de 1.873 con lo que el ratio nos indica que, cada sol de activo fijo, se encuentra financiado por S/1.873 de pasivos no corrientes, es por ello que la empresa debe tomar acciones correctivas para poder mejorar de forma acertada y adecuada sus inversiones correspondientes al activo fijo de la empresa, para que esta tenga la capacidad y productividad necesaria para poder competir en el mercado.

Valorar una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018, como principales variaciones se observaron en el importe de Propiedades, planta y equipo debido a un ajuste de diferencias entre el valor en libros y el valor revaluado después de llevarse a cabo la tasación de los activos, y un ajuste en el Patrimonio, es decir una pérdida patrimonial, pues antes de los ajustes el total de activo y patrimonio fue de S/. 26, 434, 216.00 y S/. 13, 115,797.00, respectivamente. Mientras que el post ajustes, los montos de total de activo y total de patrimonio neto, fueron de S/. 24, 940,252.30 y S/. 11, 621,833.30. Teniendo en cuenta que es necesario que la empresa no invierta en la adquisición de equipos y maquinarias, ya que solo genera que tenga más activos, por lo cual hace que no haya rotación de los mismos, por ello es que se necesita que la empresa empalme lineamientos que coadyuven a tener un equilibrio adecuado entre activos fijos financiados por externos y los propios de la empresa.

Se concluye al reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018, de acuerdo a las políticas elegidas para la medición inicial y posterior de la maquinaria y equipo, se resalta la realidad económica y financiera de la empresa, diferente a la forma tributaria como se generaban los reportes financieros. Es así que a través del desarrollo de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la compañía el proceso para calificar, reconocer, valorar, depreciar y presentar los activos fijos, permitió la actualización de la información contable, económica y financiera a valores razonables para una mejor toma de decisiones.

También se halló que el efecto que tiene la medición a través de la norma contable permite disminuir el impuesto a la renta que generan la posesión de dichos activos que tiene la organización, ya que permite incluir ciertos criterios que hacen que el valor residual y actual de un equipo o maquinaria no sea tan elevado, lo que ocasiona que el impuesto a la renta tampoco lo sea. Por último, agregar que, el avance del proceso de la adopción de las normas internacionales de contabilidad no disminuye el trabajo del profesional, por el contrario,

aumenta el nivel de responsabilidad y la exigencia de revelar información, que representen la realidad en sus aspectos contables, económicos, financieros y sociales de la empresa.

VI. Recomendaciones

Al gerente de la fábrica de alcohol se recomienda, calificar continuamente la situación financiera de la empresa, así tomando técnicas y métodos de contabilidad.

Se recomienda al gerente o contador de una fábrica de alcohol, realice constantemente calificación de la situación financiera de la empresa, tomando en cuenta métodos de contabilidad, con el que pueda obtener una mejor visión de los costos que incurre la empresa, así como los indicadores de rentabilidad y gestión. Porque estos indicadores determinarán si la empresa realmente está tomando las decisiones más adecuadas para incrementar su rentabilidad, por ello es necesario la capacitación en cursos de Normas Internacionales de los encargados del área contable de la empresa, esto permitirá que se realice una adecuada gestión contable, que permitirá verificar la situación actual y verídica de la empresa, en beneficio de tomar decisiones acertadas y rápidas.

Se recomienda al gerente o contador de una fábrica de alcohol, que aplique una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, tomando en cuenta los modelos de costos evidenciados en la presente investigación, así como la aplicación de la NIC 16, porque de esa manera evidenciará la razonabilidad de los estados financieros de la fábrica, por otro lado se necesitará que se establezcan lineamientos o políticas, para la adquisición de nuevos equipamientos y maquinarias, o la inversión de cualquier activo fijo que necesite la empresa, esto con la finalidad de que no perjudique los beneficios que genera la organización, por ello también se debe realizar una evaluación para identificar que activos fijos son necesarios y primordiales en cierta situación para la entidad.

Se recomienda al gerente o contador de una fábrica de alcohol, reconocer el efecto de una medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, pues de esta manera se podrá evidenciar la variación existente en los ajustes que se realicen por cada activo, trayendo como consecuencia una disminución o aumento tanto en el activo total como en el patrimonio de la empresa. Por otro lado, la empresa debe realizar una evaluación de los activos fijos como maquinarias equipos y depreciarlos conforma lo indica las Normas Internacionales Contables, esto para verificar siempre el valor real de los mismos, esto evitará que se tomen decisiones erróneas en cuanto a la adquisición de nuevos activos fijos.

VII. Referencias

- Abanto, M. (2015). Los costos (desembolsos) posteriores en activos fijos: ¿Gasto o costo? *Asesoría Contable y Auditoría*, 39 - 42. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/382475484/Los-Costos-Posteriores-en-Activos-Fijos>
- Aguilar, M. (2015). *La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio*. Venezuela: Building a better working world. Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada_gestion_Activos_Fijos/\\$FILE/Adecuada_gestion_activos_fijos.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada_gestion_Activos_Fijos/$FILE/Adecuada_gestion_activos_fijos.pdf)
- Apaza, A. (2017). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 y su impacto en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gabán S.A. Períodos 2014 - 2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Breña: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ayala, P. (2014). *Normas internacionales de información financiera*. Breña: Instituto Pacífico
- Baquero, L., & Sánchez, E. (2016). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 en la maquinaria de una empresa industrial*. Bogotá: UTADDEO. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3739/Impacto%20de%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%2016%20en%20la%20maquinaria%20de%20una%20empresa%20industrial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barrazuela, D. (2017). *Efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros de la empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC, Periodo 2015*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/194/Daphne_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Becerra, D. (2015). *Impacto de la Aplicación de la NIC 16 Y NIC 36 y sus Efectos Contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. De la Ciudad de Ambato*. Ambato: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1339/1/76028.pdf>
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de las NIIF tratamiento contable tributario*. Breña: Instituto Pacífico.

- Caraballo, T., Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2015). *Análisis contable, metodología e instrumentos*. País Vasco, España: Euskal Herriko. Obtenido de <http://www.ehu.es/tcaraballo/Docencia%20Grado/OCW/ANALISIS%20CONTABLE.pdf>
- Carrasco, C., Núñez, R., & Montes, G. (2017). La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C. *Pueblo Cont.*, 611-627. Obtenido de <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/viewFile/819/757>
- Castro, R., & Goicochea, S. (2015). *Aplicación de la Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. – Año 2014*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea_Vigo_Revaluacion_Activos_Fijos.pdf
- Chávez, G., Campuzano, J., & Romero, W. (2017). *Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) una aplicación desde Ecuador*. Machala, Ecuador: Researchgate. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/319661065_REVALORIZACION_DE_PROPIEDADES_PLANTA_Y_EQUIPO_PPYE_UNA_APLICACION_DESDE_ECUADOR
- Creswell, J. (2014). *Research Design Qualitative Quantitative and Mixed Method Approaches*.
- De la Vega, B., & Barja, J. (2014). Impacto de la NIC 16 en la determinación de la depreciación tributaria. *EY Building a better working world*, 1-12. Obtenido de http://www.ifaperu.org/uploads/files/De_la_Vega_25-02-2014_XIIJorIFA.pdf
- Effio, F. (2017). *TODO SOBRE ACTIVO FIJO, INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO*. Perú: Instituto pacífico. Obtenido de http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2017_cont_07_todo_sobre_activos.pdf
- Escudero, F. (2017). *La componentización de activos y su incidencia en los estado de resultados de las empresas de fabricación de tejidos de punto y ganchillo del distrito de Los Olivos, Año 2016*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1964/Escudero_BFY.pdf?sequence=1
- Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Breña: Instituto Pacífico.

- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. Estado de México: UNID Editorial Digital. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5307890&query=estados+financieros>
- Franco, J. (2015). *La norma internacional de contabilidad 16 (NIC 16) propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: Sal Marina S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7859/1/JOHANNA%20PAOLA%20FRANCO%20CABRERA.pdf>
- Godoy, E. (2017). *Normas internacionales de información financiera* (primera edición ed.). Bogotá, Colombia: Retrieved from. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- González, J. (2017). *Normas de información financiera (nif) 2017*. México: Consejo, M. D. N. D. I. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Guevara, G. (2015). *Propiedad, planta y equipo: registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las niif*. (I. m. públicos, Ed.) México. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Mc raw ill.
- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y su impacto en los estados financieros de las Empresas de transporte de Carga por carretera, Huancayo - 2016*. Huancayo, Junín: Universidad Peruana Los Andes.
- Horna, E. (2014). *La componentización de activos y su incidencia en la situación económica-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, distrito de Trujillo, año 2013*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/755/horna_erick.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Illescas, M. (2017). *Impacto de la NIC 16 en Pymes manufactureras. Caso: Cuenca - Ecuador*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14277/6/UPS-CT007023.pdf>
- Jiménez, C., Adrián, R., & Montes, G. (2017). La norma internacional de contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa. *Pueblo contable*, 28(2), 611-626.
- Kelly, M. (2016). IAS 16 Property, Plant and Equipment. *Certified Public Accountants*, 1-7.

- Llano, Y. (2015). *Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía Buscar de Colombia S.A.S.* Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/5908/65815LL791.pdf>
- Llanto, F. (2017). *Adopción NIFF Por Primera Vez.* Lima: Fas Perú.
- Medellín, J. (2015). *Interpretación adecuada de los Estados Financieros.* España: Universidad Autónoma de San Luis Potosí. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>
- Medina, E., & Muñoz, S. (2017). *Adopción de la NIC 16 Y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa "Pesquera Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente.* Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4275/1/De%20la%20Cruz%20Zurita%20-%20Llamo%20Alarcon%20.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo.* Lima: IFRS Foundation. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS16.pdf
- Muñoz, J. (22 de Abril de 2017). *La partida Propiedad, Planta y Equipo. ¿Cuál es su importancia?* Obtenido de BDO: <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-¿cual-es-su>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis.* Bogotá: Ediciones de la U.
- Olaya, L., Angulo, L., & Valenzuela, J. (2014). *Impactos de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipos en el sector industrial en el valle de Aburrá.* Medellín: Universidad de Antioquia.
- Patiño, M., & Viñansaca, P. (2015). *Análisis del impacto de implementación de las NIC 16 propiedad, planta y equipo para Pymes, en los activos de la empresa Madercenter CIA. LTDA. por el periodo 2013.* Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Romero, D., & Velásquez, P. (2016). *Efectos de implementar la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en la empresa Pipe and Supply Services S.A.S.* Bogotá, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

- Salazar, R. (2017). *¿Valor razonable o el modelo del costo?* Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2017/01/Revista-Lidera-11-Final.pdf>
- Valverde, Y. (2016). *Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de las empresas de servicios oftalmológicas en el distrito de San Isidro del periodo 2016.* Lima: Universidad César Vallejos. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3157/Valverde_VY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas, C. (2016). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 y su influencia en la toma de decisiones financiera en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho.* Lima, Perú: Universidad Peruna de Ciencias Aplicadas.
- Villon, L., & Chancusing, J. (2016). *Análisis de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su impacto en el costo de producción. Caso Empresa AMSTOP S.A. en el período 2015.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.

VIII. Anexos

Anexo 01: Guía de levantamiento de información

Balance General

Fábrica de Alcohol ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 DE Diciembre del 2018 Expresado en Nuevos Soles	
ACTIVO Activo Corriente Caja y Banco Cuentas por Cobrar Terceros Total Activo Corriente Maq. Y Equip. Dep. Acum. Maq. Y Eq. Total Activo no corriente TOTAL ACTIVO	PASIVO Pasivo Corriente Tributo por Pagar Participaciones por Pagar Cuentas por pagar Total Pasivo Corriente TOTAL PASIVO PATRIMONIO NETO Capital Social Utilidad del ejercicio TOTAL PATRIMONIO NETO TOTAL PASIVO + PAT. NETO

Anexo 02: Guía de levantamiento de información

Fábrica de Alcohol	AÑO 2018
Ventas Netas	
costo de ventas	
Utilidad Bruta	
Gastos de Ventas	
Gastos de Administración	
Utilidad Operativa	
Gastos Financieros	
Resultado Antes de Participaciones	
Resultado Antes de Impuesto	
Impuesto a la Renta	
Resultado del Ejercicio	

Anexo 3: Tablas de valuación de equipos

VALOR COMERCIAL DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA FÁBRICA DEL ALCOHOL 2018

Cant. = Cantidad

VL = Valor en Libros

R = Residual

VR= Valor Revaluado

Tabla 30

Valor comercial de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018

Uni	Componentes	Cantd.	VL (soles)	R (%)	VR (\$)	VR (soles)
1	Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	1	220,000.00	22,000.00	81,840.00	268,844.40
2	Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	1	280,000.00	28,000.00	157,867.50	518,594.74
3	Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	1	240,000.00	24,000.00	135,315.00	444,509.78
4	Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	1	200,000.00	20,000.00	74,400.00	244,404.00
5	Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	1	240,000.00	24,000.00	135,315.00	444,509.78
6	Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	1	200,000.00	20,000.00	74,400.00	244,404.00
7	Columna de aguardiente	1	160,000.00	16,000.00	95,232.00	312,837.12
8	Tanques semilleros de acero inox.	2	52,000.00	5,200.00	19,344.00	63,545.04
9	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	2	40,000.00	4,000.00	15,200.00	49,932.00
10	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	2	80,000.00	8,000.00	46,075.00	151,356.38
11	Tanques de fermentadores de 80 m3	7	450,000.00	45,000.00	302,607.69	994,066.26
12	Tanques de fermentadores de 90 m3	2	140,000.00	14,000.00	108,894.55	357,718.60
13	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 80 m3	1	20,000.00	2,000.00	14,725.00	48,371.63
14	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 35 m3	2	30,000.00	3,000.00	11,400.00	37,449.00
15	Tanques/almacenamiento de alcohol industrial de 15 m3	2	20,000.00	2,000.00	7,600.00	24,966.00

16	Tanque de almacenamiento de agua de 15 m3	1	5,000.00	500.00	2,819.06	9,260.61
17	Tanque de almacenamiento de agua de 25 m3	1	8,000.00	800.00	4,510.50	14,816.99
18	Tanque de agua blanda de 15 m3	1	5,000.00	500.00	2,976.00	9,776.16
19	Tanque de agua blanda caliente de 10 m3	1	8,000.00	800.00	4,761.60	15,641.86
20	Caldero acuatubular	1	500,000.00	50,000.00	360,375.00	1,183,831.88
21	Enfriadores de placas	1	15,000.00	1,500.00	8,928.00	29,328.48
22	Enfriadores para 10,000 lt/dia	1	20,000.00	2,000.00	11,276.25	37,042.48
23	Enfriadores para 15,000 lt/dia	1	20,000.00	2,000.00	11,276.25	37,042.48
24	Condensadores de alcohol para 15,000 lt/dia	4	180,000.00	18,000.00	101,486.25	333,382.33
25	Condensadores de alcohol para 10,000 lt/dia	4	150,000.00	15,000.00	55,800.00	183,303.00
26	Bombas de los enfriadores de placas	3	13,500.00	1,350.00	5,022.00	16,497.27
27	Compresor de aire	2	20,000.00	2,000.00	11,276.25	37,042.48
28	Compresor de aire	1	10,000.00	1,000.00	6,724.62	22,090.38
29	Bomba de melaza-desplazamiento positivo	2	12,000.00	1,200.00	7,572.86	24,876.85
30	Bomba de melaza-engranajes	1	8,000.00	800.00	5,048.57	16,584.55
31	Bomba de melaza diliuda	1	2,000.00	200.00	1,344.92	4,418.06
32	Bomba de melaza diliuda	1	2,000.00	200.00	1,190.40	3,910.46
33	Sistema de bombeo de agua (pozo tubular)	1	7,000.00	700.00	3,946.69	12,964.88
37	Sistema de bombeo de agua	3	30,000.00	3,000.00	17,856.00	58,656.96
38	Sistema de ablandado de agua para condensadores	1	15,000.00	1,500.00	8,928.00	29,328.48
39	Sistema de bombeo de mosto	4	84,000.00	8,400.00	47,360.25	155,578.42
40	Rotametros de mosto	2	14,000.00	1,400.00	8,332.80	27,373.25
41	Rotametros de alcohol	4	20,000.00	2,000.00	11,904.00	39,104.64
42	Bombas para agua blanda caliente	2	12,000.00	1,200.00	7,572.86	24,876.85
43	Bombas para agua blanda fria	2	12,000.00	1,200.00	7,142.40	23,462.78
44	Bomba para agua de ablandadores	1	6,000.00	600.00	3,571.20	11,731.39
45	Sistema de ablandado de agua	1	15,000.00	1,500.00	9,466.07	31,096.04
46	Torno	1	50,000.00	5,000.00	29,760.00	97,761.60
47	Taladro	1	5,000.00	500.00	2,976.00	9,776.16
48	Máquinas de soldar	5	9,000.00	900.00	5,356.80	17,597.09

49	Roladora	1	2,000.00	200.00	1,127.63	3,704.26
50	Sierra electrica	1	1,000.00	100.00	563.81	1,852.12
51	Grupo electrogeno de 1 mv	1	180,000.00	18,000.00	140,007.27	459,923.88
52	Transformador de 100 kva	1	22,000.00	2,200.00	13,376.00	43,940.16
Totales			3,961,500.00		2,273,917.39	7,469,818.63

Fuente y Elaboración: Propia

VALOR DE REALIZACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA FÁBRICA DEL ALCOHOL 2018

Tabla 31

Valor de realización de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018.

Uni	Componentes	Cantd.	V. Revaluado (\$)	Factor	V. Real merc. (us\$)	V. Real merc. (soles)
01	Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	1	81,840.00	0.8	65,472.00	215075.52
02	Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	1	157,867.50	0.8	126,294.00	414875.79
03	Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	1	135,315.00	0.8	108,252.00	355607.82
04	Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	1	74,400.00	0.8	59,520.00	195523.2
05	Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	1	135,315.00	0.8	108,252.00	355607.82
06	Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	1	74,400.00	0.8	59,520.00	195523.2
07	Columna de aguardiente	1	95,232.00	0.8	76,185.60	250269.696
08	Tanques semilleros de acero inox.	2	19,344.00	0.8	15,475.20	50836.032
09	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	2	15,200.00	0.8	12,160.00	39945.6
10	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	2	46,075.00	0.8	36,860.00	121085.1
11	Tanques de fermentadores de 80 m3	7	302,607.69	0.8	242,086.15	795253.0028
12	Tanques de fermentadores de 90 m3	2	108,894.55	0.8	87,115.64	286174.8774
13	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 80 m3	1	14,725.00	0.8	11,780.00	38697.3
14	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 35 m3	2	11,400.00	0.8	9,120.00	29959.2
15	Tanques/almacenamiento de alcohol industrial de 15 m3	2	7,600.00	0.8	6,080.00	19972.8
16	Tanque de almacenamiento de agua de 15 m3	1	2,819.06	0.8	2,255.25	7408.49625

17	Tanque de almacenamiento de agua de 25 m3	1	4,510.50	0.8	3,608.40	11853.594
18	Tanque de agua blanda de 15 m3	1	2,976.00	0.8	2,380.80	7820.928
19	Tanque de agua blanda caliente de 10 m3	1	4,761.60	0.8	3,809.28	12513.4848
20	Caldero acuatubular	1	360,375.00	0.8	288,300.00	947065.5
21	Enfriadores de placas	1	8,928.00	0.8	7,142.40	23462.784
22	Enfriadores para 10,000 lt/dia	1	11,276.25	0.8	9,021.00	29633.985
23	Enfriadores para 15,000 lt/dia	1	11,276.25	0.8	9,021.00	29633.985
24	Condensadores de alcohol para 15,000 lt/dia	4	101,486.25	0.8	81,189.00	266705.865
25	Condensadores de alcohol para 10,000 lt/dia	4	55,800.00	0.8	44,640.00	146642.4
26	Bombas de los enfriadores de placas	3	5,022.00	0.8	4,017.60	13197.816
27	Compresor de aire	2	11,276.25	0.8	9,021.00	29633.985
28	Compresor de aire	1	6,724.62	0.8	5,379.69	17672.28165
29	Bomba de melaza-desplazamiento positivo	2	7,572.86	0.8	6,058.29	19901.48265
30	Bomba de melaza-engranajes	1	5,048.57	0.8	4,038.86	13267.6551
31	Bomba de melaza diliuda	1	1,344.92	0.8	1,075.94	3534.4629
32	Bomba de melaza diliuda	1	1,190.40	0.8	952.32	3128.3712
33	Sistema de bombeo de agua (pozo tubular)	1	3,946.69	0.8	3,157.35	10371.89475
34	Bomba de recuperación de mosto	1	1,190.40	0.8	952.32	3128.3712
35	Centrifuga de recuperación de levadura	1	30,527.25	0.8	24,421.80	80225.613
36	Centrifuga para tratamiento de melaza	1	40,347.69	0.8	32,278.15	106033.7228
37	Sistema de bombeo de agua	3	17,856.00	0.8	14,284.80	46925.568
38	Sistema de ablandado de agua para condensadores	1	8,928.00	0.8	7,142.40	23462.784
39	Sistema de bombeo de mosto	4	47,360.25	0.8	37,888.20	124462.737
40	Rotametros de mosto	2	8,332.80	0.8	6,666.24	21898.5984
41	Rotametros de alcohol	4	11,904.00	0.8	9,523.20	31283.712
42	Bombas para agua blanda caliente	2	7,572.86	0.8	6,058.29	19901.48265
43	Bombas para agua blanda fria	2	7,142.40	0.8	5,713.92	18770.2272

44	Bomba para agua de ablandadores	1	3,571.20	0.8	2,856.96	9385.1136
45	Sistema de ablandado de agua	1	9,466.07	0.8	7,572.86	24876.8451
46	Torno	1	29,760.00	0.8	23,808.00	78209.28
47	Taladro	1	2,976.00	0.8	2,380.80	7820.928
48	Máquinas de soldar	5	5,356.80	0.8	4,285.44	14077.6704
49	Roladora	1	1,127.63	0.8	902.10	2963.3985
50	Sierra eléctrica	1	563.81	0.8	451.05	1481.69925
51	Grupo electrógeno de 1 mv	1	140,007.27	0.8	112,005.82	367939.1187
52	Transformador de 100 kva	1	13,376.00	0.8	10,700.80	35152.128
Totales					1,819,133.92	5,975,854.93

Fuente y Elaboración: Propia

VALOR COMERCIAL VS VALOR DE REALIZACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA FÁBRICA DEL ALCOHOL 2018

Cant. = Cantidad

VL = Valor en Libros

T = Tiempo

VR = Valor Revaluado

Tabla 32

Valor comercial vs Valor de realización de la maquinaria y equipo de la fábrica del alcohol 2018

Uni	Componentes	VR (\$)	VR (soles)	V. Real merc. (\$)	V. Real merc. (soles)	Ajuste \$	Ajuste s/
1	Columna mostera de 10,000 lt. De alcohol	81,840.00	268,844.40	65,472.00	215,075.52	16,368.00	53,768.88
2	Columna mostera de 15,000 lt. De alcohol	157,867.50	518,594.74	126,294.00	414,875.79	31,573.50	103,718.95
3	Columna purificadora de 15,000 lt de alcohol	135,315.00	444,509.78	108,252.00	355,607.82	27,063.00	88,901.96
4	Columna purificadora de 10,000 lt de alcohol	74,400.00	244,404.00	59,520.00	195,523.20	14,880.00	48,880.80
5	Columna rectificadora de 15,000 lt de alcohol	135,315.00	444,509.78	108,252.00	355,607.82	27,063.00	88,901.96

6	Columna rectificadora de 10,000 lt de alcohol	74,400.00	244,404.00	59,520.00	195,523.20	14,880.00	48,880.80
7	Columna de aguardiente	95,232.00	312,837.12	76,185.60	250,269.70	19,046.40	62,567.42
8	Tanques semilleros de acero inox.	19,344.00	63,545.04	15,475.20	250,269.70	3,868.80	12,709.01
9	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	15,200.00	49,932.00	12,160.00	250,269.70	3,040.00	9,986.40
10	Tanques pre fermentadores pequeños de acero inox.	46,075.00	151,356.38	36,860.00	250,269.70	9,215.00	30,271.28
11	Tanques de fermentadores de 80 m3	302,607.69	994,066.26	242,086.15	250,269.70	60,521.54	198,813.26
12	Tanques de fermentadores de 90 m3	108,894.55	357,718.60	87,115.64	250,269.70	21,778.91	71,543.72
13	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 80 m3	14,725.00	48,371.63	11,780.00	250,269.70	2,945.00	9,674.33
14	Tanques/almacenamiento de alcohol rectificado de 35 m3	11,400.00	37,449.00	9,120.00	250,269.70	2,280.00	7,489.80
15	Tanques/almacenamiento de alcohol industrial de 15 m3	7,600.00	24,966.00	6,080.00	250,269.70	1,520.00	4,993.20
16	Tanque de almacenamiento de agua de 15 m3	2,819.06	9,260.61	2,255.25	250,269.70	563.81	1,852.12
17	Tanque de almacenamiento de agua de 25 m3	4,510.50	14,816.99	3,608.40	250,269.70	902.10	2,963.40
18	Tanque de agua blanda de 15 m3	2,976.00	9,776.16	2,380.80	250,269.70	595.20	1,955.23
19	Tanque de agua blanda caliente de 10 m3	4,761.60	15,641.86	3,809.28	250,269.70	952.32	3,128.37
20	Caldero acuatubular	360,375.00	1,183,831.88	288,300.00	250,269.70	72,075.00	236,766.38
21	Enfriadores de placas	8,928.00	29,328.48	7,142.40	250,269.70	1,785.60	5,865.70
22	Enfriadores para 10,000 lt/dia	11,276.25	37,042.48	9,021.00	250,269.70	2,255.25	7,408.50
23	Enfriadores para 15,000 lt/dia	11,276.25	37,042.48	9,021.00	250,269.70	2,255.25	7,408.50
24	Condensadores de alcohol para 15,000 lt/dia	101,486.25	333,382.33	81,189.00	250,269.70	20,297.25	66,676.47
25	Condensadores de alcohol para 10,000 lt/dia	55,800.00	183,303.00	44,640.00	250,269.70	11,160.00	36,660.60
26	Bombas de los enfriadores de placas	5,022.00	16,497.27	4,017.60	250,269.70	1,004.40	3,299.45
27	Compresor de aire	11,276.25	37,042.48	9,021.00	250,269.70	2,255.25	7,408.50
28	Compresor de aire	6,724.62	22,090.38	5,379.69	250,269.70	1,344.93	4,418.10
29	Bomba de melaza-desplazamiento positivo	7,572.86	24,876.85	6,058.29	250,269.70	1,514.57	4,975.36
30	Bomba de melaza-engranajes	5,048.57	16,584.55	4,038.86	250,269.70	1,009.71	3,316.90
31	Bomba de melaza diliuda	1,344.92	4,418.06	1,075.94	250,269.70	268.98	883.60
32	Bomba de melaza diliuda	1,190.40	3,910.46	952.32	250,269.70	238.08	782.09

33	Sistema de bombeo de agua (pozo tubular)	3,946.69	12,964.88	3,157.35	250,269.70	789.34	2,592.98
37	Sistema de bombeo de agua	17,856.00	58,656.96	14,284.80	250,269.70	3,571.20	11,731.39
38	Sistema de ablandado de agua para condensadores	8,928.00	29,328.48	7,142.40	250,269.70	1,785.60	5,865.70
39	Sistema de bombeo de mosto	47,360.25	155,578.42	37,888.20	250,269.70	9,472.05	31,115.68
40	Rotámetros de mosto	8,332.80	27,373.25	6,666.24	250,269.70	1,666.56	5,474.65
41	Rotámetros de alcohol	11,904.00	39,104.64	9,523.20	250,269.70	2,380.80	7,820.93
42	Bombas para agua blanda caliente	7,572.86	24,876.85	6,058.29	250,269.70	1,514.57	4,975.36
43	Bombas para agua blanda fría	7,142.40	23,462.78	5,713.92	250,269.70	1,428.48	4,692.56
44	Bomba para agua de ablandadores	3,571.20	11,731.39	2,856.96	250,269.70	714.24	2,346.28
45	Sistema de ablandado de agua	9,466.07	31,096.04	7,572.86	250,269.70	1,893.21	6,219.19
46	Torno	29,760.00	97,761.60	23,808.00	250,269.70	5,952.00	19,552.32
47	Taladro	2,976.00	9,776.16	2,380.80	250,269.70	595.20	1,955.23
48	Máquinas de soldar	5,356.80	17,597.09	4,285.44	250,269.70	1,071.36	3,519.42
49	Roladora	1,127.63	3,704.26	902.10	250,269.70	225.53	740.87
50	Sierra eléctrica	563.81	1,852.12	451.05	250,269.70	112.76	370.42
51	Grupo electrógeno de 1 mv	140,007.27	459,923.88	112,005.82	250,269.70	28,001.45	91,984.76
52	Transformador de 100 kva	13,376.00	43,940.16	10,700.80	250,269.70	2,675.20	8,788.03
Totales*		2,273,917.39	7,469,818.63	1,819,133.92	12,496,810.28	454,783.47	1,493,963.70

Fuente y Elaboración: Propia

Anexo 04: Políticas de valoración de inventarios

Las políticas de la valoración de inventarios, se realiza con la intención de prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, con el fin que las personas que emplean los estados financieros puedan conocer información acerca de la inversión que la empresa tiene en sus inventarios, así como los cambios que se hayan producido en esta inversión. Para la realización del presente estudio se han tomado en cuenta las siguientes políticas de valoración de inventarios:

El párrafo 8 de la NIC 16, Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

El párrafo 31 de la NIC 16 hace referencia al valor que puede tener un activo, después de la medición inicial y su reconocimiento como activo. Señala que un activo se puede contabilizar por su valor revaluado, que es el valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

El párrafo 32 de la mencionada NIC, nos indica que el valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado por una tasación.

El párrafo 43 de la NIC 16, se depreciará de forma separada cada parte un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El párrafo 44, nos menciona lo siguiente:

“Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a la partida de Propiedades, Planta y Equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes”.

Finalmente, el párrafo 46 de la NIC, nos señala que en la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento.