

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la**  
**presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito**  
**Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021**

Tesis que presenta el bachiller

**JAMER DIAZ FERNANDEZ**

Para obtener el título profesional de

**CONTADOR PÚBLICO**

Asesor

**Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego**

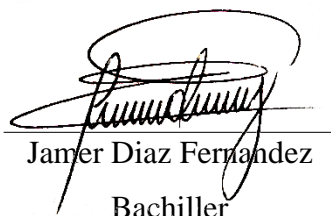
Lambayeque – Perú

Julio – 2023

**NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA, CHICLAYO, 2021**

Resolución de sustentación N.º 1032-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN

De fecha 26 de julio de 2023



Janer Diaz Fernandez  
Bachiller



Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

Asesor

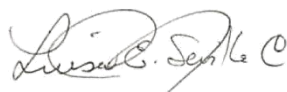
Presentada para obtener el título profesional de Contador Público

**Aprobado por el jurado:**



Dr. Torres Gallardo Arturo

Presidente



Msc. Sevilla Castro Luisa Esperanza

Secretario



Msc. Gálvez Berrios Mirtha Fátima

Vocal



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 11:15 am. del día 27 de 07 del 2023, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma **PRESENCIAL**, con la participación de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 073-2022-UNPRG-FACCEAC-D/IGU, de fecha 26 de 04 del 2022, conformado por:

D. Arturo Torres Gualardo  
Mrs. Lina E. Sevilla Castro  
Msc. Martha F. Salas Buitrago  
Dra. Guadalupe V. Millones Orrego

Presidente  
 Secretario  
 Vocal  
 Asesor (a)

Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesistas: Jamir Diaz Fernandez

....., quién o quienes desean obtener su título

profesional de: Contador Público, con la tesis titulada:

"NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Leucito Sociedad Anónima Chuleno 2021"

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N° 1032-2023-V-UNPRG-FACCEAC/D/IGU de fecha 26 de 07 del 2023, que autoriza la Sustentación Presencial del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 40 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario (a) hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma .....

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizó que ingresen a la sala de sustentaciones el tesista o los tesistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a).

El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesista o los tesistas:

Jamir Diaz Fernandez, han obtenido 17 puntos equivalentes a Muy Bueno quedando expedito para optar el título profesional de .....

Si uno o los dos tesistas hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará: que ..... ha obtenido ..... puntos equivalentes a ..... por las deficiencias y motivos siguientes .....

.....; por cuyo motivo se reprogramara la nueva sustentación en una plazo máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobación en esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las ..... horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.

[Firma]  
 PRESIDENTE  
[Firma]  
 VOCAL

[Firma]  
 SECRETARIO  
[Firma]  
 ASESOR

## **Agradecimientos**

A mis padres, por su formación en valores, sin su apoyo no habría sido posible avanzar. Este trabajo es una pequeña muestra de mi gratitud y amor hacia ustedes. Espero que sea un reflejo de todo lo que me han enseñado y que les haga sentir orgullosos de mí, como yo estoy orgulloso de ustedes.

A la Dra. Giuliana Millones por su invaluable ayuda, orientación, compromiso y dedicación durante el proceso de investigación. La realización de este trabajo es en gran medida suyo y me siento afortunado de haber tenido la oportunidad de trabajar bajo su dirección.

Al CPC. Rubén Barrantes y a la Msc. Grimaldina Olivera directivos de la empresa Leoncito S.A por brindarme el acceso a la información, por apoyarme de manera constante, también a los colaboradores de la empresa quienes siempre estuvieron prestos a resolver mis inquietudes.

Finalmente, a la plana docente de la UNPRG, maestros y amigos, quienes estuvieron en el proceso, personas que están y estarán en el trayecto.

**El autor**

## Índice General

<i>Índice General</i> .....	<i>v</i>
<i>Índice de Tablas</i> .....	<i>vii</i>
<i>Índice de Figuras</i> .....	<i>x</i>
<i>Índice de Anexos</i> .....	<i>xii</i>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>13</b>
<b>Abstract y key words</b> .....	<b>14</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO</b> .....	<b>20</b>
<b>1.1 Antecedentes.</b> .....	<b>20</b>
<b>1.2 Base teórica</b> .....	<b>23</b>
1.2.1 Teoría contable.....	23
<b>1.3 Bases conceptuales</b> .....	<b>27</b>
1.3.1 Propiedades, planta y equipo. ....	27
1.3.2 Estados financieros. ....	31
<b>1.4 Base normativa</b> .....	<b>38</b>
1.4.1 Activos fijos. ....	38
<b>CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO</b> .....	<b>44</b>
<b>2.1 Diseño de contrastación de hipótesis</b> .....	<b>44</b>
<b>2.2 Diseño metodológico</b> .....	<b>44</b>
2.2.1 Tipo de investigación.....	44
<b>2.3 Población y muestra</b> .....	<b>46</b>
2.3.1 Población.....	46
2.3.2 Muestra .....	46
<b>2.4 Técnicas, instrumentos y procedimientos de investigación</b> .....	<b>46</b>

<b><i>CAPÍTULO III: RESULTADOS.....</i></b>	<b><i>47</i></b>
<b>3.1 Desarrollo del objetivo específico 01.....</b>	<b>47</b>
3.1.1 Tratamiento actual: Modelo PCGA y políticas internas .....	47
<b>3.2 Desarrollo del objetivo específico 02.....</b>	<b>50</b>
3.2.1 Activos adquiridos en arrendamiento financiero .....	55
3.2.2 Activos por derecho de uso.....	57
3.2.3 Inmueble, maquinaria y equipo.....	57
3.2.4 CHECK LIST al rubro de activo fijo .....	70
<b>3.3 Desarrollo del objetivo específico 03.....</b>	<b>70</b>
3.3.1 PASO 01: Dar de baja.....	72
3.3.2 PASO 02: Dar de alta.....	79
3.3.3 PASO 03: Medir bien.....	82
<b>3.4 Desarrollo del objetivo específico 04.....</b>	<b>96</b>
3.4.1 PASO 04: Presentar correctamente.....	99
<b>3.5 Desarrollo del objetivo específico 05.....</b>	<b>108</b>
3.5.1 Determinación de la materialidad .....	108
3.5.2 Análisis vertical a los estados financieros .....	109
<b><i>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....</i></b>	<b><i>117</i></b>
<b><i>CONCLUSIONES.....</i></b>	<b><i>122</i></b>
<b><i>RECOMENDACIONES .....</i></b>	<b><i>124</i></b>
<b><i>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</i></b>	<b><i>126</i></b>
<b><i>ANEXOS.....</i></b>	<b><i>130</i></b>

## Índice de Tablas

<i>Tabla 1. Operacionalización de variables.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 2. Muestra a emplear.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 3. Cuentas de registro del activo inmovilizado .....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 4. Políticas internas de depreciación para el activo fijo.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 5. Nomenclatura del rubro: Activo no corriente .....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 6. Resumen de la clase activos en arrendamiento financiero .....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 7. Detalle de los equipos de transporte en leasing.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 8. Resumen de la clase activos por derecho de uso.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 9. Contenido de la clase inmueble, maquinaria y equipo .....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 10. Resumen de la clase terrenos .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 11. Detalle de la clase terrenos .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 12. Resumen de la clase edificaciones.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 13. Detalle de la clase edificaciones .....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 14. Detalle de la clase edificaciones – curso .....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 15. Resumen de la clase maquinaria y equipo de explotación.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 16. Detalle del libro de activos fijos para la clase Maq. Y Eq. de Explt.....</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 17. Resumen de la clase vehículos motorizados.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 18. Detalle del libro de activos fijos para la clase vehículos motorizados .....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 19. Resumen de la clase muebles.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 20. Detalle del libro de activos fijos para la clase muebles.....</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 21. Resumen de la clase equipos de cómputo.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 22. Detalle del libro de activos fijos para la clase equipos de cómputo .....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 23. Resumen de la clase equipos diversos .....</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 24. Detalle del libro de activos fijos para la clase equipos diversos .....</i>	<i>69</i>

<i>Tabla 25. CHECK LIST al rubro de activo fijo teniendo en cuenta NIC 16 .....</i>	<i>71</i>
<i>Tabla 26. Resumen de las clases de activo totalmente depreciados.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 27. Detalle de la clase Vehículos - Totalmente depreciados.....</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 28. Detalle de la clase Muebles - Totalmente depreciados.....</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 29. Detalle de la clase Equipos de cómputo - Totalmente depreciados.....</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 30. Detalle de la clase Equipos diversos - Totalmente depreciados .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 31. Documentos de sustento de la enajenación.....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 32. Resumen de las clases de activos que se enajenaron .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 33. Resumen de los activos que no superan la política de reconocimiento .....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 34. Activos que no cumplen materialidad – Muebles .....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 35. Activos que no cumplen materialidad – Computo.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 36. Activos que no cumplen materialidad – Otros equipos.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 37. Resumen de activos que figuran en libros, pero no físicamente.....</i>	<i>78</i>
<i>Tabla 38. Detalle de los activos en Leasing que se les añadirá la opción de compra ..</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 39. Resumen de la agrupación de activos – Equipos de computo.....</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 40. Depreciación por Agregación de componentes.....</i>	<i>80</i>
<i>Tabla 41. Importe en libro luego de aplicar los pasos 01 y 02 .....</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 42. Recálculo del Pasivo diferido – Terrenos y edificaciones.....</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 43. Cálculo del impuesto a la renta diferido - Terrenos .....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 44. Cálculo del impuesto a la renta diferido – Edificaciones .....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 45. Recalculo del Pasivo diferido – Edificaciones .....</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 46. Recalculo de la depreciación – Equipos de computo.....</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 47. Determinación de la vida útil – Equipos diversos.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 48. Recalculo de la depreciación – Equipos diversos .....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 49. Recálculo de depreciación: Vehículos Motorizados .....</i>	<i>88</i>



<i>Tabla 50. Criterios de depreciación equipos de transporte en leasing - PCGA .....</i>	<i>89</i>
<i>Tabla 51. Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido – Leasing 2019 .....</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 52. Cálculo del Impuesto a la renta diferido – Leasing 2020 .....</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 53. Recalculo de la depreciación mediante componentes – Leasing .....</i>	<i>91</i>
<i>Tabla 54. Recalculo del IRD mediante NIIF – Leasing 2019.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 55. Recalculo del IRD mediante NIIF – Leasing 2020.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 56. Corrección del IRD hasta el 31.12.2020 – Leasing 2019 y 2020.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 57. Corrección del IRD para el ejercicio 2021 – Leasing 19 y 20.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 58. Determinación de la Deducción producto del IRD .....</i>	<i>94</i>
<i>Tabla 59. Cálculo de la depreciación mediante componentes – AX0 300 .....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 60. Resumen del recálculo de la depreciación – Línea recta.....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 61. Resumen del recálculo de la depreciación – Componetización .....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 62. Diferencias por depreciación: Modelo PCGA vs Modelo NIIF .....</i>	<i>97</i>
<i>Tabla 63. Estado de situación financiera bajo el modelo NIIF .....</i>	<i>102</i>
<i>Tabla 64. Estado de resultados integrales bajo el modelo NIIF .....</i>	<i>106</i>
<i>Tabla 65. Determinación de la Materialidad .....</i>	<i>108</i>

## Índice de Figuras

<i>Figura 1. Principio del reconocimiento .....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 2. Determinación del importe en libros.....</i>	<i>29</i>
<i>Figura 3. Clasificación de los métodos de depreciación.....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 4. Método de línea recta .....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 5. Inicio de la depreciación .....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 6. Finalidad de los estados financieros .....</i>	<i>32</i>
<i>Figura 7. SET LIST de estados financieros .....</i>	<i>33</i>
<i>Figura 8. Materialidad .....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 9. Límites de depreciación tributarios.....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 10. Estado de situación financiera .....</i>	<i>51</i>
<i>Figura 11. Estado de resultados integrales.....</i>	<i>52</i>
<i>Figura 12. Nota 11 del estado de situación financiera .....</i>	<i>53</i>
<i>Figura 13. Ajuste 01: Por la baja de los activos totalmente depreciados.....</i>	<i>72</i>
<i>Figura 14. Ajuste 02: Por la baja de los activos enajenados.....</i>	<i>75</i>
<i>Figura 15. Nota 10: Enajenación de bienes del activo fijo .....</i>	<i>75</i>
<i>Figura 16. Ajuste 03: Por la baja de los activos no significativos.....</i>	<i>76</i>
<i>Figura 17. Ajuste 04: Baja de activos que figuran en libros, pero no físicamente .....</i>	<i>78</i>
<i>Figura 18. NOTA 21: Pasivos diferidos del ESF 2021 - Revaluaciones.....</i>	<i>82</i>
<i>Figura 19. Depreciación acumulada (Costo y Valor revaluado) – Edificaciones.....</i>	<i>84</i>
<i>Figura 20. Nota 17: Pasivos diferidos del ESF 2020 - Revaluaciones .....</i>	<i>84</i>
<i>Figura 21. Ajuste 05: Depreciación sobre el valor revaluado.....</i>	<i>85</i>
<i>Figura 22. Ajuste 06: Reversión del pasivo diferido – Edificaciones .....</i>	<i>85</i>
<i>Figura 23. Estimación de la vida útil - Clase vehículos motorizados.....</i>	<i>87</i>
<i>Figura 24. Nota 21: Pasivos diferidos del ESF 2021 – Leasing .....</i>	<i>89</i>

<i>Figura 25. Nota 17: Pasivos diferidos del ESF 2020 - Leasing.....</i>	<i>90</i>
<i>Figura 26. Ajuste 07: Corrección del IRD hasta el 31.12.2020 – Leasing 19 y 20 .....</i>	<i>93</i>
<i>Figura 27. Ajuste 08: Corrección del IRD para el ejercicio 2021 .....</i>	<i>94</i>
<i>Figura 28. Grupos de trabajo seccionadora CASADEI AX0-300.....</i>	<i>95</i>
<i>Figura 29. Vista panorámica CASADEI AX0-300 .....</i>	<i>95</i>
<i>Figura 30. Ajuste 09: por la disminución de la depreciación acumulada .....</i>	<i>98</i>
<i>Figura 31. Ajuste 10: Por el aumento de la depreciación – Equipos diversos .....</i>	<i>98</i>
<i>Figura 32. Ajuste 11: Activo diferido – Equipos diversos.....</i>	<i>98</i>
<i>Figura 33. Reformulación de la Nota 08 del ESF 2021 .....</i>	<i>99</i>
<i>Figura 34. Reformulación de la Nota 09 del ESF 2021 .....</i>	<i>99</i>
<i>Figura 35. Reformulación de la Nota 11 del ESF 2021 .....</i>	<i>100</i>
<i>Figura 36. Reformulación de la Nota 21 del ESF 2021 .....</i>	<i>101</i>
<i>Figura 37. Reformulación de la Nota 23 del ESF .....</i>	<i>101</i>
<i>Figura 38. Reformulación de la Nota 24 del ESF 2021 .....</i>	<i>101</i>
<i>Figura 39. Reformulación de la Nota 11 del Estado de Resultados Integrales .....</i>	<i>107</i>
<i>Figura 40. Reformulación de la Nota 12 del Estado de Resultados Integrales .....</i>	<i>107</i>
<i>Figura 41. Reformulación de la Nota 13 del Estado de Resultados Integrales .....</i>	<i>107</i>
<i>Figura 42. Utilidad antes de Impuestos estado de resultados 2021.....</i>	<i>108</i>
<i>Figura 43. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2021 .....</i>	<i>109</i>
<i>Figura 44. Composición del total activo .....</i>	<i>111</i>
<i>Figura 45. Composición del Pasivo y Patrimonio .....</i>	<i>112</i>
<i>Figura 46. Composición del Activo no corriente .....</i>	<i>113</i>
<i>Figura 47. Composición del Patrimonio .....</i>	<i>114</i>
<i>Figura 48. Análisis estructural del estado de resultados 2021 .....</i>	<i>115</i>
<i>Figura 49. Variación del Estado de Resultados .....</i>	<i>116</i>

## Índice de Anexos

<i>Anexo 01.</i>	<i>Guía de la entrevista.....</i>	<i>130</i>
<i>Anexo 02.</i>	<i>Guía del análisis documental .....</i>	<i>132</i>
<i>Anexo 03.</i>	<i>Leoncito SA: Unidad de negocios retail y fabricación.....</i>	<i>133</i>
<i>Anexo 04.</i>	<i>Equipos de transporte – vehículos motorizados.....</i>	<i>137</i>
<i>Anexo 05.</i>	<i>Máquina seccionadora CASADEI AX0 300 .....</i>	<i>138</i>
<i>Anexo 06.</i>	<i>Activos enajenados y otros activos.....</i>	<i>140</i>

## RESUMEN

La presente investigación enfocó como objetivo determinar los efectos de NIC 16 Propiedades, planta y equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima periodo 2021.

La metodología empleada corresponde a un diseño no experimental, de enfoque cuali - cuantitativo, nivel descriptivo, corte transversal, con propósito aplicado, mediante el cual se ha descrito y comparado los datos obtenidos para las clases de activos que conforman el rubro de propiedades, planta y equipo, también se determinó los importes por ajustes producto de la aplicación de los principales lineamientos que dispone la NIC 16.

La muestra se caracteriza por ser de tipo censal y estuvo conformada por 3 colaboradores de la empresa, se utilizó un muestro no probabilístico por conveniencia. Se emplearon como instrumentos la guía de la entrevista y el análisis documental.

Se determinó que la empresa Leoncito Sociedad Anónima no cuenta con políticas contables establecidas y que el tratamiento de sus propiedades, planta y equipo se encuentra subordinado a criterios tributarios sin tener en cuenta los lineamientos que dispone NIC 16. Por tanto, al aplicar la normativa contable, se calcularon diversos ajustes que individualmente y en conjunto superan el umbral de materialidad establecido, siendo este de S/. 57,482.50 y teniendo en cuenta la utilidad antes de impuestos como punto de referencia, se determinó el importe de S/. 297,769.67 por bajas de bienes que no deben formar parte del activo fijo, se vieron afectados los criterios de depreciación acumulada en S/. 325,411.00 para las clases de activos en arrendamiento financiero e inmueble, maquinaria y equipo, se evidenció la no contabilización del importe de S/. 944,969.34 correspondiente a la depreciación sobre el valor revaluado, y se determinó una diferencia de S/. 278,765.96 producto de la reversión del pasivo diferido.

Con lo cual podemos corroborar y afirmar que la aplicación de NIC 16 genera un efecto significativo en la preparación y presentación de los estados financieros. Se recomienda adecuar la NIC 16 con la finalidad de optimizar la información financiera.

**Palabras Clave:** NIC 16, activos fijos, reconocimiento, medición, vida útil, depreciación, revaluación, pasivo diferido, estados financieros, materialidad.

### **Abstract y key words**

The objective of this research was to determine the effects of IAS 16 Property, plant and equipment on the presentation of the financial statements of the company Leoncito Sociedad Anónima for the period 2021.

The methodology used corresponds to a non-experimental design, with a quali-quantitative approach, descriptive level, cross-sectional, with applied purpose, through which the data obtained for the classes of assets that make up the item of property, plant and equipment were described and compared, and the amounts for adjustments resulting from the application of the main guidelines provided by IAS 16 were also determined.

The sample is characterized by being of a census type and consisted of 3 employees of the company, using a non-probabilistic sample by convenience. The interview guide and documentary analysis were used as instruments.

It was determined that the company Leoncito Sociedad Anónima does not have established accounting policies and that the treatment of its property, plant and equipment is subordinated to tax criteria without taking into account the guidelines provided by IAS 16. Therefore, when applying the accounting standards, various adjustments were calculated that individually and as a whole exceed the established materiality threshold of S/. 57,482.50 and taking into account the profit before taxes as a reference point, the amount of S/. 297,769.67 was determined for the retirement of assets that should not be part of fixed assets, the accumulated depreciation criteria were affected by S/. 325,411.00 for the classes of assets under financial lease and real estate, machinery and equipment, the non-recording of the amount of S/. 944,969.34 corresponding to the depreciation on the revalued value was evidenced, and a difference of S/. 278,765.96 was determined as a result of the reversal of the deferred liability.

Therefore, we can corroborate and affirm that the application of IAS 16 has a significant effect on the preparation and presentation of the financial statements. It is recommended that IAS 16 be adapted in order to optimize the financial information.

**Keywords:** IAS 16, fixed assets, recognition, measurement, useful life, depreciation, financial statements, materiality.

## INTRODUCCIÓN

Es incuestionable la relación entre la contabilidad y el crecimiento económico, es por ello la necesidad de contar con estándares de información financiera que no se encuentren alejados a la realidad empresarial.

Las normas contables de carácter internacional tienen su origen en el año 1973 con la constitución del International Accounting Standards Committee (IASC), este organismo tenía como fin principal elaborar y dar a conocer normas contables aplicables a los Estados Financieros de las empresas, principalmente las que participan en el mercado público de valores (Ramírez & Suárez, 2012). En el año 2001, cuando el IASC fue sustituido por el International Accounting Standard Board (IASB), quien sería el encargado de iniciar el proceso para emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS).

Las NIIF tienen como propósito uniformizar la información financiera de las empresas a través de un lenguaje contable universal, el tratamiento bajo estas normas facilita la comparabilidad, análisis e interpretación de los estados financieros (EE.FF). La esencia de estas normas es establecer requisitos con los cuales se alcance un nivel de calidad tanto en la formulación como exposición de los estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) denominada, Propiedades, planta y equipo (PPE) señala el tratamiento contable para aquellos activos reconocidos como parte de este rubro, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer acerca de la inversión que la entidad tiene en este tipo de activos, así como los cambios que se hayan suscitado.

Sin embargo, en el Perú la gran mayoría de compañías realiza el tratamiento contable de sus propiedades, planta y equipo bajo normas tributarias amparadas en la Ley del Impuesto a la Renta. Los principales lineamientos de la norma contable como lo son; el reconocimiento, medición inicial, estimación de la vida útil, realización de la depreciación, valuación posterior son afectados por criterios tributarios, es así que se utilizan los mal denominados porcentajes de depreciación tributaria, la vida útil establecida de manera rígida en la LIR, el umbral mínimo de reconocimiento (1/4 de UIT), los desembolsos indicados en norma tributaria que deben formar parte del costo computable, y en muchos casos el método de depreciación no se adecua a la realidad del activo.

De lo antes mencionado, se genera una distorsión en la exposición de los reportes financieros, ocasionando que los estados financieros no reflejen de manera razonable la situación financiera, produciendo información poco fiable la cual podría repercutir en las decisiones por parte de los usuarios de dicha información. Así mismo, la situación problemática de la cual parte la investigación realizada está respaldada por lo que dan a conocer los siguientes autores;

En primer lugar, citando a Torres y Martínez (2017) quienes en su investigación dan a conocer que la principal causa de resistencia para no adoptar las NIIF por parte del 65% de las empresas en el Perú es la formalización, esto debido primordialmente por el requisito de registrarse ante la cámara de comercio e industria teniendo como resultado la obligatoriedad de hacer pública su información financiera.

Por otra parte, la división de estudios de la firma Contadores & Empresas (2017) resalta que en nuestro país el deber de elaborar y presentar la información financiera en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las normas legales sobre la materia, está establecida en el artículo 223 de la Ley General de Sociedades, Ley Nro. 26887. Cabe indicar que a través de la Resolución Nro. 013-98-EF/93.01, se precisó que dichos principios contables son las normas internacionales de contabilidad emitidas por el IASC (actualmente IASB).

Como lo hace notar Cuzcano (2020), la norma (NIC 16) no dispone un importe mínimo para la identificación de los activos fijos, como si lo hacen en muchos casos las normas tributarias; sin embargo, hay que considerar los importes de materialidad, que como sabemos están omnipresentes en la aplicación de las NIIF. Adicionando a lo mencionado por Cuzcano, Paredes (2011) menciona que las empresas habitualmente emplean los límites de depreciación (vida tributaria) dispuestos como un medio para determinar la depreciación de sus activos, a pesar de que en la mayoría de las oportunidades no se equipare con su vida útil, adicionalmente, casi ninguna empresa considera un valor residual de los activos, a pesar de que algunos de ellos pueden tener valores residuales importantes.

Finalmente, Del Rosario (2012) hace notar que entre las principales causas que afectan de forma relevante a los estados financieros en su elaboración y presentación se encuentran los requisitos tributarios para con el aspecto contable, de ahí que la información financiera proporcionada no se adecua a las características generales que exige el estandar contable.



El objeto de estudio es la empresa Leoncito Sociedad Anónima, ubicada en el departamento de Lambayeque, provincia de Chiclayo, Barrantes (2019) menciona que esta organización con sede y planta de producción en el distrito de la victoria lleva operando más de 15 años en el mercado regional, estableciendo en su actividad comercial dos importantes líneas de negocio; la primera es parte del sector retail dedicada a la venta de electrodomésticos, equipos de tecnología, motocicletas, colchones, entre otros. La segunda línea destinada a la fabricación de productos de mueblería en base a melamina, para el desarrollo de estas dos unidades de negocio cuentan con una planta de producción de 2333 m<sup>2</sup> y un total de once tiendas. (*Ver Anexo 03*)

Esta entidad por su giro comercial posee un número significativo de activos fijos los cuales son indispensables para poder realizar sus actividades de producción, abastecimiento de inventarios, desplazamiento de fuerza de ventas y para las labores administrativas. Estos activos deben ser contabilizados, estimados y valuados correctamente debido a su repercusión que tendrían en la situación financiera por causa de su significancia como parte de los activos no corrientes y la fuerte inversión que estos representan. Para realizar correctamente los aspectos contables ligados a estos activos es necesario la aplicación de la norma NIC 16 Propiedades, planta y equipo la cual favorece no solo al reconocimiento, medición y valuación posterior, con la utilización de esta norma se tendría una mejor presentación de las propiedades, planta y equipo que nos describa con exactitud una mejor medición y como consecuencia una mejor presentación para poder conocer de manera fidedigna la situación financiera, además, los favorecidos serían los usuarios de los reportes financieros porque conocerían mejor el nivel de su inversión y los cambios que se susciten en la misma. Es necesario mencionar que la empresa se encuentra en un proceso de adecuación de las NIIF, para el caso de la norma NIC 16 aún no se emplean de manera integral los principales lineamientos que esta establece.

En atención a lo indicado en párrafos precedentes, se desarrolla como **Problema General** de investigación lo siguiente; ¿Cómo incide NIC 16 Propiedades, planta y equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima periodo 2021? Así mismo, se enuncian los **Problemas Específicos**; ¿Cómo se realiza el reconocimiento y medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo PCGA?, ¿Cómo se estima la vida útil, la depreciación y deterioro para los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el

modelo PCGA?, ¿Cómo se realiza el reconocimiento y la medición de los elementos de PPE mediante la utilización del modelo NIIF?, ¿Cuáles son las diferencias que se originan de la comparación de los importes determinados mediante el modelo NIIF y PCGA? y ¿Cuál es la importancia relativa del elemento propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo NIIF?

En consecuencia, para el desarrollo de la problemática a investigar se redactan los siguientes objetivos formulados:

Se expone como **Objetivo General** el determinar la incidencia de NIC 16 propiedades, planta y equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima periodo 2021. De igual manera los **Objetivos Específicos** son: Describir el reconocimiento y medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo PCGA, Analizar la vida útil, la depreciación y deterioro para los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo PCGA, Determinar el reconocimiento y la medición de los elementos de propiedades, planta y equipo mediante la utilización del modelo NIIF, Determinar las diferencias que se originan de la comparación de los importes determinados mediante el modelo NIIF y PCGA y Determinar la importancia relativa del elemento propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo NIIF.

En ese sentido se plantea la hipótesis: NIC 16 Propiedades, planta y equipo incidirá en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima periodo 2021. Ahora bien, podemos identificar la variable independiente (NIC 16) y la variable dependiente (estados financieros).

De esta manera, la investigación está estructurada en cuatro capítulos:

Introducción; se aborda el objeto de estudio, la situación problemática, los problemas y objetivos, se contextualiza el objeto en análisis, así como el entorno del mismo.

Capítulo I: Diseño teórico; engloba a los antecedentes, bases teóricas, conceptuales y normativas relacionadas con las variables en estudio.

Capítulo II: Diseño metodológico; se detalla el tipo, diseño, enfoque, nivel de la investigación, igualmente la población y muestra, además, las técnicas e instrumentos utilizados.

Capítulo III: Resultados; se presenta el desarrollo de los objetivos, el análisis e interpretación de los importes resultantes producto del análisis práctico de la información contable – financiera.

Capítulo IV: Discusión de resultados; se expone el cotejo de los resultados que obtuvimos con los de otros autores.

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones y anexos.

## CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO

### 1.1 Antecedentes.

Dentro de los estudios que se relacionan de manera directa y aportan para la realización de la presente investigación, tenemos aquellos relacionados con las variables en estudio. Por lo general estas investigaciones se caracterizaron por ser de nivel correlacional, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y con un periodo de estudio transversal.

#### *A nivel internacional*

Un primer antecedente pertenece a Alava y Villacis (2021), cuyo estudio titulado “NIC 16 Propiedad planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Villala S.A.”. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador.

Esta investigación se enfocó en realizar un análisis de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para determinar su efecto en los Estados Financieros, la mencionada investigación se caracteriza por haber empleado un diseño descriptivo con enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), se presenta las técnicas de la entrevista y análisis de datos los cuales fueron aplicados a su muestra seleccionada compuesta por 17 colaboradores de diversas áreas como la gerencia, contable, administrativa.

Las tesis lograron obtener como resultados relevantes; en primer lugar, en la empresa no existía un adecuado control de los activos teniendo como consecuencia en libros contables activos fijos inexistentes de forma física, además, la empresa venía depreciando estos activos. También, se identificó que no se contaba con políticas ni manuales para el tratamiento y control de estos bienes, adicional a ello, realizaron recálculos donde se pudo notar una variación en el rubro de activos no corrientes de USD 2,180,000, finalmente realizaron los asientos de ajuste por las bajas que no se habían realizado.

Por otra parte, como antecedente internacional de segundo orden que se encuentra relacionado con el estudio tenemos a la tesis de Arias (2017), cuyo estudio se titula “La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario El Heraldo C.A.”. Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador.

El objetivo central de la mencionada investigación fue determinar el impacto en la gestión tributaria producto de la aplicación de NIC 16 con el fin de optimizar los recursos económicos, dicho estudio se encuentra enmarcado en el enfoque cualitativo y cuantitativo, con un tipo de investigación exploratoria – descriptiva. Así mismo, presenta una población constituida por todos los colaboradores de la misma persona jurídica, siendo estos cuatro (04) que a su vez conforman la muestra, a la que se le aplicó la encuesta con el cuestionario como su instrumento, que junto con el análisis documental fueron empleados como técnicas de recolección de datos.

En conclusión, los investigadores señalan que la compañía se vio obligada a actualizar los importes de las propiedades, planta y equipo (edificio) empleando el modelo de revalorización, el método de depreciación empleado es el de línea recta, las cantidades exhibidas en sus estados financieros se encuentran valuadas con el modelo del costo y existen gastos no deducibles por provisiones que se efectúan por concepto de depreciaciones que se ocasionan por utilización de las NIIF.

La mencionada investigación se relaciona con este trabajo, ya que proporciona una herramienta guía para la elaboración y desarrollo del presente estudio.

### ***A nivel nacional***

Mendoza (2017), en su investigación “Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: el Misti SAC-2016”. Universidad Nacional San Agustín. Arequipa. Perú.

El objetivo que direccionó su investigación estuvo basado en determinar cómo influiría la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en relación a la optimización de la información de los estados financieros. Dicho estudio se encuentra comprendido dentro del campo de la investigación descriptiva, explicativa y aplicada empleando el método analítico para una mejor comprensión de la norma en estudio. Las técnicas que se utilizaron son la observación y el análisis documental referido a estudio de caso.

El autor concluye como resultados; que la adopción de NIC 16 faculta presentar con mayor razonabilidad la información contenida en los reportes financieros, del cotejo de la depreciación por el cambio de método de depreciación de línea recta a unidades producidas presenta una

diferencia de S/. 1 972.22, también, concluyen que el criterio de fiabilidad debe ser empleado para la medición de los activos.

Así mismo, otra investigación relacionada compete a Arapa y Vaca (2019), el cual se denomina “NIC 16 propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018”. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima. Perú.

Su propósito primordial fue precisar el impacto financiero y tributario producto de la aplicación de NIC 16, cuyo alcance es a nivel exploratorio – descriptivo – explicativo y correlativo, con un carácter cualitativo y cuantitativo. Su población identificada se conformó de socios y directores de una de las *big four* auditoras más reconocidas en el ámbito nacional e internacional, y cuya muestra constó de los socios de la firma auditora trasnacional Ernst & Young Perú, en los que se empleó la técnica de la entrevista con el cuestionario como mecanismo de recolección de datos.

Entre las conclusiones más resaltantes que nos ofrecen los autores tenemos que el estado de situación financiera refleja los resultados de la utilización de NIC 16 en partidas que componen el rubro de PPE, resultados acumulados y los activos diferidos. Igualmente, el estado de situación financiera revela la fluctuación en gastos administrativos, en el costo de venta y de formal elemental influye en la base imponible para la determinación del impuesto a la renta. De igual modo, resaltan que las características cualitativas para la exposición de los estados financieros se alcanzan cuando se efectúa los requerimientos establecidos en las NIIF, es decir, exponer la información de manera comparable, fidedigna, oportuna y fiable. Además, los autores indican que las decisiones de los socios y directores se basan en indicadores financieros como la rentabilidad.

Dicho trabajo de campo se relaciona con el presente estudio puesto que representa un modelo a emplearse como ejemplo orientador para el desarrollo de esta investigación.

### ***A nivel local***

Por último, antecedente regional de segundo grado de relación concierne a Medina y Muñoz (2017), cuya investigación, que lleva por nombre “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. Lambayeque. Perú.

El objetivo general del estudio referido fue especificar los efectos de la adopción de NIC 16 realizando una comparación con el tratamiento tributario realizado, así mismo, el estudio realizado por las autoras es de tipo correlacional – descriptiva, contando con una población de tres (03) colaboradores del mencionado ente jurídico, que participan directamente en la elaboración de los reportes financieros y que, a su vez, constituyeron su muestra. Asimismo, los instrumentos de recolección de datos utilizadas fueron: la guía de entrevista, el cuestionario y el análisis documental de los EE.FF, respectivamente.

Entre en las conclusiones que los autores más destacan tenemos que el tratamiento de PPE bajo la adopción de NIC 16 implica cambios a nivel de organización para poder tener como resultado una sinergia entre las distintas áreas fundamentalmente en el área contable - financiera debido a que son los encargados de precisar en los estados financieros los efectos cuantitativos y cualitativos, determinar las diferencias temporarias y permanentes originadas a causa de la divergencia entre lo dispuesto por la norma contable y lo establecido por norma tributaria.

La relación que guarda con la presente investigación desarrollar es que dicha investigación constituye un elemento orientador a tomar como base para la elaboración de este estudio.

## **1.2 Base teórica**

### **1.2.1 Teoría contable.**

A lo largo de la historia profesionales ilustres en Contabilidad, han realizado el análisis de esta ciencia, con lo que han evidenciado la relevancia de la investigación y su aplicación en el estudio de los hechos que han ocurrido, que actualmente acontecen y que nos permiten, de una u otra forma, pronosticar sucesos que se produjesen en el desarrollo futuro de esta.

Tua Pereda (1988) postula que “Probablemente con Francesco Villa quien encabezaba la escuela lombarda, haya sido el primero en realizar una separación rigurosa, al haber desglosado la ciencia contable en estado puro de la teneduría de libros” (p. 40).

Citando a Ramírez y Suárez (2012) quienes mencionan que las proposiciones de Villa se consideraban formalizaciones conceptuales y no matemáticas, por lo que distintos tratadistas del tema como Montesinos, alegan que, al término del siglo XIX, la disciplina contable se aproxima a la teoría matemática con la finalidad de otorgarle un carácter formal, siendo en 1924, Eugene de Fages de Latour el pionero. Además, Montesinos a fines de la década de los cincuenta,

afirma que es Richard Mattessich con su artículo titulado “Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable” quien nos introduce a una representación matricial de los sistemas contables.

Resultado de toda la investigación, en la división de la historia contable se puede tener en cuenta dos periodos trascendentes; las etapas remota y reciente.

La etapa remota se encuentra definida desde los inicios hasta 1494, con la obra titulada “Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá”, del franciscano Fray Luca Pacioli, dejando de esta manera circunscrito el inicio de la literatura contable, en esta etapa encuentra contenido el concepto de partida doble por primera vez. Sin embargo, estas prácticas solo se basaban en experiencias y no se consideraban representaciones de investigación.

La etapa reciente, se fragmenta en tres periodos.

**El Primer Periodo**, se dio desde el año 1494 hasta 1794 y se caracteriza por el surgimiento de la partida doble y el desarrollo de sus principios. Aquí, las expresiones de la investigación fueron primitivas y exiguas, en esta fase, solo se logró fortalecer el empleo de la partida doble.

**El Segundo Periodo**, comprende a partir del año 1795 hasta 1930, destacándose por el surgimiento de escuelas y doctrinas de Contabilidad, con significantes aportaciones como resultados de la investigación, siendo la principal, que ha sido mencionada anteriormente, la escuela Lombardo Austriaca, que tuvo como guía a Francesco Villa. También sobresale la llamada escuela Materialista o Bestana, nacida en 1891 y dirigida por Fabio Besta, que coloca la contabilidad patrimonial bajo el enfoque económico, con lo que desliga la conducta tecnicista que presentaba la Contabilidad hasta ese entonces y da inicio a una orientación científica de la misma.

En este periodo surgen distintas doctrinas con una razón de ser utilitarista, entre ellas la italiana, francesa, alemana, española y americana. Entre los aportes más significativos resultado de la investigación resaltan los reportes de información financiera.

**El Tercer Periodo**, Comprendido desde 1931 hasta la actualidad, el cual surge como consecuencia del gran declive económico de los años 30, la crisis más grande a lo largo de toda la historia norteamericana. Dentro de esta fase, resaltan dos notables inclinaciones, la primera



vinculada a la investigación contable positiva, y la segunda la cual emplea de forma directa el método de investigación científica.

Teniendo en cuenta a Torres (2013), quien resalta que la evolución del pensamiento contable se basa en dos grandes escuelas; la empirista y normativista, el periodo empírico direccionado a la etapa remota generando una visión ligada a la fundamentación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), por otra parte, la escuela normativista con un enfoque en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En primer lugar, el empirismo influyendo en la Investigación Contable, esta inclinación estuvo materialmente influenciada por la corriente anglosajona y el positivismo de Auguste Comte, es en esta inclinación donde se enuncian y evolucionan los PCGA, más adelante estos fundamentos se difunden, llegando a Norteamérica donde son denominados US GAAP; en otros países asimilan lo de Norteamérica y a dichos principios le añaden la terminación GAAP.

Por otra parte, la segunda inclinación relacionada al Método de Investigación Científica, diferenciándose por su progreso científico, tanto en materia contable como en su investigación. Por ejemplo, el establecimiento y análisis de una estructura razonable con influencia de las NIIF.

### ***La Transición (IASC – IASB)***

La escuela Normativista tiene influencia en la evolución de los estándares de contabilidad, Ramírez y Suárez (2012) afirman, que en el año 1973 se inicia el International Accounting Standards Committee (IASC) o Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad. Esta institución profesional, con visión global, tenía como propósito principal elaborar y hacer de conocimiento las normas contables adaptables a los reportes financieros de las compañías, tomando relevancia las que concurrían en el mercado público de valores.

El IASC en 1975 publica la primera norma contable de carácter internacional (NIC 1) designada “Exposición de Políticas Contables”. Desde ese entonces hasta el año 2001, el IASC había emitido un total de (41) estándares internacionales de contabilidad, denominados IAS o NIC, las cuales abarcan desde la NIC 1 hasta la NIC 41.

En el año 2001 surge el International Accounting Standards Board (IASB) reemplazando al IASC, esto debido a una continua búsqueda en la mejora de los estándares contables, la función principal del hasta entonces IASC tan solo se limitaba en compilar las normas o modelos contables

que se adoptaban en el mundo para posteriormente emitir sus propias normas, es por ello que muchas de las NIC que fueron emitidas por el IASC contenían tratamientos tanto diferenciados como flexibles, las cuales reflejaban una serie de alternativas con el fin de tener “mejores prácticas”. En otros términos, las normas emitidas por el IASC tenían un enfoque flexible en las cuales se podía encontrar dos o más opciones aceptables para los diversos tratamientos de carácter contable. Como consecuencia de dicha flexibilidad y diversidad de opciones para realizar una misma operación contable, tenemos la afectación de la información en una de sus características fundamentales como lo es la comparabilidad.

La presente investigación guarda relación con tres de estos estándares de contabilidad;

### ***NIC 16 Propiedades, planta y equipo***

Esta norma tiene por objetivo disponer el tratamiento para los elementos de las propiedades, planta y equipo con el fin que los usuarios de la información a través de los estados financieros puedan saber acerca de su inversión, así como las variaciones en la misma. Así mismo su alcance está direccionado a los elementos de las Propiedades, planta y equipo excepto cuando otra norma requiera un tratamiento contable diferenciado, también cuando de acuerdo con NIIF 5 se clasifiquen como No Corrientes Mantenidos para ser enajenados y aquellos activos biológicos diferentes a las plantas productoras.

Entre los principales lineamientos que señala esta norma están los de reconocimiento, medición, estimación de la vida útil, realización de la depreciación, valuación posterior y demás conceptos que se profundizarán en las bases conceptuales.

### ***NIC 36 Deterioro del valor de los activos***

Trata el deterioro del valor de una variedad de activo no financieros, incluyendo el inmovilizado, el fondo de comercio, los activos intangibles, las inversiones inmobiliarias y los activos biológicos contabilizados a coste menos amortización acumuladas y las inversiones en dependientes, negocios controlados del forma conjunta y asociados. Su propósito radica en establecer lineamientos a seguirse para garantizar que los activos no se contabilicen a un valor superior a su importe recuperable, determinar la pérdida por deterioro y establecer las revelaciones necesarias.

## ***NIC 1 Presentación de estados financieros***

Esta norma se centra en acrecentar la calidad de los estados financieros, estableciendo los lineamientos y requisitos mínimos para su formulación y presentación, y estos puedan cumplir con las características generales como lo son la comparabilidad, uniformidad, razonabilidad y representación fiel. Para formular y posteriormente proporcionar la información financiera (entre ellos los EE. FF) las compañías deberán utilizar la NIC 1, empero esta norma no se aplicará a los estados financieros de carácter intermedio. Por otra parte, si se empleará para preparar EE. FF consolidados y separados.

### **1.3 Bases conceptuales**

#### **1.3.1 Propiedades, planta y equipo.**

##### ***Definición***

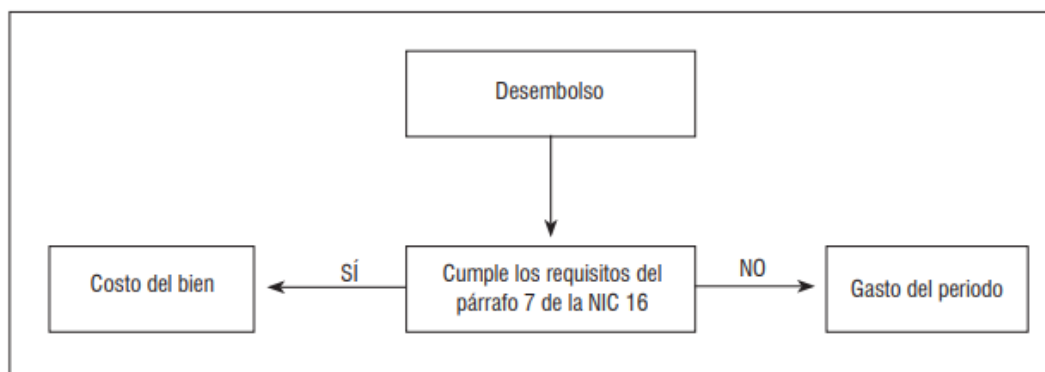
El párrafo (6) de NIC 16 puntualiza la definición de las PPE, señala que son activos tangibles que emplea una organización en la elaboración de bienes o prestación de servicios, así mismo para ser utilizados con fines administrativos o alquilados a externos, siempre que se esperen utilizarlos por más de un ejercicio.

##### ***Reconocimiento y medición inicial***

###### ***Principio de reconocimiento.***

NIC 16 en su párrafo (7) menciona que para reconocer de manera inicial un activo no financiero debemos tener presente ciertos criterios que vierte el marco conceptual para la identificación de un activo, para el caso de NIC 16 se reconocerá el costo de un elemento de activo fijo siempre que sea probable que la empresa pueda obtener en un futuro beneficios económicos, si el costo de dicho elemento puede medirse confiablemente.

Figura 1. *Principio del reconocimiento*



Fuente: (Castillo Calderón, 2013, pág. 8)

*Componentes iniciales y posteriores.*

NIC 16 en su párrafo (16) hace referencia al costo de los elementos de PPE, señalando los siguientes componentes:

- En primer lugar, el importe de adquisición, incorporando los aranceles de importación y los impuestos que no sean posibles recobrar, siempre que afecten directamente la compra, posteriormente de disminuir cualquier descuento o rebaja.
- En segundo lugar, todos aquellos desembolsos que sean atribuibles de manera directa y que contribuyan para que el activo pueda estar en el sitio y con los requisitos necesarios previstos por gerencia para que pueda iniciar operaciones.
- En tercer lugar, en la situación en la cual se estime dentro de un determinado plazo retirar el elemento de la ubicación en la cual este va a operar, resulta necesario considerar dentro del costo del activo la valoración por los desembolsos futuros que se van a realizar como consecuencia del desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar.

*Medición en el momento del reconocimiento.*

Los párrafos (15) y (23) señalan que un componente de PPE, que cumpla los requisitos para ser contabilizado como activo, se valorará por su costo. Siendo el costo el importe equivalente en efectivo al momento del reconocimiento.

### *Medición posterior al reconocimiento.*

La norma NIC 16 en sus párrafos (29), (30) y (31) señala que una organización posteriormente al reconocimiento inicial podrá elegir en entre adaptar el modelo del costo o revaluación para la totalidad de componentes de sus PPE.

El párrafo (30) hace mención del “modelo del costo”; el cual se basa en realizar un registro por el costo del activo deduciendo la cuantía de depreciación acumulada, así como también el valor correspondiente a las pérdidas por deterioro.

Del mismo modo el párrafo (31) indica; empleará el “modelo de revaluación” si el valor razonable de los componentes pueda ser calculado confiablemente, de ser así, en la oportunidad en la que se realice la revaluación se contabilizará el valor razonable (deducidos los importes por depreciación y los detrimentos por deterioro acumuladas) llegando a ser este el valor revaluado. Así mismo, este párrafo adiciona que las revaluaciones deberán efectuarse con suficiente periodicidad.

### ***Depreciación***

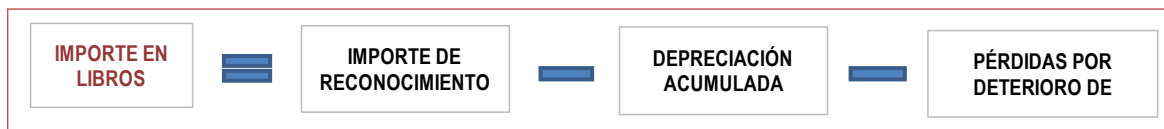
#### *Definición.*

La depreciación se precisa en el párrafo (6) de la mencionada norma, siendo este el importe que se va reconociendo sistemáticamente conforme avanza la vida útil de un activo fijo o activo intangible (amortización), teniendo presente que la inversión realizada en activos no corrientes se recupera a través del uso.

#### *Importe en libros.*

Para poder determinar el importe en libros primero se tiene que deducir las pérdidas por deterioro y depreciación que se hayan acumulado, estos conceptos se disminuyen del valor de reconocimiento.

Figura 2. *Determinación del importe en libros*



Fuente: *Elaboración propia*

### *Vida Útil.*

Por otra parte, se puede entender a la vida útil como el lapso predeterminado en el que se prevé aprovechar el activo; pudiendo ser en años, unidades de fabricación, kilómetros recorridos o número de horas máquina. Agregando a lo anterior, para desarrollar la evaluación de la vida útil debe tenerse en cuenta circunstancias como el uso esperado del activo, el desgaste, mantenimiento, la obsolescencia técnica y comercial y los límites legales o restricciones.

### *Importe recuperable y valor residual.*

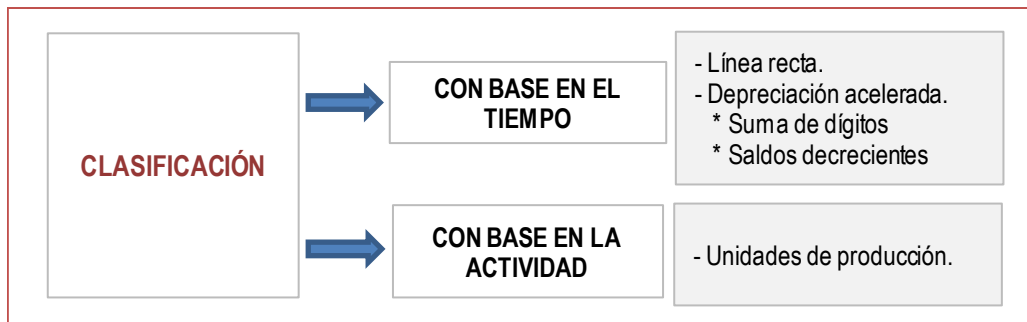
Entiéndase por el valor más significativo que resulte de cotejar el valor razonable (deducidos los costos de venta) y el valor en uso, de un activo.

Por otra parte, el valor residual es el importe tasado que una empresa obtendría hoy por la enajenación del activo, siempre y cuando al concluir su vida útil tuviera la antigüedad y se encontrará en circunstancias esperadas para su venta.

### *Métodos de Depreciación.*

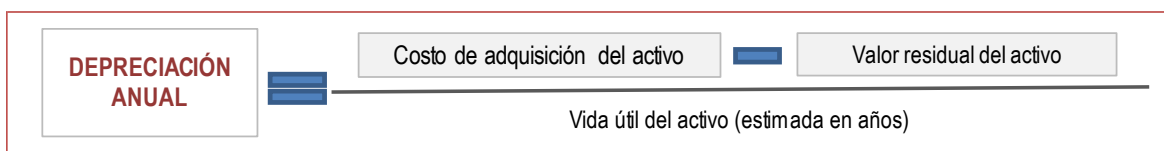
Los párrafos (60) y (61) describen que el método de depreciación por el cual opte determinada organización deberá ser el que más se adapte a la realidad del componente, así mismo, el método seleccionado debe ser verificado al menos una vez al cierre anual de cada período. En contraste, de suscitarse alguna fluctuación material en el método de depreciación, se empleará NIC (8).

Figura 3. *Clasificación de los métodos de depreciación*



Fuente: (Ortega Salavarría, 2020, pág. 15)

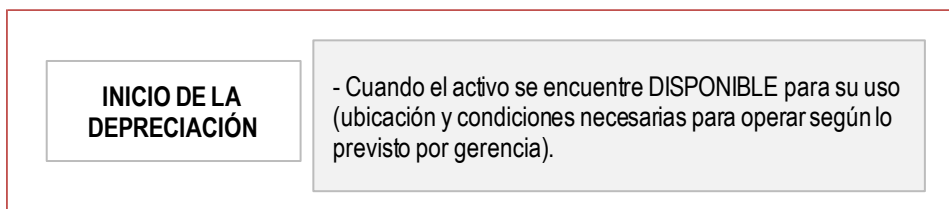
El método de depreciación empleado por la compañía Leoncito S.A es el denominado **Línea recta**, el mismo se calcula teniendo en cuenta la siguiente ecuación:

Figura 4. *Método de línea recta*

Fuente: *Elaboración propia*

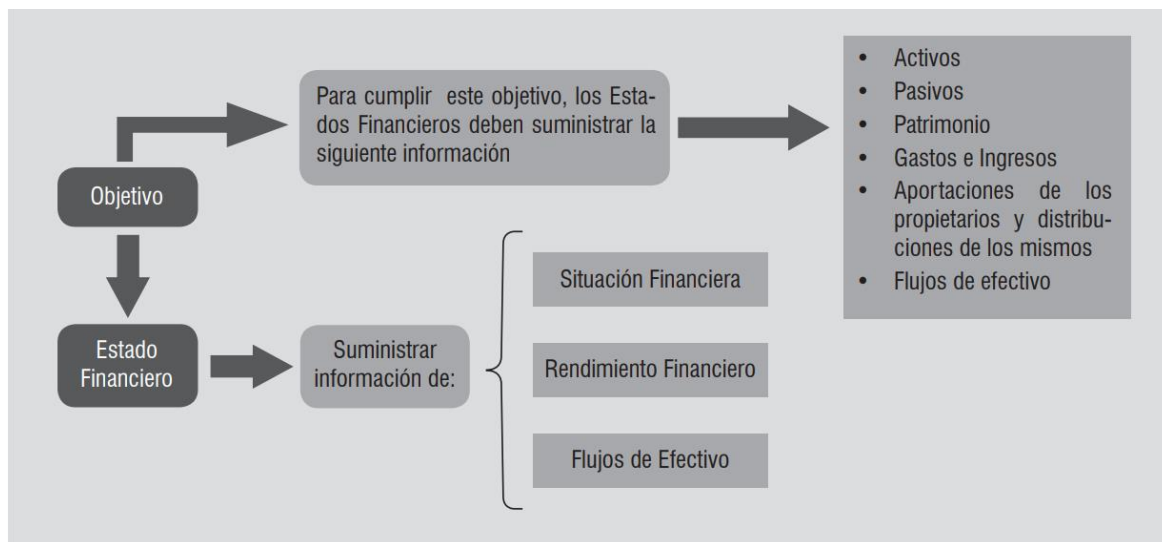
#### *Inicio de la Depreciación.*

NIC 16, dispone que la depreciación tendrá inicio en el momento en el que el activo se encuentre en el lugar y los requisitos indispensables para poder funcionar, estas condiciones son establecidas por gerencia.

Figura 5. *Inicio de la depreciación*

situación financiera son representados por los mismos. El provecho de esta información está direccionada a los distintos usuarios para disponer sus decisiones económicas.

Figura 6. *Finalidad de los estados financieros*



Fuente: (Rodríguez Torres, 2016, pág. 6)

### ***Elementos de los estados financieros (Marco conceptual)***

Los elementos de la información financiera podemos identificarlos por categorías, tenemos en primer lugar los relacionados a la condición financiera (activos, pasivos y patrimonio), y en segundo lugar aquellos relacionados con el rendimiento (ingresos y gastos). Encontrando la definición de los mismos en el Marco Conceptual en su párrafo (4).

#### *Relacionados con la situación financiera.*

**Activos:** Un activo se contabilizará siempre que sea previsible que se obtengan beneficios económicos y además tiene un costo o valor medido con fiabilidad.

**Pasivos:** Es la obligación que tiene una organización actualmente como consecuencia de acontecimientos pasados y para liquidar la misma necesita desprenderse de recursos económicos.

**Patrimonio:** Es el resultado de deducir los pasivos respecto a los activos.

#### *Relacionados con el rendimiento.*

**Ingresos:** Surgen como consecuencia de mermas en los pasivos o acrecentamiento en los activos, teniendo como producto variaciones favorables en el patrimonio.

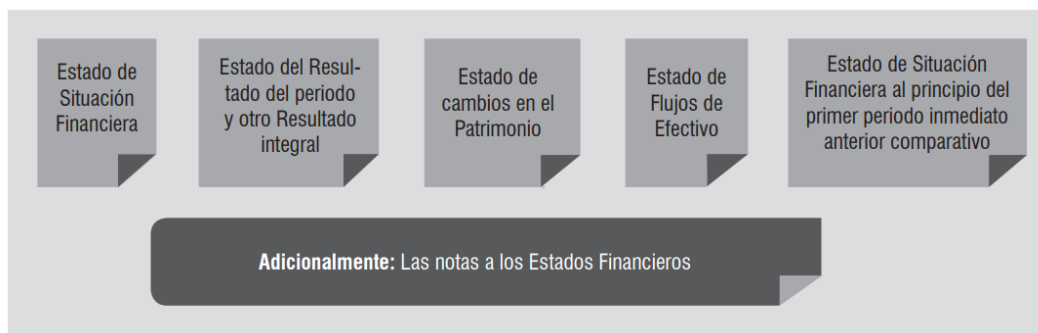


**Gastos:** Inversamente con los ingresos tenemos a los gastos los cuales se originan producto de aumento en los pasivos o mermas en los activos, para este concepto se tiene como resulta variaciones desfavorables en el patrimonio.

### ***Conjunto completo de estados financieros***

Acorde con NIC 1 el *SET LIST* de estados financieros comprende:

Figura 7. *SET LIST de estados financieros*



*Fuente:* (Rodríguez Torres, 2016, pág. 7)

Los títulos presentados en la figura 7 no son totalmente obligatorios, una empresa podrá utilizar denominaciones distintas. Así mismo, se tendrá que presentar todos los EE. FF con el mismo rango de significación.

Los estados financieros directamente relacionados con la variable en estudio son los que se detallan a continuación;

### ***Estado de situación financiera***

La utilidad de este estado financiero se centra en ser un reporte del cual surgen las decisiones de invertir o financiar en la entidad, nos posibilita conocer el desempeño y la liquidez.

#### ***Información a presentar.***

Teniendo en cuenta al párrafo (54) de NIC 1 el cual señala que este estado financiero deberá incluir las partidas que representes los siguientes rubros:

- a) propiedades, planta y equipo;
- b) propiedades de inversión;
- c) activos intangibles;

- d) activos financieros
- e) activos biológicos
- f) propiedades, planta y equipo;
- g) propiedades de inversión;
- h) activos intangibles;
- i) activos financieros
- j) activos biológicos

*Partidas corrientes y no corrientes*

El párrafo (60) resalta que una entidad deberá presentar como categorías separadas tanto sus activos y pasivos corrientes y no corrientes respectivamente.

Así mismo, el párrafo (66) indica que un activo calificará como corriente cuando:

- a) Se tenga el propósito de enajenar, realizar o consumir el activo en su ciclo ordinario de operación.
- b) Se conserva el activo fundamentalmente con el fin de comerciarlo.
- c) Se estima realizar el activo dentro de los doce meses posteriores al ejercicio sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo acorde con NIC 7.

De no cumplir con ninguna de estas cualidades deberá ser calificado como No Corriente.

Por otra parte, se deberá clasificar como pasivos corrientes todos aquellos que:

- a) Se proyectan ser liquidados en el ciclo ordinario de operaciones.
- b) Se conserva el pasivo esencialmente con la finalidad de negociarlo.
- c) El pasivo debe ser liquidado dentro de los doce meses posteriores a la fecha del periodo sobre la cual se informa.

Caso contrario todos los demás pasivos se calificarán como no corrientes.

Teniendo en cuenta a la PARTE B del libro rojo de Las Normas NIIF Ilustradas, en dicho apartado se presentan ejemplos ilustrativos y guía de implementación para una mejor comprensión práctica de las normas.

***Estado del resultado del periodo y otro resultado integral***

El párrafo (81) de la NIC 1 menciona que el estado del resultado del periodo y estado del resultado integral presentarán de manera adicional; el resultado del periodo, otro resultado integral y el resultado integral del periodo. La empresa presentará el resultado del periodo en un estado separado.

***Información a presentar.***

Teniendo en cuenta al párrafo (82) de NIC 1, se incluirán en la exposición además de lo requerido por otras NIIF los ingresos provenientes de las actividades ordinarias; estos 32 comprenden las ganancias y pérdidas que se generan por la baja de aquellos activos de carácter financiero estimados con el modelo del costo amortizado. También se deben incluir los cotos financieros y la participación en el resultado, así como los gastos generados por impuestos.

***Notas a los estados financieros***

Acorde con el párrafo (77) de NIC 1, de manera adicional las subclasificaciones de las partidas presentadas, diversificadas de una forma que sea adecuada para las operaciones de la empresa deberán ser reveladas en el estado de situación o en sus notas.

***Características generales de los estados financieros***

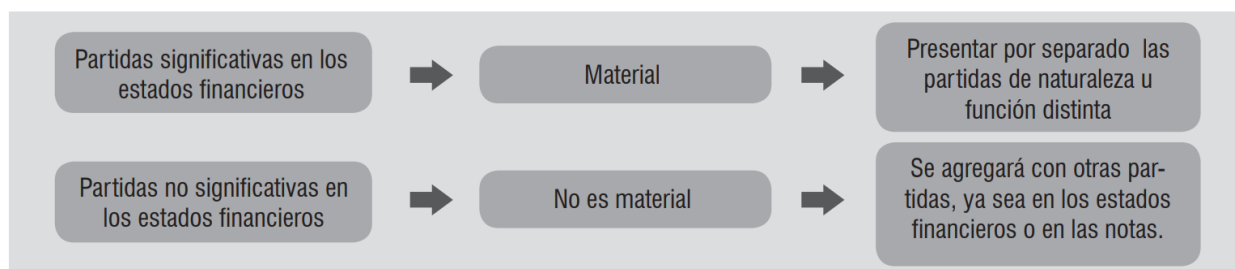
Las características fundamentales que se mencionan están acordes con NIC 1 y el Marco conceptual;

***Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.***

NIC 1 en su párrafo (15) señala que los EE. FF deben exponer la situación, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad de manera razonable, es por ello que se exige proporcionar una representación fehaciente de las transacciones, también de los eventos que estén de acuerdo con las definiciones antes mencionadas para los elementos de los estados financieros.

***Materialidad (importancia relativa).***

El párrafo (7) menciona que la materialidad implícita en la NIC 1 hace referencia a la agregación o desagregación de partidas, y en caso estas se omitieran o fuesen inexactas de manera individual o en grupo, podrían influenciar al juicio que adopten los usuarios teniendo como insumo los EE. FF.

Figura 8. *Materialidad*

Fuente: (Contadores & Empresas,2020)

El marco conceptual define estos términos como; La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una empresa que informa. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una empresa, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una empresa individual. Por consiguiente, **el consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa**, ni predeterminar que podría ser material o tener importancia relativa en una situación en particular.

La NIA 320 importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría, en su párrafo 9 establece que:

*“La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.*

Teniendo en cuenta a Cuzcano (2020) “el IASB no puede establecer un número o porcentaje para definir lo que es y no es material, sencillamente porque su determinación depende del juicio y criterio de la gerencia como responsables de la información financiera, y la gerencia de cada empresa piensa distinto.”

Las normas de auditoría establecen una metodología enfocada en tres pasos para poder determinar la materialidad;

Primer paso: seleccionar un punto de referencia o *benchmark*. El criterio para poder seleccionar el punto de referencia dependerá del interés de los usuarios principales, es decir, aquel rubro o resultado que más atención le prestarán en un periodo.

Segundo paso: aplicar un porcentaje al punto de referencia.

Tercer paso: aplicar la materialidad a transacciones, saldos y revelaciones.

Desde hace más de 60 años se han realizado diversas investigaciones sobre materialidad, tanto en el campo de la auditoría como en la contabilidad. No obstante, desde que se empezó a establecer su definición hasta la fecha, no se ha elaborado una guía cuantitativa específica para poder determinarla, casi todas las investigaciones se han centrado en desarrollar umbrales de materialidad, como, por ejemplo:

En el año 1976, James W. pattillo publicó el libro *The concep of materiality in financial reporting*, en donde asevera que una declaración equivocada (error u omisión) es material si representa aproximadamente del 5% al 10% del ingreso operativo. Este umbral se ha convertido en la regla general (rule of thumb) de la materialidad, de la cual se han basado el resto de las investigaciones.

H Gin Chong, actual profesor en el año 2015 publicó en la revista *International Fournal of Business, Accounting and Finance*, el artículo “*A review on the evolution of the definitions of materiality*” (Una revisión sobre la evolución de las definiciones de la materialidad”). Este artículo recoge investigaciones sobre el avance de las definiciones de la materialidad y se centra en la literatura prescrita por organismos emisores de normas contables y de auditoría, firmas internacionales de auditoría, casos legales y documentos normativos con aplicación en Estados Unidos y Reino Unido. Las firmas de auditoría manejan dentro de su metodología diversos umbrales, como, por ejemplo: un 5% a un 10% de la ganancia antes de impuestos de las operaciones continuas.

La NIIF 8 establece como umbral cuantitativo para reportar un segmento operativo, el 10% del total de los ingresos ordinarios de la empresa. La NIIF 9 establece que un cambio en los flujos contractuales de un pasivo financiero que supere el 10% se considera sustancialmente cuantitativa y califica para dar de baja al pasivo original.

Luego de haber establecido como “regla general”, utilizar un rango de porcentaje sobre un punto o referencia. la información financiera es para propósitos generales, por lo tanto, es importante se empáticos con los usuarios de la información financiera, ponernos en sus zapatos y preguntarnos que podría ser material para ellos, que podría y no influenciar en su toma de decisiones.

#### *Uniformidad en la presentación.*

Esta característica hace referencia a que una entidad debe conservar de un ejercicio a otro la presentación y ordenación de las partidas en los EE. FF. No obstante, si se generase una permuta en la naturaleza de las operaciones de la organización o un cambio por otra NIIF y se reconsidere que otra presentación fuese más apropiada se tendría que emplear la NIC 8.

#### *Información Comparativa (comparabilidad).*

Característica cualitativa que tiene como fin permitir a los beneficiarios de la información discernir y entender tanto las semejanzas como diferencias entre partidas.

### **1.4 Base normativa**

#### **1.4.1 Activos fijos.**

López (2012), “Las partidas de propiedades planta y equipo habitualmente son denominadas con el término activo fijo” (p. 334).

Ortega (2020), “en la legislación tributaria, el término “Activo Fijo” alude a los bienes que se encuentran sujetos a depreciación. No obstante, ni en la ley o su reglamento, se define dicho término” (p. 21).

SUNAT (2007) emitió el informe Nro. 035-2007-SUNAT/2B0000 el mismo que trata acerca de la definición de activos fijos. Dicho informe señala lo subsecuente:

La Ley del Impuesto a la Renta (LIR) no encuentra definido dicho término (activos fijos) en su reglamento ni en su TUO (Texto Único Ordenado). Por lo tanto, resulta necesario emplear las Normas Internacionales de Contabilidad, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y la doctrina contable correspondiente. Si bien ninguna norma tributaria define que debe entenderse por “activo fijo”, la doctrina contable acorde a los PCGA lo definen como activos de planta o propiedad, planta y equipo, entiéndase que estos irán destinados a la producción y distribución de productos o servicios. Así mismo en dicho informe la administración tributaria

citando a Kohler, quien en su diccionario para contadores sostiene que la expresión “activo fijo” hace referencia a un activo tangible aprovechado en la fabricación de bienes o asistencia de servicios.

***Artículo 20 de la LIR: costo computable***

Conforme a este artículo se entiende por costo computable de los bienes al costo de adquisición, construcción o producción, así como también el valor de ingreso al patrimonio o el valor del último inventario realizado de acuerdo con norma. La ley enfatiza que en ninguna situación los intereses van a formar parte de costo.

***Artículo 38 de la LIR: deducción de la depreciación***

El artículo (38) del Texto Único Ordenado (TUO) manifiesta, que los bienes pertenecientes al activo fijo empleados por los administrados en industria, comercialización, ejercicio de la profesión u otras labores que generen renta empresarial gravada, se les admitirá la disminución de las depreciaciones, siempre que estos bienes sufran desgaste o agotamiento.

De lo glosado en el párrafo anterior se recalca que los importes a deducir por depreciación se aplicarán en la determinación del impuesto de acuerdo con norma tributaria, puesto que, las depreciaciones se deben computar con periodicidad anual, no admitiéndose en ningún caso depreciaciones correspondientes a periodos anteriores.

***Artículo 41 de la LIR: componentes iniciales del costo***

El artículo (41) enfatiza que el cálculo de la depreciación se realizará sobre el costo de adquisición, producción o construcción, también se podrá calcular de la cuantía con la cual el bien ingresa al patrimonio de la entidad, o sobre el valor que se tenga como resultado de haber realizado ajustes por inflación al balance acorde a la normativa legal vigente. Por otra parte, el mencionado artículo hace notar los conceptos que se comprende por costos iniciales y posteriores, entonces, los denominados iniciales son desembolsos (costo) realizados de manera anticipada a la generación de rentas, dichos desembolsos están destinados a actividades de adquisición, producción o construcción. Por otra parte, los costos posteriores son desembolsos realizados posterior a la generación de rentas y que acorde a los lineamientos de norma contable deben ser integrados como costo.

***Artículo 11 del reglamento de la LIR***

Este artículo de forma similar al artículo 20 de la LIR se hace mención al costo computable el cual estará representado por el costo de adquisición, producción o construcción o el valor de ingreso al patrimonio o el valor en el último inventario, según corresponda. Siempre que de enajenación de bienes se trate.

***Artículo 22 del reglamento de la LIR: porcentajes de “depreciación tributaria”***

Los incisos (a) y (b) del artículo (22) comprenden lo referente a la determinación de la depreciación y el porcentaje anual máximo correspondiente aplicable.

Primeramente, el inciso (a) cita al artículo (39) del TUO de la ley del impuesto a la renta, el cual resalta que tanto los edificios como las construcciones serán depreciados por un cociente anual del 5% únicamente empleando el modelo de línea recta.

Por su parte el artículo (40) hace mención que aquellos bienes directamente involucrados en la generación de rentas gravadas se depreciarán aplicando los coeficientes que se adjuntan en la figura 10, los mismos están establecidos en el reglamento de la LIR.

Seguidamente, el inciso (b) de forma expresa nos presenta una tabla en la cual se detalla el porcentaje que corresponde a cada bien afecto a la generación de renta gravada.



Figura 9. *Límites de depreciación tributarios*

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

Fuente: (Análisis Tributario - AELE, 2021)

**Artículo 223 de la Ley general de sociedades**

Rubiños (2019):

En nuestro país la oficialización de las Normas Internacionales de Información Financiera data con fecha 18/04/1994 a través del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) mediante la resolución N° 005-94-EF/93.01 en la citada resolución se precisa que la elaboración de los estados financieros debe ser de acuerdo a las normas referidas. (p. 13)

Sin embargo, el impacto de las NIC abarca más allá del ámbito profesional, por su parte, las normas reglamentarias aplicables, resaltando la ley general de sociedades (Ley Nro. 26887) dispuso en su artículo 223 la labor de formular y presentar los estados financieros bajo NIIF.

De esta manera, mediante la Resolución del CNC Nro. 034-2005-EF/93.01., la NIC 16: Propiedades, planta y equipo, entra en vigor a partir del 01/01/2006, bajo la denominación de “Inmuebles, Maquinaria y Equipo”. Esta norma abarca la definición de conceptos acerca de Vida Útil, Valor Residual, Depreciación, que establece una fuerte relación con el aspecto tributario, y diferencia al compararse lo que expresa esta norma con el Reglamento del Impuesto a la Renta.

Así mismo, la CONASEV mediante resolución Nro. 102-2010-EF/94 posteriormente modificada con resolución Nro. 043-2012-SMV/01 (SMV, 2012), señala la necesidad de adoptar un lenguaje universal de estándares contables, esto como consecuencia de la globalización de mercados a nivel internacional. Por esta razón, las compañías que cotizan sus acciones y se

encuentren inspeccionadas por la SMV, con anterioridad denominada (CONASEV) se encuentran reglamentadas a adoptar las NIIF completas que se encuentren imperantes y las que después sean emitidas por el IASB a partir del 01/01/2011.

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable Independiente:</b> NIC 16 Propiedades, planta y equipo	Se conoce como propiedades, planta y equipo a los activos tangibles que posee una empresa para la producción de bienes o servicios, arrendamiento o actividades administrativas. La NIC16 es la encargada de establecer el valor inicial al que serán reconocidos estos activos, cambios ocurridos en dichos valores, así como su tiempo estimado de recuperación; permitiéndole a los usuarios conocer la gestión de las empresas sobre estos bienes (Capuñay, 2021).	Norma internacional de contabilidad que señala el tratamiento contable para aquellos activos reconocidos como propiedades, planta y equipo de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan suscitado en dicho rubro.	Reconocimiento y medición inicial	Importe (S/) de Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero
				Importe (S/) de Inmueble, Maquinaria y equipo
			Vida útil y Depreciación	Importe (S/) por Depreciación Acumulada de Activos en Arrendamiento Financiero
				Importe (S/) por Depreciación Acumulada de Inmueble, Maquinaria y equipo
			Medición posterior	Importe (S/) de activos medidos con el Modelo Costo
				Importe (S/) de activos medidos con el Modelo revaluación
<b>Variable Dependiente:</b> Estados financieros	Los estados financieros son el conjunto de informes que reflejan de forma cuantitativa el origen y la aplicación de los recursos usados en un negocio. Es decir, son una representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa. Estos documentos deben cumplir con requerimientos para su presentación establecidos en norma contable. (Tamayo, 2012).	Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la realidad financiera de una entidad. Su propósito es proveer información general a los usuarios acerca de la situación y rendimiento de los flujos de efectivo, estos reportes deben cumplir con exigencias para su preparación y presentación.	Estado de Situación Financiera	Importe (S/) y Variación (%) del Activo
				Importe (S/) y Variación (%) del Pasivo
				Importe (S/) y Variación (%) del Patrimonio
			Estado de resultados	Importe (S/) y Variación (%) de los Ingresos
				Importe (S/) y Variación (%) de los Gastos
				Importe (S/) y Variación (%) de la Utilidad
			Características Generales	Importe (S/) por Materialidad
				Presentación razonable
				Uniformidad

Fuente: Elaboración propia

## CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO

### 2.1 Diseño de contrastación de hipótesis

### 2.2 Diseño metodológico

De acuerdo con Del Cid, Méndez y Sandoval (2007) la investigación es un instrumento que ha sido empleado durante siglos por las personas y la sociedad con la finalidad de explicar los problemas y acrecentar el conocimiento. Así mismo, Hernández y Mendoza (2018) definen a la investigación como una serie de pasos ordenados de forma crítica y sistemática que se utilizan para estudiar un problema.

Según Martínez (2020) el diseño “es como el camino que elegimos para llegar a un destino” (p. 106). Es un plan estructurado con el objetivo de conseguir respuestas a las interrogantes del estudio.

La presente investigación utilizó un diseño no experimental, el cual tiene como fin describir una realidad. Hernández y Mendoza (2018) “manifiestan que las investigaciones no experimentales son aquellas en las cuales las variables en estudio no son utilizadas de forma deliberada y el fenómeno es analizado en su entorno natural” (p.175).

#### 2.2.1 Tipo de investigación

##### *Enfoque de la investigación*

La investigación posee un enfoque Cualitativo - Cuantitativo, cualitativo debido a que se enfoca en analizar e interpretar la norma contable, también porque se utiliza la recolección, observación y descripción de la documentación contable e información financiera, cuantitativo porque está basado en la determinación de importes numéricos y emplea el análisis matemático.

Del Cid, Méndez y Sandoval (2007) mencionan que el enfoque cualitativo busca comprender el fenómeno en estudio y determinar cómo se relaciona un aspecto con otro, mediante la recolección de datos de forma progresiva, lo cual profundiza el entendimiento, facilita la comprensión y captación de las particularidades del objeto de estudio.

Por otra parte, el enfoque cuantitativo según Ñaupas et al. (2018) se distingue por emplear técnicas y procedimientos relacionados con el uso de magnitudes, medición, análisis de datos, muestreo, métodos estadísticos y matemáticos, también, la utilización de herramientas para la recopilación y análisis de los datos con el objetivo de constatar las hipótesis planteadas.

### ***Fin que persigue la investigación***

Se caracteriza por ser aplicada debido que tiene como fin la adecuación de NIC 16 con repercusión en los reportes financieros de la empresa, los mismos que son la base de las decisiones por parte de los usuarios.

Conforme mencionan Del Cid, Méndez y Sandoval (2007) la investigación se caracteriza por ser aplicada cuando está orientada a resolver problemas, tiene como propósito el cambio o resolver problemas prácticos. Este tipo de investigación sirve a otros fines y es instrumental para tomar decisiones fundamentadas en sus hallazgos.

### ***Alcance la investigación***

De acuerdo con Ramírez (2010) los estudios a nivel descriptivo se centran en describir, especificar, analizar e interpretar realidades, propiedades y características de conceptos, variables o hechos en un contexto determinado, este nivel hace énfasis en la caracterización de un fenómeno con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

El diseño se organizó de la siguiente forma:

$$X_1 \longrightarrow Y_1$$

Donde:

X<sub>1</sub>: Variable independiente - NIC 16

Y<sub>1</sub>: Variable dependiente - Estados Financieros

### ***Por el periodo de la investigación***

De diseño transversal; porque la aplicación de instrumentos, recolección de información y análisis matemático se realizaron en una sola etapa, el periodo seleccionado para realizar el estudio fue el ejercicio 2021 con fecha corte al 31/12/2021.

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) los diseños transeccionales o transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito por lo general es describir variables, analizar la incidencia o determinar la relación.

## 2.3 Población y muestra

### 2.3.1 Población

En la presente investigación la población estuvo constituida por los colaboradores directamente involucrados en el proceso contable y la formulación de los estados financieros, los cuales los ubicamos en las áreas de contabilidad y finanzas.

### 2.3.2 Muestra

Ahora bien, la muestra se entiende como un fragmento de la población que posee las propiedades indispensables para el estudio. Sin embargo, Ramírez (1997), quien enfatiza que una muestra de tipo censal es aquella en la cual todas las unidades a investigar son consideradas dentro de la misma. De lo cual se precisa como censal por ser universo, población y muestra respectivamente.

La selección de las unidades muestrales se realizó a través del **muestreo no probabilístico** intencional; en el cual la elección de las unidades no obedece de la probabilidad sino de los rasgos del estudio. En otras palabras, prima el criterio del investigador al momento de seleccionar los sujetos que conformarán la muestra.

Tabla 2. Muestra a emplear

<b>CARGOS</b>	<b>NÚMERO DE PERSONAS</b>
Contador (a) General	1
Jefe (a) de producción	1
Jefe (a) de Logística	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

## 2.4 Técnicas, instrumentos y procedimientos de investigación

El presente estudio utilizó como técnicas la entrevista y la observación para la recolección de información, con sus instrumentos; guía de la entrevista y análisis documental respectivamente.

El instrumento guía de entrevista se elaboró en base a las variables NIC 16 y estados financieros, con un total de 14 interrogantes planteadas teniendo en cuenta las dimensiones de reconocimiento, medición inicial, depreciación, vida útil, medición posterior y los lineamientos más relevantes de NIC 1.

Para poder utilizar ambos instrumentos, se procedió a realizar un procedimiento formal en la entidad, se detalla a continuación:

Para la recopilación de la información se solicitó acceso a las instalaciones para conocer las funciones de los principales activos fijos utilizados en el desarrollo de las actividades, también, se logró obtener información contable y reportes financieros, entre ellos; el estado de resultados, estado de situación financiera, valores de reconocimiento inicial, libro de activos fijos, nomenclatura de la cuenta 33, activos fijos en arrendamiento financiero, métodos de depreciación, principales movimientos, entre otros. Con esta información se realizaron recálculos con base en NIC 16, de los importes resultantes bajo el nuevo tratamiento se cotejará con lo que la empresa realiza. Además, se utilizará el análisis estructural de reportes financieros y la importancia relativa para conocer si la incidencia es significativa.

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

#### **3.1 Desarrollo del objetivo específico 01**

**Describir el reconocimiento y medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito SA bajo el modelo PCGA.**

##### **3.1.1 Tratamiento actual: Modelo PCGA y políticas internas**

Para conocer cómo la empresa Leoncito SA realiza el reconocimiento, medición y control posterior de sus activos fijos se aplicó la técnica de la entrevista dirigida a la muestra previamente seleccionada, a continuación, se detallan las respuestas a las principales interrogantes que contiene el instrumento.

**Pregunta 01: ¿La entidad cuenta con procedimientos y políticas establecidos para el tratamiento de sus propiedades, planta y equipo?**

- SI      ☐
- NO     ☐

Es necesario mencionar que la empresa actualmente no cuenta con políticas contables establecidas, y en algunos casos se han determinado políticas internas, las cuales se encuentran subordinadas a criterios tributarios.

**Pregunta 02 y 03: ¿Un bien debe ser reconocido como activo fijo siempre y cuando se espere obtener beneficios económicos futuros, que su costo pueda ser medido con fiabilidad y se espere usar por más de un periodo?**

La entidad rige el reconocimiento de sus activos por dos criterios; el denominado (1/4 de UIT) establecido en la Ley del Impuesto a la renta y los años previstos que dure el bien. En primer lugar, consideran el importe 1/4 de UIT como criterio fundamental para poder reconocer un bien como parte del rubro de activos fijos, esto debido a que la entidad considera este criterio tributario como un importe razonable, además consideran que establecer otro umbral de reconocimiento traería consigo una complejidad al momento del cálculo del Impuesto a la renta diferido. En segundo lugar, se tiene la previsualización de la vida útil, es decir, si la entidad prevé que dicho bien va a durar por más de uno o dos periodos se reconocerá como parte de los activos caso contrario se enviará a cuentas de gasto.

**Pregunta 04:** *¿Los desembolsos incurridos inicialmente (costos de adquisición) y los desembolsos posteriores (costos de mantenimiento e instalación) se deben incluir como parte del costo del activo?*

Consideran que la determinación del valor inicial de un activo debe realizarle al costo, sin embargo, la entidad ha venido reconociendo a valor factura, sin considerar como parte del costo total inicial del activo aquellos desembolsos realizados que resulten necesarios para que el bien pueda iniciar sus operaciones.

Por ejemplo; en el ejercicio 2020 se realizó la adquisición de un Compresor Tornillo BALDOR BD-15EPM para el área de producción por el importe de S/ 29,152.56, en el cual se debieron incorporar como parte del costo (valor total) todos aquellos desembolsos incurridos, como; el flete por transporte.

**Pregunta 05 y 06:** *¿Considera usted que el método de depreciación empleado en la entidad es el que más se adecua a su realidad? Y ¿Considera usted que para realizar el cálculo de la depreciación es necesario estimar tanto la vida útil como el valor residual?*

Leoncito SA actualmente emplea el método de depreciación en línea recta, consideran que es el método que más se adecua a su realidad, para la clase de equipos de transporte en arrendamiento financiero utilizan la depreciación acelerada.

En la pregunta 01 se mencionó que se tenía en cuenta la vida útil, empero, no se realiza una estimación objetiva de la misma, tan solo se realiza un cotejo teniendo en cuenta el tiempo que se prevé utilizar el activo. Por otra parte, el valor residual tampoco es estimado. Si bien el método de depreciación para alguna clase de activos si se adecua a la realidad operacional, al no realizarle una estimación objetiva de la vida útil y el valor residual la organización opta por hacer



uso de los denominados “porcentajes de depreciación bajo norma tributaria” establecidos en el artículo 22 del Reglamento de la LIR.

**Pregunta 07:** *¿La entidad posteriormente al reconocimiento inicial podrá elegir entre adaptar el modelo del costo o revaluación para la totalidad de componentes de una clase de sus propiedades, planta y equipo?*

En el año 2013 se realizó la revaluación para las clases terrenos y edificaciones trabajándolos por componentes separados, la revaluación de ambas clases se efectuó mediante un informe de tasación por un perito externo, posteriormente a dicha fecha no se realizó una revisión de la revaluación.

**Pregunta 08:** *¿Considera usted que la entidad debe realizar un control adecuado de las altas, bajas, repuestos y mejoras que se realicen?*

- SI (x)
- NO ()

Actualmente la clase maquinaria y equipos de explotación se encuentra bajo control del área de producción, los mismos que cuentan con un programa anual de mantenimiento preventivo para cada activo significativo de esta clase, además el Ing. de producción de esta área es quien más conoce respecto al funcionamiento y componentes de estos activos.

Del mismo modo para la clase vehículos motorizados y equipos de transporte el área encargada de su custodia es la de almacén y logística, quienes se encargan de coordinar los mantenimientos, reparaciones y desplazamiento de las unidades mediante control GPS.

**Pregunta 10:** *¿Considera usted que la NIC 1 presenta requisitos que favorecen a una mejor presentación de los estados financieros?*

- SI (x)
- NO ()

Se da a conocer que desde el ejercicio 2020 se viene empleando NIC 1, la misma que con sus características de mejor favorece a la presentación y formulación de los estados financieros y sus notas, las características que más se resaltan son las de comparabilidad y uniformidad.

**Pregunta 11:** *¿Considera usted que los estados financieros deben presentar en forma razonable información fidedigna respecto a la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo?*

- SI (x)

- NO ()

**Pregunta 12:** *¿Los usuarios de los estados financieros conocen la información acerca de la inversión que tiene la entidad en los activos fijos, así como los cambios que se producen en dichas partidas?*

En este punto se resalta que los usuarios de los estados financieros principalmente enfocan sus expectativas en el estado de resultados haciendo énfasis en las ventas anuales y la utilidad, el rubro de activos fijos y sus movimientos se controla mediante el libro de activos fijos con el formato establecido por la administración tributaria.

**Pregunta 13:** *¿La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro?*

De la revisión de los estados financieros y sus notas de los últimos dos periodos se infiere que se cumple con la característica de mejora de comparabilidad, pero en el desarrollo de los objetivos se realizará un análisis minucioso respecto a la formulación y presentación de los estados financieros.

**Pregunta 14:** *¿Considera usted necesario un umbral mínimo de materialidad tanto para agrupar o desagrupar partidas al momento de realizar la presentación de los estados financieros?*


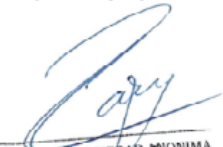
Actualmente la empresa no cuenta con un importe de materialidad o importancia relativa establecido, que sirva para la agrupación de partidas, también, para revelar o considerar que un impacto que supere ese umbral sea significativo o no para el giro operacional.

### **3.2 Desarrollo del objetivo específico 02**

**Analizar la vida útil, la depreciación y deterioro para los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo PCGA.**


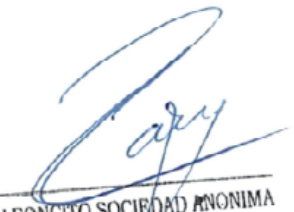
La empresa presenta en su estado de situación financiera el rubro de Activos no Corrientes compuesto por las partidas de; Inversiones Mobiliarias, Activos en Arrendamiento Financiero, Activos por derecho de uso, Propiedades, planta y equipo y los Activos Intangibles.

Figura 10. Estado de situación financiera

LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA					ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
Al 31 de diciembre del 2021					(expresado en soles)				
ACUMULADO A					ACUMULADO A				
12/2021					12/2021				
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	NOTA 01	S/.	2,625,523		Sobregiro Bancarios	S/.	-		
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros(neto)	NOTA 02	S/.	17,108,216		Tributos y contribuciones Por Pagar	NOTA 13	S/.	612,161	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionados	NOTA 03	S/.	808,566		Impuesto a la Renta y Participaciones por Pagar		S/.	-	
Cuentas por cobrar al personal, accionistas,directores y gerentes	NOTA 04	S/.	97,369		Remuneraciones y participaciones por pagar	NOTA 14	S/.	970,907	
Otras cuentas por cobrar diversas-TERCEROS	NOTA 05	S/.	240,005		Cuentas por Pagar Comerciales- Terceros	NOTA 15	S/.	4,617,921	
Otras cuentas por cobrar diversas- RELACIONADAS	NOTA 05	S/.	203,720		Cuentas Por Pagar Comerciales relacionados	NOTA 16	S/.	1,534,176	
Servicio y otro gastos contratados por anticipado.	NOTA 06	S/.	18,381		Cuentas por pagar al personal,accionistas, directores y ger.	NOTA 17	S/.	1,600,687	
Existencias	NOTA 07	S/.	7,845,907		Obligaciones financieras	NOTA 18	S/.	13,080,920	
Otros activos corrientes	NOTA 08	S/.	679,341		Cuentas por Pagar diversas- Terceros	NOTA 19	S/.	1,082,912	
Activo Diferido	NOTA 09	S/.	70,039		Cuentas por Pagar diversas- Relacionadas	NOTA 20	S/.	418,590	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>S/.</b>	<b>29,697,066</b>		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>S/.</b>	<b>23,918,273</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones Mobiliarias	NOTA 10	S/.	100,000		Obligaciones financieras	NOTA 18	S/.	2,649,349	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero ( Neto)	NOTA 11	S/.	734,494		Pasivo diferido	NOTA 21	S/.	1,914,634	
Activos por derecho de uso ( Neto)	NOTA 11	S/.	759,134		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>S/.</b>	<b>4,563,983</b>	
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	NOTA 11	S/.	7,934,687		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>S/.</b>	<b>28,482,256</b>	
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 12	S/.	786,999						
Activo Diferido	NOTA 09	S/.	71,468		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>S/.</b>	<b>10,386,782</b>		Capital Social	NOTA 22	S/.	10,637,060	
					Reservas	NOTA 23	S/.	425,045	
					Resultados Acumulados	NOTA 24	S/.	225,733	
					Resultado del Ejercicio	NOTA 25	S/.	313,755	
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>S/.</b>	<b>11,601,592</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>S/.</b>	<b>40,083,848</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>S/.</b>	<b>40,083,848</b>	
Chiclayo, 22 de marzo del 2022									
									
MG. CPCC MARÍA ASTRID REYNOSO DE VARGAS					LEONCITO SOCIEDAD ANONIMA				
MATRÍCULA 04- 1003					Barrantes Becerra Leonidas				
SOCIA FUNDADORA DE ESTUDIO REYNOSO S.A.C.					GERENTE GENERAL				

Fuente: Estados financieros 2021 Leoncito SA

Figura 11. Estado de resultados integrales

LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)		
	NOTAS	ACUMULADO A 12/2021
<b>VENTAS BRUTAS</b>	01	47,123,115
DESCUENTO REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	01	-1,631,424
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>45,491,691</b>
(-) COSTO DE VENTAS	02	-26,763,956
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18,727,735</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Otros ingresos operacionales	03	662,080
Gastos de venta	04	-13,130,415
Gastos de Administración	05	-3,699,503
Gastos de Administración-Partic. Utilidades		-80,338
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>2,479,560</b>
<b>OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS</b>		
Ingresos Financieros	06	452,479
Gastos Financieros	06	-2,130,813
Ganancia o Pérdida por diferencia de cambio (neta)	07	-170,075
Otros Ingresos, Egresos Gravados (netos)	08	-17,850
Otros Ingresos No Gravados	09	0
Enajen. de val. V. bienes del act. F.	10	-38,476
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>574,825</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO-RENTA BRUTA IMPONIBLE</b>		<b>574,825</b>
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL 29.5%		-226,209
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA NETA</b>		<b>348,616</b>
RESERVA LEGAL (10%)		34,862
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE RESERVA</b>		<b>313,755</b>
Chiclayo, 22 de marzo del 2021		
 MG. CPCC MARÍA ASTRID REYNOSO DE VARGAS MATRÍCULA 04- 1003 SOCIA FUNDADORA DE ESTUDIO REYNOSO S.A.C.		
 LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA Barrantes Becerra Leonidas GERENTE GENERAL		

Fuente: Estados financieros 2021 Leoncito SA

Teniendo en cuenta la Nota 11; el rubro de Propiedades, planta y equipo está compuesto por las siguientes clases de activos fijos tangibles, siendo estos los siguientes; Terrenos, Edificaciones, Maquinarias, Vehículos motorizados, Muebles, Equipos de Cómputo, Equipos de seguridad, Equipos diversos y Otros equipos. Además, se consideran los Equipos de transporte en Leasing que, si bien su reconocimiento es tratado bajo NIIF 16, lo referente a su vida útil y depreciación lo abarca NIC 16.

La Nota 11 detalla los rubros que componen el activo inmovilizado.

Figura 12. Nota 11 del estado de situación financiera

<b>NOTA 11.-ACTIVO INMOVILIZADO</b>				
<b>322.- ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>			<b>S/.</b>	<b>734,494</b>
			<u>S/.</u>	<u>734,493.66</u>
Equipo de transporte en arrendamiento financiero	S/.	1,098,939.20		
Deprec. Inmueb. Maq. Y Eq. Trans Arrendamiento financ.	S/.	-364,445.54		
<b>323.- ACTIVOS POR DERECHO DE USO</b>			<b>S/.</b>	<b>759,134</b>
			<u>S/.</u>	<u>759,134.12</u>
Edificaciones en arrendamiento operativo	S/.	1,607,761.25		
Deprec. de edificaciones Activos por derecho de uso	S/.	-848,627.13		
<b>33.- INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>S/.</b>	<b>9,175,951.82</b>
TERRENOS-COSTO	S/.	1,252,487.48		
TERRENOS-REVALUACION	S/.	2,663,591.74		
EDIFICACIONES-COSTO	S/.	1,497,925.95		
EDIFICACIONES-REVALUACION	S/.	2,668,148.73		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION-COS	S/.	243,686.45		
VEHICULOS MOTORIZADOS-COSTO	S/.	571,667.55		
MUEBLES-COSTO	S/.	18,417.24		
EQUIPO COMPUTO-COSTO	S/.	182,973.12		
EQUIPO DE SEGURIDAD-COSTO	S/.	1,093.22		
EQUIPO DE COMUNICACIÓN-COSTO	S/.	1,015.18		
OTROS EQUIPOS-COSTO	S/.	74,945.16		
<b>39.- DEPRECIACION Y AMORT. ACUMULADA</b>			<b>S/.</b>	<b>-1,241,264.66</b>
Edificaciones y construcciones	S/.	-466,514.43		
Maquinarias y equipos de explotación	S/.	-107,933.26		
Equipos de transporte	S/.	-538,025.91		
Muebles y enseres	S/.	-12,998.88		
Equipos diversos	S/.	-21,915.22		
Equipo de procesamiento de datos	S/.	-93,876.96		
<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)</b>			<b>S/.</b>	<b>7,934,687</b>

Fuente: Estados financieros – Leoncito SA

La Nota 11 detalla los importes correspondientes a las cuentas de costo (322,323, 33) y presenta los importes para la depreciación acumulada (cuenta 39) por cada clase de activo fijo. De lo cual se puede inferir que en el estado de situación financiera se está presentando importes netos.

En la Tabla 03 se presentan las cuentas contables de registro del activo para su reconocimiento, depreciación, revaluación y destino del gasto por depreciación.

Tabla 3. Cuentas de registro del activo inmovilizado

CUENTAS CONTABLES DEL ACTIVO FIJO						
TIPO DE ACTIVO	ACTIVO FIJO COSTO	ACTIVO FIJO REVALUACIÓN	DEPRECIACIÓN SOBRE EL COSTO (CUENTA ACTIVO)	DEPRECIACIÓN SOBRE EL COSTO (CUENTA GASTO)	DEPRECIACIÓN SOBRE REVALUAC. (CUENTA ACTIVO)	DEPRECIACIÓN SOBRE REVALUAC. (CUENTA GASTO)
ARREND. FINANC.	322511	322521	393411	682231	393421	682232
EDIFICACIONES	332111	332121	395211	684111	395311	684211
TERRENOS	331111	331121	-	-	-	-
EQ. COMPUTO	336111	336121	395272	684151	395371	684251
HERRAMIENTAS	337111	337121	395281	684161	395381	684261
INTANGIBLES	341211	341221	396111	686111	396211	686211
MAQ. Y EP. EXPL.	333111	333121	395241	684121	395341	684221
MUEBLES	335111	335121	395261	684141	395361	684241
VEHÍCULOS	334111	334121	395251	684131	395351	684231
OTROS EQUIPOS	336911	336921	395271	684151	395371	684251

Fuente: *Libro de activos fijos 2021*

Mediante el instrumento guía de la entrevista se pudo conocer que para calcular la depreciación la empresa no realiza una determinación objetiva de la vida útil, el valor residual no es estimado debido a que la empresa tiene como política interna utilizar sus activos hasta agotar la totalidad de su vida útil, no obstante, el tratamiento contable que realizan se encuentra basado en criterios tributarios establecidos en el artículo 22° de la ley del impuesto a la renta (LIR), esto se puede visualizar en el libro de activos fijos (ver la tabla 4).

También, se presentan los mal denominados “porcentajes de depreciación tributaria” (Límites de deducción de la depreciación) y el método de depreciación empleado para cada una de las categorías de activos fijo.

Tabla 4. Políticas internas de depreciación para el activo fijo

CLASE DE ACTIVO	DEPRECIACIÓN (%)	VIDA ÚTIL (AÑOS)	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
EQ. DE TRANSP. EN ARRENDAMIENTO FIN.	20%	5 años	Línea recta
TERRENOS	-	-	-
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	5%	20 años	Línea recta
MAQUINARIA Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	10%	10 años	Línea recta
VEHÍCULOS MOTORIZADOS	20%	5 años	Línea recta
MUEBLES	10%	10 años	Línea recta
EQUIPOS DE COMPUTO	25%	4 años	Línea recta
EQUIPOS DIVEROS	10%	10 años	Línea recta

Fuente: *Libro de activos fijos 2021 – Leoncito SA*

La tabla 04 expone que se emplea de manera uniforme el mismo método de depreciación para todas las clases que componen el activo fijo.

Tabla 5. Nomenclatura del rubro: Activo no corriente

TOTAL ACTIVO CORRIENTE		AL 31.12.2021	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones Mobiliarias	NOTA 10	S/	100,000
Activos adquiridos en arrendamiento financiero (Neto)	NOTA 11	<b>S/</b>	<b>734,494</b>
Activos por derecho de uso (Neto)	NOTA 11	<b>S/</b>	<b>759,134</b>
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	NOTA 11	<b>S/</b>	<b>7,934,687</b>
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 12	S/	786,999
Activos Diferido (Neto)	NOTA 09	S/	71,468
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<b>S/</b>	<b>10,386,782</b>

El total activo no corriente está compuesto por S/ 10,386,782 resaltando la clase Inmueble Maquinaria y Equipo ocupando el 76%.

Continuando con el desarrollo del OBJETIVO 02, se presentan CUADROS RESUMEN que contienen los saldos al 31.12.2021 respecto al costo del activo, fecha de inicio de uso, depreciación acumulada, retiros y/o bajas e importe en libros de las clases que conforman el activo fijo, estos elementos se detallan a continuación:

### 3.2.1 Activos adquiridos en arrendamiento financiero

Esta clase está compuesta por los equipos de transporte adquiridos mediante leasing celebrado con la entidad financiera BAN BIF; es así que en las notas 18 y 21 del estado de situación financiera se puede identificar los leasings; Leasing 2019 (N° 261150020402) y Leasing 2020 (N° 261150020981).

Tabla 6. Resumen de la clase activos en arrendamiento financiero

<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>COSTO DEL ACTIVO (S/)</b>	<b>DEP. ACUMULADA (S/)</b>	<b>IMPTE. EN LIBROS (S/)</b>	<b>DETALLE</b>
Equipos de Transporte en Leasing	1,098,939.20	364,445.55	734,493.65	Tabla N° 6
<b>TOTAL</b>	<b>1,098,939.20</b>	<b>364,445.55</b>	<b>734,493.65</b>	

La tabla 06 presenta una depreciación acumulada por S/ 364,445.55 que ha sido calculada mediante porcentaje de depreciación establecido en la LIR, se depreció al 20% anual. Además, la depreciación mediante contratos varia a 4 años (25% anual) para el leasing 2019 y 3 años (33.33% anual) para el leasing 2020. En la Nota 21 del ESF se presentan los importes por pasivos diferidos para estas dos figuras importes que serán revisados en el desarrollo del objetivo 03.

Tabla 7. Detalle de los equipos de transporte en leasing

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			COSTO DE ACTIVO (S/)			COSTO TOTAL DEL ACTIVO (S/)	FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN		IMPORTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES Y/O ADICIONES	RETIROS Y/O BAJAS			DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA (S/)	
CAMIONETA BLANCO N1	KIA	K2700-2018	74,488.17			74,488.17	12/03/2019	14,897.63	41,784.80	32,703.37
CAMIONETA BLANCO N1	KIA	K2700-2018	74,488.17		-16,999.49	57,488.68	12/03/2019	11,497.74	32,248.78	25,239.90
MOTOR MANUFACTURADO	HYUNDAI	D4BH-1068068		16,999.49		16,999.49	12/03/2019	3,399.90	283.32	16,716.17
CAMIONETA BLANCO N1	KIA	K2700-2018	74,488.17		-16,775.00	57,713.17	12/03/2019	11,542.63	32,374.73	25,338.44
MOTOR MANUFACTURADO	HYUNDAI	D4BH-1068068		16,775.00		16,775.00	12/03/2019	3,355.00	1,118.32	15,656.68
CAMIONETA BLANCO N1	KIA	K2700-2018	74,488.17		-16,940.00	57,548.17	12/03/2019	11,509.63	32,282.17	25,266.00
MOTOR MANUFACTURADO	HYUNDAI	D4BH-1247023		16,940.00		16,940.00	12/03/2019	3,388.00	1,129.32	15,810.68
CAMION BLANCO	HYUNDAI	HD35-2019	82,876.99			82,876.99	12/03/2019	16,575.40	46,490.57	36,386.42
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.67			119,682.67	09/10/2020	23,936.53	29,455.22	90,227.45
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.67			119,682.67	09/10/2020	23,936.53	29,455.22	90,227.45
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.67			119,682.67	09/10/2020	23,936.53	29,455.22	90,227.45
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.67			119,682.67	09/10/2020	23,936.53	29,455.22	90,227.45
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.67			119,682.67	09/10/2020	23,936.53	29,455.22	90,227.45
CAMION	HINO	DUTRO DSL	119,682.68			119,682.68	09/10/2020	23,936.54	29,455.22	90,227.46
CAMION OPCP	HINO	DUTRO DSL		11.30		11.30	09/10/2020	2.26	1.90	9.40
CAMION OPCP	HINO	DUTRO DSL		1.30		1.30	09/10/2020	0.26	0.20	1.10
CAMION OPCP	HINO	DUTRO DSL		0.56		0.56	09/10/2020	0.11	0.10	0.46
CAMION OPCP	HINO	DUTRO DSL		0.16		0.16	09/10/2020	0.03	0.00	0.16
CAMION OPCP	HINO	DUTRO DSL		0.18		0.18	09/10/2020	0.04	0.00	0.18
<b>TOTAL</b>			<b>1,098,925.70</b>			<b>1,098,939.20</b>			<b>364,445.55</b>	<b>734,493.65</b>

\*La tasa de depreciación anual utilizada es del 20% anual, y la opción de compra (OPCP) se ha registrado por separado.



### 3.2.2 Activos por derecho de uso

Esta clase la conforman las edificaciones en arrendamiento que tiene la empresa por parte de terceros, siendo un total de 13 y corresponden a las tiendas que son puntos de venta, entre las principales destacan Jayanca, Mochumí, Motupe, Chiclayo, Oyotún, etc.

Tabla 8. Resumen de la clase activos por derecho de uso

<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>COSTO DEL ACTIVO (S/)</b>	<b>DEP. ACUMULADA (S/)</b>	<b>IMPORTE EN LIBROS(S/)</b>
Edificaciones en Arrendamiento Operativo	1,607,761.25	848,627.13	759,134.12
<b>TOTAL</b>	<b>1,607,761.25</b>	<b>848,627.13</b>	<b>759,134.12</b>

*\*La tabla 8 presenta una depreciación acumulada por S/ 848,627.13, para la cual se ha empleado el porcentaje del 5% de depreciación anual.*

### 3.2.3 Inmueble, maquinaria y equipo

Esta clase de activos está compuesta por siete categorías entre las más representativas podemos encontrar a los terrenos, edificaciones, maquinaria de explotación y vehículos, se emplea la depreciación mediante línea recta para todas las categorías de manera uniforme, además se utilizan las políticas internas de la tabla 4 (porcentajes tributarios).

Tabla 9. Contenido de la clase inmueble, maquinaria y equipo

<b>CLASE DE ACTIVO</b>	<b>COSTO DEL ACTIVO (S/)</b>	<b>DEP. ACUMULADA (S/)</b>	<b>IMPTE. EN LIBROS (S/)</b>	<b>DETALLE</b>
Terrenos - Costo	1,252,487.48	-	1,252,487.48	Tabla N° 10
Terrenos - Revaluación	2,663,591.74	-	2,663,591.74	Tabla N° 10
Edificaciones - Costo <i>(*Edif. y construcciones en Curso)</i>	1,497,925.95	-466,514.43	1,031,411.52	Tabla N° 12
Edificaciones - Revaluación	2,668,148.73	-	2,668,148.73	Tabla N° 12 y 13
Maquinarias y Equipos de explotación - Costo	243,686.45	-107,933.26	135,753.19	Tabla N° 15
Vehículos Motorizados - Costo	571,667.55	-538,025.91	33,641.64	Tabla N° 17
Muebles - Costo <i>*(Muebles y enseres)</i>	18,417.24	-12,998.88	5,418.36	Tabla N° 19
Equipos Computo - Costo <i>(*Procesamiento de datos)</i>	182,973.12	-93,876.96	89,096.16	Tabla N° 21
Equipos de Seguridad - Costo <i>(*Equipos diversos)</i>	1,093.22	-21,915.22	55,138.34	Tabla N° 23
Equipos de Comunicación - Costo <i>(*Equipos diversos)</i>	1,015.18	-	-	Tabla N° 23
Otros Equipos <i>(*Equipos diversos)</i>	74,945.16	-	-	Tabla N° 23
<b>TOTAL</b>	<b>9,175,951.82</b>	<b>-1,241,264.66</b>	<b>7,934,687.16</b>	

Del libro de activos fijos se extrajeron las tablas siguientes que presentan el resumen de cada una de las categorías que contiene el rubro Inmueble, Maquinaria y Equipo. Se incluye el costo de adquisición, la depreciación acumulada, importe en libros y el detalle de los activos incluyendo la marca y el modelo para algunas categorías. La fecha de corte a la cual se revelan los activos fijos es al 31/12/2021.

### 3.2.3.1 Terrenos

Esta categoría está compuesta por activos empleados en el desarrollo de actividades de producción, comercialización y fines administrativos, entre estas destacan la planta de producción de 2,333 m<sup>2</sup>, así como los terrenos que contienen a la tienda de Olmos, Ferreñafe, etc. La revaluación se realizó en diciembre del año 2013 mediante tasación efectuada por un Ingeniero.

Tabla 10. Resumen de la clase terrenos

<i>DENOMINACIÓN</i>	<i>COSTO INICIAL (S/)</i>	<i>REVALUACIÓN (S/)</i>	<i>IMPORTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021</i>	<i>DETALLE</i>
Terrenos (costo y revaluación)	1,252,487.48	2,663,591.74	3,916,079.22	Tabla N° 10
<b>TOTAL</b>	<b>1,252,487.48</b>	<b>2,663,591.74</b>	<b>3,916,079.22</b>	

La tabla 10 expone un importe de S/ 1,252,487.48 que corresponde al costo inicial para la clase terrenos, de igual forma presenta S/ 2,663,591.74 para la revaluación efectuada. Es necesario mencionar que la revaluación genero un incremento en el valor de los activos, además dicho valor revaluado no es aceptado por norma tributaria generando divergencias entre la base contable (NIIF) y la base tributaria, que concluye con la generación de un pasivo diferido tal y como se muestra en la Nota 21 del estado de situación financiera.

Tabla 11. Detalle de la clase terrenos

<i>DETALLE DEL ACTIVO</i>	<i>COSTO DEL ACTIVO (S/)</i>		<i>COSTO TOTAL DEL ACTIVO (S/)</i>	<i>FECHA DE ADQUISICIÓN DEL ACTIVO</i>	<i>IMPTE. EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021</i>
<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>COSTO INICIAL</i>	<i>REVAL. OTROS</i>			
TERRENO - CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE	43,751.17		43,751.17	08/11/2003	43,751.17
TERRENO UBICADO EN PREDIO RURAL PITA- UC 10465 CHACUPE	239,108.00		239,108.00	30/09/2012	239,108.00
REVAL. TERRENO CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE		46,105.25	46,105.25	22/12/2012	46,105.25
REVAL. DE TERRENO UBICADO PREDIO RURAL PITA- UC 10465		348,036.25	348,036.25	22/04/2016	348,036.25
APORTE TERRENO AMZA. 27 LOTE. 30 PUEBLO OLMOS LAMB.	522,069.60		522,069.60	22/04/2016	522,069.60
REVAL. TERRENO CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE		211,082.20	211,082.20	10/03/2016	211,082.20
TERRENO EN CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICTORIA, LAMB.	40,175.66		40,175.66	17/12/2018	40,175.66
REVAL. DE TERRENO 2012 - CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICT.		431,740.21	431,740.21	17/12/2018	431,740.21
REVAL. DE TERRENO 2016 - CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICT.		1,282,632.03	1,282,632.03	17/12/2018	1,282,632.03
REVAL. DEL TERRENO TASACIÓN EFECTUADA POR ING.		71,507.10	71,507.10	02/12/2019	71,507.10
COMPRA TERRENO AUGUSTO B MZ.27 A LT. 30 OLMOS	70,840.00		70,840.00	24/04/2019	70,840.00
APORTE TERRENO AV. ANTENOR ORREGO CERCADO-LA VICT.	336,543.05		336,543.05	01/12/2019	336,543.05
REVAL. TERRENO AUGUSTO B MZ 27 LT 30 OLMOS		272,488.70	272,488.70	21/11/2019	272,488.70
<b>TOTAL</b>	<b>1,252,487.48</b>	<b>2,663,591.74</b>	<b>3,916,079.22</b>		<b>3,916,079.22</b>

### 3.2.3.2 Edificaciones

Esta clase está compuesta por edificaciones y construcciones en curso, resaltando que las edificaciones también fueron revaluadas mediante tasación y que las construcciones en curso ya fueron terminadas, por tanto, se genera el inicio de su depreciación.

Tabla 12. Resumen de la clase edificaciones

<i>DENOMINACIÓN</i>	<i>COSTO DEL ACTIVO (S/)</i>	<i>DEP. ACUMULADA (S/)</i>	<i>IMPTE. EN LIBROS (S/)</i>	<i>DETALLE</i>
Edificaciones y construcciones - COSTO	1,497,925.95	466,514.43	1,031,411.52	Tabla N° 12
Edificaciones y construcciones - REVAL.	2,668,148.73	0.00	2,668,148.73	Tabla N° 13
<b>TOTAL</b>	<b>4,166,074.68</b>	<b>466,514.43</b>	<b>3,699,560.25</b>	

**Nota:** De la tabla 12 se puede identificar que no se ha contabilizado la depreciación acumulada sobre el valor revaluado generando que el pasivo diferido producto de la revaluación no se haya revertido.

Tabla 13. Detalle de la clase edificaciones

<i>DETALLE DEL ACTIVO</i>	<i>COSTO DEL ACTIVO (S/)</i>		<i>COSTO TOTAL DEL ACTIVO (S/)</i>	<i>FECHA DE ADQUISICIÓN</i>	<i>DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021</i>	<i>IMPORTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021</i>
<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>COSTO INICIAL</i>	<i>REVAL. OTROS</i>				
EDIFICACION CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE	73,924.92		73,924.92	08/11/2003	51,436.67	22,488.25
MODIFIC. EN LOCAL CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE	17,216.40		17,216.40	01/01/2005	11,362.88	5,853.52
MEJORAS EN PREDIO EDIF. CALLE UNION N° 961 FERR.	3,923.20		3,923.20	01/10/2005	2,491.27	1,431.93
MEJORAS EN PREDIO EDIF. CALLE UNION N° 961 FERR.	2,406.22		2,406.22	01/11/2005	1,521.98	884.24
REVAL. EDIFICIO CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE	0.00	37,925.89	0.00	22/12/2012	0.00	0.00
MODIFIC. 2013 SIN IDENTIFICACIÓN	0.00		0.00	31/12/2013	0.00	0.00
MODIFIC. 2013 SIN IDENTIFICACIÓN	0.00		0.00	01/01/2015	0.00	0.00
MODIFIC. EDIF. LOCAL ALQ. AV. SALAVERRY NRO. 595	76,457.33		76,457.33	20/04/2016	21,769.08	54,688.25
APORTE EDIF. AMZA. 27 LOTE. 30 OLMOS LAMB	135,225.84		135,225.84	12/04/2016	38,652.05	96,573.79
REVALUACION EDIF. CALLE UNION N° 961 FERREÑAFE	0.00	332,101.05	0.00	10/03/2016	0.00	0.00
MODIFIC. EDIF. LOCAL ALQ. AV. EMILIANO NIÑO NRO. 223	6,205.33		6,205.33	17/12/2018	1,990.21	4,215.12
MODIFIC. LOCAL EN CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICT	263,087.65		263,087.65	17/12/2018	197,909.37	65,178.28
MEJORA LOCAL EN CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICT	190,421.43		190,421.43	17/12/2018	61,533.06	128,888.37
REVAL. EDIF.ES 2012 - CALLE HUAYNA CAPAC 1795 LA VICT	0.00	440,692.52	0.00	17/12/2018	0.00	0.00
REVAL. DE EDIF.ES 2016 - CALLE HUAYNA CAPAC 1795	0.00	1,311,381.74	0.00	17/12/2018	0.00	0.00
MODIFIC. EN LOCAL MZA. 27 LOTE. 30 PUEBLO OLMOS	360,435.16		360,435.16	01/07/2019	45,054.35	315,380.81
APORTE EDIF. AV. ANTENOR ORREGO N° 1796 INT. CERC.	289,499.40		289,499.40	01/12/2019	30,156.22	259,343.18
REVAL EDIF. MZA. 27 LOTE. 30 PUEBLO OLMOS LAMB	0.00	546,047.53	0.00	21/11/2019	0.00	0.00
MEJORAS LOCAL MOTUPE 2 AV. EL MAESTRO 2470 (El coco)	79,123.07		79,123.07	01/05/2021	2,637.44	76,485.63
<b>TOTAL</b>	<b>1,497,925.95</b>	<b>2,668,148.73</b>	<b>1,497,925.95</b>		<b>466,514.43</b>	<b>1,031,411.37</b>

Tabla 14. Detalle de la clase edificaciones – curso

<i>DETALLE DEL ACTIVO</i>	<i>COSTO DE ACTIVO (S/)</i>		<i>COSTO TOTAL (S/)</i>	<i>FECHA DE INICIO DE USO</i>	<i>DEP. ACUMULADA (S/)</i>	<i>IMPTE. EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021</i>
<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>ADQUISIC. Y/O ADICIONES</i>	<i>TRANSFERENCIAS</i>				
MEJORAS EN CURSO LOCAL MOTUPE 2	39,561.53	-39,561.53	0	-	0	0
MEJORAS EN CURSO LOCAL MOTUPE 2	39,561.54	-39,561.54	0	-	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>79,123.07</b>	<b>-79,123.07</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La tabla 14 presenta las construcciones en curso que son mejoras realizadas a un predio rustico, las cuales debieron ser incorporadas como parte de costo del activo fijo. De manera adicional la depreciación acumulada es S/ 0.00 porque al encontrarse en curso no se deprecian y posteriormente se realizó la transferencia.

### 3.2.3.3 *Maquinaria y equipos de explotación*

Los activos que forman parte de esta clase son aquellos que intervienen directamente en el proceso de producción de la línea SKU (muebles de melamina).

Gerencia decidió enajenar la mayoría de los activos que componen esta categoría, realizando una venta por transferencia directa, empleando comprobantes de pago (Facturas). mediante guía de la entrevista se pudo conocer que se efectuó la tasación a valor de mercado de estos activos por parte de un experto. Entiéndase que la tasación realizada corresponde al valor razonable de los activos, sin embargo, gerencia estima que la tasación efectuada se encuentra muy alejada de la realidad.

Tabla 15. Resumen de la clase maquinaria y equipo de explotación

<i>DENOMINACIÓN</i>	<i>COSTO DEL ACTIVO (S/)</i>	<i>DEP. ACUMULADA (S/)</i>	<i>IMPTE. EN LIBROS (S/)</i>	<i>DETALLE</i>
Maquinaria y Equipo de explotación	243,686.45	107,933.26	135,753.19	Tabla N° 15
<b>TOTAL</b>	<b>243,686.45</b>	<b>107,933.26</b>	<b>135,753.19</b>	

Tabla 16. Detalle del libro de activos fijos para la clase Maq. Y Eq. de Explt.

DETALLE DEL ACTIVO			COSTO DE ACTIVO (\$)		COSTO TOTAL DEL ACTIVO (\$)	FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	% DE DEP.	DEP. ACUM. AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR (\$)	DEP. DEL EJERCICIO (\$)		DEP. ACUMULADA (\$) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (\$) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					SOBRE EL COSTO	SOBRE LOS RETIROS Y/O BAJAS		
MAQUINA COMPRESORA DE TORNILLO	BALDOR	BD-10	20,050.85	-20,050.85	0	17/12/2018	10.00%	10,097.84	1,503.81	-11,601.65	0	0
VARIADOR ELECTRONICO PARA MAQ. CANTEADORA			2,542.37	-2,542.37	0	17/12/2018	10.00%	1,140.53	190.71	-1,331.24	0	0
PLC DE CONTROL PARA SECCIONADORA DE CORTES			6,305.08	-6,305.08	0	17/12/2018	10.00%	2,585.08	472.86	-3,057.94	0	0
MAQUINA DE PULIR	PEDROLLO		921.86	-921.86	0	17/12/2018	10.00%	237.89	69.12	-307.01	0	0
MAQUINA CNC ROUTER AUTOMATIC	WOODWORKING	R8	80,084.75		80,084.75	17/12/2018	10.00%	70,385.59	8,008.44		78,394.03	1,690.72
MAQUINA ENCHAPADORA DE CANTOS	ITALY COMPAC	515B	88,093.22	-88,093.22	0	17/12/2018	10.00%	77,424.15	6,606.99	-84,031.14	0	0
MAQ. MEDIDORA DE CANTO DELGADO Y GRUESO	IRION % VOSEELER	KS 970 N	1,311.87	-1,311.87	0	17/12/2018	10.00%	753.97	98.37	-852.34	0	0
MAQ. ENCHAPADORA DE CANTOS	ITALY COMPAC	515A	121,074.31	-121,074.31	0	17/12/2018	10.00%	99,852.67	9,080.55	-108,933.22	0	0
MAQ. SECCIONADORA INDUSTRIAL AUTOMATICA	CASADEI BUSELLATO	AX0 - 300	202,540.69	-202,540.69	0	17/12/2018	10.00%	167,039.88	15,190.56	-182,230.44	0	0
COMPRESORA DE TORNILLO	BALDOR	BD-15A	29,152.56	-29,152.56	0	06/03/2020	10.00%	2,396.99	2,186.46	-4,583.45	0	0
MAQUINA SECCIONADORA AX0300	CASADEI	AX0 - 300	163,601.70		163,601.70	12/03/2020	10.00%	13,179.03	16,360.20		29,539.23	134,062.47
TOTAL			715,679.26	-471,992.81	243,686.45			445,093.62	59,768.07	-396,928.43	107,933.26	135,753.19

**Nota:** Mediante inspección física se logró identificar que la MAQUINA CNC AUTOMATIC WOODWORKING R8 fue vendida en el año 2019 a un trabajador de la empresa mediante transacción en efectivo, pero aún se encuentra en libros.

### 3.2.3.4 Vehículos motorizados

Esta categoría está compuesta principalmente por activos destinados al transporte de la fuerza de ventas, desplazamiento de los encargados de cobranza, evaluación de créditos entre otros.

Tabla 17. Resumen de la clase vehículos motorizados

<i>DENOMINACIÓN</i>	<i>COSTO DEL ACTIVO (S/)</i>	<i>DEP. ACUMULADA (S/)</i>	<i>IMPTE. EN LIBROS (S/)</i>	<i>DETALLE</i>
Vehículos Motorizados	571,667.55	538,025.91	33,641.64	Tabla N° 17
<b>TOTAL</b>	<b>571,667.55</b>	<b>538,025.91</b>	<b>33,641.64</b>	

La tabla 17 muestra un importe por depreciación acumulada de S/ 538,025.91 generando que el importe en libros disminuya significativamente, esto debido a que los importes de depreciación se están determinando mediante tablas tributarias; el 20% anual para toda la clase.

**Nota:** Se logro identificar activos completamente depreciados que figuraban en libros, activos que producto de tablas tributarias estaban al término de su vida útil cuando en realidad se encuentran operando con total normalidad.

Tabla 18. Detalle del libro de activos fijos para la clase vehículos motorizados

DETALLE DEL ACTIVO			COSTO DEL ACTIVO (S/)	FECHA DE ADQUISIC.	% DEP.	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO					
1 CAMIÓN- N2 AÑO 2017 BLANCO	ISUZU	NLR85L-EE1AY	85,550.65	01/10/2017	20.00%	72,718.01	12,832.65
1 CAMIÓN- N2 AÑO 2017 BLANCO	ISUZU	NLR85L-EE1AY	85,550.65	01/10/2017	20.00%	72,718.01	12,832.65
1 CHEVROLET M1-PLATA TWINKLING 2017	CHEVROLET	N300-2017	29,000.46	01/10/2017	20.00%	24,650.38	4,350.08
MOTOS			10,184.74	08/11/2003	20.00%	10,184.74	0.00
MOTOS			7,952.47	08/11/2003	20.00%	7,952.47	0.00
MOTOCICLETA	HONDA	CGL-125	4,316.46	20/02/2004	20.00%	4,316.46	0.00
MOTOCICLETA C&C 125 SPECIAL CHACARERA	C & C MOTORS	125 ESPECIAL	1,929.47	16/02/2007	20.00%	1,929.47	0.00
MOTOR NUEVO			924.37	01/12/2009	20.00%	924.37	0.00
KIA BLANCO	KIA		44,382.96	12/12/2011	20.00%	44,382.96	0.00
SALDO DE VEHICULO DEVUELTO (MOTOR)			39.53	01/09/2012	20.00%	39.53	0.00
CAMIONETA 4X4 STD	MAZDA	B750	66,192.00	30/10/2011	20.00%	66,192.00	0.00
KIA BLANCO CLARO K2700 MOTOR J2 612640	KIA	K2700	34,816.20	25/07/2012	20.00%	34,816.20	0.00
CARROC. METALICA K2700 MOTOR J2 612640	KIA	K2700	7,118.64	30/07/2012	20.00%	7,118.64	0.00
MOTOCICLETA	HONDA	CBR 250 R-2015	11,948.91	11/07/2016	20.00%	11,948.91	0.00
CAMIONETA 4 X 2	TOYOTA	RAV4 2.0-2016	72,871.18	09/08/2016	20.00%	72,871.18	0.00
MOTOCICLETA	ZONGSHEN	ZS150-A-2016	2,034.91	20/02/2017	20.00%	1,979.57	55.34
MOTOCICLETA ON COMPLETO NEGRO	ZONGSHEN	Z-MAX-2017	2,840.68	19/06/2017	20.00%	2,573.92	266.76
02 AUTOMOVIL SEDAN 2012 PLATA	CHEVROLET	AVEO SEDAN	99,098.00	16/12/2018	20.00%	99,098.00	0.00
MOTOCICLETA MOTOR: WX162F COLOR: AZUL	WANXIN	WX150-A	2,457.63	20/02/2020	20.00%	914.78	1,542.85
MOTO PROPIA WANXIN	WANXIN	WX150-G	2,457.63	01/08/2020	20.00%	696.32	1,761.31
<b>TOTAL</b>			<b>571,667.55</b>			<b>538,025.91</b>	<b>33,641.64</b>

### 3.2.3.5 Muebles y enseres

Esta categoría se encuentra compuesta en su mayoría por bienes que se emplean en áreas administrativas, la gran mayoría no representan importes significativos y por lo tanto no deben formar parte del activo fijo, así mismo, tampoco deben ser depreciados, por su parte la gran mayoría han sido vendidos mediante facturas FT E001-1048 y FT E001-1044.

Tabla 19. Resumen de la clase muebles

DENOMINACIÓN	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE EN LIBROS (S/)	DETALLE
Muebles	18,417.24	12,998.89	5,418.36	Tabla N° 19
<b>TOTAL</b>	<b>18,417.24</b>	<b>12,998.89</b>	<b>5,418.36</b>	

La tabla 19 presenta un importe por depreciación acumulada de S/12,998.89, depreciados a un 10% anual.

Tabla 20. Detalle del libro de activos fijos para la clase muebles

DETALLE DEL ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO (\$)		COSTO DEL ACTIVO (\$) AL 31.12.2021	FECHA DE ADQUISIC.	% DEPREC.	DEP. DEL EJERCICIO (\$)		DEP. ACUMULADA (\$) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (\$) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS				SOBRE EL COSTO	SOBRE LOS RETIROS Y/O BAJAS		
MUEBLES	116.00		116.00	08/11/2003	10.00%	0.00		116.00	0.00
MAJONERA C/1 PUERTA	50.42		50.42	10/03/2008	10.00%	0.00		50.42	0.00
ESCRITORIO DE MLMN DE 1.70x0.66	273.11	-273.11	0.00	10/03/2008	10.00%	0.00	-273.11	0.00	0.00
BIBLIOTECA C/4 PUERTAS CON LUNAS	1,008.40		1,008.40	10/03/2008	10.00%	0.00		1,008.40	0.00
CAJONERA C/4 CAJONES	348.59		348.59	10/03/2008	10.00%	0.00		348.59	0.00
BIBLIOTECA C/4 PUERTAS SIN LUNAS	310.92		310.92	10/03/2008	10.00%	0.00		310.92	0.00
ESCRITORIO EN L 1.60*1.50	489.99	-489.99	0.00	10/03/2008	10.00%	0.00	-489.99	0.00	0.00
SILLON (FT 002-005717) – FABRICA	872.54		872.54	13/05/2016	10.00%	87.24		491.28	381.26
LEO SKU -OFAE21 ARMARIOS ESTANDAR	2,233.22		2,233.22	22/11/2018	10.00%	223.32		674.93	1,558.29
(01) MUEBLE DE MLMN CON ESTANTERÍA	400.00	-400.00	0.00	17/12/2018	10.00%	29.97	-354.66	0.00	0.00
(01) ARCHIVADOR DE MLMN DE 03 CAJ.	110.00	-110.00	0.00	17/12/2018	10.00%	8.28	-97.57	0.00	0.00
(01) SEPARADOR DE MLMN DE 13 DIV.	90.00	-90.00	0.00	17/12/2018	10.00%	6.75	-79.81	0.00	0.00
(01) ESCRITORIO DE MLMN DE 1.70x0.66	300.00	-300.00	0.00	17/12/2018	10.00%	22.50	-266.02	0.00	0.00
(01) ESTANTE DE 03 DIVISIONES + 2 CAJ.	260.00	-260.00	0.00	17/12/2018	10.00%	19.53	-230.58	0.00	0.00
OTROS MUEBLES	420.00		420.00	17/12/2018	10.00%	42.00		382.93	37.07
(01) MESA DE REUNIONES DE MLMN OVAL.	650.00	-650.00	0.00	17/12/2018	10.00%	48.78	-630.63	0.00	0.00
(01) ESCRITORIO DE MLMN DE	180.00	-180.00	0.00	17/12/2018	10.00%	13.50	-174.63	0.00	0.00
(01) CREDENSA AL PISO DE 02 PUERTAS	200.00	-200.00	0.00	17/12/2018	10.00%	15.03	-194.06	0.00	0.00
(01) ARMARIO DE 02 PUERTAS DE MLMN	210.00	-210.00	0.00	17/12/2018	10.00%	15.75	-203.73	0.00	0.00
(01) ARMARIO DE 02 PUERTAS DE MLMN	230.00	-230.00	0.00	17/12/2018	10.00%	17.28	-223.17	0.00	0.00
(01) CAJONERA MOVIBLE DE 03 CAJONES	162.00	-162.00	0.00	17/12/2018	10.00%	12.15	-157.16	0.00	0.00
(01) CAJONERA MOVIBLE DE 03 CAJONES	162.00	-162.00	0.00	17/12/2018	10.00%	12.15	-157.17	0.00	0.00
(01) CREDENSA AL PISO DE 02 PUERTAS	200.00	-200.00	0.00	17/12/2018	10.00%	15.03	-194.06	0.00	0.00
OTROS MUEBLES ( . )	7,210.00		7,210.00	17/12/2018	10.00%	720.96		7,175.01	34.99
1 GABINETE, 4 VENTILADORES, 4 BANDEJA	3,908.45		3,908.45	17/12/2018	10.00%	390.84		2,163.83	1,744.62
1 SILLA BÁSICA GIRATORIA	61.66	-61.66	0.00	29/08/2019	10.00%	4.59	-12.81	0.00	0.00
3 SILLAS ESTAMBUL FIJA DE ESCRITORIO	184.98	-184.98	0.00	29/08/2019	10.00%	13.86	-38.53	0.00	0.00
3 SILLAS ESTAMBUL FIJA	184.97		184.97	29/08/2019	10.00%	18.48		43.14	141.83
2 SILLAS GIRATORIAS NEGRAS	169.32	-169.32	0.00	14/10/2019	10.00%	12.69	-33.20	0.00	0.00
6 SILLAS VIST NIZA NEGRO	406.27		406.27	12/12/2019	10.00%	40.68		83.34	322.93
10 SILLAS GIRATORIAS NUEV	1,347.46		1,347.46	20/11/2020	10.00%	134.76		150.10	1,197.37
<b>TOTAL</b>	<b>22,750.30</b>	<b>-4,333.06</b>	<b>18,417.24</b>			<b>1,926.12</b>	<b>-3,810.89</b>	<b>12,998.89</b>	<b>5,418.36</b>

*Nota: se pueden identificar diversos bienes con importes no significantes que no deberían formar parte del rubro activo fijo.*



### 3.2.3.6 Procesamiento de datos

La clase procesamiento de datos está compuesta por todos los activos de cómputo que son empleados en labores administrativas, contabilidad, logística, gerencia, etc. También se pueden identificar activos no significativos que no deben formar parte del activo fijo. Esta clase se deprecia al 25% anual.

Tabla 21. Resumen de la clase equipos de cómputo

DENOMINACIÓN	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE EN LIBROS (S/)	DETALLE
Equipos de computo	182,973.12	93,876.98	89,096.14	Tabla N° 21
<b>TOTAL</b>	<b>182,973.12</b>	<b>93,876.98</b>	<b>89,096.14</b>	

Tabla 22. Detalle del libro de activos fijos para la clase equipos de cómputo

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO (S/)		VALOR HISTORICO DEL ACTIVO (S/) AL 31.12.2021	FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	% DE DEP.	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO		DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE. EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS			SOBRE EL COSTO	SOBRE LOS RETIROS Y/O BAJAS		
COMP PENTIUM 4 - 2.8GHZ., 1 ESTABILIZADOR 1000W		1,968.16		1,968.16	28/03/2005	25.00%	0.00	1,968.16	0.00
IMPRESORA EPSON LX-300		548.24		548.24	28/03/2005	25.00%	0.00	548.24	0.00
COMP PENTIUM 4 - 2.8GHZ.		1,863.03		1,863.03	01/06/2005	25.00%	0.00	1,863.03	0.00
ESTABILIZADOR HIGH POWER 1000W		73.95		73.95	01/06/2005	25.00%	0.00	73.95	0.00
IMPRESORA HP DESKJET 3745		205.88		205.88	01/06/2005	25.00%	0.00	205.88	0.00
COMP PENTIUM 4 - 2.8GHZ. MAINBOARD		1,899.86		1,899.86	25/07/2005	25.00%	0.00	1,899.86	0.00
ESTABILIZADOR HIGH POWER 1000W		68.35		68.35	25/07/2005	25.00%	0.00	68.35	0.00
IMPRESORA EPSON LX-300		546.72		546.72	25/07/2005	25.00%	0.00	546.72	0.00
COMP MAINBOARD INTEL PENTIUM 4 - 2.8GHZ.		2,188.78		2,188.78	05/09/2005	25.00%	0.00	2,188.78	0.00
FAX PANASONIC KX-XFT902LS-B		466.39		466.39	14/11/2005	25.00%	0.00	466.39	0.00
COMP PENTIUM IV		1,659.44		1,659.44	13/03/2006	25.00%	0.00	1,659.44	0.00
VARIOS		58.82		58.82	27/07/2006	25.00%	0.00	58.82	0.00
COMP PENTIUM IV		1,825.34		1,825.34	31/07/2006	25.00%	0.00	1,825.34	0.00
COMP PENTIUM IV		1,709.46		1,709.46	23/11/2006	25.00%	0.00	1,709.46	0.00
ACCESORIOS PC		148.32		148.32		25.00%	0.00	148.32	0.00
MONITOR 17" SAMSUNG 732N+ - LCD: PE17H9NPA		500.13		500.13	01/11/2009	25.00%	0.00	500.13	0.00
LECTOR DE CODIGO DE BARRA DE BOLSILLO		395.10		395.10	11/07/2012	25.00%	0.00	395.11	-0.01
LECTOR DE CODIGO DE BARRA POS-D KC-3200ZB		566.31		566.31	11/07/2012	25.00%	0.00	566.31	0.00
FUENTE DE ALIMENTACION HP		752.40		752.40	09/04/2014	25.00%	0.00	752.40	0.00
UPS		2,821.50		2,821.50	09/04/2014	25.00%	0.00	2,821.51	-0.01
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCIONAL		1,303.18		1,303.18	22/11/2014	25.00%	0.00	1,303.18	0.00
LAPTOP LENOVO (SR LEO)		1,330.94		1,330.94	23/02/2016	25.00%	0.00	1,330.94	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB		1,918.03		1,918.03	31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB		1,918.03		1,918.03	31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB		1,918.03		1,918.03	31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-1518K (80SY02CJLM) I7-6500U 8GB		1,898.58		1,898.58	20/04/2017	25.00%	145.03	1,898.58	0.00
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP DESKJET GT 5820		519.87		519.87	14/08/2018	25.00%	129.96	438.99	80.88
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LÁSER		1,634.93		1,634.93	10/12/2018	25.00%	408.72	1,248.89	386.04
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL		518.98		518.98	18/12/2018	25.00%	129.72	393.53	125.45
1 SERVIDOR HP PROLIANT ML350P		13,877.55		13,877.55	17/12/2018	25.00%	0.00	13,877.57	-0.02
COMP ALTRON INTEL GAMES CORE I3		1,421.58		1,421.58	17/12/2018	25.00%	156.97	1,421.58	0.00
COMP ALTRON INTEL GAMES CORE I7		2,101.32		2,101.32	17/12/2018	25.00%	234.08	2,101.32	0.00

COMP ALTRON INTEL GAMES CORE I3	1,265.81		1,265.81	01/02/2019	25.00%	316.44		922.97	342.84
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM)	1,866.75		1,866.75	01/02/2019	25.00%	466.68		1,361.16	505.59
COMP ALTRON INTEL GAMES CORE I3	1,398.31		1,398.31	01/02/2019	25.00%	349.56		1,019.58	378.73
NB LENOVO V330-14IKB (81B000CELM)	1,348.62		1,348.62	10/12/2019	25.00%	337.20		693.09	655.53
NB LENOVO V330-14ISK (81AY0018L-SMP1GKSL	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER DCP-T31	480.90		480.90	01/11/2019	25.00%	120.24		260.50	220.40
NB LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SERIE SMP1	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
NB LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKTR	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKQG6	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKQFZ	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKRKH	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKRKL	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKU99	925.43		925.43	01/11/2019	25.00%	231.36		501.28	424.15
LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GKSQ6	925.40		925.40	01/11/2019	25.00%	231.36		501.27	424.13
NB DELL INSPIRON 14 3000 14" I5 6SPL1P2	1,364.31		1,364.31	01/11/2019	25.00%	341.04		738.96	625.35
NB DELL INSPIRON 14 3000 14" I5 25PL1P2	1,364.31		1,364.31	01/11/2019	25.00%	341.04		738.96	625.35
NB DELL INSPIRON 14 3000 14" I5 H5PL1P	1,364.31		1,364.31	01/11/2019	25.00%	341.04		738.96	625.35
NB DELL INSPIRON 14 3000 14" I5- 7SPL1	1,364.31		1,364.31	01/11/2019	25.00%	341.04		738.96	625.35
NB LENOVO V330-14ISK (81AY0018LM) SMP1GK	936.05		936.05	01/11/2019	25.00%	234.00		507.01	429.04
NB V330-15IKB (81AX000NLM), I5 SR90T6HR	1,674.14		1,674.14	01/11/2019	25.00%	418.56		906.85	767.29
IMPRESORA TICKETERA POS-D 190415V1214ABN	380.52		380.52	01/11/2019	25.00%	95.16		206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS-D190415V1214ABNQ	380.52		380.52	01/11/2019	25.00%	95.16		206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS 90415V1214ABNQ'H	380.52		380.52	01/11/2019	25.00%	95.16		206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS 190415V1214ABNQ'	380.44		380.44	01/11/2019	25.00%	95.16		206.12	174.32
NB LENOVO V330-15ISK (81AX000RLM SR90TV5	2,020.00		2,020.00	01/11/2019	25.00%	504.96		1,094.13	925.87
IMPRESORA MULTIF. LÁSER ECOSYS KYOCERA	1,548.45		1,548.45	15/01/2020	25.00%	387.12		760.25	788.20
NB LENOVO V330-14IKB I5-8250U S: MP1KB4E	1,278.32		1,278.32	21/02/2020	25.00%	319.56		593.87	684.45
IMPRESORA LASER P2040DW KYOCERA S: VRG8X	1,020.18	-1,020.1	0.00	27/02/2020	25.00%	191.25	-405.91	0.00	0.00
COMP HP LED 19" CORE I5-4570 TOWER	1,059.32		1,059.32	08/07/2020	25.00%	264.84		392.84	666.48
COMP HP LED 19" CORE I5-4570 TOWER	1,059.32		1,059.32	08/07/2020	25.00%	264.84		392.84	666.48
NB LENOVO IDEAPAD S145-15GM S: PF1B81N7	1,106.60		1,106.60	10/07/2020	25.00%	276.60		408.78	697.82
NB LENOVO V130-15IKB CORE I3-8130U S: SR90XVR88	1,438.28		1,438.28	31/07/2020	25.00%	359.52		510.34	927.94
NB DELL INSPIRON 3493 I3-1005G1 S: GQX943	1,439.98		1,439.98	04/08/2020	25.00%	360.00		508.00	931.98
NB DELL INSPIRON 3493 I3-1005G1 S: 2FVX943	1,439.98		1,439.98	04/08/2020	25.00%	360.00		508.00	931.98
NB HP 240 G7 INTEL CELERON N4020, S: 5CG02805TQ	912.61		912.61	12/08/2020	25.00%	228.12		316.85	595.76
NB LENOVO IDEAPAD 3 I3-1005G1 S: SPF2AHDPD	1,649.70		1,649.70	19/08/2020	25.00%	412.44		564.81	1,084.89
MULTIFUNCIONAL LASER ECOSYS M2640IDW/L	1,657.26		1,657.26	20/08/2020	25.00%	414.36		566.28	1,090.98
NB DELL INSPIRON 3493 I3-1005G1 S: CS7C943	1,439.98		1,439.98	21/08/2020	25.00%	360.00		491.00	948.98
NB HP 240 G7 I5 1035G1 S: 5CG0273S78	1,846.52		1,846.52	02/09/2020	25.00%	461.64		614.23	1,232.29
NB DELL INSPIRON 3493 I3-1005G1 S: 105C943 (F.ADQ. 31/07/20)	1,439.98		1,439.98	10/09/2020	25.00%	360.00		471.00	968.98
PC LENOVO THINKCENTRE M720S I5-8400 S: MJ0A7C4A RECLASIF.	2,384.99		2,384.99	18/09/2020	25.00%	596.28		766.87	1,618.12
PC LENOVO THINKCENTRE M720S I5-8400 S: ML0A7C63 RECLASIF.	2,384.99		2,384.99	18/09/2020	25.00%	596.28		766.87	1,618.12
COMP HP LED 20 CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290N6M	974.58		974.58	19/09/2020	25.00%	243.60		312.63	661.95
COMP HP LED 20 CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL432172C	974.58		974.58	19/09/2020	25.00%	243.60		312.63	661.95
COMP HP LED 20 CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: M4L43216ZW	974.58		974.58	19/09/2020	25.00%	243.60		312.63	661.95
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290VLZ	974.57		974.57	19/09/2020	25.00%	243.60		312.63	661.94
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290NM8	974.57		974.57	19/09/2020	25.00%	243.60		312.63	661.94
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5291YT9	949.15		949.15	23/09/2020	25.00%	237.24		301.83	647.32

COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL3021BZY	949.15		949.15	23/09/2020	25.00%	237.24		301.83	647.32
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5211TP1	949.16		949.16	23/09/2020	25.00%	237.24		301.84	647.32
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5021VQ7	949.15		949.15	24/09/2020	25.00%	237.24		301.18	647.97
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL52124KT	949.15		949.15	24/09/2020	25.00%	237.24		301.18	647.97
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290NPF	949.16		949.16	24/09/2020	25.00%	237.24		301.18	647.98
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL52126PM	932.20		932.20	22/09/2020	25.00%	233.04		297.13	635.07
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290NN9	932.20		932.20	22/09/2020	25.00%	233.04		297.13	635.07
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL52835G2	932.21		932.21	22/09/2020	25.00%	233.04		297.13	635.08
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5091TSG	932.20		932.20	21/09/2020	25.00%	233.04		297.78	634.42
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5021XSQ	932.20		932.20	21/09/2020	25.00%	233.04		297.78	634.42
COMP HP LED 20" CORE I5-4590 RAM 4GB HDD 500GB S: MXL52923BM	932.21		932.21	21/09/2020	25.00%	233.04		297.78	634.43
COMP HP LED 20" CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4290NH2	932.20		932.20	20/09/2020	25.00%	233.04		298.42	633.78
COMP HP LED 20" CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL52126PB	932.20		932.20	20/09/2020	25.00%	233.04		298.42	633.78
COMP HP LED 20" CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5291GLY	932.20		932.20	20/09/2020	25.00%	233.04		298.42	633.78
COMP HP LED 20" CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292LCM	932.21		932.21	20/09/2020	25.00%	233.04		298.42	633.79
NB LENOVO V14 I5-1035, S: MPF2E7PXL (F.ADQ. 21/09/20) - RECLASIF.	1,904.58		1,904.58	28/09/2020	25.00%	476.16		599.16	1,305.42
NB LENOVO V14 I5-1035 S: MPF2EA3BK (F.ADQ. 21/09/20) - RECLASIF.	1,904.58		1,904.58	28/09/2020	25.00%	476.16		599.16	1,305.42
NB DELL INSPIRON 3493 I3-1005G1, S: 44WX943 RECLASIF.	1,439.98	1,439.98	0.00	30/09/2020	25.00%	200.00	-291.00	0.00	0.00
NB HP 240 I3-1005G1 S: 5CG0302NC1 RECLASIF.	1,220.27		1,220.27	01/10/2020	25.00%	305.04		381.31	838.96
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL4321847	932.20		932.20	15/10/2020	25.00%	233.04		282.89	649.31
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5201LOH	932.21		932.21	15/10/2020	25.00%	233.04		282.89	649.32
NB LENOVO IDEAPAD 3 14ADA05 RYSEN 3 RECLASIF.	1,253.35		1,253.35	23/10/2020	25.00%	313.32		373.38	879.97
NB HP 240 I3-1005G1 S: 5CG03032VX (F.ADQ. 10/09/20) - RECLASIF.	1,220.27		1,220.27	24/10/2020	25.00%	305.04		362.66	857.61
MULTIFUNCIONAL LASER ECOSYS M3655IDN KYO	4,142.34		4,142.34	04/11/2020	25.00%	1,035.60		1,199.57	2,942.77
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292LMK	932.20		932.20	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.50
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292LLO	932.20		932.20	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.50
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292MV3	932.20		932.20	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.50
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292LGO	932.20		932.20	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.50
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292LLT	932.21		932.21	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.51
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292MQB	932.21		932.21	09/11/2020	25.00%	233.04		266.70	665.51
IMP. MULTIF. LASER ECOSYS KYOCERA S: VR80107659	1,716.56		1,716.56	17/11/2020	25.00%	429.12		481.57	1,234.99
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5292MQG	932.20		932.20	20/11/2020	25.00%	233.04		259.58	672.62
COMP HP CORE I5-4TA RAM 4GB HDD 500GB S: MXL5291DCO	932.21		932.21	20/11/2020	25.00%	233.04		259.58	672.63
NB ACER NITRO 5 CORE I7 S: NHQ96AA0030210875B3400	4,313.95		4,313.95	01/12/2020	25.00%	1,078.44		1,171.31	3,142.64

NB HP 250 G7 17G33LT I7 1065G7 S: CND0392CFG RECLASIF.	2,449.16		2,449.16	09/12/2020	25.00%	612.24		651.36	1,797.80
NB HP 250 G7 17G33LT I7 1065G7 S: CND0392DSH RECLASIF.	2,449.16		2,449.16	09/12/2020	25.00%	612.24		651.36	1,797.80
COMP HP CORE I5-4TA TAM 4GB HDD 500GB S: MXL432184D	932.20		932.20	15/12/2020	25.00%	233.04		244.05	688.15
NB LENOVO THINKPAD E15 AMD Ryzen 3, 8GB, 256SSD	1,817.36	1,817.36	0.00	30/01/2021	25.00%	302.88	-302.88	0.00	0.00
NB LENOVO THINKPAD E15 AMD Ryzen 3, 8GB, 256SSD(FLETE)	8.47	-8.47	0.00	01/02/2021	25.00%	1.44	-1.44	0.00	0.00
CPU CORE I5 9400F RAM 8GB /SSD HP 500GB	1,677.97		1,677.97	01/04/2021	25.00%	314.64		314.64	1,363.33
LENOVO I5, 8GB RAM, 1TB DISCO SERIE SPF2AP80Y	2,002.44		2,002.44	17/02/2021	25.00%	417.20		417.20	1,585.24
NB 250 G7 I3-1005G1 SERIE CND0351SW6	1,391.78		1,391.78	19/02/2021	25.00%	290.00		290.00	1,101.78
NB 240 I3-1005G1 SERIE 5CG0302NCC	1,220.27		1,220.27	19/02/2021	25.00%	254.20		254.20	966.07
NB 240 I3-1005G1 SERIE 5CG0302NF8	1,220.27		1,220.27	19/02/2021	25.00%	254.20		254.20	966.07
NB 250 G7 I3-1005G1 SERIE CND0351PN7	1,391.78		1,391.78	19/02/2021	25.00%	290.00		290.00	1,101.78
LAPTOP LENOVO THINKPAD L15 GEN1 I5 SERIE SPF20NKDJ	2,394.68		2,394.68	03/03/2021	25.00%	449.01		449.01	1,945.67
NB I3-1005G1 SERIE CND0351SRZ	1,391.78		1,391.78	06/03/2021	25.00%	261.00		261.00	1,130.78
LAPTOP LENOVO THINKPAD L15 GEN1 I5 SERIE SPF20P1AZ	2,394.68		2,394.68	08/04/2021	25.00%	399.12		399.12	1,995.56
LAPTOP LENOVO THINKPAD L15 GEN1 I5 SERIE SPF206J0F	2,394.68		2,394.68	08/04/2021	25.00%	399.12		399.12	1,995.56
LAPTOP LENOVO IDEAPAD 3 SERIE SPF2HAJLC	2,242.64		2,242.64	24/05/2021	25.00%	327.04		327.04	1,915.60
LAPTOP LENOVO TP L15 20U3S00500 SERIE SPF20PFPS	2,394.68		2,394.68	24/06/2021	25.00%	299.34		299.34	2,095.34
LAPTOP LENOVO THINKPAD L15 20U3S00500 SERIE	2,394.68		2,394.68	16/07/2021	25.00%	249.45		249.45	2,145.23
LAPTOP LENOVO 15-db1044la SERIE CND0471G0Y	1,426.88		1,426.88	07/10/2021	25.00%	59.46		59.46	1,367.42
NB 240 I3-1005G1 SERIE 5CG0302SRT	1,220.27		1,220.27	08/10/2021	25.00%	50.84		50.84	1,169.43
LAPTOP LENOVO V14-IIL 82C4 SERIE SPF3062DL	2,083.20		2,083.20	01/11/2021	25.00%	86.80		86.80	1,996.40
<b>TOTAL</b>	<b>187,259.11</b>	<b>-4,285.99</b>	<b>182,973.12</b>			<b>33,035.42</b>	<b>-1,001.23</b>	<b>93,876.98</b>	<b>89,096.14</b>

### 3.2.3.7 Equipos diversos

Esta clase está compuesta por tres subcategorías; equipos de seguridad, de comunicación y otros equipos los mismos que están destinados para cumplir con funciones logísticas, administrativas o de producción, también el importe por depreciación acumulada se ha calculado aplicando el 10% anual el mismo que en la mayoría de los casos no se asemeja a la realidad.

Tabla 23. Resumen de la clase equipos diversos

DENOMINACIÓN	COSTO (\$)	DEPRECIACIÓN (\$)	IMPORTE EN LIBROS (\$)	DETALLE
Equipos de Seguridad	1,093.22	21,915.22	55,138.34	Tabla N° 23
Equipos de Comunicación	1015.18			
Otros Equipos	74945.16			
<b>TOTAL</b>	<b>77,053.56</b>	<b>21,915.22</b>	<b>55,138.34</b>	

**Nota:** La tabla 23 refleja que se ha trabajado de manera conjunta la depreciación acumulada para las 3 subcategorías.

Tabla 24. Detalle del libro de activos fijos para la clase equipos diversos

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO FIJO (\$)		COSTO TOTAL DEL ACTIVO (\$)	FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO FIJO	% DE DEP.	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO (\$)		DEP. ACUMULADA (\$) AL 31.12.2021	IMPORTE EN LIBROS (\$) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS				SOBRE EL COSTO	DE LOS RETIROS Y/O BAJAS		
EQUIPOS	2,294.69		2,294.69	08/11/2003	10.00%	0.00		2,294.69	0.00
EQUIPO CELULAR, CONEXIÓN A RED	97.97		97.97	02/08/2004	10.00%	0.00		97.97	0.00
EQUIPO CELULAR NOKIA 2112, CONEXIÓN A RED	225.33		225.33	03/12/2004	10.00%	0.00		225.33	0.00
EQUIPO CELULAR NOKIA 2112, CONEXIÓN A RED	224.47		224.47	10/05/2005	10.00%	0.00		224.47	0.00
CELULAR	34.36		34.36	13/07/2006	10.00%	0.00		34.36	0.00
CELULAR	40.59		40.59	06/09/2006	10.00%	0.00		40.59	0.00
CELULARES NOKIA 1200 NEGRO	241.63		241.63	17/03/2008	10.00%	0.00		241.63	0.00
EQUIPO NOKIA 1208, N° 011512003245322	66.96		66.96	31/05/2008	10.00%	0.00		66.96	0.00
PROYECTOR BENQ MP611	1,506.75		1,506.75	28/01/2008	10.00%	0.00		1,506.75	0.00
EQUIPOS DE SEGURIDAD Z BEN ZB-WK204	1,015.18		1,015.18	24/05/2016	10.00%	101.52		568.50	446.68
TV LED UHD DE 55" SAMSUNG UN55MU6300GX	2,152.37		2,152.37	11/09/2017	10.00%	215.28		926.16	1,226.21
DISCO NAS WESTERN DIGITAL MY CLOUD	2,910.87		2,910.87	28/03/2018	10.00%	291.12		1,094.03	1,816.84
5 HD HP 600 GB 12G SAS 10K 2.5"	6,610.17		6,610.17	17/12/2018	10.00%	660.96		3,220.57	3,389.60
1 HP ML350 GEN9 E5-2620Y4 16GB SFF SUR	12,415.25		12,415.25	17/12/2018	10.00%	1,241.52		5,141.98	7,273.27
2 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL - FT 643-000460	1,100.00		1,100.00	17/12/2018	10.00%	110.04		723.91	376.09
AIRE ACONDICIONADO	2,115.56	-2,115.56	0.00	08/03/2016	10.00%	158.67	-1,176.49	0.00	0.00
IMPRESORA MATRICIAL EPSON LX-350	673.73		673.73	04/01/2019	10.00%	67.32		202.07	471.66
AIRE ACONDICIONADO	2,129.94		2,129.94	05/02/2019	10.00%	213.00		621.24	1,508.70
ASPIRADORA IND. DE POLVO Y AGUA LUX	1,525.42		1,525.42	29/04/2019	10.00%	152.52		406.76	1,118.66
CELULAR SAMSUNG A30 WHITE-SM-A305GZW@	931.36		931.36	15/10/2019	10.00%	93.12		205.66	725.70
CELULAR HUAWEI P30 LITE BLACK	846.61		846.61	20/12/2019	10.00%	84.72		171.73	674.88
GENERADOR DE ENERGIA HONDA 6000W	3,253.42		3,253.42	20/02/2020	10.00%	325.32		605.48	2,647.94
TERMINAL ANDROID, 2D ,4.0" TFT WVGA	1,684.83		1,684.83	08/07/2020	10.00%	168.48		249.91	1,434.92
UPS FORZA FDC-3012R-I 3000VA, 3000W	2,437.12		2,437.12	24/08/2020	10.00%	243.72		330.37	2,106.75
PROYECTOR BENQ MX532 3300 LÚMENES	1,327.19		1,327.19	13/10/2020	10.00%	132.72		161.84	1,165.35
EQUIPO GPS 3G SUNTECH ST3310 (6 IMEI'S)	1,935.92		1,935.92	12/11/2020	10.00%	193.56		219.91	1,716.01
TRANSPAleta HIFRAULICA ARK 2TN	1,308.71	-1,308.71	0.00	17/12/2020	10.00%	98.19	-103.64	0.00	0.00
TRANSPAleta HIFRAULICA ARK 2TN	1,308.71	-1,308.71	0.00	17/12/2020	10.00%	98.19	-103.64	0.00	0.00
MONTACARGA, CAPACIDAD 2TN	27,118.64		27,118.64	23/02/2021	10.00%	2,259.90		2,259.90	24,858.74
ESTABILIZADOR DE VOLTAGE	9,429.66	-9,429.66	0.00	18/03/2021	10.00%	471.48	-471.48	0.00	0.00
CEL POCO X3 256 GB IMEI 866010050416801	1,093.22		1,093.22	11/11/2021	10.00%	9.11		9.11	1,084.11
IMPRESORA BROTHER DCP-7520W MULTIF.	593.06		593.06	11/03/2021	10.00%	44.46		44.46	548.60
IMPRESORA HP INK TANK WIRELESS 415	566.51		566.51	11/08/2021	10.00%	18.88		18.88	547.63
<b>TOTAL</b>	<b>91,216.20</b>	<b>-14,162.64</b>	<b>77,053.56</b>			<b>7,453.80</b>	<b>-1,855.25</b>	<b>21,915.22</b>	<b>55,138.34</b>

**Nota:** se pueden identificar activos completamente depreciados y activos no significativos.

### **3.2.4 CHECK LIST al rubro de activo fijo**

Se ha elaborado una matriz que contiene todas las clases que conforman parte del activo fijo para posteriormente cotejar lo que se realiza actualmente mediante el modelo PCGA y políticas internas con los requerimientos normativos establecidos en NIC 16, resultando procedimientos a realizar para ajustar los saldos. (*Ver tabla 25*)

### **3.3 Desarrollo del objetivo específico 03**

**Determinar el reconocimiento y la medición de los elementos de propiedades, planta y equipo mediante la utilización del modelo NIIF.**

El reconocimiento, la medición inicial (modelo costo) y medición posterior (modelo costo o revaluación) son las etapas más importantes en el correcto tratamiento del activo fijo, para la medición posterior se debe aplicar correctamente los criterios de vida útil, componentes, valor residual.

Para el desarrollo de este objetivo se tuvo como referencia a Llanto (2019) quien menciona que tenemos más de veinte años de aplicación de la norma NIC 16, sin embargo, es una de las normas que más dificulta la adecuación a NIIF en las empresas. Para ello enfoca cuatro pasos que facilitan su aplicación; paso 1: dar de baja, paso 2: dar de alta, paso 3: medir bien y finalmente el paso 4: presentar correctamente.

Antes de utilizar la metodología de los cuatro pasos se realizó un CHECK LIST para conocer las principales divergencias entre las políticas internas empleadas actualmente por la empresa y los requerimientos establecidos en NIC 16 y como resultado evaluar si es necesario realizar algún ajuste.

Tabla 25. CHECK LIST al rubro de activo fijo teniendo en cuenta NIC 16

CATEGORÍA DE ACTIVO FIJO	EVALUACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS NORMATIVOS DE NIC 16					
	Reconocimiento y medición Inicial		Vida útil, depreciación y valor residual		Componetización	
	Acorde a NIIF	Procedimiento a realizar	Acorde a NIIF	Procedimiento a realizar	Acorde a NIIF	Procedimiento a realizar
EQ. TRANS. LEASING	✗	Ajustar la Opción de compra como parte del costo inicial del activo.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	✗	Depreciar mediante la identificación de componentes significativos.
TERRENOS	✓	-	✗	Revisión del pasivo diferido producto del valor revaluado.	✓	-
EDIFICACIONES	✓	-	✗	Revisión del pasivo diferido producto del valor revaluado.	✓	-
MAQ. Y EP. EXPL.	✗	Dar de baja los activos que figuran en libros, pero no físicamente.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	✗	Depreciar mediante la identificación de componentes significativos.
VEHÍCULOS MOTORIZADOS	✗	Dar de baja los activos que figuran en libros, pero no físicamente.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	✗	Depreciar mediante la identificación de componentes significativos.
MUEBLES Y ENSERES	✗	Dar de baja los bienes que NO cumplen con la política de materialidad para su reconocimiento como activos.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	⊖	-
EQ. COMPUTO	✗	Dar de baja los bienes que NO cumplen con la política de materialidad para su reconocimiento como activos.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	✗	Depreciar mediante agrupación de componentes.
OTROS EQUIPOS	✗	Dar de baja los bienes que NO cumplen con la política de materialidad para su reconocimiento como activos.	✗	Determinar la vida útil, recalculando la depreciación.	⊖	-

**LEYENDA:**

- |   |   |
|---|---|
| ✓ | Este símbolo se emplea cuando la clase de activo <b>Sí cumple</b> lo dispuesto por la norma contable. |
| ✗ | Este símbolo se emplea cuando la clase de activo <b>No cumple</b> lo dispuesto por norma contable.    |
| ⊖ | Este símbolo se emplea cuando <b>no corresponde aplicar</b> lo dispuesto por norma contable.          |

## APLICACIÓN DE NIC 16 MEDIANTE CUATRO PASOS

### 3.3.1 PASO 01: Dar de baja

En el primer paso de la metodología, nos enfocamos en tres puntos principales para dar de baja los activos; el primero referente a aquellos bienes que se encuentran totalmente depreciados, es decir su importe en libros es cero (S/ 0.00), en segundo lugar, se darán de baja aquellos activos que han sido enajenados y, por último, se enviarán a cuentas de gasto aquellos que no superen el umbral mínimo para reconocer un desembolso como elemento de PPE.

#### 3.3.1.1 Activos totalmente depreciados (S/ 0.00)

En este apartado podemos identificar las siguientes clases de activos:

Tabla 26. Resumen de las clases de activo totalmente depreciados

CLASE DE ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPORTE EN LIBROS (S/)
VEHÍCULOS	135,922.00	135,922.00	0.00
MUEBLES	1,834.33	1,834.33	0.00
EQUIPOS DE COMPUTO	47,953.48	47,953.48	0.00
OTROS EQUIPOS	4,732.75	4,732.75	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>190,442.56</b>	<b>190,442.56</b>	<b>0.00</b>

La tabla 26 presenta un importe de S/ 190,442.56 por dar de baja, se continúa realizando el asiento de ajuste; AJUSTE 01: Ajuste al rubro Inmuebles, maquinaria y equipo por los activos que se encuentran totalmente depreciados.

Figura 13. Ajuste 01: Por la baja de los activos totalmente depreciados

<b>01</b>			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>		<b>190,442.56</b>	
<b>395</b>	<i>Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo</i>			
<b>3952</b>	<i>Depreciación acumulado - Costo</i>			
395251	VEHÍCULOS	135,922.00		
395261	MUEBLES	1,834.33		
395272	EQUIPOS DE COMPUTO	47,953.48		
395271	OTROS EQUIPOS	4,732.75		
<b>33</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>190,442.56</b>
334111	VEHÍCULOS	135,922.00		
335111	MUEBLES	1,834.33		
336111	EQUIPOS DE COMPUTO	47,953.48		
336911	OTROS EQUIPOS	4,732.75		
X/X Por la baja de los activos totalmente depreciados.				



Tabla 27. Detalle de la clase Vehículos - Totalmente depreciados

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			COSTO DEL ACTIVO (S/)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	% DE DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA AL 31.12.2021	IMPORTE EN LIBROS (S/)
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS				
MOTOS			10,184.74		08/11/2003	20.00%	10,184.74	0.00
MOTOS			7,952.47		08/11/2003	20.00%	7,952.47	0.00
MOTOCICLETA	HONDA	CGL-125	4,316.46		20/02/2004	20.00%	4,316.46	0.00
MOTOCICLETA CHACARERA	C & C MOTOR	125 ESPECIAL	1,929.47		16/02/2007	20.00%	1,929.47	0.00
MOTOR NUEVO			924.37		01/12/2009	20.00%	924.37	0.00
KIA BLANCO	KIA		44,382.96		12/12/2011	20.00%	44,382.96	0.00
SALDO DE VEH. DEVUELTO	MOTOR		39.53		01/09/2012	20.00%	39.53	0.00
CAMIONETA 4X4 STD	MAZDA	B750	66,192.00		30/10/2011	20.00%	66,192.00	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>135,922.00</b>	<b>0.00</b>			<b>135,922.00</b>	<b>0.00</b>

Tabla 28. Detalle de la clase Muebles - Totalmente depreciados

DETALLE DEL ACTIVO FIJO		COSTO DEL ACTIVO (S/)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	% DE DEP. ANUAL	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN		SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
MUEBLES		116.00		08/11/2003	10.00%	0.00	116.00	0.00
MAJONERA C/1 PUERTA		50.42		10/03/2008	10.00%	0.00	50.42	0.00
BIBLIOTECA C/4 PUERTAS CON LUNAS		1,008.40		10/03/2008	10.00%	0.00	1,008.40	0.00
CAJONERA C/4 CAJONES		348.59		10/03/2008	10.00%	0.00	348.59	0.00
BIBLIOTECA C/4 PUERTAS SIN LUNAS		310.92		10/03/2008	10.00%	0.00	310.92	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>1,834.33</b>	<b>0.00</b>	<b>196,001.00</b>		<b>0.00</b>	<b>1,834.33</b>	<b>0.00</b>

Tabla 29. Detalle de la clase Equipos de cómputo - Totalmente depreciados

DETALLE DEL ACTIVO FIJO		COSTO DEL ACTIVO (S/)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	DEP. ANUAL (%)	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN		SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
COMPUTADORA PENTIUM 4 - 2.8GHZ., 1 ESTAB. 1000W		1,968.16		28/03/2005	25.00%	0.00	1,968.16	0.00
IMPRESORA EPSON LX-300		548.24		28/03/2005	25.00%	0.00	548.24	0.00
COMPUTADORA PENTIUM 4 - 2.8GHZ.		1,863.03		01/06/2005	25.00%	0.00	1,863.03	0.00
ESTABILIZADOR HIGH POWER 1000W		73.95		01/06/2005	25.00%	0.00	73.95	0.00
IMPRESORA DESKJET S/N		205.88		01/06/2005	25.00%	0.00	205.88	0.00
COMPUTADORA PENTIUM 4 - 2.8GHZ.		1,899.86		25/07/2005	25.00%	0.00	1,899.86	0.00
ESTABILIZADOR HIGH POWER 1000W		68.35		25/07/2005	25.00%	0.00	68.35	0.00
IMPRESORA EPSON LX-300		546.72		25/07/2005	25.00%	0.00	546.72	0.00
COMPUTADORA PENTIUM 4 - 2.8GHZ.		2,188.78		05/09/2005	25.00%	0.00	2,188.78	0.00
FAX PANASONIC KX		466.39		14/11/2005	25.00%	0.00	466.39	0.00
COMPUTADORA PENTIUM IV		1,659.44		13/03/2006	25.00%	0.00	1,659.44	0.00
VARIOS		58.82		27/07/2006	25.00%	0.00	58.82	0.00
COMPUTADORA PENTIUM IV		1,825.34		31/07/2006	25.00%	0.00	1,825.34	0.00
COMPUTADORA PENTIUM IV		1,709.46		23/11/2006	25.00%	0.00	1,709.46	0.00
ACCESORIOS PC		148.32			25.00%	0.00	148.32	0.00
MONITOR 17" SAMSUNG 732N+ - LCD: PE17H9NPA15825		500.13		01/11/2009	25.00%	0.00	500.13	0.00

LECTOR DE CODIGO DE BARRA DE BOLSILLO	395.10		11/07/2012	25.00%	0.00	395.11	-0.01
LECTOR DE CODIGO DE BARRA POS D KC3200	566.31		11/07/2012	25.00%	0.00	566.31	0.00
FUENTE DE ALIMENTACION	752.40		09/04/2014	25.00%	0.00	752.40	0.00
UPS TRIPP LITE	2,821.50		09/04/2014	25.00%	0.00	2,821.51	-0.01
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCIONAL	1,303.18		22/11/2014	25.00%	0.00	1,303.18	0.00
LAPTOP LENOVO (SR LEO)	1,330.94		23/02/2016	25.00%	0.00	1,330.94	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB	1,918.03		31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB	1,918.03		31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-15ISK (80SY02CJLM) I7-6500U 2.5GB	1,918.03		31/08/2017	25.00%	319.67	1,918.03	0.00
NB LENOVO V310-1518K (80SY02CJLM) I7-6500U 8GB	1,898.58		20/04/2017	25.00%	145.03	1,898.58	0.00
1 SERVIDOR HP PROLIANT ML350P GEN8, 4 DISCO DURO	13,877.55		17/12/2018	25.00%	0.00	13,877.57	-0.02
COMPUTADORA ALTRON INTEL GAMES CORE I3	1,421.58		17/12/2018	25.00%	156.97	1,421.58	0.00
COMPUTADORA ALTRON INTEL GAMES CORE I7	2,101.32		17/12/2018	25.00%	234.08	2,101.32	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>47,953.43</b>	<b>0.00</b>			<b>1,495.11</b>	<b>47,953.48</b>	<b>-0.05</b>

Tabla 30. Detalle de la clase Equipos diversos - Totalmente depreciados

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO (\$)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	DEP. ANUAL (%)	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP. ACUMULADA (\$) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (\$) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
EQUIPOS	2,294.69		08/11/2003	10.00%	0.00	2,294.69	0.00
EQUIPO CELULAR, CONEXIÓN A RED	97.97		02/08/2004	10.00%	0.00	97.97	0.00
EQUIPO CELULAR NOKIA 2112	225.33		03/12/2004	10.00%	0.00	225.33	0.00
EQUIPO CELULAR NOKIA 2112	224.47		10/05/2005	10.00%	0.00	224.47	0.00
CELULAR	34.36		13/07/2006	10.00%	0.00	34.36	0.00
CELULAR	40.59		06/09/2006	10.00%	0.00	40.59	0.00
CELULARES NOKIA 1200 NEGRO	241.63		17/03/2008	10.00%	0.00	241.63	0.00
EQUIPO NOKIA 1208, SINCARD	66.96		31/05/2008	10.00%	0.00	66.96	0.00
PROYECTOR BENQ MP611	1,506.75		28/01/2008	10.00%	0.00	1,506.75	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>4,732.75</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>	<b>4,732.75</b>	<b>0.00</b>

### 3.3.1.2 Activos enajenados o transferidos

Este punto se centra en identificar aquellos activos que han sido vendidos, para ello se verifica como figuran en el libro de activos fijos y los documentos de sustento, en el cual podemos encontrar la emisión de comprobantes de pago (facturas) detallados en la tabla 30.

Tabla 31. Documentos de sustento de la enajenación

CLASE DE ACTIVO	MOTIVO	FECHA	DOC. DE SUSTENTO
MAQ Y EQ. EXPL	ENAJENACIÓN	30/09/2021	FT E001-1046
MUEBLES	ENAJENACIÓN	30/09/2021	FT E001-1044
EQUIPOS DE COMPUTO	ENAJENACIÓN	30/09/2021	FT E001-1048
HERRAMIENTAS	ENAJENACIÓN	30/09/2021	FT E001-1047
OTROS EQUIPOS	ENAJENACIÓN	30/09/2021	FT E001-1048

Tabla 32. Resumen de las clases de activos que se enajenaron

CLASE DE ACTIVO	COSTO (\$)	DEP. ACUMULADA (\$)	IMPORTE EN LIBROS (\$)
MAQ Y EQ. EXPL	471,992.81	396,928.43	75,064.38

MUEBLES	4,333.06	3,810.89	522.17
EQUIPOS DE COMPUTO	4,285.99	1,001.23	3,284.76
EQUIPOS DIVERSOS	17,659.98	3,216.23	14,443.75
<b>TOTAL</b>	<b>498,271.84</b>	<b>404,956.78</b>	<b>93,315.06</b>

Figura 14. Ajuste 02: Por la baja de los activos enajenados

		<b>02</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>65</b>	<b>OTROS GASTOS DE GESTIÓN</b>	<b>93,315.06</b>	
655	Costo Neto de Enajenación de Activos Inmovilizados		
6551	Costo Neto de Enajenación de Activos Inmovilizados		
65514	Propiedad, Planta y Equipo	93,315.06	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>	<b>404,956.78</b>	
395	Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo		
3952	Depreciación acumulado - Costo		
395241	MAQ Y EQ. EXPL	396,928.43	
395261	MUEBLES	3,810.89	
395272	EQUIPOS DE COMPUTO	1,001.23	
395271	EQUIPOS DIVERSOS	3,216.23	
<b>33</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>498,271.84</b>
333111	MAQ Y EQ. EXPL	471,992.81	
335111	MUEBLES	4,333.06	
336111	EQUIPOS DE COMPUTO	4,285.99	
336911	EQUIPOS DIVERSOS	17,659.98	
X/X Por la baja de los activos enajenados.			

La tabla 32 refleja un importe en libros de S/ 93,315.06 para los activos enajenados, correspondiendo este importe como su costo neto de enajenación y registrándose en la cuenta 65, así se verá reflejado en el estado de resultados como otro gasto de gestión. Además, es necesario mencionar que debe realizarse la comparación del importe en libros con el valor de tasación para definir si se ha generado deterioro, entiéndase que el valor de tasación representa el valor razonable.

Figura 15. Nota 10: Enajenación de bienes del activo fijo

<b>NOTA 10 ENAJENACION DE VAL. V. BIENES DEL ACTIVO FIJO</b>		<b>S/.</b>	<b>-38,476.13</b>
756401	ENAJENACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	S/.	54,838.93
655141	COSTO DE ENAJENACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	S/.	-93,315.06

La nota 10 del estado de resultados integrales expone S/ 93,315.06 por importe en libros, este el costo de enajenación, por otra parte, el valor razonable producto de la tasación es S/ 54,838.93, teniendo en cuenta la comparación entre el **importe en libros vs el valor razonable** se genera una pérdida por deterioro de S/ 38,476.13.

### 3.3.1.3 Activos que no cumplen la política de materialidad

En este apartado se analiza que activos no cumplen los requisitos dispuestos por el marco conceptual y el párrafo 07 de NIC 16 para ser incluidos dentro de los elementos de propiedades, planta y equipo, es decir que no son significativos para ser incorporados dentro de este rubro.

Si bien es cierto la NIC 16 no nos da a conocer un importe mínimo para reconocer o no un activo se debe tener en cuenta la materialidad implícita en las NIIF, de lo mencionado en la entrevista por el contador general respecto a la complejidad del cálculo y control de los diferidos, se ha decidido realizar una armonización con la norma tributaria; es así que se tendrá como referencia el ¼ de UIT correspondiendo para el ejercicio 2021 el importe de S/ 1,100.00.

Tabla 33. Resumen de los activos que no superan la política de reconocimiento

CLASE DE ACTIVO	COSTO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPORTE EN LIBROS (S/)
MUEBLES	16,582.91	11,164.56	5,418.36
EQUIPOS DE COMPUTO	6,998.43	3,521.40	3,477.03
EQUIPOS DIVERSOS	5,660.10	1,880.98	3,779.12
<b>TOTAL</b>	<b>29,241.44</b>	<b>16,566.94</b>	<b>12,674.51</b>

La tabla 33 muestra un importe en libros total de S/ 12,674.51 que corresponde a las clases de muebles, cómputo y equipos diversos. Estos desembolsos no debieron ser considerados como activos fijos por no cumplir los criterios antes mencionados por tanto corresponde realizar la baja y enviar los importes restantes a cuentas de gasto. Se realiza el AJUSTE 03: Ajuste al rubro Inmuebles, maquinaria y equipo por la baja de los activos que no cumplen la política de reconocimiento.

Figura 16. Ajuste 03: Por la baja de los activos no significativos

----- 03 -----			DEBE	HABER
<b>68</b>	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.</b>		<b>11,788.29</b>	
6814	Depreciación			
68145	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo.	11,788.29		
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>		<b>15,454.07</b>	
395	Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo			
3952	Depreciación acumulado - Costo			
395261	MUEBLES	10,489.63		
395272	EQUIPOS DE COMPUTO	3,020.12		
395271	EQUIPOS DIVERSOS	1,944.32		
<b>33</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>27,242.36</b>
335111	MUEBLES	14,349.69		
336111	EQUIPOS DE COMPUTO	6,073.00		
336911	EQUIPOS DIVERSOS	6,819.67		
X/X Por el envío de los importes no significativos a cuenta de gasto				

Tabla 34. Activos que no cumplen materialidad – Muebles

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO (S/)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	DEP. ANUAL (%)	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS(S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
SILLON (FT 002-005717) - FABRICA	872.54		13/05/2016	10.00%	87.24	491.28	381.26
OTROS MUEBLES (FUSION DISTRIBUCIONES)	420.00		17/12/2018	10.00%	42.00	382.93	37.07
OTROS MUEBLES (FUSION DISTRIBUCIONES)	7,210.00		17/12/2018	10.00%	720.96	7,175.01	34.99
GABINETE DE PISO 42 NEG + KIT DE 4 VENT.	3,908.45		17/12/2018	10.00%	390.84	2,163.83	1,744.62
3 SILLAS ESTAMBUL FIJA	184.97		29/08/2019	10.00%	18.48	43.14	141.83
6 SILLAS VIST NIZA NEGRO	406.27		12/12/2019	10.00%	40.68	83.34	322.93
10 SILLAS GIRATORIAS NUEV	1,347.46		20/11/2020	10.00%	134.76	150.10	1,197.37
<b>TOTAL</b>	<b>14,349.69</b>	<b>0.00</b>			<b>1,434.96</b>	<b>10,489.63</b>	<b>3,860.07</b>

Tabla 35. Activos que no cumplen materialidad – Computo

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	DEP. ANUAL (%)	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL HP DESKJET GT 5820	519.87		14/08/2018	25.00%	129.96	438.99	80.88
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	518.98		18/12/2018	25.00%	129.72	393.53	125.45
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER DCP-T31	480.90		01/11/2019	25.00%	120.24	260.50	220.40
IMPRESORA TICKETERA POS-D 190415V1214ABN	380.52		01/11/2019	25.00%	95.16	206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS-D190415V1214ABNQ	380.52		01/11/2019	25.00%	95.16	206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS 90415V1214ABNQ'H	380.52		01/11/2019	25.00%	95.16	206.15	174.37
IMPRESORA TICKETERA POS 190415V1214ABNQ'	380.44		01/11/2019	25.00%	95.16	206.12	174.32
COMPUTADORA HP LED 19" CORE I5-4570 TOWER	1,059.32		08/07/2020	25.00%	264.84	392.84	666.48
COMPUTADORA HP LED 19" CORE I5-4570 TOWER	1,059.32		08/07/2020	25.00%	264.84	392.84	666.48
NOTEBOOK HP 240 G7 INTEL CELERON N4020	912.61		12/08/2020	25.00%	228.12	316.85	595.76
<b>TOTAL</b>	<b>6,073.00</b>	<b>0.00</b>			<b>1,518.36</b>	<b>3,020.12</b>	<b>3,052.88</b>

Tabla 36. Activos que no cumplen materialidad – Otros equipos

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	COSTO DEL ACTIVO (S/)		FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO	DEP. ANUAL (%)	DEP. DEL EJERCICIO 2021 (S/)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	RETIROS Y/O BAJAS					
EQUIPOS DE SEGURIDAD Z BEN ZB-WK204	1,015.18		24/05/2016	10.00%	101.52	568.50	446.68
2 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL - FT 643-0004600	1,100.00		17/12/2018	10.00%	110.04	723.91	376.09
IMPRESORA MATRICIAL EPSON LX-350	673.73		04/01/2019	10.00%	67.32	202.07	471.66
CELULAR SAMSUNG A30 WHITE-SM-A305GZW@@	931.36		15/10/2019	10.00%	93.12	205.66	725.70
CELULAR SAMSUNG P30 LITE BLACK	846.61		20/12/2019	10.00%	84.72	171.73	674.88
CEL POCO X3 256 GB IMEI 866010050416801	1,093.22		11/11/2021	10.00%	9.11	9.11	1,084.11
IMPRESORA BROTHER DCP-7520W MULTIF.	593.06		11/03/2021	10.00%	44.46	44.46	548.60
IMPRESORA HP INK TANK WIRELESS 415	566.51		11/08/2021	10.00%	18.88	18.88	547.63
<b>TOTAL</b>	<b>6,819.67</b>	<b>0.00</b>			<b>529.17</b>	<b>1,944.32</b>	<b>4,875.35</b>

### 3.3.1.4 Activos que figuran en libros, pero No físicamente

Este punto se pudo evidenciar mediante la observación física en planta de producción, que la maquina MÁQUINA CNC ROUTER AUTOMATIC WOODWORKING R8 figura en el libro de activos fijos, pero no físicamente el en área de producción.

Tabla 37. Resumen de activos que figuran en libros, pero no físicamente

DESCRIPCIÓN	MODELO	COSTO INICIAL (S/)	FECHA DE ADQUISICIÓN	DEP. DEL EJERCICIO 2021 (S/)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS AL 31.12.2021 (S/)
MAQUINA CNC ROUTER AUTOMATIC	WOODWORKING R8	80,084.75	17/12/2018	8,008.44	78394.03	1,690.72
<b>TOTAL</b>		<b>80,084.75</b>			<b>78,394.03</b>	<b>1,690.72</b>

**Nota:** La Máquina presento fallas técnicas de fabricación, el tiempo de utilización fue casi nulo y de manera posterior fue vendida a un colaborador de la empresa, la transacción no cuenta con medio ni comprobante de pago que sustente la enajenación, probablemente a futuro se tenga contingencias por la parte tributaria. En el ámbito contable, figura en libros de la empresa, correspondiendo realizar la baja del activo, se realiza el siguiente ajuste de regularización:

Figura 17. Ajuste 04: Baja de activos que figuran en libros, pero no físicamente

		DEBE	HABER
<b>65</b>	<b>OTROS GASTOS DE GESTIÓN</b>	<b>1,690.72</b>	
<b>655</b>	Costo Neto de Enajenación de Activo. Inmovilizado		
<b>6551</b>	Costo Neto de Enajenación de Activo. Inmovilizado		
65514	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,690.72	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>	<b>78,394.03</b>	
<b>395</b>	Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo		
<b>3952</b>	Depreciación acumulado - Costo		
395251	MAQ. Y EQ. DE EXPLT	78,394.03	
<b>33</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>80,084.75</b>
<b>333</b>	Maquinaria y Equipo de Explotación		
336911	MAQ. Y EQ. DE EXPLT	80,084.75	
X/X Por la baja de los activos que figuran en libros, pero no físicamente.			

Luego de aplicar los cuatro criterios contenidos en el PASO 01 se presenta como resultado lo que, si debe estar en el listado de activos fijos, estas clases serán sometidas a un recalcule de su vida útil, valor residual, componentes y método de depreciación.

### 3.3.2 PASO 02: Dar de alta

Para el desarrollo de este paso se emplearon dos criterios, el primero enfocado en ajustar la Opción de compra (OPCP) como parte del costo de los activos y el segundo corresponde a la depreciación por partes agrupadas.

#### 3.3.2.1 Añadiendo la Opción de Compra al costo total inicial - Leasing

En este ítem, se pudo identificar la clase: Equipos de transporte en arrendamiento financiero en la cual no se ha considerado la opción de compra como parte del costo total inicial del activo, NIIF 16 Arrendamiento establece que se debe incluir como parte del costo.

Tabla 38. Detalle de los activos en Leasing que se les añadirá la opción de compra

DETALLE DEL ACTIVO FIJO				COSTO DE ACTIVO FIJO		
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO	NÚMERO DE SERIE	COSTO DEL ACTIVO (S/)	OPCIÓN DE COMPRA (OPCP)	COSTO TOTAL DEL ACTIVO (S/)
CAMION	HINO	DUTRO DSL	S: JHHMCP3H3MK034119	119,682.67	11.30	119,693.97
CAMION	HINO	DUTRO DSL	S: JHHMCP3H2MK033351	119,682.67	1.30	119,683.97
CAMION	HINO	DUTRO DSL	S: JHHMCP3H0MK034109	119,682.67	0.56	119,683.23
CAMION	HINO	DUTRO DSL	S: JHHMCP3H1MK033972	119,682.67	0.16	119,682.83
CAMION	HINO	DUTRO DSL	S: JHHMCP3H1MK033695	119,682.68	0.18	119,682.86

#### 3.3.2.2 Agregación por componentes – Equipos de Cómputo

Es necesario mencionar que en el PASO 01, por temas de armonización se concluyó como política de reconocimiento el umbral de ¼ de UIT, empero, en este apartado se reconocerán activos con importes menores al antes mencionado debido al párrafo 45 de NIC 16, que hace referencia a la agrupación de partes. Para el caso específico, se han adquirido Notebooks, CPUS y monitores de forma masiva en la misma fecha, sumando un total de 41 unidades que, si bien individualmente no superan la política de reconocimiento, si lo hacen de manera conjunta, por lo tanto, deben ser activados como parte de los equipos de procesamiento de datos.

Tabla 39. Resumen de la agrupación de activos – Equipos de computo

DETALLE DE LA AGRUPACIÓN			UNIDADES AGRUPADAS	COSTO INICIAL TOTAL (S/)
DESCRIPCIÓN	MARCA DE LOS ACTIVOS	MODELO DE LOS ACTIVOS		
AGRUPACIÓN 01: NB LEVONO V330-14ISK	LENOVO	V330-14ISK	10	9,264.89
AGRUPACIÓN 02: COMPUTADORAS HP I5-4590	HP	I5-4590	17	16,161.02
AGRUPACIÓN 03: COMPUTADORAS HP I5-47A	HP	I5-47A	15	13,983.05
<b>TOTAL</b>				<b>39,408.96</b>

La tabla 39 muestra el detalle de los activos con características similares siendo estos la marca, el modelo y el número de unidades agrupadas. En la tabla siguiente se presenta el cálculo de depreciación producto de aplicación de este criterio.

Tabla 40. Depreciación por Agregación de componentes

DESCRIPCIÓN	UNIDADES AGRUPADAS	COSTO INICIAL TOTAL (S/)	FECHA DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL (Años)	DEP. DEL EJERCICIO (2021)	DEP.ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPORTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
AGRUPACIÓN 01: NB LEVONO	10	9,264.89	01/11/2019	4	2,316.24	5,018.52	4,246.37
AGRUPACIÓN 02: COMPUTADORAS	17	16,161.02	19/09/2020	4	4,039.68	5156.92	11004.1
AGRUPACIÓN 03: COMPUTADORAS	15	13,983.05	09/11/2020	4	3,495.60	4122.87	9860.18
<b>TOTAL</b>		<b>39,408.96</b>				<b>14,298.31</b>	<b>25,110.65</b>

Luego de ejecutados los pasos 01 y 02, se procede a realizar una conciliación con el libro de activos fijos y la Nota 11 del ESF.



Tabla 41. Importe en libro luego de aplicar los pasos 01 y 02

TIPO DE ACTIVO	IMPORTES POR MODELO PCGA			IMPORTES LUEGO DE DAR DE BAJA			
	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE EN LIBROS (S/)	COSTO DEL ACTIVO (S/) *	DEP. ACUMULADA (S/) *	IMPTE EN LIBROS (S/) *	DIF.
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,098,939.20	364,445.54	734,493.66	1,098,939.20	364,445.54	734,493.66	
<b>TOTAL</b>	<b>1,098,939.20</b>	<b>364,445.54</b>	<b>734,493.66</b>	<b>1,098,939.20</b>	<b>364,445.54</b>	<b>734,493.66</b>	
DERECHO DE USO	1,607,761.25	848,627.13	759,134.12	1,607,761.25	848,627.13	759,134.12	
<b>TOTAL</b>	<b>1,607,761.25</b>	<b>848,627.13</b>	<b>759,134.12</b>	<b>1,607,761.25</b>	<b>848,627.13</b>	<b>759,134.12</b>	
TERRENOS - COSTO	1,252,487.48	0.00	1,252,487.48	1,252,487.48	0.00	1,252,487.48	
TERRENOS - REVALUACIÓN	2,663,591.74	0.00	2,663,591.74	2,663,591.74	0.00	2,663,591.74	
EDIFICACIONES - COSTO	1,497,925.95	466,514.43	1,031,411.52	1,497,925.95	466,514.43	1,031,411.52	
EDIFICACIONES - REVALUACIÓN	2,668,148.73	0.00	2,668,148.73	2,668,148.73	0.00	2,668,148.73	
* MAQUINARIA Y EQUIP. EXPLT	243,686.45	107,933.26	135,753.19	* 163,601.70	29,539.23	134,062.47	1,690.72 CTA 65
* VEHÍCULOS	571,667.55	538,025.91	33,641.64	* 435,745.55	402,103.91	33,641.64	
* MUEBLES	18,417.24	12,998.88	5,418.36	* 2,233.22	674.92	1,558.30	3,860.06 CTA 68
* EQUIPOS DE COMPUTO	182,973.12	93,876.96	89,096.16	* 128,946.64	42,903.36	86,043.28	3,052.88 CTA 68
* EQUIPOS DIVERSOS	77,053.56	21,915.22	55,138.34	* 65,501.14	15,238.15	50,262.99	4,875.35 CTA 68
<b>TOTAL</b>	<b>9,175,951.82</b>	<b>1,241,264.66</b>	<b>7,934,687.16</b>	<b>8,878,182.15</b>	<b>956,974.00</b>	<b>7,921,208.15</b>	<b>13,479.01</b>
<b>TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO</b>	<b>11,882,652</b>	<b>2,454,337</b>	<b>9,428,315</b>	<b>11,584,883</b>	<b>2,170,047</b>	<b>9,414,836</b>	

**Nota:** Se presentan los importes luego de dar de baja por los ajustes 01, 02 y 03.

### 3.3.3 PASO 03: Medir bien

Luego de la aplicación de los pasos 01 y 02, en nuestro listado de activos fijos nos quedaría lo que, si debe formar parte de propiedades, planta y equipo, esto porque no se puede adecuar a NIIF algo que no existe.

Es necesario resaltar que para calcular de manera adecuada la depreciación se debe tener en cuenta la determinación de la vida útil, los componentes y el valor residual. Si estos elementos se encuentran bien determinados se tendrá como resultado una depreciación adecuada. Para ello, emplearemos dos métodos para realizar la depreciación; en línea recta y mediante componentes.

#### 3.3.3.1 Revisión de la revaluación – Edificaciones y terrenos

Partiendo del libro de activos fijos se puede identificar que el tratamiento contable se está realizando por elementos separados, es así que ambas clases se han revaluado en diciembre del año 2013, sin embargo, en la Nota 21 del estado de situación financiera se presenta el Impuesto a la renta diferido (IRD) de manera conjunta, este pasivo diferido surge producto de las divergencias entre la base contable (NIIF) y la legislación tributaria.

Figura 18. *NOTA 21: Pasivos diferidos del ESF 2021 - Revaluaciones*

NOTA 21.- PASIVOS DIFERIDOS				S/.	1,914,634.02
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>				S/.	<b>1,589,430.23</b>
491201	IR DIFERIDO - DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2019	S/.	4,521.00		
491201	IR DIFERIDO - DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2020	S/.	12,129.00		
491202	IR DIFERIDO - REVALUACIONES NIIF	S/.	1,572,780.23		
<b>INGRESO DIFERIDO</b>				S/.	<b>325,203.79</b>
495101	SUBSIDIOS DIFERIDOS - REACTIVA PERÚ	S/.	326,217.32		
497101	COSTOS/GASTOS DIFERIDOS	S/.	-1,013.53		

La figura 18 muestra el pasivo por impuesto diferido de manera conjunta para las dos categorías producto de la revaluación realizada, del mismo modo la tabla 42 presenta el recálculo del IRD para cada una de las categorías.

Tabla 42. Recálculo del Pasivo diferido – Terrenos y edificaciones

CLASE DE ACTIVO	REVALUACIÓN (S/)	IRD (29.5%)	DETALLE
TERRENOS	2,663,591.74	785,759.56	Tabla N° 41
EDIFICACIONES	2,668,148.73	787,103.88	Tabla N° 42
<b>TOTAL IRD</b>		<b>1,572,863.44</b>	
NOTA 21 ESF		<b>1,572,780.23</b>	
DIFERENCIA		-83.21	

El importe de S/ 1,572,780.23 corresponde al IRD conjunto para las clases de edificaciones y terrenos, a continuación, se presenta el detalle de los recálculos realizados.

Tabla 43. Cálculo del impuesto a la renta diferido - Terrenos

CONCILIACIÓN: TERRENOS	NIIF	PCGA
COSTO INICIAL (S/)	1,497,925.95	1,497,925.95
(+) IMPTE DE REVALUACIÓN (S/)	2,663,591.74	0.00
<b>VALOR HISTÓRICO TOTAL</b>	<b>4,161,517.69</b>	<b>1,497,925.95</b>
<b>(=) IMPORTE EN LIBROS AL 31.12.2021</b>	<b>4,161,517.69</b>	<b>1,497,925.95</b>
COSTO ATRIBUIDO (NIIF - PCGA)	2,663,591.74	
IMPTO RENTA DIFERIDO X (29.5%)	<b>785,759.56</b>	

La tabla 43 presenta el recalcu del IRD para la clase terrenos, este pasivo diferido se origina producto de la revaluación realizada, el importe por pasivo diferido equivale a S/ 785,759.56.

Tabla 44. Cálculo del impuesto a la renta diferido – Edificaciones

CONCILIACIÓN: EDIFICACIONES	NIIF	PCGA
COSTO INICIAL (S/)	1,497,925.95	1,497,925.95
(+) IMPTE DE REVALUACIÓN (S/)	2,668,148.73	0.00
<b>COSTO HISTÓRICO TOTAL</b>	<b>4,166,074.68</b>	<b>1,497,925.95</b>
(-) DEP. ACUMULADA AL 31.12.2020	392,936.86	392,936.86
(-) DEP. DEL EJERCICIO (2021)	73,577.72	73,577.72
<b>(=) DEP. ACUMULADA AL 31.12.2021</b>	<b>466,514.58</b>	<b>466,514.58</b>
<b>(=) IMPORTE EN LIBROS AL 31.12.2021</b>	<b>3,699,560.10</b>	<b>1,031,411.37</b>
COSTO ATRIBUIDO (NIIF - PCGA)	2,668,148.73	
(=) IMPTO A LA RENTA DIFERIDO (29.5%)	<b>787,103.88</b>	

Para la clase edificaciones el importe por IRD es de S/ 787,103.88, pero cuando de edificaciones se trata existe una particularidad debido a la reversión del pasivo diferido producto de la depreciación sobre el valor revaluado, es así que este pasivo ira disminuyendo conforme se agota la vida útil del activo. Conforme a NIC 16 *“Este pasivo diferido se revertirá cuando se realice la venta del terreno, ya que a diferencia de la edificación el terreno no se deprecia”*.

Como se puede observar en la Nota 21 se presenta el pasivo diferido de manera conjunta por un importe de S/ 1,572,780.23, para el caso de terrenos no hay inconsistencia alguna, pero en la categoría edificaciones debió realizarle la reversión y como consecuencia la disminución de este.

Figura 19. Depreciación acumulada (Costo y Valor revaluado) – Edificaciones

AÑO	DEPRECIACIÓN - EDIFICACIONES		
	DEL COSTO	DE LA REVALUACIÓN	TOTAL
2014 al 2020	392,936.86	811,561.98	1,204,498.84
2021	73,577.72	133,407.36	206,985.08
<b>TOTAL</b>	<b>466,514.58</b>	<b>944,969.34</b>	<b>1,411,483.92</b>

Se menciona que el pasivo por impuesto diferido se revierte mediante la depreciación del valor revaluado, por consiguiente, se verifico que la depreciación sobre el valor revaluado no se venía contabilizando, la depreciación acumulada sobre el valor revaluado al 31.12.2021 asciende a S/ 944,969.34, este importe genera una disminución del pasivo diferido por S/ 278.765.96.

Para corroborar que el pasivo por impuesto diferido no se haya revertido en el periodo 2021 o en periodos anteriores, se ha revisado las notas a los estados financieros del ejercicio 2020.

Figura 20. Nota 17: Pasivos diferidos del ESF 2020 - Revaluaciones

NOTA 17.- PASIVOS DIFERIDOS		S/.	2,366,737.26
491201 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ( DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACCELERADA LEASING 2019)	S/.	4,521.00	
491201 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ( DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACCELERADA LEASING 2020)	S/.	12,129.31	
491202 PASIVO DIFERIDO - REVALUACIONES NIIF	S/.	1,572,780.23	
495101 SUBSIDIOS DIFERIDOS - REACTIVA PERÚ	S/.	777,306.72	

La nota 17 presenta los mismos importes que la nota 21 del ESF 2021, por tanto, con esto se comprueba que no se ha generado ninguna disminución.

Tabla 45. Recalculo del Pasivo diferido – Edificaciones

RECÁLCULO DEL IRD: EDIFICACIONES	IMPORTE (S/)	IRD (29.5%)
(+) <b>REVALUACIÓN (EDIFICACIONES)</b>	2,668,148.73	787,103.88
(-) <b>DEP. SOBRE EL VALOR REVALUADO:</b>		
DEP. ACUMULADA AL 31.12.2020 (REVAL.)	811,561.98	239,410.78
DEP. DEL EJERCICIO 2021 (REVAL.)	133,407.36	39,355.17
DEP. ACUMULADA AL 31.12.2021 (REVAL.)	944,969.34	278,765.96
(=) <b>IRD POR AJUSTAR (DEL 2014 - 2021)</b>		<b>278,765.96</b>
<b>IRD EN LA NOTA 21 DEL ESF*</b>		<b>508,337.92</b>

Producto de la depreciación acumulada sobre el valor revaluado de los años (2014 al 31.12.2021) se genera un ajuste por S/ 278,765.96 el cual disminuirá el pasivo diferido debiendo corregirse mediante los siguientes asientos contables.

Figura 21. Ajuste 05: Depreciación sobre el valor revaluado

		<b>05</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>944,969.34</b>	
<b>591</b>	Resultados Acumulados		
5911	Resultados Acumulados	944,969.34	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUM.</b>		<b>944,969.34</b>
<b>395</b>	Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo		
3953	Propiedad, planta y equipo - Revaluación		
395311	EDIFICACIONES - REVALUACIÓN	944,969.34	
X/X Por la depreciación acumulada sobre el valor revaluado.			

Figura 22. Ajuste 06: Reversión del pasivo diferido – Edificaciones

		<b>06</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>49</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>278,765.96</b>	
<b>491</b>	Impuesto a la renta diferido		
4911	Impuesto a la renta diferido	278,765.96	
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>278,765.96</b>
<b>591</b>	Resultados Acumulados		
5911	Resultados Acumulados	278,765.96	
X/X Por la reversión del pasivo diferido producto de la depreciación acumulada del VALOR REVALUADO.			

\*\*Estos ajustes tendrán efecto en la presentación de las notas a los estados financieros, punto que se detalla en el Paso 04: Presentar correctamente.

### 3.3.3.2 Recalculo de la depreciación: Método de línea recta

Este apartado corresponde a todos aquellos activos que cumplen con el criterio de reconocimiento, que poseen un importe en libros y algunos de ellos se encuentran totalmente depreciados, pero se siguen usando con normalidad, además este cálculo de depreciación se ha realizado determinando la vida útil teniendo en cuenta el uso previsto por gerencia.

#### 3.3.3.2.1 Recalculo de la depreciación – Equipos de computo

En este ítem se calcula la depreciación para aquellos activos que superan la política de materialidad (S/ 1,100.00). Conforme a lo recabado en la entrevista la vida útil determinada para esta categoría de activos es de 4 años y no se estima el valor residual.

Tabla 46. Recalculo de la depreciación – Equipos de computo

TIPO DE ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO (S/)	FECHA DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL (Años)	DEP. ANUAL (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPORTE EN LIBROS(S/)
EQUIPOS DE CÓMPUTO	89,537.73	19-20-21	4	19,474.86	28,605.07	60,932.66
<b>TOTAL</b>	<b>89,537.73</b>			<b>19,474.86</b>	<b>28,605.07</b>	<b>60,932.66</b>

### 3.3.3.2.2 Recalculo de la depreciación – Equipos diversos

Esta clase está compuesta por 3 categorías: equipos de seguridad, comunicación y otros equipos. Teniendo en cuenta el libro de activos fijos se puede identificar que la depreciación se realizaba acorde a tasas tributarias (10% anual), y en la mayoría de los casos no se equipara a la realidad. Con el apoyo del área de producción y logística se logró determinar la vida útil para estos bienes, se adjunta la tabla con los nuevos criterios.

Tabla 47. Determinación de la vida útil – Equipos diversos

CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
EQUIPOS DE USO ADMINISTRATIVO	EQUIPO CELULAR	2 años	-
	PROYECTOR /TV LED	5 años	-
EQUIPOS ELECTRICOS	ESTABILIZADOR DE VOLTAGE	3 años	-
	GENERADOR DE ENERGIA	3 años	-
	TRANSPALETA HIFRAULICA	3 años	-
OTROS EQUIPOS	AIRE ACONDICIONADO	4 años	-
	DISCO DURO	4 años	-
	MONTACARGA 2TN	5 años	-

Tabla 48. Recalculo de la depreciación – Equipos diversos

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			COSTO DEL ACTIVO (S/)	FECHA DE ADQUISIC.	TIEMPO A DEPRECIAR (Meses)	VIDA ÚTIL (Años)	DEP.ANUAL (S/)	DEP. ACUMULADA (S/) 31.12.2021	IMPTE EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO							
TV LED UHD DE 55" UN55M	SAMSUNG	UN55MU6300	2,152.37	11/09/2017	51	5	430.47	1,829.51	322.86
DISCO NAS WESTERN DIGITAL	WESTERN	MY CLOUD	2,910.87	28/03/2018	45	4	727.72	2,728.94	181.93
5 HD 600 GB 12G SAS 10K 2.5"	HP	SAS 10K	6,610.17	17/12/2018	36	4	1,652.54	4,957.63	1,652.54
2 HP 1TB GB SATA 7.2 K	HP	ML350	12,415.25	17/12/2018	36	4	3,103.81	9,311.44	3,103.81
AIRE ACONDICIONADO			2,129.94	05/02/2019	34	4	532.49	1,508.71	621.23
ASPIRADOR DE POLVO Y AGUA	LUX	INDUSTRIAL	1,525.42	29/04/2019	32	4	381.36	1,016.95	508.47
GENERADOR DE ENERGIA	HONDA	6000W	3,253.42	20/02/2020	22	3	1,084.47	1,988.20	1,265.22
TERMINAL 2D ,4.0" TFT, IP64	ANDROID	2D	1,684.83	08/07/2020	17	3	561.61	795.61	889.22
UPS 3000VA, 3000W	FORZA	FDC-3012R-I	2,437.12	24/08/2020	16	3	812.37	1,083.16	1,353.96
PROYECTOR 3300 LÚMENES	BENQ	MX532	1,327.19	13/10/2020	14	5	265.44	309.68	1,017.51
EQUIPO GPS ST3310 (6 IMEI'S)	SUNTECH	3G	1,935.92	12/11/2020	13	4	483.98	524.31	1,411.61
MONTACARGA, CAPACIDAD 2TN			27,118.64	23/02/2021	10	4	6,779.66	5,649.72	21,468.92
<b>TOTAL</b>			<b>65,501.14</b>				<b>16,815.92</b>	<b>31,703.86</b>	<b>33,797.28</b>

**Nota:** El tiempo a depreciar abarca desde la fecha de inicio de uso hasta la fecha de corte (31/12/2021).

### 3.3.3.2.3 Clase: Vehículos motorizados

Para el recalculo de la depreciación bajo el modelo NIIF se tuvo en cuenta los criterios señalados por el área encargada de la custodia y control de estos activos, se elaboró la siguiente tabla con la determinación de la vida útil acorde a los dispuesto por gerencia, la empresa tiene

como política interna utilizar los bienes hasta agotar su vida útil, es por ello que no se estima el valor residual.

Figura 23. *Estimación de la vida útil - Clase vehículos motorizados*

TIPO DE ACTIVO	CATEGORÍA	VIDA ÚTIL (Años)	VALOR RESIDUAL *
VEHÍCULOS	CAMIONES	12 años	-
	CAMIONETAS	10 años	-
	MOTOS	6 años	-

Tabla 49. Recálculo de depreciación: Vehículos Motorizados

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			COSTO DEL ACTIVO (S/)	FECHA DE INICIO DE USO	FECHA CORTE 31.12.2021	TIEMPO A DEPRECIAR (Meses)*	VIDA ÚTIL (Años)	DEP. ANUAL (S/)	DEP. ACUMULADA (S/) AL 31.12.2021	IMPTE. EN LIBROS (S/) AL 31.12.2021
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO								
1 CAMIÓN- N2 AÑO 2017 BLANCO	ISUZU	NLR85L-EE1AYPE	85,550.65	01/10/2017	31/12/2021	50	12	7,129.22	29,705.09	55,845.57
1 CAMIÓN- N2 AÑO 2017 BLANCO	ISUZU	NLR85L-EE1AYPE	85,550.65	01/10/2017	31/12/2021	50	12	7,129.22	29,705.09	55,845.57
1 CHEVROLET M1-PLATA TWINKLING	CHEVROLET	N300-2017	29,000.46	01/10/2017	31/12/2021	50	10	2,900.05	12,083.53	16,916.94
KIA BLANCO CLARO K2700 MOTOR J2	KIA	K2700	34,816.20	25/07/2012	31/12/2021	113	10	3,481.62	32,785.26	2,030.95
CARROCERIA METALICA K2700	KIA	K2700	7,118.64	30/07/2012	31/12/2021	113	10	711.86	6,703.39	415.25
MOTOCICLETA	HONDA	CBR 250 R-2015	11,948.91	11/07/2016	31/12/2021	65	10	1,194.89	6,472.33	5,476.58
CAMIONETA 4 X 2	TOYOTA	RAV4 2.0-2016	72,871.18	09/08/2016	31/12/2021	64	10	7,287.12	38,864.63	34,006.55
MOTOCICLETA	ZONGSHEN	ZS150-A-2016	2,034.91	20/02/2017	31/12/2021	58	6	339.15	1,639.23	395.68
MOTOCICLETA COMPLETO NEGRO	ZONGSHEN	Z-MAX-2017	2,840.68	19/06/2017	31/12/2021	54	6	473.45	2,130.51	710.17
02 AUTOMOVIL SEDAN	CHEVROLET	AVEO SEDAN	99,098.00	16/12/2018	31/12/2021	36	10	9,909.80	29,729.40	69,368.60
MOTOCICLETA MOTOR: WX162F	WANXIN	WX150-A	2,457.63	20/02/2020	31/12/2021	22	6	409.61	750.94	1,706.69
MOTO PROPIA WANXIN	WANXIN	WX150-G	2,457.63	01/08/2020	31/12/2021	16	6	409.61	546.14	1,911.49
<b>TOTAL</b>			<b>435,745.55</b>	<b>513,481.00</b>				<b>41,375.59</b>	<b>191,115.53</b>	<b>244,630.03</b>

\*El tiempo a depreciar (meses) abarca desde la fecha en la cual el activo se encuentra listo para operar hasta la fecha corte (31/12/2021).



### 3.3.3.3 Depreciación por componentes – Activos Significativos

En este punto debemos enfocarnos principalmente en 2 clases de activos; Equipos de transporte en arrendamiento financiero y Maquinaria y equipo de explotación.

#### 3.3.3.3.1 Equipos de transporte en Leasing

Estos activos fueron adquiridos mediante Leasing celebrado con la entidad financiera BANBIF y se encuentra compuesta por equipos de transporte, se identifican dos leasings realizados; Leasing 2019 y Leasing 2020.

### Punto A: Modelo PCGA vs Depreciación Acelerada

Esta clase la componen activos significativos; camionetas y camiones que son empleados para el transporte de materia prima e inventarios. Para el caso de los equipos de transporte en arrendamiento financiero se ha depreciado mediante dos figuras, la primera que es en base a PCGA con una tasa del 20% anual y mediante depreciación acelerada en base al tiempo de los contratos; se tienen 2 tipos de contrato a 3 y 4 años con tasas de depreciación del 25% y 33.33% respectivamente. Se adjunta la tabla 50 para mayor entendimiento.

Tabla 50. Criterios de depreciación equipos de transporte en leasing - PCGA

CLASE DE LEASING	Nº DE LEASING	MODELO DE ACTIVO	DEP. BAJO PCGA		DEP. ACELERADA*	
LEASING 2019	261150020402	KIA 2700 / HYUNDAI HDR 35	5 años	20.00%	4 años	25.00%
LEASING 2020	261150020981	HINO DUTRO DSL	5 años	20.00%	3 años	33.33%

El modelo PCGA emplea un porcentaje de depreciación del 20% para toda la clase de activos en leasing sumando un total de depreciación acumulada de S/ 364,445.55 como figura en la tabla 41, además este importe es el que figura en el estado de situación financiera. Por otra parte, la segunda forma utiliza porcentajes de depreciación distintos del 25 y 33 % respectivamente, se adjunta el recalcu para la segunda forma. Por último, se realizó una especie de componetización dando de baja el motor, pero a su vez incorporándolo como un activo por separado.

Producto de las diferencias para con la determinación de la depreciación se generan diferencias (pasivos diferidos) los cuales se presentan en la Nota 21 del estado de situación financiera.

Figura 24. Nota 21: Pasivos diferidos del ESF 2021 – Leasing

NOTA 21.- PASIVOS DIFERIDOS			S/.	1,914,634.02
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>			S/.	1,589,430.23
491201	IR DIFERIDO - DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2019	S/.	4,521.00	
491201	IR DIFERIDO - DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2020	S/.	12,129.00	
491202	IR DIFERIDO - REVALUACIONES NIIF	S/.	1,572,780.23	
<b>INGRESO DIFERIDO</b>			S/.	325,203.79
495101	SUBSIDIOS DIFERIDOS - REACTIVA PERÚ	S/.	326,217.32	
497101	COSTOS/GASTOS DIFERIDOS	S/.	-1,013.53	

Partiendo de la fecha de adquisición (año 2019 y 2020) de los equipos de transporte y teniendo como referencia la Nota 21 del ESF se infiere que con el paso del tiempo estos pasivos diferidos se irán incrementando. Sin embargo, se puede identificar que la Nota 17 del ESF del periodo 2020 revela los mismos importes que la Nota 21, se puede afirmar que no se ha venido realizando un cálculo de los diferidos.

Figura 25. Nota 17: Pasivos diferidos del ESF 2020 - Leasing

<b>NOTA 17.- PASIVOS DIFERIDOS</b>		S/.	2,366,737.26
491201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ( DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2019)	S/.	4,521.00
491201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO ( DEDUCCIÓN DEPRECIACIÓN ACELERADA LEASING 2020)	S/.	12,129.31
491202	PASIVO DIFERIDO - REVALUACIONES NIIF	S/.	1,572,780.23
495101	SUBSIDIOS DIFERIDOS - REACTIVA PERÚ	S/.	777,306.72

Teniendo en cuenta las divergencias encontradas se procedió a realizar un recalcu con base en una conciliación para comprobar que los pasivos diferidos se hayan estimado adecuadamente, para lograr este objetivo se emplear los importes por depreciación anual.

Tabla 51. Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido – Leasing 2019

LEASING 2019	PCGA	CONTRATO	DIFEREN	IRD
DEP. AÑO 2019	61,350.08	76,687.70	15,337.63	4,521.00
DEP. AÑO 2020	76,165.91	95,207.52	19,041.61	5,617.27
DEP. AÑO 2021	76,165.91	95,207.52	19,041.61	5,617.27
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>213,681.90</b>	<b>267,102.74</b>	<b>53,420.85</b>	<b>15,759.15</b>

Tabla 52. Cálculo del Impuesto a la renta diferido – Leasing 2020

LEASING 2020	PCGA	CONTRATO	DIFEREN	IRD
DEP. AÑO 2019				0.00
DEP. AÑO 2020	32,658.59	54,431.05	21,772.45	6,422.87
DEP. AÑO 2021	143,619.12	239,365.44	95,746.32	28,245.16
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>176,277.71</b>	<b>293,796.49</b>	<b>117,518.77</b>	<b>34,668.04</b>

Teniendo en cuenta las tablas (51 -52) nos facilita la corrección del IRD, pero la investigación se basa en aplicar el modelo NIIF, por consiguiente, se debe realizar un cotejo entre los importes por diferidos cálculos de la comparación entre; A) Modelo PCGA vs Depreciación Acelerada y B) Modelo NIIF vs Depreciación Acelerada.

Para cumplir con los glosado en el párrafo precedente debemos recalcular la depreciación de los equipos en arrendamiento financiero bajo adecuación del modelo NIIF, la tabla 52 detalla lo mencionado, la determinación de la depreciación se realiza mediante componentes.

Tabla 53. Recalculo de la depreciación mediante componentes – Leasing

EQUIPOS DE TRANSPORTE EN LEASING			COSTO INICIAL DEL ACTIVO	COMPONENTES (SIGNIFICATIVOS)	VIDA ÚTIL (Años)	% QUE REPR. CADA COMP. DEL TOTAL	COSTO POR CADA COMP. (S/)	FECHA DE INICIO DE USO	TIEMPO A DEPRECIAR (Meses)	DEP. ANUAL (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE. EN LIBROS (S/)	
DESCRIPCIÓN	MODELO DEL ACTIVO	MARCA DEL ACTIVO											
CAMIONETA BLANCO N1 (04) UNIDADES	KIA	K2700-2018	74,488.17	MOTOR	5	20.00%	14,897.63	12/03/2019	33	2,979.53	8,193.70	6,703.94	
				CHASIS	10	35.00%	26,070.86		33	2,607.09	7,169.49	18,901.37	
				SIST. HIDRL/ELECT.	8	30.00%	22,346.45		33	2,793.31	7,681.59	14,664.86	
				OTROS COMPN.	5	15.00%	11,173.23		33	2,234.65	6,145.27	5,027.95	
			74,488.17				74,488.17				10,614.56	29,190.05	45,298.12
X4 UNID =			297,952.68	X4 UNID =			297,952.68	X4 UNID =			42,458.26	116,760.21	181,192.47
CAMION BLANCO (01 UNIDADES)	HYUNDAI	HD35-2019	82,876.99	MOTOR	5	20.00%	16,575.40	12/03/2019	33	3,315.08	9,116.47	7,458.93	
				CHASIS	10	40.00%	33,150.80		33	3,315.08	9,116.47	24,034.33	
				SIST. HIDRAL /ELECT.	8	30.00%	24,863.10		33	3,107.89	8,546.69	16,316.41	
				OTROS COMPN.	5	10.00%	8,287.70		33	1,657.54	4,558.23	3,729.46	
X 1 UNID =			82,876.99	X1 UNID			82,876.99	X1 UNID			11,395.59	31,337.86	51,539.13
CAMION (06 UNIDADES)	HINO	DUTRO DSL	119,684.92	MOTOR	5	20.00%	23,936.98	09/10/2020	14	4,787.40	5,585.30	18,351.69	
				CHASIS	12	40.00%	47,873.97		14	3,989.50	4,654.41	43,218.55	
				SIST. HIDRAL /ELECT.	8	30.00%	35,905.48		14	4,488.18	5,236.22	30,669.26	
				OTROS COMPN.	5	10.00%	11,968.49		14	2,393.70	2,792.65	9,175.84	
			119,684.92				119,684.92				15,658.78	18,268.57	101,416.35
X6 UNID =			718,109.52	X6 UNID =			718,109.52	X6 UNID =			93,952.66	109,611.44	608,498.08
TOTAL DE LA CLASE ARR.FF			1,098,939.19				1,098,939.19				147,806.51	257,709.51	841,229.68

### Punto B: Modelo NIIF vs Depreciación Acelerada

El pasivo por impuesto diferido surge producto de las diferencias entre las base contable y tributaria, es así que en las tablas siguientes presentan los importes producto de esta comparación. Se realiza un recalcu en base a una conciliación para comprobar que los pasivos diferidos se hayan estimado adecuadamente.

Tabla 54. Recalcu del IRD mediante NIIF – Leasing 2019

A) CONCILIACIÓN: LEASING 2019	VIDA UTIL 25.00%		DIF.	IRD
	NIIF	DEP. ACEL		
<u>COSTO INICIAL (S/)</u>	380,829.67	380,829.67		
<u>(-) DEP. DEL EJERCICIO 2019</u>	43,378.16	76,687.62	33,309.45	9,826.29
<u>(-) DEP. DEL EJERCICIO 2020</u>	53,853.84	95,207.42	41,353.57	12,199.30
<u>(-) DEP. DEL EJERCICIO 2021</u>	53,853.84	95,207.42	41,353.57	12,199.30
<u>DEP. ACUMULADA AL 31.12.2021</u>	<b>151,085.85</b>	<b>267,102.45</b>	<b>116,016.60</b>	34,224.90
<u>(=) IMPORTE EN LIBROS AL 31.12.2021</u>	<b>229,743.82</b>	<b>113,727.22</b>		
IMPORTE POR DIFERENCIA DE TASAS	116,016.60			
<u>(X) IMPUESTO A LA RENTA DIF. (29.5%)</u>	<b>34,224.90</b>			

El IRD acumulado para el Leasing 2019 en los 3 periodos de uso corresponde a S/ 34.224.90.

Tabla 55. Recalcu del IRD mediante NIIF – Leasing 2020

B) CONCILIACIÓN: LEASING 2020	VIDA UTIL 33.33%		DIF.	IRD
	NIIF	DEP. ACEL		
<u>(+) COSTO INICIAL</u>	718,096.02	718,096.02		
<u>(+) OPCIÓN DE COMPRA</u>	13.5	13.5		
<u>COSTO TOTAL (S/)</u>	<b>718,109.52</b>	<b>718,109.52</b>		
<u>(-) DEP. DEL EJERCICIO 2019</u>	-	-		
<u>(-) DEP. DEL EJERCICIO 2020</u>	21,364.58	54,426.60	33,062.02	9,753.30
<u>(-) DEP DEL EJERCICIO 2021</u>	93,952.66	239,345.90	145,393.24	42,891.01
<u>DEP. ACUMULADA AL 31.12.2021</u>	115,317.24	293,772.51	178,455.27	52,644.30
<u>(=) IMPORTE EN LIBROS AL 31.12.2021</u>	<b>602,792.28</b>	<b>424,337.01</b>		
IMPORTE POR DIFERENCIA DE TASAS	178,455.27			
<u>(X) IMPUESTO A LA RENTA DIF. (29.5%)</u>	<b>52,644.30</b>			

Para el caso del Leasing 2020 se puede notar un incremento con respecto al Leasing 2019, esto se debe a que los activos adquiridos son camiones de mayor valor y su tasa de depreciación anual es del 33.33%.

### ***Corrección del IRD con fecha corte al 31.12.2020***

La Nota 17 del ESF 2020 presenta los mismos importes que la Nota 21 del ESF 2021, de los cual podemos afirmar que el cálculo del pasivo por impuesto diferido solo se ha determinado y contabilizado hasta el 31.12.2020. Además, la presentación en la Nota 21 se ha realizado de manera conjunta no realizándose una presentación detalla.

Tabla 56. Corrección del IRD hasta el 31.12.2020 – Leasing 2019 y 2020

<b>IRD CON FECHA CORTE AL 31.12.2020</b>	<b>PCGA *</b>	<b>NIIF</b>	<b>AJUSTE</b>
IRD LEASING 2019	4,521.00	22,025.59	17,504.59
IRD LEASING 2020	12,129.00	9,753.30	-2,375.70
			<b>15,128.89</b>

**Nota:** PCGA: Corresponde a los Importes que figuran en la Nota 21 del ESF, estos se comparan con los importes resultantes de la tabla 54 y 55 generando una diferencia de S/ 15,128.89 producto de la corrección realizada a ejercicios anteriores con fecha corte al 31.12.2020, para subsanar este aumento en el pasivo diferido se corrige contra resultados acumulados.

Figura 26. Ajuste 07: Corrección del IRD hasta el 31.12.2020 – Leasing 19 y 20

		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>15,128.29</b>	
<b>591</b>	<i>Resultados Acumulados</i>		
5911	<i>Resultados Acumulados</i>	15,128.29	
<b>49</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>		
<b>491</b>	<i>Impuesto a la renta diferido</i>		
4911	<i>Impuesto a la renta diferido</i>	15,128.89	<b>15,128.89</b>
<i>X/X Por el ajuste del pasivo diferido Leasing 2019 y 2020 al 31.12.2020</i>			

### ***Corrección del IRD para el ejercicio 2021***

De lo expuesto en párrafos precedentes y teniendo en cuenta las notas citadas se afirma que para el ejercicio 2021 no se realizó calculo al respecto, y por consecuencia no se contabilizo ni presente.

Tabla 57. Corrección del IRD para el ejercicio 2021 – Leasing 19 y 20

IRD PARA EL EJERCICIO 2021	PCGA	NIIF
IRD LEASING 2019	5,617.27	12,199.30
IRD LEASING 2020	28,245.16	42,891.01
	33,862.44	55,090.31

En este caso el aumento del pasivo diferido afectará al resultado del periodo, debido a que no se ha registrado con anterioridad, se presenta el Ajuste 08.

Figura 27. Ajuste 08: Corrección del IRD para el ejercicio 2021

08			DEBE	HABER
88	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		55,090.31	
881	Resultados Acumulados			
8811	Resultados Acumulados	55,090.31		
49	<b>PASIVO DIFERIDO</b>			
491	Impuesto a la renta diferido			
4911	Impuesto a la renta diferido	55,090.31		55,090.31

X/X Por el registro del pasivo diferido no contabilizado del ejercicio 2021.

Tabla 58. Determinación de la Deducción producto del IRD

CLASE DE LEASING	DEP NIIF	DEP ACCEL.	DIFERENCIAS	IRD (29.5%)
LEASING 2019	53,853.84	95,207.42	41,353.57	12,199.30
LEASING 2020	93,952.66	239,345.90	145,393.24	42,891.01
	147,806.51	334,553.32	186,746.82	55,090.31
DEDUCCIÓN VIA DJ			S/ 186,746.82	

La tabla 58 presenta los importes por depreciación para el ejercicio 2021, de esta tabla se genera una deducción de S/ 186,746.82 como consecuencia de una depreciación (NIIF) menor a la depreciación acelerada.

### 3.3.3.3.2 Maquinaria y equipo de explotación

Mediante entrevista con el ING Martín Aldana encargado de la producción, nos ayudó a identificar los activos vitales en el proceso productivo de la línea SKU, entre ellos la maquina SECCIONADORA CASADEI AX0-300, de la misma manera nos ayudó a identificar sus principales componentes.

**Nota:** Esta máquina está compuesta por 4 grupos de trabajo, en los cuáles se pueden identificar activos que su vida útil varía en relación a los demás, es así que se identificaron la PLACA MATRIZ (PLC) y los VARIADORES de energía, que su tiempo de uso asciende a 5 y 4 años respectivamente, mientras que los otros grupos su vida útil supera los 15 años, además, el



Tabla 59. Cálculo de la depreciación mediante componentes – AX0 300

MAQUINARIA Y EQ. DE EXPLT.	COSTO TOTAL DEL ACTIVO (S/)	COMPONENTES (SIGNIFICATIVOS)	VIDA ÚTIL (Años)	% QUE REPR. CADA COMP.	COSTO POR CADA COMP. (S/)	FECHA DE INICIO DE USO	TIEMPO A DEP (Meses)	DEP. ANUAL (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE. EN LIBROS (S/)
MAQUINA SECCIONADORA AXO300	S/163,601.70	COMP 01: PLC MATRIZ Y VARIADORES	5	10%	S/16,360.17	12/03/2020	21	3272.034	5,726.06	10,634.11
		COMP 02: ÁREA DE TRABAJO	15	40%	S/65,440.68	12/03/2020	21	4362.712	7,634.75	57,805.93
		COMP 03: CHASIS - PARTE MECÁNICA	15	50%	S/81,800.85	12/03/2020	21	5453.39	9,543.43	72,257.42
S/163,601.70		100%			S/163,601.70			13,088.14	22,904.24	140,697.46

Las tablas 60 y 61 presentan el resumen de los importes producto de la re-expresión de la depreciación mediante el modelo NIIF.

Tabla 60. Resumen del recálculo de la depreciación – Línea recta

CLASE DE ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE. EN LIBROS (S/)
VEHÍCULOS MOTORIZADOS	435,745.55	191,115.53	244,630.02
EQUIPOS DE COMPUTO	89,537.73	28,605.07	60,932.66
EQUIPOS DIVERSOS	65,501.14	31,703.86	33,797.28
MUEBLES	2,233.22	669.97	1,563.25
<b>TOTAL</b>	<b>593,017.64</b>	<b>252,094.43</b>	<b>340,923.21</b>

Tabla 61. Resumen del recálculo de la depreciación – Componetización

CLASE ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO (S/)	DEP. ACUMULADA (S/)	IMPTE EN LIBROS (S/)
EQ. TRANSP - LEASING 2019	297,952.68	116,760.21	181,192.47
EQ. TRANSP - LEASING 2020	82,876.99	31,337.86	51,539.13
EQ. TRANSP - LEASING 2020	718,109.52	109,611.44	608,498.08
MAQ. Y EQ. DE EXPL (AX0 300)	163,601.70	22,904.24	140,697.46
<b>TOTAL</b>	<b>1,262,540.89</b>	<b>280,613.75</b>	<b>981,927.14</b>

### 3.4 Desarrollo del objetivo específico 04

**Determinar las diferencias que se originan de la comparación de los importes determinados mediante el modelo NIIF y PCGA.**

Se ha realizado una comparación progresiva para determinar la diferencia entre los importes, en el siguiente orden:

- Comparación 1: Nota 11 del ESF (PCGA) vs Importes luego de baja – *Tabla 41*
- Comparación 2: Importes luego de dar de baja vs Recálculos NIIF – *Tabla 62*



Tabla 62. Diferencias por depreciación: Modelo PCGA vs Modelo NIIF

TIPO DE ACTIVO	IMPORTES LUEGO DE DAR DE BAJA - PCGA			IMPORTES POR APLICACIÓN DEL MODELO NIIF			
	COSTO DEL ACTIVO (\$) *	DEP. ACUMULADA (\$) *	IMPTE EN LIBROS (\$) *	COSTO (\$) *	ACUMULADA	IMPTE EN LIBROS (\$) *	DIF. POR (PCGA - NIIF)
* ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,098,939.20	364,445.54	734,493.66	* 1,098,939.20	257,109.51	841,829.69	-107,336.03
<b>TOTAL</b>	<b>1,098,939.20</b>	<b>364,445.54</b>	<b>734,493.66</b>	<b>1,098,939.20</b>	<b>257,109.51</b>	<b>841,829.69</b>	
DERECHO DE USO	1,607,761.25	848,627.13	759,134.12	1,607,761.25	848,627.13	759,134.12	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,607,761.25</b>	<b>848,627.13</b>	<b>759,134.12</b>	<b>1,607,761.25</b>	<b>848,627.13</b>	<b>759,134.12</b>	
TERRENOS - COSTO	1,252,487.48	0.00	1,252,487.48	1,252,487.48	0.00	1,252,487.48	0.00
TERRENOS - REVALUACIÓN	2,663,591.74	0.00	2,663,591.74	2,663,591.74	0.00	2,663,591.74	0.00
EDIFICACIONES - COSTO	1,497,925.95	466,514.43	1,031,411.52	1,497,925.95	466,514.43	1,031,411.52	0.00
* EDIFICACIONES - REVALUACIÓN	2,668,148.73	0.00	2,668,148.73	* 2,668,148.73	944,969.34	1,723,179.39	944,969.34
* MAQUINARIA Y EQUIP. EXPLT	163,601.70	29,539.23	134,062.47	* 163,601.70	22,904.24	140,697.46	-6,634.99
* VEHÍCULOS	435,745.55	402,103.91	33,641.64	* 435,745.55	191,115.53	244,630.02	-210,988.38
* MUEBLES	2,233.22	674.92	1,558.30	* 2,233.22	223.32	2,009.90	-451.60
* EQUIPOS DE COMPUTO	128,946.64	42,903.36	86,043.28	* 128,946.64	42,903.38	86,043.26	0.02
* EQUIPOS DIVERSOS	65,501.14	15,238.15	50,262.99	* 65,501.14	31,703.86	33,797.28	16,465.71
<b>TOTAL</b>	<b>8,878,182.15</b>	<b>956,974.00</b>	<b>7,921,208.15</b>	<b>8,878,182.15</b>	<b>1,700,334.10</b>	<b>7,177,848.05</b>	
<b>TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO</b>	<b>11,584,883</b>	<b>2,170,047</b>	<b>9,414,836</b>	<b>11,584,883</b>	<b>2,806,071</b>	<b>8,778,812</b>	<b>636,024</b>

**Nota:** En la columna “Diferencia por Depreciación” los importes positivos hacen referencia a un aumento, mientras que los negativos a una disminución de la depreciación.

Figura 30. Ajuste 09: por la disminución de la depreciación acumulada

----- 09 -----		DEBE	HABER
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>	<b>325,410.98</b>	
<b>393</b>	Depreciación acumulada PPE - Arrendamiento Financiero		
393411	EQUIPOS DE TRANSP. EN LEASING	107,336.03	
<b>395</b>	Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo		
<b>3952</b>	<b>Depreciación acumulado - Costo</b>		
395241	MAQUINARIA Y EQUIP. EXPLT	6,634.99	
395251	VEHÍCULOS	210,988.38	
395261	MUEBLES	451.60	
395272	EQUIPOS DE COMPUTO	0.02	
<b>75</b>	<b>OTROS INGRESOS DE GESTIÓN</b>		<b>325,410.98</b>
<b>759</b>	Otros Ingresos de gestión		
7599	Otros Ingresos de gestión	325,410.98	
X/X Por la disminución de la depreciación producto de recálculos NIIF.			

De manera excepcional para la clase equipos diversos se genera un aumento en el importe de depreciación acumulada, esto producto de la reducción de su vida útil.

Figura 31. Ajuste 10: Por el aumento de la depreciación – Equipos diversos

----- 10 -----		DEBE	HABER
<b>68</b>	<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS</b>	<b>16,465.71</b>	
<b>684</b>	Depreciación de Propiedad, planta y equipo		
6841	Depreciación de Propiedad, planta y equipo - Costo		
684151	EQUIPOS DIVEROS	16465.71	
<b>39</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>		<b>16,465.71</b>
<b>395</b>	Depreciación, acumulada de Propiedad, planta y equipo		
<b>3952</b>	Depreciación acumulado - Costo		
395271	EQUIPOS DIVEROS	16,465.71	
X/X Por el registro del pasivo diferido no contabilizado del ejercicio 2021.			

De igual forma este aumento en la depreciación nos genera un activo diferido, que se registra en el asiento de Ajuste 13.

Figura 32. Ajuste 11: Activo diferido – Equipos diversos

----- 11 -----		DEBE	HABER
<b>37</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>2,925.10</b>	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Depreciación acumulado - Costo	2,925.10	
<b>88</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>2,925.10</b>
881	Impuesto a las Ganancias - Corriente	2,925.10	
882	Impuesto a las Ganancias - Diferido		
X/X Por el registro del activo diferido producto del aumento de la depreciación (NIIF)			

### 3.4.1 PASO 04: Presentar correctamente

Este paso hace referencia a la presentación del costo del activo (cuenta 32,33) menos la cuenta (39) dentro de los activos de larga duración conforme a NIC 1, sin embargo, se ha presentado de manera correcta algo impresentable, debido a la preponderancia de la normatividad tributaria.

Se presentan la reformulación de las notas referentes al activo fijo y las que se encuentren relacionadas, esta reformulación responde a criterios cualitativos y cuantitativos con el fin de generar un mayor entendimiento a los usuarios de dichos reportes.

#### 3.4.1.1 Reformulación a las Notas de los Estados Financieros 2021

El presentar correctamente va más allá de solo utilizar un formato adecuado.

Figura 33. Reformulación de la Nota 08 del ESF 2021

<b>NOTA 08: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>799,016.76</b>
40XXX	Impuesto a la renta del Ejercicio	-176,572.69
167101	Pagos a cuenta del Impuesto a la renta	689,745.00
167301	IGV por acreditar compras MN	114,625.37
167302	IGV por acreditar compras ME	1,817.80
167401	IGV por acreditar de no domiciliados	1,322.00
169101	Entregas a rendir cuenta terceros	2,139.96
422101	Anticipos a proveedores MN	165,939.32

Figura 34. Reformulación de la Nota 09 del ESF 2021

<b>NOTA 09: ACTIVO DIFERIDO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		<b>72,936.10</b>
	Del ejercicio	70,039.00
*	Por ajustes NIIF (Activo DIF. - Incremento Dep. Eq. Diversos)	2,897.10
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>71,468.00</b>
	371201 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	71,468.00

Figura 35. Reformulación de la Nota 11 del ESF 2021

<b>NOTA 11: ACTIVO INMOVILIZADO</b>		<b><u>S/ 8,778,212</u></b>
<b>322</b>	<b>ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<b>841,229.69</b>
	Equipo de transporte en arrendamiento financiero	1,098,939.20
*	(Deprec. Inmueb. Maq. Y Eq. Trans Arrendamiento financ.)	-257,709.51
<b>323</b>	<b>ACTIVOS POR DERECHO DE USO</b>	<b>759,134.12</b>
	Edificaciones en arrendamiento operativo	1,607,761.25
	(Deprec. de edificaciones Activos por derecho de uso)	-848,627.13
<b>33</b>	<b>INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>8,878,182.15</b>
	Terrenos - Costo	1,252,487.48
	Terrenos - Revaluación	2,663,591.74
	Edificaciones - Costo	1,497,925.95
	Edificaciones - Revaluación	2,668,148.73
*	Maquinarias y equipos de explotación - Costo	163,601.70
*	Vehículos Motorizados - Costo	435,745.55
*	Muebles - Costo	2,233.22
*	Equipos de cómputo - Costo	128,946.64
*	Equipos diversos	65,501.14
<b>39</b>	<b>DEPRECIACION Y AMORT. ACUMULADA</b>	<b>-1,700,334.10</b>
	Edificaciones y construcciones - Costo	466,514.43
*	Edificaciones y construcciones - Revaluación	944,969.34
*	Maquinarias y equipos de explotación	22,904.24
*	Vehículos Motorizados	191,115.53
*	Muebles	223.32
*	Equipos de computo	42,903.38
*	Equipos diversos	31,703.86
	<b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)</b>	<b>7,177,848.05</b>

Figura 36. Reformulación de la Nota 21 del ESF 2021

<b>NOTA 21 DEL ESF: PASIVOS DIFERIDOS</b>		<b>S/1,776,389.68</b>
<b>PASIVO POR IRD LEASING 2019 Y 2020 - AJUSTES NIIF</b>		<b>70,219.20</b>
*49101 Pasivo Diferido Generado en el Ejercicio 2021	55,090.31	
*49101 Pasivo Diferido Acumulado al 31.12.2020	15,128.89	
<b>PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>		
491201 IR DIFERIDO - DEDUCCIÓN DE DEP. ACELERADA		<b>86,869.20</b>
* Leasing 2019	34,224.90	
* Leasing 2020	52,644.30	
491202 IR DIFERIDO - REVALUACIÓN DE ACTIVO FIJO		<b>1,294,097.48</b>
* Terrenos	785,759.56	
* Edificaciones	787,103.88	
* Reversión del Pasivo Diferido Edificaciones	-278,765.96	
<b>INGRESO DIFERIDO</b>		
495101 SUBSIDIOS DIFERIDOS - REACTIVA PERÚ	326,217.32	<b>325,203.79</b>
497101 COSTOS/GASTOS DIFERIDOS	-1,013.53	

Figura 37. Reformulación de la Nota 23 del ESF

<b>NOTA 23: RESERVA LEGAL</b>		
58 Resultados Acumulados		<b>481,402.66</b>
582101 Utilidades Acumuladas	481,402.66	

Figura 38. Reformulación de la Nota 24 del ESF 2021

<b>NOTA 24: RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-455,599.51</b>
59 Resultados Acumulados		<b>-455,599.51</b>
591101 Utilidades Acumuladas	2,124,150.71	
591102 Ajustes NIIF	-1,907,269.79	
* Pasivo por IRD - Revaluaciones Edificaciones	278,765.96	
* Depreciación acumulada sobre el Valor REVAL - Edificaciones	-944,969.34	
* Leasing 2019 - corrección	-15,128.89	
591103 Corrección de Ejercicios anteriores	8,851.85	

Tabla 63. Estado de situación financiera bajo el modelo NIIF

<b>LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> Al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)							
		PCGA	NIIF			PCGA	NIIF
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	NOTA 01	2,625,523	2,625,523	Sobregiro Bancarios			-
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros(neto)	NOTA 02	17,108,216	17,108,216	Tributos y contribuciones Por Pagar	NOTA 13	612,161	612,161
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionados	NOTA 03	808,566	808,566	Impuesto a la Renta y Participaciones por Pagar			-
Cuentas por cobrar al personal, accionistas, directores y gerentes	NOTA 04	97,369	97,369	Remuneraciones y participaciones por pagar	NOTA 14	970,907	970,907
Otras cuentas por cobrar diversas-TERCEROS	NOTA 05	240,005	240,005	Cuentas por Pagar Comerciales- Terceros	NOTA 15	4,617,921	4,617,921
Otras cuentas por cobrar diversas- RELACIONADAS	NOTA 05	203,720	203,720	Cuentas Por Pagar Comerciales relacionados	NOTA 16	1,534,176	1,534,176
Servicio y otros gastos contratados por anticipado.	NOTA 06	18,381	18,381	Cuentas por pagar al personal, accionistas, directores y Ger.	NOTA 17	1,600,687	1,600,687
Existencias	NOTA 07	7,845,907	7,845,907	Obligaciones financieras	NOTA 18	13,080,920	13,080,920
* Otros activos corrientes	NOTA 08	679,341	798,988	Cuentas por Pagar diversas- Terceros	NOTA 19	1,082,912	1,082,912
* Activo Diferido	NOTA 09	70,039	72,964	Cuentas por Pagar diversas- Relacionadas	NOTA 20	418,590	418,590
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>29,697,066</b>	<b>29,819,639</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>23,918,273</b>	<b>23,918,274</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones Mobiliarias	NOTA 10	100,000	100,000	Obligaciones financieras	NOTA 18	2,649,349	2,649,349
* Activos adquiridos en arrendamiento financiero (Neto)	NOTA 11	734,494	841,230	* Pasivo diferido	NOTA 21	1,914,634	1,776,390
Activos por derecho de uso (Neto)	NOTA 11	759,134	759,134	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,563,983</b>	<b>4,425,739</b>
* Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	NOTA 11	7,934,687	7,177,848	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>28,482,256</b>	<b>28,344,012</b>
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 12	786,999	786,999	<b>PATRIMONIO</b>			
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 09	71,468	71,468	Capital Social	NOTA 22	10,637,060	10,637,060
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10,386,782</b>	<b>9,736,679</b>	* Reservas	NOTA 23	425,045	485,625
				* Resultados Acumulados	NOTA 24	225,733	-455,600
				* Resultado del Ejercicio	NOTA 25	313,755	545,220
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11,601,592</b>	<b>11,212,306</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>40,083,848</b>	<b>39,556,318</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>40,083,848</b>	<b>39,556,318</b>

### **Nota 08: Otros activos corrientes**

Leoncito SA por más de un periodo ha realizado una presentación incorrecta de esta partida, incluyendo el Impuesto a la renta del ejercicio como parte de Otros activos no corrientes para poder compensarlo contra los pagos a cuenta del impuesto a la renta, en este caso debe presentarse como parte del pasivo. En la Nota 8 se refleja un aumento de S/ 119,647 como consecuencia de la disminución del impuesto a la renta del ejercicio. (*Ver Nota 13 del ER*)

### **Nota 09: Activo Diferido**

La correcta presentación de la Nota 09 refleja un incremento de S/ 2,925.10 en el activo por impuesto diferido, como consecuencia del incremento en la depreciación en S/. 16,456.71 para la categoría Equipos Diversos productos del ajuste de la vida útil, se estimó una vida útil menor a la que se venía empleando bajo norma tributaria. La depreciación pasó de S/. 15,238.15 a S/. 33,797.28.

### **Nota 11: Activos adquiridos en arrendamiento financiero (Neto)**

Teniendo en cuenta los criterios señalados por las áreas de gerencia y logística se realizó una estimación objetiva de la vida útil de estos activos, es así como se ve reflejado en la disminución de la depreciación acumulada en S/. 107,336.03; bajo políticas internas se tenía S/. 364,445.54 y mediante aplicación de NIC 16 se cuenta con S/. 257,109.51 para la clase Equipos de transporte en arrendamiento financiero, dicho decremento es producto de la correcta determinación de la vida útil en base a componentes, además genera un aumento en el importe en libros.

Esta clase de activos cuentan con una particularidad debido a la naturaleza de su tratamiento, al momento de determinar el importe por depreciación se generan divergencias entre lo determinado por la vida útil y lo que dispone el contrato (depreciación acelerada). Estas divergencias a su vez generan activos o pasivos diferidos según corresponda, de esta manera se cuenta con 2 puntos que se verán reflejados en la Nota 21 del ESF.

### **Nota 11: Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)**

Para la clase Edificaciones y construcciones se cuenta con una revaluación realizada en el ejercicio 2013 lo cual nos incita a realizar el análisis desde dos perspectivas; la primera enfocándose en el costo y la segunda en el valor revaluado, lo referente al costo del activo y depreciación acumulada sobre el costo de activo no se genera inconsistencia alguna. Sin embargo, se identificó que la depreciación sobre el valor revaluado no se venía contabilizando, este importe asciende a s/. 944,969.34 que comprende los periodos 2014 al 2021. Por tanto, en la presentación del estado de situación financiera se refleja un amento de S/. 944,969.34 por utilización de NIC 16.

Además, teniendo en cuenta que el concepto de revaluación genera discrepancias entre la base contable (NIIF) y la base tributaria (Normas tributarias) estas diferencias se producen por la NO aceptación del valor revaluado por parte de la Ley del impuesto a la renta generando un pasivo por impuesto diferido de S/. 787,103.08 el cual se tiene que ir revirtiendo producto del uso del activo es decir mediante la depreciación.

De lo glosado anteriormente se afirma que el pasivo por impuesto diferido no ha disminuido producto de la No contabilización de la depreciación sobre el valor revaluado dicho importe asciende a S/. 944,969.34 el cual genera un pasivo de S/. 278,765.96, este importe debe corregir los montos presentados en la Nota 21 del ESF bajo políticas internas, de este modo producto del ajuste nos queda un pasivo por impuesto diferido de S/. 508,337.92.

Para las categorías vehículos motorizados, muebles, equipos de cómputo, equipos diversos y Maquinaria y equipo de explotación se determinó un importe total por bajas de S/. 297,769.67 por activos totalmente depreciados, activos que no cumplen la política de reconocimiento y activos que no se encuentran físicamente.

La tabla 61 expone una disminución de la depreciación acumulada global de S/. 218,074.97 para las siguientes categorías:

- Una disminución de S/. 6,634.99 de la depreciación acumulada para la clase de Maquinaria y equipo de explotación.
- Una disminución de S/. 210,988.38 de la depreciación acumulada para la categoría vehículos motorizados.
- Una disminución de S/. 451.60 de la depreciación acumulada para la categoría muebles.

Como consecuencia de la disminución de la depreciación se genera un aumento en el importe en libros.

### **Nota 21: Pasivo diferido**

Esta partida ha sufrido cambios razonables producto de los ajustes realizados, pasando de S/. 1,914,634.00 a S/. 1,776,390.00 esta disminución surge producto de los ajustes realizados a las siguientes clases.

### **Activos en arrendamiento financiero**

Se realiza una corrección al pasivo diferido producto de la comparación entre la vida útil bajo norma tributaria (PCGA) y el tiempo que dispone el contrato; se corrige los importes acumulados por pasivo por impuesto diferido de S/. 4,521.00 y S/. 12,129.00 por el importe generado de la comparación entre la vida útil estimada por el área experta (NIIF) y lo que dispone el contrato resultando el importe de S/. 34,224.90 y S/. 52,644.30.



Finalmente se determinó dos tipos de aumento en el pasivo por impuesto diferido; el primer ajuste al 31.12.2020 con un aumento de S/. 15,128.29, el segundo ajuste corresponde al ejercicio 2021 con un aumento de S/. 55,090.31 que impacta en resultados acumulados (CTA 88).

También

### **Edificaciones y construcciones**

Además, teniendo en cuenta que el concepto de revaluación genera discrepancias entre la base contable (NIIF) y la base tributaria (Normas tributarias) estas diferencias se producen por la NO aceptación del valor revaluado por parte de la Ley del impuesto a la renta generando un pasivo por impuesto diferido de S/. 787,103.08 el cual se tiene que ir revirtiendo producto del uso del activo es decir mediante la depreciación.

De lo glosado anteriormente se afirma que el pasivo por impuesto diferido no ha disminuido producto de la No contabilización de la depreciación sobre el valor revaluado dicho importe asciende a S/. 944,969.34 el cual genera un pasivo de S/. 278,765.96, este importe debe corregir los montos presentados en la Nota 21 del ESF bajo políticas internas, de este modo producto del ajuste nos queda un pasivo de S/. 508,337.92.

### **Nota 23: Reservas**

La reserva legal se ve incrementada como consecuencia del aumento en el estado de resultados de la utilidad antes de la reserva legal, siendo esta del 10%. Es así que mediante políticas internas se tenía S/. 34,861.50 a S/. 60,580.05 bajo modelo NIIF. Estos importes impactan en la Nota 23 del ESF, pasando de S/. 425,045 a S/. 485,625.

### **Nota 24: Resultados acumulados**

Respecto a esta partida se tiene el decremento más representativo, bajo políticas internas se contaba con S/. 225,733.00 pero debido a los ajustes NIIF se cuenta con S/. – 455,599.51 se presenta el siguiente detalle:

- La depreciación No contabilizada sobre el valor revaluado de S/. – 944,969.34 para la clase edificaciones y construcciones.
- El pasivo por IRD producto de la depreciación No contabilizada sobre el valor revaluado asciende a S/. 278,765.96.
- La corrección sobre la depreciación realizada al leasing 2019 de S/. – 15,128.89.

Estos 3 importes los podemos encontrar en los ajustes (05,07 y 07) que afectan de manera positiva o negativa de acuerdo con la dinámica contable.

### **Nota 25: Resultados del ejercicio**

Para el estado de resultados integrales se determinó dos cambios sustanciales, en primer lugar, un aumento en la Utilidad Antes de Impuestos pasando de S/. 574,824.00 a S/.

782,373.21 debido a los ingresos y gastos por ajustes NIIF. En segundo lugar, se expone un aumento en el resultado del ejercicio, es así que un inicio se contaba con S/. 313,753.50 y por ajustes de NIC 16 se presenta S/. 545,220.47.

Tabla 64. Estado de resultados integrales bajo el modelo NIIF

<b>LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> Al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)			
		<b>PCGA</b>	<b>NIIF</b>
<b>VENTAS BRUTAS</b>	NOTA 01	47,123,115.00	47,123,115.00
DESCUENTO REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	NOTA 01	-1,631,424.00	-1,631,424.00
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>45,491,691.00</b>	<b>45,491,691.00</b>
 (-) COSTO DE VENTAS	NOTA 02	 -26,763,956.00	 -26,763,956.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18,727,735.00</b>	<b>18,727,735.00</b>
 <b>INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Otros ingresos operacionales	NOTA 03	662,080.00	662,080.00
Gastos de Ventas	NOTA 04	-13,130,415.00	-13,130,415.00
Gastos de Administración	NOTA 05	-3,699,503.00	-3,699,503.00
Gastos de Administración - Participación Utilidades		-80,338.00	-80,338.00
* Ingresos por Ajustes NIIF	<b>NOTA 11</b>		325,411.00
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>2,479,559.00</b>	<b>2,804,970.00</b>
 <b>OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS</b>			
Ingresos Financieros	NOTA 06	452,479.00	452,479.00
Gastos financieros	NOTA 06	-2,130,813.00	-2,130,813.00
Ganancia o Pérdida por diferencia de cambio (neta)	NOTA 07	-170,075.00	-170,075.00
Otros ingresos, Egresos Gravados (netos)	NOTA 08	-17,850.00	-17,850.00
Otros ingresos No Gravados	NOTA 09	0.00	-147,806.51
Enajenación De Val. V. bienes del activo. F.	NOTA 10	-38,476.00	-38,476.00
* Gastos por Ajustes NIIF	<b>NOTA 12</b>		-29,944.72
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>574,824.00</b>	<b>782,373.21</b>
 <b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO - RENTA BRUTA IMPONIBLE</b>		<b>574,824.00</b>	<b>782,373.21</b>
* Diferencias Temporales - Ajustes NIIF	<b>NOTA 13</b>		-183,821.72
			598,551.49
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL 29.5%		-226,209.00	-176,572.69
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA NETA</b>		<b>348,615.00</b>	<b>605,800.52</b>
 RESERVA LEGAL (10%)		 34,861.50	 60,580.05
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE RESERVA</b>		<b>313,753.50</b>	<b>545,220.47</b>

Se presentan las Notas al estado de resultados debidamente reformuladas:

Figura 39. *Reformulación de la Nota 11 del Estado de Resultados Integrales*

<b>NOTA 11: INGRESOS POR AJUSTES NIIF</b>		<b>325,411.00</b>
7599	DISMINUCIÓN DE LA DEP. POR RECALCULO - NIC 16	325,411.00

Figura 40. *Reformulación de la Nota 12 del Estado de Resultados Integrales*

<b>NOTA 12: GASTOS POR AJUSTES NIIF</b>		<b>-29,944.72</b>
6551	ACTIVOS FIJOS QUE NO EXISTEN FISICAMENTE	-1,690.72
6841	ACTIVOS FIJOS QUE NO SON SIGNIFICATIVOS	-11,788.29
6841	AUMENTO DE LA DEP. POR RECALCULO - NIC 16	-16,465.71

Figura 41. *Reformulación de la Nota 13 del Estado de Resultados Integrales*

<b>NOTA 13: DIFERENCIAS TEMPORALES</b>		<b>-183,821.72</b>
( + )	ACTIVO DIFERIDO - EQUIPOS DIVERSOS	2,925.10
( - )	DEDUCCIÓN POR LA DEP. ACELERADA - LEASING	-186,746.82

### **Nota 11: Ingresos por ajustes NIIF**

Entre los ajustes que tienen mayor impacto el resultado del periodo tenemos al importe por disminución de la depreciación con un importe de S/. 325,411.00 producto de la disminución de la depreciación para las distintas categorías, al ser una reducción impacta como ingreso de operación influye de forma directa en el resultado de la operación.

### **Nota 12: Gastos por ajustes NIIF**

Para este apartado tenemos los informes de cuentas de gasto respecto a las bajas realizadas sumando un total de S/. – 29,944.72, se presenta el detalle a continuación:

- Se tiene un importe de S/. – 1,690.72 por los activos que figuran en libros, pero no físicamente.
- Se tiene un importe de S/. – 11,788.29 por aquellos activos fijos que se han dado de baja por no cumplir con el principio de reconocimiento.
- Se tiene un importe de S/. – 16,465.71 por el aumento de la depreciación para la clase equipos diversos.

Estos importes generan un aumento en los egresos del periodo que en teoría generarían una disminución en utilidad antes de impuestos, pero producto del incremento de la Nota 11, se sigue manteniendo el aumento.

### Nota 13: Diferencias temporales

La Nota 13 surge producto de las divergencias entre la base contable y tributaria, de esta forma se generan adiciones o deducciones según corresponda, para el caso en concreto tenemos una adición de S/. 2,925.10 como consecuencia del activo diferido producto del aumento de la depreciación para la clase equipos diversos. Y el importe de S/. – 186,746.82 por la disminución de la depreciación para los equipos de transporte en leasing.

## 3.5 Desarrollo del objetivo específico 05

**Determinar la importancia relativa del elemento propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima bajo el modelo NIIF.**

### 3.5.1 Determinación de la materialidad

La materialidad o importancia relativa se encuentra implícita en las NIIF, si bien no se cuenta con importe o porcentaje universal para determinarla, existen criterios y factores que se empleando su determinación. Primero se parte seleccionando un punto de referencia, posteriormente se aplica un porcentaje y por último se aplica la materialidad a las principales transacciones o saldos.

La gerencia de Leoncito SA enfoca como punto de referencia de sus decisiones la utilidad, con base en este criterio realizaremos el cálculo.

Figura 42. *Utilidad antes de Impuestos estado de resultados 2021*

<b>OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS</b>		
Ingresos Financieros	06	452,479
Gastos Financieros	06	-2,130,813
Ganancia o Pérdida por diferencia de cambio (neta)	07	-170,075
Otros Ingresos, Egresos Gravados (netos)	08	-17,850
Otros Ingresos No Gravados	09	0
Enajen. de val. V. bienes del act. F.	10	-38,476
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>574,825</b>

Tabla 65. Determinación de la Materialidad

<b>BASES</b>	<b>IMPORTE DE LA BASE (S/)</b>	<b>FACTOR (%)</b>	<b>IMPORTE DE MATERIALIDAD (S/)</b>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	574,825	5-10%	57,482.50

En consecuencia, se puede afirmar que el umbral de material es de S/ 57,482.50.

### 3.5.2 Análisis vertical a los estados financieros

#### 3.5.2.1 Comentarios al análisis vertical del estado de situación financiera

Figura 43. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2021

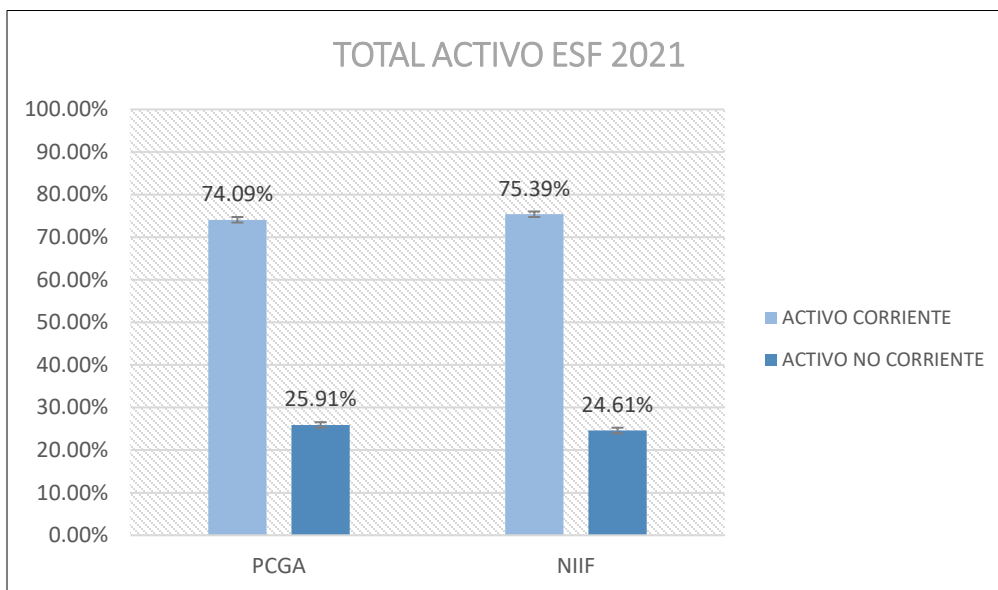
LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)				ESF BAJO POLÍTICAS INTERNAS (2021) VS ESF CON EFECTO NIC 16 (2021)	
		PCGA	NIIF	PCGA (%)	NIIF (%)
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	NOTA 01	2,625,523	2,625,523	6.55%	6.64%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros(neto)	NOTA 02	17,108,216	17,108,216	42.68%	43.25%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionados	NOTA 03	808,566	808,566	2.02%	2.04%
Cuentas por cobrar al personal, accionistas, directores y Gerentes	NOTA 04	97,369	97,369	0.24%	0.25%
Otras cuentas por cobrar diversas-TERCEROS	NOTA 05	240,005	240,005	0.60%	0.61%
Otras cuentas por cobrar diversas- RELACIONADAS	NOTA 05	203,720	203,720	0.51%	0.52%
Servicio y otros gastos contratados por anticipado.	NOTA 06	18,381	18,381	0.05%	0.05%
Existencias	NOTA 07	7,845,907	7,845,907	19.57%	19.83%
Otros activos corrientes	NOTA 08	679,341	798,988	1.69%	2.02% *
Activo Diferido	NOTA 09	70,039	72,964	0.17%	0.18% *
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>29,697,067</b>	<b>29,819,639</b>	<b>74.09%</b>	<b>75.39% *</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Inversiones Mobiliarias	NOTA 10	100,000	100,000	0.25%	0.25%
Activos adquiridos en arrendamiento financiero (Neto)	NOTA 11	734,494	841,230	1.83%	2.13% *
Activos por derecho de uso (Neto)	NOTA 11	759,134	759,134	1.89%	1.92%
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)	NOTA 11	7,934,687	7,177,848	19.80%	18.15% *
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 12	786,999	786,999	1.96%	1.99%
Activos Intangibles (Neto)	NOTA 09	71,468	71,468	0.18%	0.18%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10,386,782</b>	<b>9,736,679</b>	<b>25.91%</b>	<b>24.61% *</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>40,083,849</b>	<b>39,556,318</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

		PCGA	NIIF	PCGA %	NIIF %
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Sobregiro Bancarios		0	0		
Tributos y contribuciones Por Pagar	NOTA 13	612,161	612,161	1.53%	1.55%
Impuesto a la Renta y Participaciones por Pagar		0	0		
Remuneraciones y participaciones por pagar	NOTA 14	970,907	970,907	2.42%	2.45%
Cuentas por Pagar Comerciales- Terceros	NOTA 15	4,617,921	4,617,921	11.52%	11.67%
Cuentas Por Pagar Comerciales relacionados	NOTA 16	1,534,176	1,534,176	3.83%	3.88%
Cuentas por pagar al personal, accionistas, directores y Ger.	NOTA 17	1,600,687	1,600,687	3.99%	4.05%
Obligaciones financieras	NOTA 18	13,080,920	13,080,920	32.63%	33.07%
Cuentas por Pagar diversas- Terceros	NOTA 19	1,082,912	1,082,912	2.70%	2.74%
Cuentas por Pagar diversas- Relacionadas	NOTA 20	418,590	418,590	1.04%	1.06%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>23,918,274</b>	<b>23,918,274</b>	<b>59.67%</b>	<b>60.47%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones financieras	NOTA 18	2,649,349	2,649,349	6.61%	6.70%
Pasivo diferido	NOTA 21	1,914,634	1,776,390	4.78%	4.49% *
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,563,983</b>	<b>4,425,739</b>	<b>11.39%</b>	<b>11.19%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>28,482,257</b>	<b>28,344,012</b>	<b>71.06%</b>	<b>71.65%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	NOTA 22	10,637,060	10,637,060	26.54%	26.89%
Reservas	NOTA 23	425,045	485,625	1.06%	1.23% *
Resultados Acumulados	NOTA 24	225,733	-455,600	0.56%	-1.15% *
Resultado del Ejercicio	NOTA 25	313,755	545,220	0.78%	1.38% *
				0.00%	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>11,601,593</b>	<b>11,212,306</b>	<b>28.94%</b>	<b>28.35%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>40,083,850</b>	<b>39,556,318</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

### 3.5.2.1.1 Variación del activo corriente y no corriente

El rubro de activo no corriente ha pasado de tener un importe en libros de S/ 10,386,782 a S/ 9,736,679 sufriendo un decremento de S/ 650,103 como consecuencia del recalcule de la depreciación mediante la determinación de la vida útil y componentes esto amparado por NIC 16, como expone la figura 45 se pasó de un 25.91% a un 24.61%.

Figura 44. Composición del total activo



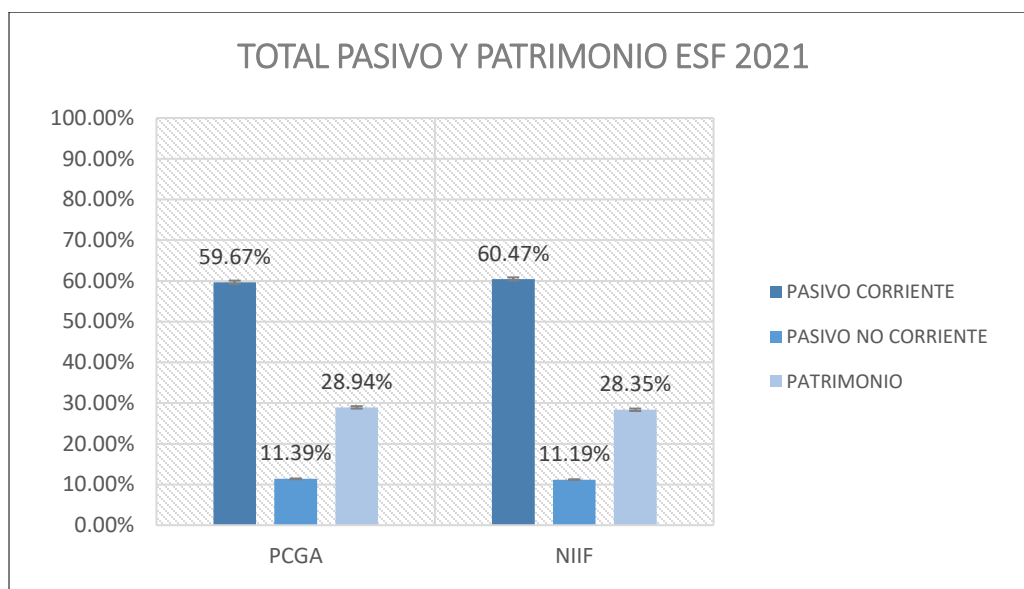
**Activo Corriente:** El grafico 44 evidencia la estructura general de la compañía para el periodo analizado, se puede afirmar que se ha manifestado un incremento respecto al activo corriente. Para el ejercicio 2021 mediante el modelo PCGA y políticas internas el activo corriente era S/. 29,697,066 lo cual equivale a un 74.09% del total activos, sin embargo, producto de la adecuación de la Norma NIC 16 ahora cuenta con S/. 29,819,639 este importe equivale al 75.39%. Este incremento se genera principalmente por el ajuste de la vida útil el cual genero un activo diferido corriente.

**Activo No Corriente:** El activo No corriente nos muestra un decremento significativo donde la empresa paso de S/. 10,386,782 que representaba un 25.91% del total activos, por aplicación de NIC 16 la empresa cuenta con un activo no corriente de S/. 9,736,679 que representa el 24.61% del total activos. Este decremento se debe principalmente a las bajas de activos realizados, a la modificación de la depreciación producto de la de los criterios vida útil y

componentes, a su vez el impacto no es más notorio producto de la contabilización de la depreciación sobre el valor revaluado que no había sido registrada en periodos anteriores.

### 3.5.2.1.2 Variación del pasivo y patrimonio

Figura 45. Composición del Pasivo y Patrimonio



**Pasivo corriente:** con respecto al pasivo corriente que presenta la compañía aparentemente este no ha sufrido variaciones significativas.

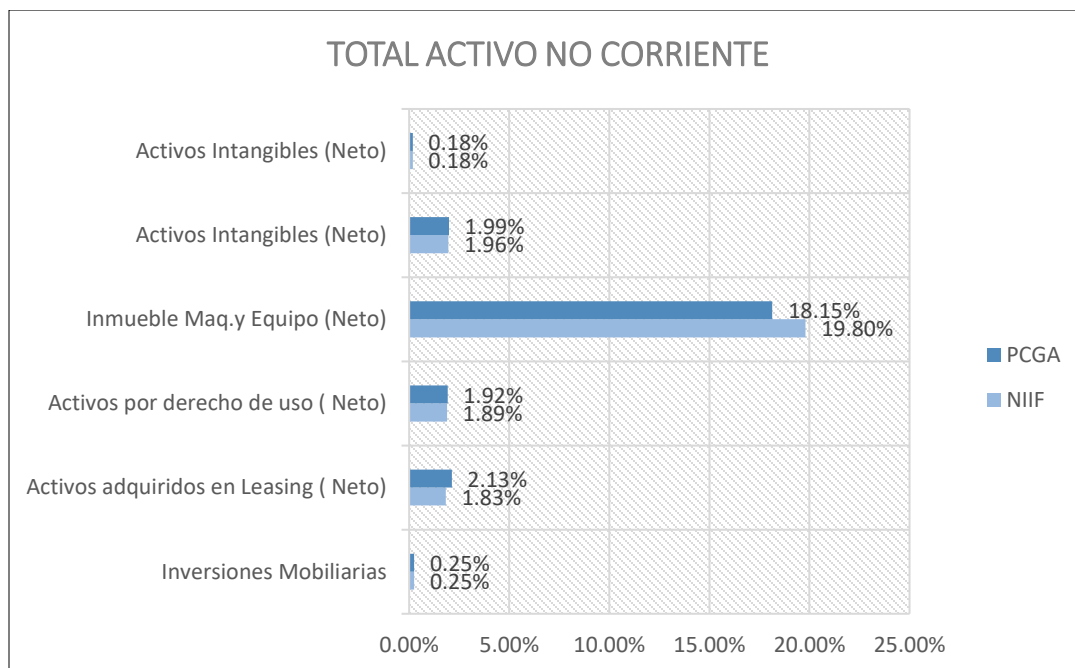
**Pasivo no corriente:** Los gráficos de la figura 45 evidencian un decremento en el pasivo corriente producto de la adecuación del modelo NIIF para el activo fijo, en el periodo 2021 bajo PCGA tenía un total de pasivos no corrientes equivalentes a S/. 4,563,983 lo cual representa un 11.39 % del total pasivo + patrimonio, de esto podemos afirmar que en el ejercicio 2021 la compañía tenía deudas a corto plazo en mucho mayor porcentaje que las deudas largo plazo lo cual es desfavorable para la solvencia de la empresa. Producto del Ajuste al Pasivo por impuesto diferido originado de la revaluación de las edificaciones y terrenos el pasivo no corriente cuenta con un importe de S/ 4,425,739.

**Patrimonio:** El elemento patrimonio junto con el rubro activo no corriente son los que han sufrido cambios más significativos, el patrimonio para el periodo analizado a nivel global ha sufrido un decremento significativo, bajo PCGA era S/. 11,601,593 lo cual representaba el 28.94% del total pasivo y patrimonio, por aplicación de NIC 16 el patrimonio representa un 28.35% lo cual en cifras nominales equivale a S/. 11,212,306. A nivel global un decremento mínimo de aproximadamente 0.59% el mismo que supera ampliamente el importe de materialidad, a nivel de partidas los cambios son drásticos, estos se analizarán a detalle más adelante debido a que es preocupante porque atenta contra la solvencia y liquidez de la compañía.

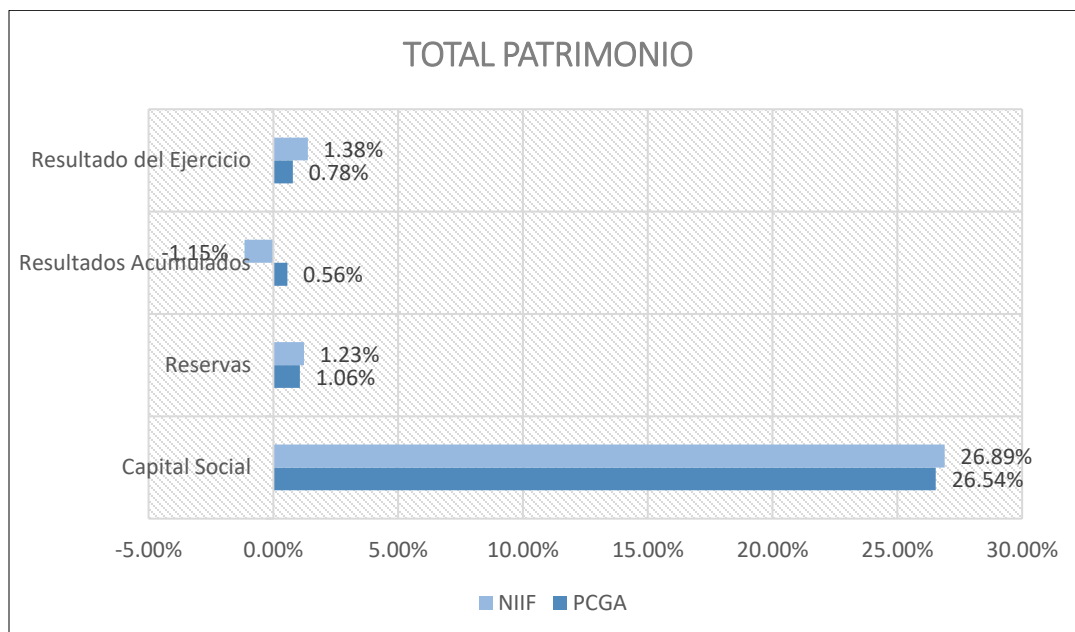


### 3.5.2.1.3 Variación del Activo No corriente

Figura 46. Composición del Activo no corriente



**Activo No Corriente:** Debido a la naturaleza del giro del negocio es normal que el rubro de activo inmovilizado de la compañía represente gran porcentaje del total de activos que mantiene la compañía, dentro del rubro de activos no corrientes resalta la clase inmueble, maquinaria y equipo esta clase en cifras monetarias bajo PCGA era S/. 7,934,687 lo cual en valores porcentuales representaba el 18.15% del total de activos. Para ese mismo ejercicio, pero bajo el modelo NIIF representa el 19.80% del total de activos y en cifras monetarias S/. 7,177,848. Dicha variación se debe principalmente a la disminución de la depreciación en S/. 218,074.41 (Ajuste 10) para la maquinaria de explotación, vehículos motorizados y equipos de cómputo, la clase inmuebles, maquinaria y equipo también fue disminuida en S/. 297,000 producto de las bajas realizadas, particularmente la depreciación de los equipos en leasing disminuyó en S/. 107,336.03 como consecuencia de la depreciación mediante componentes, por el contrario, la depreciación acumulada sobre el valor revaluado para la categoría edificaciones fue contabilizada aumentando en S/. 944,969.34 generando una disminución en el importe en libros.

Figura 47. *Composición del Patrimonio*

**Patrimonio:** En el gráfico de la figura 47 que presenta a nivel global el patrimonio aparentemente no se reflejaba ningún cambio, al aplicar el análisis estructural a detalle se evidencia los siguientes puntos:

El resultado del ejercicio incremento en 0.60% producto de la deducción adicional por depreciación (S/ 325,410.98), pasando de S/. 313,755 a S/. 545.220 expuestos en el gráfico de la figura 48 con valores porcentuales de 0.78% y 1.38%. Del mismo modo la reserva legal paso de S/. 425,045 a S/. 485,625.

Por el contrario, los resultados acumulados de manera drástica pasaron de 0.56% a -1.15% en importes monetarios representan S/ 225,733 y S/. – 455,600 respectivamente, el detalle lo podemos encontrar en la reformulación de la Nota 24 del ESF, esta disminución se debe producto de la corrección de la depreciación acumulada sobre el valor revaluado de las edificaciones S/ 944,969.34 y el pasivo por impuesto diferido por S/. 278,765.96 que se origina de este mismo concepto.

La mayor parte del patrimonio se encuentra representada por el capital social de los accionistas.

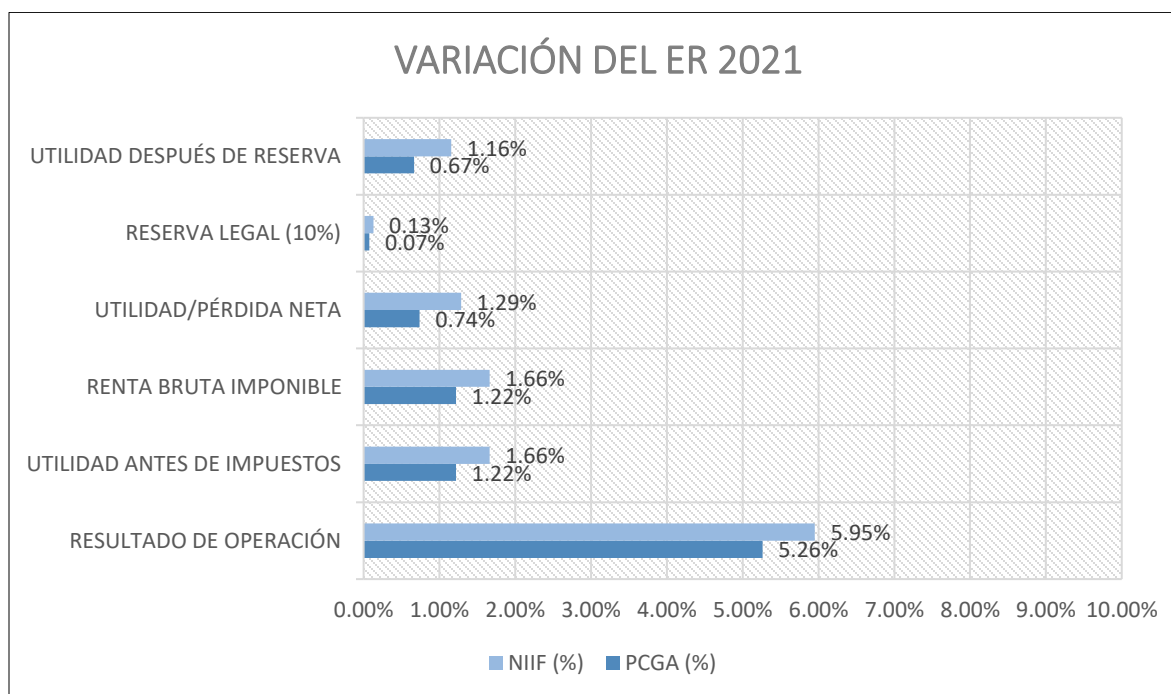
### 3.5.2.2 Comentarios al análisis vertical del estado de resultados

Figura 48. Análisis estructural del estado de resultados 2021

LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2021 (expresado en soles)				ESF BAJO POLÍTICAS INTERNAS (2021) VS ESF CON EFECTO NIC 16 (2021)	
		PCGA	NIIF	PCGA (%)	NIIF (%)
<b>VENTAS BRUTAS</b>	NOTA 01	47,123,115.00	47,123,115.00	100.00%	100.00%
DESCUENTO REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	NOTA 01	-1,631,424.00	-1,631,424.00	-3.46%	-3.46%
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>45,491,691.00</b>	<b>45,491,691.00</b>	<b>96.54%</b>	<b>96.54%</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>	NOTA 02	-26,763,956.00	-26,763,956.00	-56.80%	-56.80%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18,727,735.00</b>	<b>18,727,735.00</b>	<b>39.74%</b>	<b>39.74%</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
Otros ingresos operacionales	NOTA 03	662,080.00	662,080.00	1.41%	1.41%
Gastos de Ventas	NOTA 04	-13,130,415.00	-13,130,415.00	-27.86%	-27.86%
Gastos de Administración	NOTA 05	-3,699,503.00	-3,699,503.00	-7.85%	-7.85%
Gastos de Administración – Partic. Utilidades		-80,338.00	-80,338.00	-0.17%	-0.17%
INGRESOS POR AJUSTES NIIF	NOTA 11		325,411.00	0.00%	0.69%
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>2,479,559.00</b>	<b>2,804,970.00</b>	<b>5.26%</b>	<b>5.95%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS</b>					
Ingresos Financieros	NOTA 06	452,479.00	452,479.00	0.96%	0.96%
Gastos financieros	NOTA 06	-2,130,813.00	-2,130,813.00	-4.52%	-4.52%
Ganancia o Pérdida por diferencia de cambio (neta)	NOTA 07	-170,075.00	-170,075.00	-0.36%	-0.36%
Otros ingresos, Egresos Gravados (netos)	NOTA 08	-17,850.00	-17,850.00	-0.04%	-0.04%
Otros ingresos No Gravados	NOTA 09	0.00	-147,806.51	0.00%	-0.31%
Enajenación de Val. V. bienes del Activo Fijo	NOTA 10	-38,476.00	-38,476.00	-0.08%	-0.08%
GASTOS POR AJUSTES NIIF	NOTA 12		29,944.72	0.00%	0.06%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>574,824.00</b>	<b>782,373.21</b>	<b>1.22%</b>	<b>1.66%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPTO - RENTA BRUTA IMPONIBLE</b>		574,824.00	782,373.21	1.22%	1.66%
DIFERENCIAS TEMPORALES NIIF	NOTA 13		-183,821.72	0.00%	-0.39%
			598,551.49	0.00%	1.27%
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL 29.5%		-226,209.00	-176,572.69	-0.48%	-0.37%
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA NETA</b>		<b>348,615.00</b>	<b>605,800.52</b>	<b>0.74%</b>	<b>1.29%</b>
RESERVA LEGAL (10%)		34,861.50	60,580.05	0.07%	0.13%
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE RESERVA</b>		<b>313,753.50</b>	<b>545,220.47</b>	<b>0.67%</b>	<b>1.16%</b>

### 3.5.2.2.1 Variación de los ingresos y gastos de gestión

Figura 49. Variación del Estado de Resultados



Los principales componentes del estado de resultados afectados por NIC 16 son los ingresos, gastos, utilidad antes de impuestos y el resultado del ejercicio. El gráfico de la figura 49 muestra la variación porcentual producto de la utilización de ambos modelos. A continuación, se detallan las principales variaciones;

**Resultado de operación:** esta categoría ha sufrido un aumento producto de la adición realizada por ingresos NIIF de S/. 325,411 producto de una menor depreciación para algunas categorías de la clase inmueble, maquinaria y equipo (Ver nota 11 y tabla 42). El resultado de operación mediante modelo PCGA es del 0.67% que en importes monetarios equivale a S/. 2,479,559, por otra parte, como consecuencia del ajuste mencionado presenta un importe de S/. 2,804,970 con un porcentaje del 1.16% del total pasivo + patrimonio. Este ingreso también impactará en el aumento de la utilidad antes de impuestos.

**Impuesto a la renta anual (29.5%):** Para el caso del impuesto a la renta anual se puede apreciar una variación significativa, en importes monetarios pasa de S/. -226,209 mediante modelo PCGA a S/. -176,572.69 por utilización del modelo NIIF. Esto como consecuencia de las adiciones y deducciones producto del Pasivo por impuesto diferido ocasionado por los activos en arrendamiento financiero. Así mismo la **Utilidad después** de la reserva pasa de S/.313.753.50 a S/. 545,220.47.

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Partiendo de los resultados presentados en el capítulo III podemos inferir que existe incidencia entre la aplicación de NIC 16 y la presentación de los estados financieros generando así que se cumpla con la hipótesis planteada, además se puede corroborar que la utilización de estas normas influye de manera positiva tanto para la preparación como presentación de los estados financieros. Generando una disminución de la depreciación acumulada, incremento del importe en libros, impactando en resultados acumulados y generando activos o pasivos por impuesto diferido.

Asimismo, partiendo del fin principal de la Norma 16 que se centra en disponer el tratamiento para los elementos de las propiedades, planta y equipo con el fin que los usuarios de la información a través de los estados financieros puedan saber acerca de su inversión, así como las variaciones en la misma.

En primer lugar, la investigación parte por la descripción del tratamiento contable actual para los elementos de propiedades, planta y equipo, mediante el instrumento guía de la entrevista (Anexo 01) se pudo conocer que se venía utilizando el modelo PCGA y políticas internas, de esta manera se pudo profundizar en los criterios que emplean para los principales lineamientos estos son; el reconocimiento y medición es así que se elabora la tabla 4 donde se resumen los criterios empleados por la empresa para depreciar sus activos fijos.

El objetivo 02 se enfoca en analizar la vida útil, depreciación y revaluación de los elementos que forman parte de las propiedades, planta y equipo de la empresa, empleando la técnica del análisis documental se realizó una revisión de cada una de las clases que conforman el activo fijo de la empresa Leoncito SA, teniendo en cuenta la información proporcionada por la empresa se pudo elaborar la tabla 25 que presenta un CHECK LIST el mismo que contiene las principales deficiencias detectadas y los procedimientos a realizar; algunas clases de activos se habían reconocido por valores no significativos, se depreciaba bajo criterios tributarios, depreciación no contabilizada, no utilización de un adecuado método de depreciación y una incorrecta elaboración de las notas y como consecuencia incorrecta presentación de los estados financieros.

Posteriormente con el tercer objetivo se realizó la aplicación de NIC 16 mediante la utilización de la metodología de cuatro pasos; dar de baja, dar de alta, medir bien y presentar correctamente, es así como se obtuvieron los siguientes resultados:

Como consecuencia de la aplicación del primer paso de la metodología que consiste en dar de baja todos aquellos bienes que no cumplan el principio de reconocimiento para formar parte de los elementos de propiedades, planta y equipo, se determinó para las categorías de vehículos motorizados, muebles, equipos de cómputo, equipos diversos y Maquinaria y equipo de explotación un importe total por bajas de S/. 297,769.67 para activos totalmente depreciados, activos que no cumplen la política de reconocimiento y activos que no se encuentran físicamente. Este resultado concuerda con lo obtenido por Julca (2019) en su tesis “Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa TUBONORTE S.A.C., Trujillo, 2018”, en la cual menciona que para reconocer inicialmente un activo, la empresa sólo maneja criterios tributarios, de igual manera los usuarios encargados de realizar los requerimientos para la adquisición de activos, no tienen conocimiento sobre los criterios a tomar en cuenta para reconocerlos de acuerdo a lo estipulado en la NIC 16, esto ha generado que la empresa tenga registrado S/ 34,247 como activos que según la norma no deberían considerarse como tal, por lo que se diseñó un diagrama que permita a los usuarios identificar correctamente los activos fijos. Además, para la clase Equipos de transporte en arrendamiento financiero se realizó el alta de la opción de compra, es decir estos desembolsos se incluyeron como parte del costo inicial de los activos de acuerdo con la Norma NIIF 16 Arrendamientos.

El tercer paso consiste en realizar una correcta evaluación de los criterios que intervienen directamente en la determinación de la depreciación, es así como se ajustó la vida útil, el método de depreciación, y se evaluó si se estima el valor residual.

Respecto a la depreciación se determinó un decremento total por S/. 325,000 en la depreciación acumulada para las clases de equipos de transporte en arrendamiento financiero, maquinaria y equipo de explotación y vehículos.

Al determinar el nuevo importe por depreciación NIIF se evidenció una disminución respecto a la depreciación acumulada registrada en libros de S/.107,336.03 para la clase Equipos de transporte en arrendamiento financiero, dicha disminución es producto de la correcta

determinación de la vida útil en base a los componentes de los activos, además genera un aumento en el importe en libros. Esto coincide con lo que encontró Mendoza (2017) en su tesis “Implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: el MISTI SAC-2016”, en su caso práctico al comparar la depreciación utilizando el método de línea recta por un monto de S/.20 000.00 con el de unidades producidas por un monto de S/.18 027.78 y con una diferencia entre ambos métodos de S/. 1 972.22, lo que indica que el método de unidades producidas aplicado muestra una información más real para presentarla en los Estados Financieros.

Posteriormente se expone una disminución de la depreciación en S/. 218,074.97 para la clase Inmueble, maquinaria y equipo como consecuencia de la correcta determinación de la vida útil en base a NIC 16. Esto concuerda con lo obtenido por Álava y Villacis (2021) en su investigación NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la Empresa VILLALA S.A. presentando una disminución de la depreciación de USD 1,638 y un aumento en el importe en libros de USD 2,180.

Por otra parte, se obtuvo un aumento en la depreciación de S/. 16.456.71 para la categoría Equipos Diversos productos del ajuste de la vida útil, se determinó una vida útil menor a la que se venía empleando bajo norma tributaria. Además, este aumento generó un Activo por impuesto diferido de S/. 2,925.10. Además, esto no encuentra concordancia con lo encontrado por Mendoza (2017) quien determinó un Activo por impuesto a la renta diferido de S/. 14,504.64 originado por la comparación entre la base contable y tributaria. Asimismo no coincide con lo determinado por Mendoza (2017) y Álava & Villacis (2021).

Producto de la revaluación realizada en el ejercicio 2013 se identificó que la depreciación sobre el valor revaluado de los periodos 2014 al 2021 no se venía contabilizando, este importe asciende a S/. 944,969.34. Por tanto, en la presentación del estado de situación financiera se refleja un aumento de S/. 944,969.34 para la depreciación acumulada por utilización de NIC 16, además se genera una disminución del pasivo por impuesto diferido de S/. 278,765.96 el cual debe corregir los montos presentados en resultados acumulados bajo políticas internas, de este modo producto del ajuste nos queda un pasivo por impuesto diferido de S/. 508,337.92. Esto concuerda con lo encontrado por Arapa y Vaca (2019) quién determina un aumento en el

pasivo diferido por S/. 22,016 debido principalmente por las diferencias temporales originadas por el exceso de depreciación de la revaluación teniendo una variación importante de 100% de acuerdo con NIC 12 y la ley del Impuesto a la Renta.

Como se mencionó en párrafos anteriores, las divergencias entre lo dispuesto por norma contable y por la legislación tributaria generan diferencias, estas se ven reflejadas en activos o pasivos diferidos. Para la clase edificaciones y construcciones se ajustó el importe de S/. 278,765.96 por impuesto por pasivo diferido, del mismo modo la clase equipos de transporte en arrendamiento financiero producto de las diferencias entre los importes de depreciación acumulada determinados bajo vida útil y el importe determinado bajo depreciación acelerada, se presenta un pasivo por impuesto diferido de S/. 15,128.29 y S/. 55,090.31.

Dentro del estado de situación financiera se expone que el activo no corriente ha tenido un decremento de S/. 650,103.00, es decir el 1.30%, como consecuencia principalmente de la disminución en la partida inmueble, maquinaria y equipo de -S/. 756,839.00, en términos porcentuales el 1.65%, por otra parte, la clase de activos adquiridos en arrendamiento financiero presenta un aumento de S/. 106,736.00, es decir el 0.30%; estas variaciones son producto de la reducción de los saldos de depreciación acumulada correspondiente a los activos en arrendamiento financiero, así como el incremento para los activos de propiedad, planta y equipo.

El impacto en el pasivo no corriente se ve reflejado en las partidas que componen el pasivo diferido, se presenta una disminución de – S/. 138,244.00, este importe representa una variación de 0.29 %, producto de la reversión del pasivo diferido por las revaluaciones realizadas y el aumento del pasivo diferido por el leasing registrado.

Los ajustes realizados impactan principalmente en el patrimonio, este elemento presenta una disminución de - S/. 328,287.00, es decir el varió en 0.59%. Se registro un incremento de S/. 60,580 para la reserva legal, los resultados acumulados que mantenían sufrieron una variación de -S/. 229,867.00, también el resultado del ejercicio incremento en S/. 231,445.00. Estos cambios se han suscitado como consecuencia de los ajustes por depreciación, revaluación y pasivo por impuesto diferido, estos resultados no concuerdan con lo obtenido por Arapa y vaca (2019) en su estudio el Patrimonio Neto han aumentado por S/215,489 principalmente por la



revaluación y la utilidad del ejercicio, teniendo una variación importante de 8% de acuerdo con la NIC 16.

Con respecto al estado de resultados integrales: los activos revaluados producto de la disminución de la depreciación en S/. 325,411.00 han generado un aumento en los ingresos por operación, pasando de tener S/. 2,479,559.00 a S/. 2,804,970.00, es decir un aumento del 0.69%, a este resultado se adiciona los importes de las cuentas de gasto resultantes de la baja de activos realizada siendo un total de S/. 29,944.72. Los importes antes mencionados generan que la utilidad antes de impuestos aumente, también se presentan diferencias temporales por un total de S/. 414,729.77 que impactan en el impuesto a la renta anual generando una disminución de -S/. 49,636.31, es decir el 0.11%. Esto concuerda por lo mencionado por Cuzcano (2020) quien menciona que se rompe de que las NIIF te harán pagar más impuestos, pero a su vez discrepa por lo obtenido por Guzmán y la Serna (2018), en su análisis vertical al estado de resultados integrales de la empresa POLCEM S.A.C para el periodo 2017 mencionan que: De acuerdo al análisis vertical realizado al Estado de Resultados Integrales con la aplicación de la NIC, podemos observar una disminución de la utilidad neta en 0.95% y de acuerdo al análisis se logró una disminución de s/. 57,929.00 debido a un aumento en el costo de venta por baja de cuenta activos fijos en deterioro y la disminución en el cálculo del impuesto a la renta.

La materialidad o importancia relativa se determinó basándose en la utilidad antes de impuestos, se determinó el 10% de lo que representa dicha partida, es así como la materialidad equivale a S/. 57,482.50, los importes glosados en los párrafos precedentes que competen a este capítulo exponen resultados que en su mayoría superan significativamente este importe de lo cual podemos afirmar que la aplicación de NIC 16 supera ampliamente el umbral de materialidad y por tanto puede afectar las decisiones de los usuarios.

Finalmente, en relación con todos los resultados obtenidos y las modificaciones a las partidas, clases y notas de los estados financieros, podemos afirmar que la aplicación de NIC 16 repercute directamente en la formulación y presentación de los estados financieros, exponiendo su impacto en elementos del activo, pasivo y patrimonio por parte del estado de situación financiera, y en elementos de ingresos, gastos e impuestos en el estado de resultados integrales.

## **CONCLUSIONES**

Se determinó que los estados financieros analizados no cumplen con las características mínimas establecidas en NIC 1, tanto para la razonabilidad y representación fiel, la información que se presenta en los reportes financieros carece de fiabilidad. Esto como consecuencia de la ausencia de políticas contables establecidas bajo estándares de contabilidad. La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 tiene efecto significativo en la presentación de la información financiera de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, el ajuste determinado por utilización del modelo NIIF para los elementos que componen el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales superan significativamente el nivel de materialidad determinado teniendo en cuenta los criterios que emplea gerencia.

1. Se determinó que el tratamiento contable para los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima se encuentra subordinado en gran parte a criterios tributarios y políticas internas, empleando el desfasado modelo PCGA. El reconocimiento y medición inicial del activo fijo no se realiza adecuadamente, no se tiene en cuenta los desembolsos que deben formar parte del costo de adquisición, no se cuenta con un umbral para reconocer o no un activo, como consecuencia no se realiza una correcta medición inicial.
2. Se determinó que los principales lineamientos que rigen el tratamiento contable del rubro propiedades, planta y equipo bajo NIC 16 no son empleados, es así que no se realiza una determinación adecuada de la vida útil, la depreciación es calculada en base a tasas tributarias y la revaluación de los activos no es revisada, tampoco se realiza una medición posterior adecuada, no se ejecuta un inventario del activo fijo y el método de depreciación empleado para algunas clases no se ajusta a la realidad del activo.
3. Se determinó por aplicación de NIC 16 que la empresa no emplea ninguno de los lineamientos que establece esta norma para el tratamiento contable de las PPE, estos lineamientos rigen el reconocimiento, medición inicial y medición posterior. Respecto al primer lineamiento se determinó el importe de S/. 297,769.67 por bajas de bienes que no deben formar parte del activo fijo, además en la medición se vieron afectados los criterios de depreciación acumulada en S/. 325,411.00 para las clases de equipos de transporte en arrendamiento financiero e inmueble, maquinaria y equipo, como

consecuencia el importe en libros se incrementa proporcionalmente, la vida útil fue modificada teniendo en cuenta los criterios informados por el área de producción y el área de logística y mantenimiento. Respecto a la medición posterior, se evidencio la no contabilización del importe de S/. 944,969.34 correspondiente a la depreciación sobre el valor revaluado, así mismo se adecuó el método de depreciación por componentes debido a la significancia de las partes.

4. Se determinó diferencias significativas tanto para los elementos que componen el estado de situación financiera y el estado de resultados, es así como los importes en el activo no corriente del rubro propiedades, planta y equipo, en sus clases activos en arrendamiento financieros e inmueble maquinaria y equipo presentan diferencias que generan pasivos por impuesto diferido de S/. 55,090.31 y S/. 15,128.89 respectivamente que corresponde a las modificaciones de la depreciación realizados. En el Pasivo no corriente se determinó una diferencia de S/. 278,765.96 producto de la reversión del pasivo diferido, finalmente para el elemento patrimonio se determinó una diferencia de S/. 389,287.00.
5. Se determinó el importe de S/. 57,482.50 como umbral de materialidad teniendo en cuenta la utilidad antes de impuestos, puesto que dicho concepto es el principal foco de atención por parte de gerencia. Todos los ajustes determinados que superen este importe pueden repercutir en la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros. Por su parte, en términos porcentuales la importancia relativa expone un impacto superior al 10% que representa la materialidad tanto para el estado de situación financiera y para el estado de resultados integrales. Como consecuencia, los estados financieros en su conjunto no se presentan bajo criterios normativos de las Normas Internacionales de Contabilidad en ninguna de sus partidas o elementos que lo conforman.

## **RECOMENDACIONES**

Iniciar con el proceso de adecuación al modelo Normas Internacionales de Información Financiera, empezando por NIIF 1 prosiguiendo con una aplicación gradual de los demás estándares. Implementar la Norma Internacional de Contabilidad 16 para los elementos que conforman las partidas de propiedades, planta y equipo de la empresa Leoncito Sociedad Anónima con el fin de optimizar la formulación y presentación de la información de los estados financieros. De igual manera aplicar los principales lineamientos que dispone NIC 1 para la presentación de los estados financieros, cumpliendo con las características de representación fiel, razonabilidad y comparabilidad.

1. Establecer criterios y políticas contables basados en NIC 16 que rijan el reconocimiento y medición inicial de las propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta el principio de reconocimiento, los desembolsos que deben formar parte del costo inicial del activo y establecer un importe para reconocer o no un bien como elemento del activo fijo.
2. Establecer criterios y políticas contables basados en NIC 16 que rijan la determinación de la vida útil, el cálculo de la depreciación y la revisión de la revaluación. Se recomienda estimar la vida útil teniendo en cuenta lo direccionado por gerencia, depreciar por componentes para las clases que lo requieran, establecer políticas para el valor residual, realizar un inventario fijo mínimo.
3. Ajustar los saldos de acuerdo con los importes determinados por utilización de NIC 16, para el reconocimiento, medición inicial y posterior. Dar de baja los activos totalmente depreciados, activos que figuran en libros, pero no físicamente, activos enajenados y activos que no cumplen con la política de reconocimiento establecida. Implementar una vida útil acorde al tiempo de uso estimado, aplicar la depreciación por componentes para las clases vehículos y maquinaria de explotación, finalmente contabilizar la depreciación sobre el valor revaluado.
4. Se recomienda establecer políticas para el registro y control de los impuestos por activos o pasivos diferidos en base a las Normas de contabilidad que rigen su tratamiento, revisar periódicamente las diferencias que se generan por divergencia entre la base contable y tributaria para las clases de equipos de transporte en arrendamiento financiero, terrenos y edificaciones. Ajustar los importes generados por aplicación de

NIC 16, esto debido al impacto que tienen en el patrimonio, así como en el impuesto a la renta por pagar a través de las diferencias temporales o permanentes.

5. Establecer como umbral de materialidad o importancia relativa el importe determinado en esta investigación acorde al foco de atención que tiene gerencia, así mismo propiedades, planta y equipo es una partida significativa que representa una importancia inversión, representa el 25% del total activo siendo útil para toma de decisiones por parte de los usuarios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto Bromley, M. (2020). *Reconocimiento de Propiedad, Planta y equipo*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Aguilar Lazo, Z. M., García Jiménez, A. F., & Vásquez Leyva, O. (2013). *Plan Estratégico para la Industria de Muebles en Lambayeque*. Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú, CENTRUM, Lima. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/4608>
- Alava Rendón, W., & Villacis Llamuca, E. (2021). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Villala S.A.* Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Análisis Tributario - AELE. (Setiembre de 2021). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. *Análisis Tributario - AELE*, 41. Obtenido de <https://www.facebook.com/AuditumM/posts/3290493561228159>
- Apoyo & Asociados. (Mayo de 2016). *Apoyo & Asociados Internacionales S.A.C.* Obtenido de [http://www.aai.com.pe/wp-content/uploads/2016/12/saga\\_ca.pdf](http://www.aai.com.pe/wp-content/uploads/2016/12/saga_ca.pdf)
- Arapa Vilca, R. C., & Vaca Lefoncio, J. K. (2019). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018*. Lima. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621410>
- Arias Pérez, M. G. (2017). *La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario El Herald* C.A. Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25204>
- Barrantes Becerra, L. (15 de Marzo de 2019). *Fortalecimiento de la marca Leoncito en el segmento conurbano bajo el modelo de Emilio Llopis en la región Lambayeque - 2018*. Lambayeque: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1805>
- Basombrío Zender, I. (1983). La industria en el Perú. *Dialnet*, 47-57. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5000243>
- Bermúdez Alvite, J. (2004). Revista del Centro de Innovación y Servicios Tecnológicos de la Madera. *CIS Madera*(13), 55-79. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=6944>
- Bravo Cucci, J. (2017). *Fundamentos de Derecho Tributario* (Primera ed.). Perú: CreaLibros Ediciones.

- Carranza Torres, M. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16 y su efecto en los estados financieros de las empresas agroindustriales, distrito de motupe, 2017*. Trujillo: Repositorio UNT.
- Castillo Calderón, P. (2013). *Aspectos Contables y Tributarios en la Depreciación de Activos Fijos* (Primera ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Contreras Soto, J. (2018). *La transformación del modelo de retail en Perú*. Tesis de Maestría, Universidad de Piura, PAD-Escuela de Dirección, Lima. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3896>
- Cuzcano Cuzcano, A. R. (2020). *El Amauta de las NIIF* (Primera ed.). Lima, Perú: Global CPA.
- Del Cid Pérez, A., Méndez, R., & Sandoval Recinos, F. (2007). *Investigación. Fundamentos y metodología* (Segunda ed.). México: Pearson Educación de México, S.A. Obtenido de <https://josedominguezblog.files.wordpress.com/2015/06/investigacion-fundamentos-y-metodologia.pdf>
- del Rosario Goytizolo, R. (12 de Julio de 2012). *La Depreciación Contable y Tributaria de los Bienes que forman parte del Activo Fijo*. VII Jornada de Tributación, Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano, Lima. Obtenido de [https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/10\\_05\\_ct28\\_rdr.pdf](https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/10_05_ct28_rdr.pdf)
- División de Estudios de Contadores & Empresas. (2017). *Régimen Normativo Contable 2018* (Primera ed.). Lima: Gaceta Jurídica.
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. (07 de Febrero de 2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom\*. *SciELO*, 10. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0188-33802012000100002&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0188-33802012000100002&script=sci_abstract&tlng=es)
- Gonzales, J. L. (2006). Apuntes sobre la Deducción para el Impuesto a la Renta de la Depreciación de la Maquinaria y Equipo. (PUCP, Ed.) *"Derecho & Sociedad"*(27), 62. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7792681>
- Guerrero Martínez, D. G. (2012). Factores clave de éxito en el negocio del retail. *redalyc.org*, 189-193. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337428496010>
- Guzmán Lugo, A., & La Serna Orbe, D. (2018). *La NIC 16 Propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM SAC, periodo 2017*. Universidad Nacional del Callao. Callao: Repositorio UNAC.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Séptima ed.). Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores SA.

- IASB/IFRS Foundation. (2020). *Las Normas NIIF® Ilustradas Parte A* (Vol. I). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101564&lang=es-ES&view=article&id=4295](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101564&lang=es-ES&view=article&id=4295)
- Julca Alguilar, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte SAC, Trujillo, 2018*. Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Llanto Armijo, F. (3 de Agosto de 2019). NIC 16 EN 5 MINUTOS. Lima, Perú. Obtenido de <https://youtu.be/9qTS1jGvr-8>
- López, Á. J. (2012). *Contabilidad Intermedia* (Tercera ed.). México: Mc Graw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Martínez Gonzales, R. (2020). *EL SECRETO DETRÁS DE UNA TESIS* (Primera ed.). Lima: Crea Imagen S.A.C.
- Medina Cruzado, E. S., & Muñoz Bustamante, 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*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Lambayeque: Repositorio Institucional UNPRG. Obtenido de Repositorio Institucional UNPRG: <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/1105>
- Mendoza Vilca, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: el Misti SAC-2016*. Arequipa: Repositorio UNSA.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Quinta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://www.facebook.com/ApoyoEstudiantilLima/posts/3779009362155991>
- Ortega Salavarría, R. (2020). *DEPRECIACIÓN Tratamiento contable y tributario* (Primera ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Palella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (Tercera ed.). Caracas, Venezuela: FEDUPEL.
- Paredes Manrique, J. (Diciembre de 2011). Impacto de la Adopción de las NIIF en el Perú. *AELE - Análisis Tributario*, 25-27.
- Quintero Torres, P., & Martínez B., M. (2017). *Análisis de proceso de adopción de las NIIF entre Perú y Colombia*. Cámara de Comercio de Bogotá, Bogotá. Obtenido de <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/handle/11520/20221>



- Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012). *Guía NIIF para PYMES* (Primera ed.). Bogotá-Cali: Editorial Kimpres Ltda.
- Ramírez, T. (2010). *Cómo Hacer un Proyecto de Investigación*. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Robles Moreno, C. d., Ruiz de Castilla Ponce de León, F. J., Villanueva Gutiérrez, W., & Bravo Cucci, J. A. (2014). *CÓDIGO TRIBUTARIO Doctrina y Comentarios* (Tercera ed., Vol. I). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Rodríguez Torres, J. (2016). *Estados Financieros de Acuerdo a las NIC* (Primera ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A. Obtenido de <https://www.gacetajuridica.com.pe/productos/contadores-empresas?landing=true>
- Rubiños, W. (2019). Aplicación de las NIIF en el Perú. Obtenido de [https://www.sbs.gob.pe/portals/0/jer/acnif\\_otros/06\\_aplicacion\\_niif\\_en\\_el\\_peru.pdf](https://www.sbs.gob.pe/portals/0/jer/acnif_otros/06_aplicacion_niif_en_el_peru.pdf)
- Ruiz de castilla Ponce de León, F. J. (2017). *Derecho Tributario: temas básicos* (Primera ed.). Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de <http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/170670/11%20Derecho%20tributario%20con%20sello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- SMV. (5 de Octubre de 2012). *Superintendencia del Mercado de Valores*. Obtenido de Resolución de Superintendencia N° 00043-2012: [https://www.smv.gob.pe/Frm\\_SIL\\_Detalle.aspx?CNORMA=MV0043201200043%20&CTEXTO=](https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=MV0043201200043%20&CTEXTO=)
- SNI. (2021). *Memoria 2020 - 2021*. Sociedad Nacional de la Industria. Obtenido de Memor: <https://sni.org.pe/wp-content/uploads/2021/05/Memoria-Anual-2020-2021.pdf>
- SUNAT / Instituto Aduanero y Tributario. (2020). *Libro de Cultura Tributaria y Aduanera*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Lima. Obtenido de <https://cultura.sunat.gob.pe/publicaciones>
- SUNAT. (2007). *INFORME N° 035-2007-SUNAT/2B0000*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Lima. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2007/oficios/i0352007.htm>
- Tua Pereda, J. (1988). *Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones*. Madrid.
- Valdivia Dueñas, M. (2009). *Elaborando la tesis una propuesta*. (U. P. Tacna, Ed.) Tacna: UPT-Perú.

## ANEXOS

### Anexo 01. Guía de la entrevista



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

---



**Objetivo:** Obtener información para describir como se realiza el tratamiento de los activos fijos que posee la empresa Leoncito Sociedad Anónima, a partir de ello evaluar y conocer la incidencia en la presentación de sus estados financieros.

**TESIS:** *NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021.*

**Instrucciones:** Responda cada interrogante de manera objetiva según su punto de vista.

Nombre del entrevistado (a) :

Cargo :

Fecha :

1. ¿La entidad cuenta con procedimientos y políticas establecidos para el tratamiento de sus propiedades, planta y equipo?
  - SI ()
  - NO ()
2. ¿Un bien debe ser reconocido como activo fijo siempre y cuando se espere obtener beneficios económicos futuros, que su costo pueda ser medido con fiabilidad y se espere usar por más de un periodo?  
-----  
-----
3. ¿La entidad considera el importe (1/4 de UIT) como requisito fundamental para contabilizar un bien como activo fijo?
  - SI ()
  - NO ()
4. ¿Los desembolsos incurridos inicialmente (costos de adquisición) y los desembolsos posteriores (costos de mantenimiento e instalación) se deben incluir como parte del costo del activo?  
-----  
-----
5. ¿Considera usted que el método de depreciación empleado en la entidad es el que más se adecua a su realidad?  
-----  
-----
6. ¿Considera usted que para realizar el cálculo de la depreciación es necesario estimar tanto la vida útil como el valor residual?

- -----
7. ¿La entidad posteriormente al reconocimiento inicial podrá elegir entre adaptar el modelo del costo o revaluación para la totalidad de componentes de sus propiedades, planta y equipo?

- -----
8. ¿Considera usted que la entidad debe realizar un control adecuado de las altas, bajas, repuestos y mejoras que se realicen?

- SI ()
- NO ()

9. ¿Considera usted que cuando la entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos deberán ser clasificados en corrientes o no corrientes?

- -----
10. ¿Considera usted que la NIC 1 presenta requisitos que favorecen a una mejor presentación de los estados financieros?

- SI ()
- NO ()

11. ¿Considera usted que los estados financieros deben presentar en forma razonable información fidedigna respecto a la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo?

- -----
12. ¿Los usuarios de los estados financieros conocen la información acerca de la inversión que tiene la entidad en los activos fijos, así como los cambios que se producen en dichas partidas?

- -----
13. ¿La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro?

- -----
14. ¿Considera usted necesario un umbral mínimo de materialidad tanto para agrupar o desagrupar partidas al momento de realizar la presentación de los estados financieros?

-----

Anexo 02. Guía del análisis documental



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

---

**Objetivo:** Obtener información específica de las categorías Equipos de Transporte en Arrendamiento Financiero, Vehículos, Maquinaria y Equipo de Explotación que conforman el rubro del activo fijo para poder conocer los componentes significativos, vida útil, valor residual y el método de depreciación empleado.

**TESIS:** *NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021.*

**Instrucciones:** Responda cada interrogante de manera objetiva según su punto de vista.

Nombre del entrevistado (a) :

Cargo :

Fecha :

**I. Componetización de activos**

CLASE DE ACTIVO		COSTO INICIAL DEL ACTIVO (S/)	N° COMPONENTES (SIGNIFICATIVOS)	VIDA ÚTIL (Años/ Kmh/Unid. Producción)	VALOR RESIDUAL (S/)	%QUE REPRESENTA CADA COMPONENTE	COSTO POR CADA COMPONENTE (S/)
DESCRIPCIÓN	MODELO						

**II. Revisión de la vida útil**

SUBCLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL

### Anexo 03. Validación de los instrumentos

#### - Validación 001



## UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES DEL ESPECIALISTA

- 1.1 Apellidos y nombres : OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO  
1.2 Grado académico / mención : DR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS  
1.3 Teléfono y/o celular : 943847512  
1.4 Cargo e institución donde labora : UNPRG

#### II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1.SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión.					X
2.CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente.					X
3.COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que se está midiendo.					X
4.RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido.					X

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORÍAS	1	2	3	4	5
					20

**PUNTAJE TOTAL:** COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: Suma de Conteo =

1.00      20

Total (20)      20

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD** (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA	INTERVALO
No válido, reformular	[0,20 – 0,40]
No válido, reformular	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	<0,81 – 1,00]

Según Escobar y Martínez (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. Avances en Medición.

Firma del evaluador del instrumento

Lambayeque, 24 de abril del 2023.



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES DEL ESPECIALISTA**

1.1 Apellidos y nombres : *BERNAL PALMA MAX DENIS.*  
 1.2 Grado académico / mención : *MAESTRO EN CIENCIAS: TRIBUTACION Y ASESORIA*  
 1.3 Teléfono y/o celular : *979424641.*  
 1.4 Cargo e institución donde labora : *CONTADOR EN ESTUDIO MBERNAL.*

**II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO**

CATEGORÍA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1 SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión				X	
2 CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente.				X	
3 COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que se está midiendo					X
4 RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					X

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORÍAS	1	2	3	4	5
				8	10

**PUNTAJE TOTAL:** COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: Suma de conteo =

$$\frac{0.90}{\text{Total (20)}} = \frac{18}{20}$$

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD** (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA	INTERVALO
No válido, reformular	[0,20 – 0,40]
No válido, reformular	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	X <0,81 – 1,00]

Según Escobar y Martínez (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. Avances en Medición.

**C.P.C. Max D. Bernal Palma**

Firma del evaluador del instrumento

Lambayeque, 24 de abril del 2023.

- Validación 003



## UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES DEL ESPECIALISTA

- 1.1 Apellidos y nombres : CAMPOS NORIEGA NEISER ALEXANDER  
1.2 Grado académico / mención : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
1.3 Teléfono y/o celular : 935074907  
1.4 Cargo e institución donde labora : CONTADOR GENERAL/AGRO SIME SD SAC

##### II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1.SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión.				X	
2.CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente.					X
3.COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que se está midiendo.					X
4.RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido.					X

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORÍAS	1	2	3	4	5
				4	15

**PUNTAJE TOTAL:** COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: Suma de Conteo =  
0.95                      19  
Total (20)              20

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD** (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA	INTERVALO
No válido, reformular	[0,20 – 0,40]
No válido, reformular	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	X              <0,81 – 1,00]

Según Escobar y Martínez (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. Avances en Medición.

Firma del evaluador del instrumento

Lambayeque, 24 de abril del 2023.



#### Anexo 04. *Leoncito SA: Unidad de negocios retail y fabricación*

- Local principal Leoncito SA



Fuente: Leoncito SA

- Área de producción



Fuente: Área de producción

- Tiendas más representativas



Fuente: Facebook Grupo Leoncito

- Tiendas a nivel regional

LEONCITO S. A	
Tienda	Ubicación
✂ Chiclayo	Av. Salaverry 595
✂ Lambayeque	Av. Emiliano Niño 223
✂ Ferreñafe	Av. Unión 961
✂ Mochumi	Calle Miguel Grau 252
✂ Jayanca	Av. Diego Ferré 649
✂ Motupe 01	Calle San Julián 309
✂ Motupe 02	Av. El Maestro #2470
✂ Olmos	Av. Augusto B. Leguía 1060
✂ Cayaltí	Av. Túpac Amaru Mz30 Lt 09
✂ Chongoyape	Av. Simón Bolívar 1281
✂ Mórrope	Jr. Sola 590 ( Av. Los Incas y Jr. Sola)

Fuente: Página Web Grupo Leoncito



Anexo 05. *Equipos de transporte – vehículos motorizados*

- Leasing 2020: HINO DUTRO DSL



- Leasing 2019: HYUNDAI HD35



- Vehículos motorizados

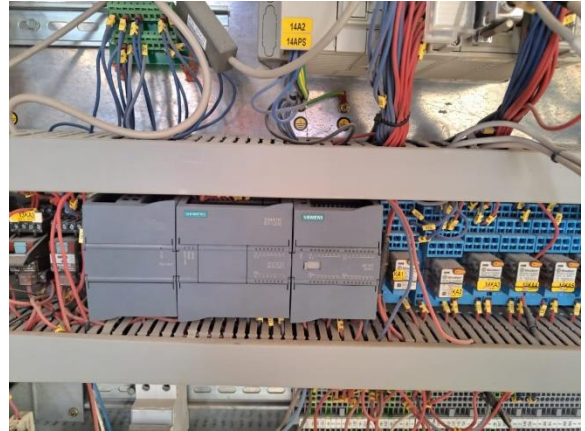


## Anexo 06. Máquina seccionadora CASADEI AX0 300

### Grupo 01: Parte automática

*Se presenta el primer grupo de trabajo con sus tres componentes significativos la PLC, los variadores electrónicos y el servidor de red.*

- Sistema computarizado
- PLC Matriz de control



### Grupo 02: Área de trabajo

*Se presenta dos componentes del segundo grupo de trabajo, el panel de control y la mesa de apoyo principal.*

- Panel de control
- Mesas de apoyo delanteras





### Grupo 03: Parte mecánica

*Se presenta el tercer grupo de trabajo que lo compone principalmente el chasis de la máquina.*

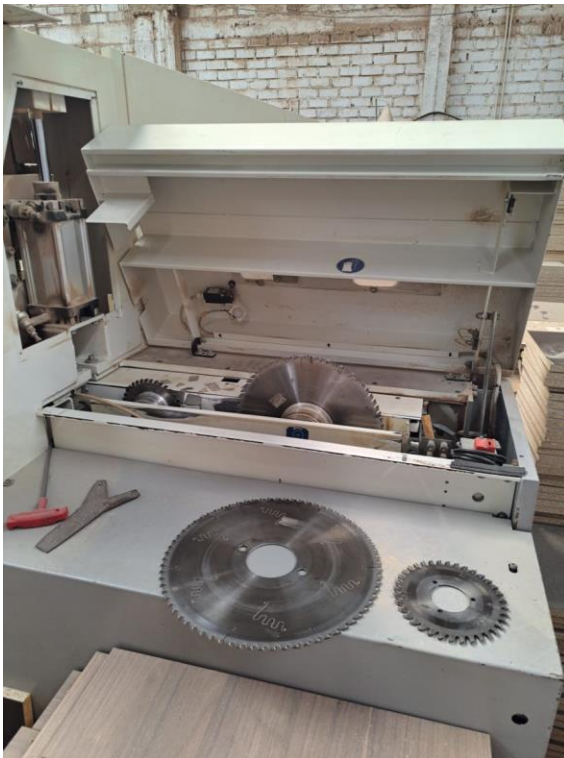
- Travesaños posteriores



- Chasis vista lateral



- Carro de sierras



- Contenedores de polvo y residuos



## Anexo 07. *Activos enajenados y otros activos*

### A) **Otros activos y repuestos**

- Compresor Tornillo Baldor BD



- Mantenimiento y repuestos



### B) **Activos enajenados**

- Enchapadora ITALY COMPANY



- Canteadora ITALY COMPANY



## ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS



**Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego**, asesora de la tesis titulada:

**NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021**

Presentado por los bachilleres de la escuela profesional de contabilidad:

**JAMER DIAZ FERNANDEZ**

En mi calidad de asesora, doy fe y conformidad que la tesis tiene un índice de similitud del 14 %, verificado en el reporte de originalidad del software Turnitin, convirtiendo a la tesis en aceptable y no constituye plagio de acuerdo al Reglamento de Investigación.

Por tanto, la tesis cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 19 de Julio del 2023.

---

Asesora

**Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego**




## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: **Jamer Diaz Fernandez**  
Título del ejercicio: **ASESORIA (TESIS)**  
Título de la entrega: **NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la pr...**  
Nombre del archivo: **Informe\_Final\_de\_Tesis\_NIC\_16\_y\_EE.FF\_19.07.23.pdf**  
Tamaño del archivo: **4.46M**  
Total páginas: **139**  
Total de palabras: **45,103**  
Total de caracteres: **224,352**  
Fecha de entrega: **19-jul.-2023 09:52a. m. (UTC-0500)**  
Identificador de la entrega: **2133586454**

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la  
presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito  
Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021

Tesis que presenta el bachiller

**JAMER DIAZ FERNANDEZ**

Para obtener el título profesional de

**CONTADOR PÚBLICO**

Asesor  
**Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego**

Lambayeque - Perú  
Mayo - 2023

  
Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

# NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo, 2021

*P. 110*

## INFORME DE ORIGINALIDAD

*Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego*

14%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[hdl.handle.net](https://hdl.handle.net)

Fuente de Internet

2%

2

[qdoc.tips](https://qdoc.tips)

Fuente de Internet

1%

3

[repositorio.ucv.edu.pe](https://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

4

[legal.legis.com.co](https://legal.legis.com.co)

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

6

[idoc.pub](https://idoc.pub)

Fuente de Internet

<1%

7

[vsip.info](https://vsip.info)

Fuente de Internet

<1%

8

Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola

Trabajo del estudiante

<1%





9	<a href="https://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="https://upc.aws.openrepository.com">upc.aws.openrepository.com</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="https://repositorio.urp.edu.pe">repositorio.urp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="http://www.contaduria.gov.co">www.contaduria.gov.co</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="https://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="https://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="http://www.cancilleria.gov.co">www.cancilleria.gov.co</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="https://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
18	<a href="https://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="https://www.wattpad.com">www.wattpad.com</a> Fuente de Internet	<1 %
20	<a href="https://doku.pub">doku.pub</a> Fuente de Internet	



21

Submitted to Universidad del Istmo de Panamá

Trabajo del estudiante

<1 %

22

Submitted to Corporación Instituto Profesional ESUCOMEX

Trabajo del estudiante

<1 %

23

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

24

repositorio.utp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

25

core.ac.uk

Fuente de Internet

<1 %

26

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1 %

27

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Trabajo del estudiante

<1 %

28

Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga

Trabajo del estudiante

<1 %

29

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

30

moam.info

Fuente de Internet

<1 %

~~P. 1140~~

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

31

[repositorio.unprg.edu.pe](http://repositorio.unprg.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

32

[es.scribd.com](http://es.scribd.com)

Fuente de Internet

<1 %

33

Submitted to Instituto San Ignacio de Loyola -  
ISIL

Trabajo del estudiante

<1 %

34

[escenariotributario.blogspot.com](http://escenariotributario.blogspot.com)

Fuente de Internet

<1 %

35

[www.slideshare.net](http://www.slideshare.net)

Fuente de Internet

<1 %

36

Submitted to Universidad Libre Seccional  
Pereira

Trabajo del estudiante

<1 %

37

[repositorio.upn.edu.pe](http://repositorio.upn.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

38

[davidapazablog.files.wordpress.com](http://davidapazablog.files.wordpress.com)

Fuente de Internet

<1 %

39

[repositorio.utelesup.edu.pe](http://repositorio.utelesup.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

40

[www.revistas.unitru.edu.pe](http://www.revistas.unitru.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

41

[c3.usac.edu.gt](http://c3.usac.edu.gt)

Fuente de Internet

<1 %

~~P  
L  
M  
O~~

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

42

s3139b353a45d038b.jimcontent.com

Fuente de Internet

<1 %

43

Submitted to Universidad de Cartagena

Trabajo del estudiante

<1 %

44

tesis.ucsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

45

issuu.com

Fuente de Internet

<1 %

46

assets.kpmg

Fuente de Internet

<1 %

47

silو.tips

Fuente de Internet

<1 %

48

www.amsac.pe

Fuente de Internet

<1 %

49

bancoempire.com.do

Fuente de Internet

<1 %

50

Moreno, Juan Carlos Guibovich | Fernández, Liz Miriam Jiménez. "La revaluación De Propiedad, Planta y Equipo De La Empresa G&M Biddle Contratistas Su Impacto Tributario y Financiero", Pontificia Universidad Catolica del Peru (Peru), 2022

Publicación

<1 %

51

Submitted to Universidad Arturo Michelena

Trabajo del estudiante

<1 %

~~P  
W  
HO~~

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

52

[es.slideshare.net](https://es.slideshare.net)

Fuente de Internet

<1 %

53

[vbook.pub](https://vbook.pub)

Fuente de Internet

<1 %

54

Submitted to Universidad Pedagogica y  
Tecnologica de Colombia

Trabajo del estudiante

<1 %

55

[repositorio.unprg.edu.pe:8080](https://repositorio.unprg.edu.pe:8080)

Fuente de Internet

<1 %

56

Submitted to Universidad de Manizales

Trabajo del estudiante

<1 %

57

[doczz.net](https://doczz.net)

Fuente de Internet

<1 %

58

[biblioteca.usac.edu.gt](https://biblioteca.usac.edu.gt)

Fuente de Internet

<1 %

59

[eur-lex.europa.eu](https://eur-lex.europa.eu)

Fuente de Internet

<1 %

60

[repositorio.uap.edu.pe](https://repositorio.uap.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

61

[www.researchgate.net](https://www.researchgate.net)

Fuente de Internet

<1 %

62

[de.slideshare.net](https://de.slideshare.net)

Fuente de Internet

<1 %

63

[erecursos.uacj.mx](https://erecursos.uacj.mx)

Fuente de Internet

<1 %

64

[rraae.cedia.edu.ec](http://rraae.cedia.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

65

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

Fuente de Internet

<1 %

66

Submitted to Barcelona School of Management

Trabajo del estudiante

<1 %

67

Submitted to Universidad Católica San Pablo

Trabajo del estudiante

<1 %

68

[repositorio.ulima.edu.pe](http://repositorio.ulima.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

69

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1 %

70

[cm.ifrs.org](http://cm.ifrs.org)

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

*Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego*