

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la
empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017**

Por:

Sebastiana Eslava Urquiza

Asesor:

CPC Bethsy Areli Paredes Rodríguez

Lima, Julio 2018

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CPC Bethsy Areli Paredes Rodríguez, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de suficiencia profesional: **“Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017”** constituye la memoria que presenta la **Bachiller Sebastiana Eslava Urquiza** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en *Lima*, a los 17 de *Julio* de 2018.



CPC Bethsy Areli Paredes Rodríguez

Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa
Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017

INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

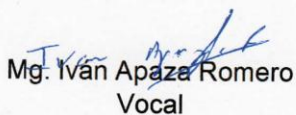
JURADO CALIFICADOR



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
Presidente



Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza
Secretario



Mg. Iván Apaza Romero
Vocal



CPC David Agustín Cristóbal
Vocal



CPC Bethsy Areji Paredes Rodríguez
Asesor

Lima, 17 de Julio de 2018

Dedicatoria

A Dios por su inmenso amor y misericordia para conmigo, por brindarme la sabiduría e inteligencia necesaria; porque su deseo es que prospere en todo.

A mis padres por sus oraciones, porque me enseñaron desde muy pequeña el secreto del éxito que es creer, confiar y esperar en el Señor; luego todo lo demás viene por añadidura.

Agradecimiento

A Dios por brindarme la vida, por darme las fuerzas, la fortaleza, la valentía para continuar a pesar de las dificultades y obstáculos de esta vida.

A mi familia y amigos por esas muestras de motivación, ánimo y por su ayuda incondicional para alcanzar la meta.

A la Universidad Peruana Unión, por el interés de formar personas íntegras con principios y valores que son los bastiones para el éxito del profesional.

A mis maestros por brindarme sus enseñanzas, conocimientos, experiencias, por sus consejos y motivación a concluir siempre lo que uno empieza.

Tabla de contenidos

Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Tabla de contenidos	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Índice de cuadros	xii
Índice de anexos	xiii
Símbolos Usados	xiv
Resumen.....	xv
Capítulo I.....	17
Contexto Profesional	17
1.1. Trayectoria profesional.....	17
1.2. Contexto de la experiencia.....	19
1.2.1. Datos generales de la empresa.....	19
1.2.2 Experiencia profesional realizada.....	25
Capítulo II.....	28
El Problema.....	28
2.2. Objetivos.....	30
2.2.1 Objetivo general.....	30
1.2.3. Objetivos específicos.....	30

2.3. Justificación	30
2.4. Presuposición filosófica.....	32
Capítulo III	34
Revisión de la Literatura.....	34
3.1. Antecedentes	34
3.1.1. Antecedentes internacionales.....	34
3.1.2. Antecedentes nacionales.....	35
3.2. Fundamentos teóricos.....	36
3.2.1. Activos fijos.....	37
3.2.1.1. Reconocimiento como activo fijo.	39
3.2.1.2. Medición inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo. 44	
3.2.1.3. Depreciación.....	50
3.2.1.3.1. Métodos de depreciación.....	53
3.2.2. Norma que regula el tratamiento contable de los inmuebles, maquinaria y equipo 60	
3.2.2.1. Normatividad Contable.	60
3.2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	60
3.2.2.3. NIC16 Propiedades, planta y equipo	61
3.2.2.4. Alcance de la NIC 16	62
Capítulo IV.....	64

Marco Metodológico	64
4.1. Método para el abordaje de la experiencia	64
4.2. Lugar de ejecución y temporalidad	64
4.3. Población y muestra de la empresa	64
4.4. Cuadro de la temática abordada	65
4.5. Desarrollo de la temática abordada	66
Capítulo V.....	68
Resultados	68
5.1. Aspectos normativos contable - tributario	68
5.2. Aspecto financiero contable	71
5.3. Aspecto de toma de decisiones	82
Capítulo VI.....	85
Conclusiones y recomendaciones.....	85
6.1. Conclusiones	85
6.2. Recomendaciones	86
Referencias	88
Anexos	90

Índice de tablas

Tabla 1 Probabilidades en una revaluación	48
Tabla 2 Tasas máximas de depreciación anual	57
Tabla 3 Operacionalización de la temática abordada.....	65
Tabla 4 Pautas para el reconocimiento como activo fijo	68
Tabla 5 Criterio para el reconocimiento de los costos del activo fijo	69
Tabla 6 Método aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos.....	70
Tabla 7 Métodos para el cálculo de la depreciación de los activos fijos.....	70

Índice de figuras

Figura 1. Datos generales de la empresa.	20
Figura 2. Domicilio fiscal Fondo Sacramento S.A.C.....	22
Figura 3. Organigrama de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.....	24
Figura 4. Propiedades, planta y equipo.....	38
Figura 5. Reconocimiento del activo fijo.....	39
Figura 6. Criterios para el reconocimiento inicial del elemento PPE.	41
Figura 7. Cuenta 33 del PCGE, detalle de sub cuentas.	42
Figura 8. Criterios para el reconocimiento de un elemento de PPE.	43
Figura 9. Componentes del costo de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.	45
Figura 10. Valoración inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.	46
Figura 11. Modelos de revaluación de inmuebles, maquinaria y equipo.	48
Figura 12. Fórmula de depreciación.....	51
Figura 13. Definiciones de los términos de la fórmula de depreciación.....	52
Figura 14. Factores para determinar la vida útil de un activo.	53
Figura 15. Métodos de depreciación y sus ventajas.....	54
Figura 16. Reconocimiento de la depreciación.....	55
Figura 17. Inicio y cese de la depreciación.	56
Figura 18. La depreciación Contable Vs Tributaria.	58
Figura 19. Identificación de deterioro de un activo fijo.	59
Figura 20. Los cuatro componentes de las NII.....	61
Figura 21. Objetivos de la NIC 16.	62
Figura 22. Proceso anual de evaluación del deterioro de activos.	63

Figura 23. Factura, evidencia de reconocimiento de activo fijo.	74
Figura 24. Voucher contable, evidencia de reconocimiento de activo fijo.	75
Figura 25. Factura del reconocimiento del costo del activo fijo.	76
Figura 26. Voucher contable del reconocimiento del costo del activo fijo.	77
Figura 27. Voucher contable de registro de depreciación.	82

Índice de cuadros

Cuadro 1. Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera 2016-2017	72
Cuadro 2. Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2016-2017	73
Cuadro 3. Detalle del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo periodo 2016-2017	73
Cuadro 4. Valorización posterior al Reconocimiento de los activos fijos Periodo 2016	78
Cuadro 5. Valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos Periodo 2017	78
Cuadro 6. Determinación del Impuesto a la Renta 2016 y 2017.	79
Cuadro 7. Cálculo de la depreciación Periodo 2016	80
Cuadro 8. Cálculo de la depreciación Periodo 2017	81

Índice de anexos

Anexo 1. Constancia de autorización de realización de informe	91
Anexo 2. Carta de Revisión Lingüista	92
Anexo 3. Ficha RUC de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.	93
Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2017 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.....	94
Anexo 5. Estado de Resultados 2017 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.	95
Anexo 6. Estado de Situación Financiera 2016 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.....	96
Anexo 7. Estado de Resultados 2016 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.	97
Anexo 8. Plantilla sugerida para el registro inicial del activo fijo.....	98

Símbolos Usados

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), estándares técnicos adoptados por el IASB.
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards), forman parte de las NIIF.
SUNAT	Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.
IASB	International Accounting Standard Board, órgano independiente encargado del establecimiento de normas contables de carácter internacional.
UIT	Unidad Impositiva Tributaria, valor establecido por el Estado para determinar impuestos, sanciones, multas y otros.
PPE	Siglas de “Propiedad, Planta y Equipo”.
PCGE	Plan Contable General Empresarial, emitido por el Consejo Normativo de Contabilidad, que entra en vigencia desde el 01.01.2011.
LIR	Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por D.S. 054-99 EF y modificatorias.
RTF	Resolución del Tribunal Fiscal.

Resumen

El presente informe de suficiencia profesional tiene como objetivo principal, analizar el reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017. En este sentido en concordancia con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo para el tratamiento de los activos fijos, estas políticas establecidas en dicha norma, deben ser aplicadas y diseñadas en todas las empresas por todo profesional contable, de manera que los usuarios de los estados financieros conozcan la información que una empresa mantiene en sus propiedades, planta y equipo. De acuerdo a lo anterior se hizo relación con las políticas establecidas en el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, al mismo tiempo se hizo la revisión de los registros y libros de los activos fijos que la empresa mantiene, enfocándose en cómo determina el reconocimiento de un activo fijo para su registro contable, por último se verificó la manera en la que se determina el cálculo de la depreciación y el método utilizado en todos los análisis contrastándolos con la teoría de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y la norma tributaria. Por lo tanto este informe de suficiencia profesional es de tipo descriptivo, concluyendo que para el reconocimiento inicial y costos del activo fijo, la empresa carece de políticas documentadas, por lo que aplica de manera parcial las pautas establecidas en la NIC 16; en cuanto a la valorización posterior a su reconocimiento, utiliza el método del costo y en cuanto a la depreciación, lo determina aplicando las tasas tributarias establecidas por la Ley del Impuesto a la Renta.

Palabras claves: Activos fijos, NIC 16, vida útil, depreciación.

Abstract

The main purpose of this professional proficiency report is to analyze the recognition of fixed assets and their accounting treatment at Fundo Sacramento SAC, San Isidro, Lima 2016-2017, in accordance with the provisions of the International Accounting Standard 16 Properties, Plant and Equipment for the treatment of fixed assets, these policies established in this standard must be applied and designed in all companies by all accounting professionals so that the users of the financial statements know the information that a company maintains in its properties, plant and team. It was also related to the policies established in the regulations of the Income Tax Law. This professional proficiency report is descriptive. In the present work we reviewed the records and books of the fixed assets that the company maintains, focusing on how it determines the recognition of a fixed asset for its accounting record, in the determination of its costs, its valuation after its recognition and finally it was verified in which way it determines the calculation of the depreciation and the method that uses all these analyzes contrasting them with the theory of the International Accounting Standard 16 and the tax norm. The following conclusions were reached: for the initial recognition and costs of fixed assets the company lacks documented policies partially applied the guidelines established in IAS 16, in terms of the valuation after its recognition uses the cost method and in Depreciation is determined by applying the tax rates established by the Income Tax Law.

Keywords: Fixed assets, IAS 16, useful life, depreciation.

Capítulo I.

Contexto Profesional

1.1. Trayectoria profesional

Para introducir al lector en el avance del estudio, se hace una breve cronología de los hechos en una pequeña línea de tiempo. Mi trayectoria profesional inició, cuando estudiaba la carrera Técnica en Contabilidad en el Instituto de Educación Superior Privado Norbert Wiener (Jul-2000 a Jul-2003). En este sentido la primera experiencia laboral lo realicé en la Ferretería “Gina” propiedad de Maccari Huamán Felicita Rosalinda, en Abril de 2000 hasta Diciembre de 2004, desempeñando el cargo de asistente de ventas, almacén y facturación. De acuerdo a lo anterior, las principales funciones se destacaron en atención al cliente, tanto en mostrador como vía telefónica, además recepcionaba y facturaba los pedidos realizados por los clientes; otra de las actividades realizadas era recibir, revisar, organizar, controlar los materiales en el almacén y finalmente preparar la documentación de las operaciones del mes, para que el contador realizara las declaraciones mensuales, logrando el incremento de las ventas debido al buen trato al cliente.

Posteriormente trabajé en el estudio contable Inversiones JR Betman, desde Enero hasta Julio de 2003, desempeñando el cargo de auxiliar contable. A su vez entre las funciones realizadas se destacó, el llenado de libros contables manualmente (principalmente actualización de los registros de compras y ventas cuidando que el llenado sea legible y sin enmendaduras).

Siguiendo este orden de ideas, también trabajé en Constructora e Inmobiliaria Mundo S.A.C. desde Junio de 2005 hasta Diciembre de 2006 como asistente contable. Al mismo tiempo en esta empresa realicé las siguientes funciones: registro de las operaciones de compras, ventas y bancos en el sistema contable,

conjuntamente con las conciliaciones bancarias. Así mismo, emitía cheques y elaboraba el cuadro de costos del proyecto, ubicado en calle los Mochicas, distrito de San Miguel - Lima. En resumen, tuve la oportunidad de ampliar mis conocimientos en este rubro de la construcción.

Por otra parte también trabajé en diferentes empresas, desempeñando el cargo de asistente contable. En Inversiones 713 S.A.C. (desde Enero 2006 a Mayo 2009), siendo mis funciones las siguientes: elaboración de conciliaciones tanto bancarias como de las tarjetas de crédito (VISA, Mastercard, Diners Club y American Express), emisión de cheques; registro, control y análisis de las cuentas contables (se llevaba una contabilidad manual/computarizada). Asimismo, realicé el control del registro de asistencia del personal, control del registro de los activos fijos y el cálculo de la depreciación, finalmente la elaboración del balance de comprobación.

Siguiendo esta línea argumental, desde Mayo hasta Diciembre de 2009 en Rochem Biocare del Perú S.A.C., ejecuté el registro de las operaciones diarias de compras, ventas y de bancos en el sistema contable, revisé las liquidaciones por gastos de viaje, además de los análisis de las cuentas contables y conciliaciones bancarias, también serví de apoyo en actualización de toda la información en el sistema contable, para la elaboración de los estados financieros. Igualmente apoyé en el área de licitaciones para contrataciones con el estado y con el sector privado.

Es necesario destacar que en Chillón Almacenes Generales S.A.C. también trabajé desde Agosto de 2009 hasta Marzo de 2013, en la cual mis funciones fueron: elaborar las conciliaciones bancarias de todas las empresas del grupo (empresas de diversos rubros: Almacenes, agroexportadoras, Inmobiliaria y Pesquera), revisar las rendiciones de efectivo, por concepto de presupuestos que se le asignaba a cada una de las empresas relacionadas y las liquidaciones de

viáticos, procurando que tanto los ingresos y egresos tuvieran como sustento, los comprobantes de pago respectivos que acrediten las operaciones.

De acuerdo a lo anterior, actualmente estoy laborando en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., desde Abril 2013, desempeñando el cargo de asistente contable, aquí inicié realizando labores propias del área de tesorería, abarcando información de dos empresas relacionadas al sector agro exportación; así mismo me asignaron la responsabilidad de llevar el estado de cuenta de cada cliente en el exterior de cada empresa, tanto de la exportadora de uva como la de granado, así como también de la emisión de los comprobantes de retención del IGV debido a una exigencia legal (SUNAT incorpora a la empresa Fundo Sacramento SAC al Sistema de Agentes de Retención de IGV a partir del 01/11/2012). Por lo tanto desde Enero de 2016 dentro de mis funciones, participo en el registro de las operaciones de bancos en el sistema contable integral NISIRA ERP.

Finalmente desde Mayo 2017, formo parte del equipo de contabilidad como analista contable, las funciones que desempeño son: análisis de las cuentas Activo y Pasivo, amortización y depreciación de los activos fijos, registro de canje de letras, provisiones diversas y atender diversas labores que asigne el contador general, el sub contador y la gerencia de administración y finanzas.

1.2. Contexto de la experiencia

1.2.1. Datos generales de la empresa.

Sobre la base de las ideas expuestas, Fundo Sacramento S.A.C., es una empresa agroexportadora, que inicia sus operaciones en Junio del año 1998, ingresando al mercado internacional con sus diversas variedades de uva de mesa, teniendo una reconocida experiencia en el mercado de exportación con destinos a Europa, Asia y América. Actualmente la empresa cuenta con terrenos dedicado a

plantaciones, incluyendo una planta de procesamiento en Pampas de Villacuri – Ica, la empresa produce 13 variedades de Uva, que hacen un total de 90,160 Plantas (Parrones), con vidas útiles que varían entre 12 a 15 años. De acuerdo a lo antes expuesto, se puede indicar que ofrece al mercado uvas de mesa en los meses de Octubre a Marzo, cumpliendo con todos los estándares y requisitos internacionales de calidad, sanitarios, fitosanitarios y de embalaje. Cabe agregar que ha recibido las certificaciones GMP (Práctica general de fabricación), EUREGAP y GAP, otorgadas por una institución internacional acreditada con 17025, que garantiza seguridad, higiene, buenas prácticas agrícolas, envasado y excelente proceso de pre-enfriamiento y almacenamiento en frío. En la figura 1 se aprecia algunas imágenes de sus plantaciones, el proceso en el packing y su excelente presentación.



Figura 1. Datos generales de la empresa.

Fuente: Página de web de la empresa www.sacramentograpes.com

1.2.1.1. Principales Clientes

Fundo Sacramento S.A.C. considera como sus mejores clientes del exterior a Pacific Trellis Fruit, Wal-Mart Stores, INC. USA, Dayka & Hackett LLC y Pandol

Bros., INC todos estos son de Estados Unidos a los cuales les provee la uva de mesa en cada campaña de exportación.

Es importante resaltar que, entre sus principales clientes de Asia esta Chongqing Successful Import And Export Trading CO., LTD, Costco President Taiwan, INC y Siam Makro Public Company Limited. Además otro de sus principales consumidores de uva del país de Honduras es Hortifruti Honduras S.A. Por último, en cuanto a sus clientes nacionales, se encuentran los supermercados el cual uno de los principales es Cencosud Retail Perú S.A.

1.2.1.2. Principales Proveedores:

Dentro de este marco, se puede expresar que entre sus principales proveedores esta Suragra S.A.C., quien provee todo lo relacionado a materiales de embalaje, Sociedad Anónima Papelsa que abastece con todo lo que es cajas para la uva. Por otra parte entre sus principales abastecedores de agroquímicos se encuentran Cytoperú S.A.C., Autoservicio San Isidro SA, International Investments Trust S.A.C. y Ferrosalt SA.

Siguiendo esta línea argumental, también cuenta con Fondo La Escondida EIRL, como uno de los principales productores de uva que se acopia en la Joya – Arequipa, otro de sus principales proveedores es Industrias Renda S.A.C. al que se le compra los pallets de madera y entre sus principales operadores logísticos tiene a New Transport SA.

1.2.1.3. Razón social.

En el portal de Sunat se ubica a la empresa Fondo Sacramento S.A.C. con RUC: 20390247487, considerado como tipo de contribuyente una Sociedad Anónima Cerrada con nombre comercial Fondo Sacramento, con domicilio fiscal en Cal. Los Zorzales Nro. 160 Urb. El Palomar - Lima - San Isidro, además registra su actividad económica Principal - CIU 01136 – Cultivo de frutas y como padrón incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.228-2012) a partir del 01/11/2012, en el (Anexo 3) se observa la Ficha RUC.

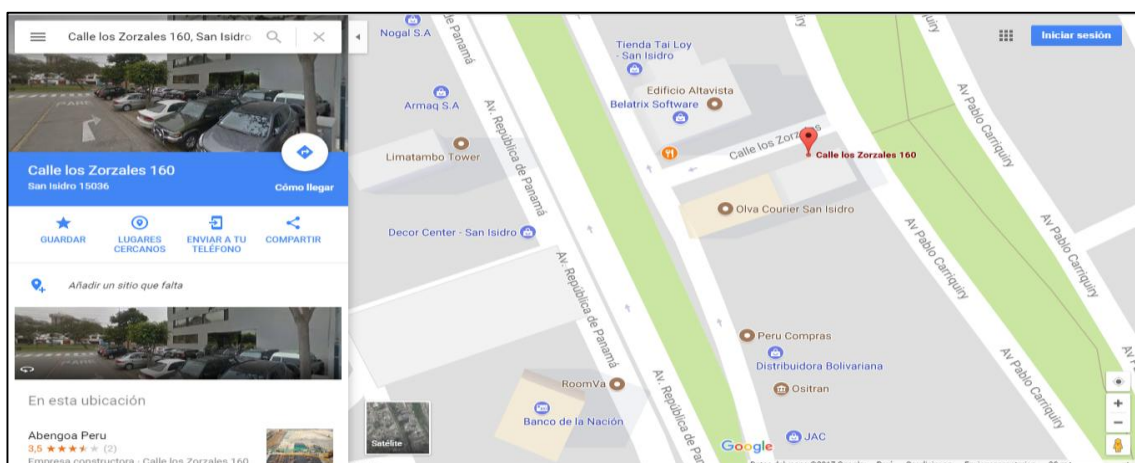


Figura 2. Domicilio fiscal Fondo Sacramento S.A.C.

Fuente: Google maps.

1.2.1.4. Visión.

La organización tiene la visión de ser reconocida por tener los mejores alimentos saludables y frescos en todos los mercados internacionales y nacionales de este modo estar posicionado entre las empresas líderes del mercado agroexportador y productos frutícolas en el Perú.

1.2.1.5. Misión.

Fondo Sacramento S.A.C. tiene como misión exportar productos alimenticios de alta calidad, de la mano de nuestros clientes y proveedores. Innovando y

desarrollando constantemente nuevos productos buscando fidelizar clientes y encontrar potenciales clientes, generando así confianza en nuestros colaboradores y contribuyendo al desarrollo sostenible del medio ambiente en base a nuestras certificaciones.

1.2.1.6. Objetivos.

La empresa tiene como objetivos el aseguramiento de la calidad y trazabilidad de los productos, el bienestar de la comunidad y colaboradores, otro de sus objetivos es el desarrollo de productos y mercados y finalmente la creación y protección del valor compartido.

1.2.1.7. Valores.

Uno de los valores de la organización es la Integridad, que permite actuar con honestidad y transparencia en todo lo que realiza, otro es el respeto que es fundamental en la empresa, además el compromiso de estar comprometidos con el medio ambiente y nuestro entorno, también considera como valores la excelencia trabajando todos para la obtención de los estándares de innovación, desempeño y calidad en cada área esforzándose para lograr cumplir las expectativas del mercado internacional.

1.2.1.8. Organización.

Fundo Sacramento mantiene una organización establecida y se aprecia su estructura organizacional en la figura 3.

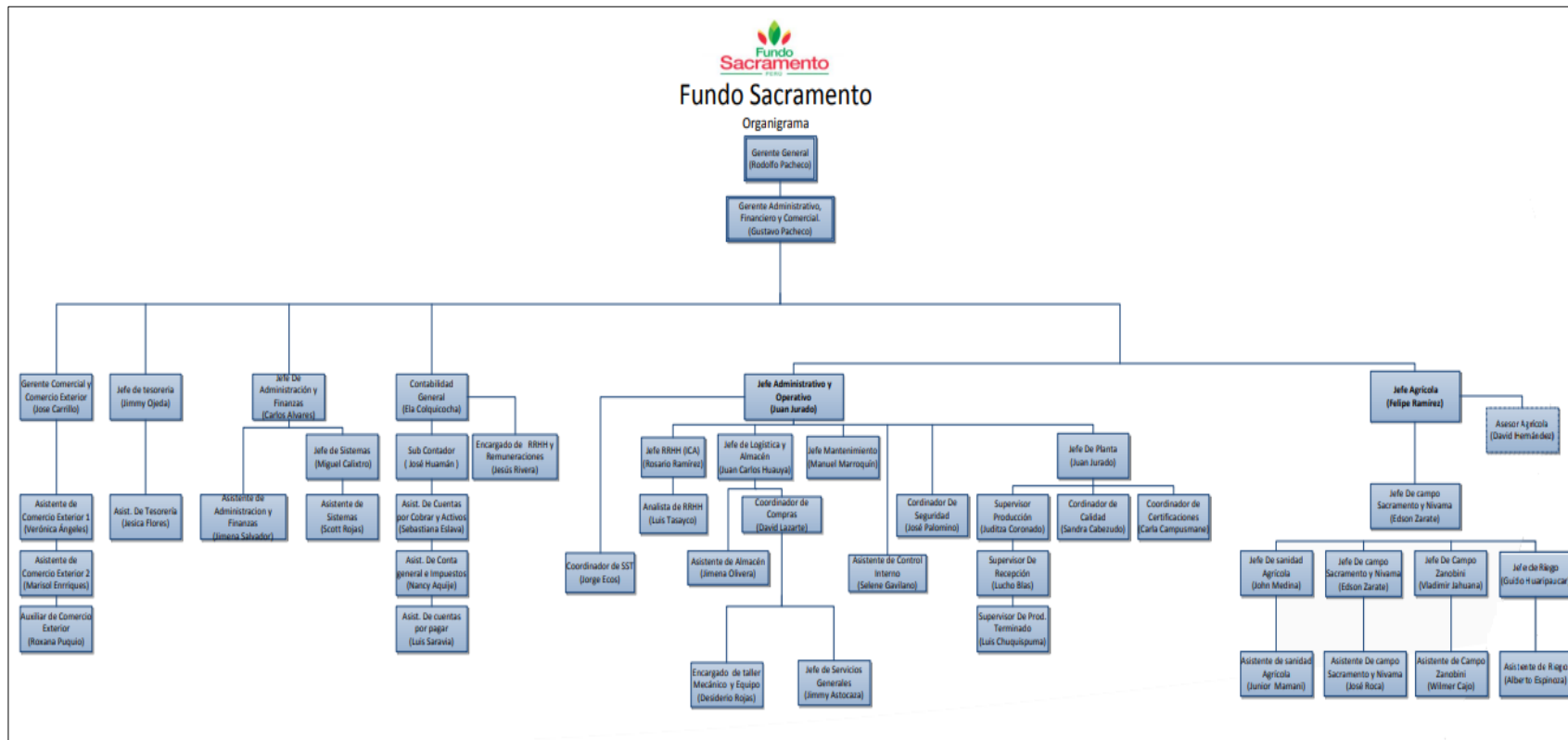


Figura 3. Organigrama de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.

Fuente: Archivo de la empresa.

1.2.2 Experiencia profesional realizada.

Se hace necesario resaltar que mi experiencia profesional en la empresa Fundo Sacramento S.A.C. inició en Abril del 2013, como asistente contable, me asignaron las siguientes funciones:

- Registrar las operaciones diarias al sistema de tesorería en Excel.
- Elaborar las conciliaciones bancarias.
- El control de los estados de cuenta de cada cliente del exterior y productores de uva de exportación.
- Revisar tanto los ingresos como los egresos de efectivo, sustentados con los comprobantes de pago respectivos.
- Revisar las rendiciones de efectivo por concepto de presupuestos y las liquidaciones de viáticos.
- Elaborar el archivo para el depósito masivo de detracciones, seguimiento y conciliación de la Cta. Cte. Detracciones banco de la Nación
- Emitir los comprobantes de retención del IGV. (Designados agentes de retención de IGV por SUNAT desde el 01/11/2012).

Logrando con éxito cada una de estas funciones asignadas.

Es por esta razón que en 2016, formo parte del equipo de implementación del sistema integral NISIRA ERP, que se había adquirido hace unos años atrás y que se tornaba dificultoso su implementación, ya que se requería mejorar la organización de cada área para obtener resultados favorables.

Aunado a la situación como parte de este equipo, me correspondía registrar todas las operaciones bancarias de ingresos y egresos al módulo de caja y bancos, luego al quinto día hábil del mes siguiente, esta información debía estar cerrada y

conciliada. Por lo tanto en cada área había un responsable del ingreso de la información, lo cual como equipo pudimos lograr dicho objetivo y por ende, se obtuvieron los primeros Estados Financieros 2016 del sistema integral NISIRA ERP.

De las evidencias anteriores, otro logro importante por destacar en mi experiencia profesional fue a partir del mes de Mayo 2017 a la fecha, con mi integración al equipo de contabilidad como analista de cuentas, realizando las siguientes funciones:

- Elaborando la amortización y depreciación de los activos de la empresa de forma mensual.
- Registrando el canje de letras
- Realizando el análisis de las cuentas (Activo y Pasivo)
- Registrando los asientos de Diario (Aplicaciones, devengos, registro de los préstamos de empresas relacionadas y provisiones diversas).
- Atendiendo diversas labores que asigne el contador general, el sub contador y la gerencia de administración y finanzas.

Para tal efecto la meta era proporcionar los Estados Financieros trimestrales, para lo cual nuestra labor dependió, de la información que alimentó en sus respectivos módulos del sistema los responsables de cada área. Para lograr la coordinación con todas las áreas involucradas, era necesario realizar revisiones minuciosas para resolver las inconsistencias que arrojó el sistema. Este objetivo se pudo alcanzar en un 90%, proyectándonos para este 2018, llegar al 100% y presentar a gerencia los Estados Financieros mensuales.

Es por esta razón que, tomando en cuenta la experiencia adquirida en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., principalmente en el área contable, habiendo podido realizar los análisis de las cuentas, considero que hay una necesidad de mejorar el tratamiento contable y control de los activos fijos, tomando en cuenta las normas contables y tributarias, que permitirá revelar la información correcta, teniendo en cuenta que, es el rubro más importante de la empresa, lo cual permitirá mejorar su revelación en la parte financiera, fiscal y operativa, asimismo la gerencia podrá tomar mejores decisiones.

Por lo anterior mencionado, he considerado realizar este informe titulado análisis de los activos fijos y su tratamiento contable, ya que su aplicación se da en la contabilización de los elementos que califiquen, dentro del rubro Inmuebles, maquinaria y equipo.

Visto de esta forma, en este trabajo el análisis consiste en cómo la empresa le da el tratamiento a sus activos fijos y qué es lo que indica la NIC 16 con respecto al reconocimiento como activo fijo, sus costos, su valorización posterior al reconocimiento y el cálculo de la depreciación.

Capítulo II

El Problema

2.1. Identificación del problema

Antes de entrar en consideración con la Identificación del problema, inicialmente en un estudio realizado por Córdova (2016), en su libro “Gestión Financiera” menciona: “La gestión integral de los activos fijos, en su enfoque contable, implementa las normas internacionales de información financiera para el control de activos fijos... para efectos de una eficiente gestión y la valuación de su impacto en la situación financiera y resultados en la empresa”.

Partiendo desde esta perspectiva, Fondo Sacramento S.A.C., es una empresa agroexportadora, el cual, dentro de sus activos no corrientes, cuenta con bienes como terrenos, maquinarias y equipos, unidades de transporte, muebles y enseres, edificios, plantas productoras (parrones de uva) y otros, lo cual requiere tener un control bajo los aspectos considerados en la NIC 16, la misma que permitirá reflejar la inversión real dentro de los estados financieros.

Ahora bien con respecto al reconocimiento inicial del activo fijo, puede expresarse que no cuenta con un manual de políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, para su registro considerándolos como tal; los responsables de la contabilización, aplican el criterio de lo que indican las normas contables y tributarias. En efecto sería distinto, si se contara con lo anterior mencionado, se mantendría un registro de activos fijos actualizado, permitiendo realizar un mayor seguimiento considerando la fecha de adquisición, su vida útil, la ubicación exacta, su verdadero estado, etc. De acuerdo a lo anterior, esto permitirá que se los identifique con facilidad y coincidan con los registros contables, además

se pueda realizar un inventario por lo menos una vez al año. El mismo problema se pudo apreciar para el reconocimiento de sus costos.

Respecto a la valorización posterior al reconocimiento no tiene establecido el modelo utilizado como política en un documento. Cabe destacar que en cuanto al cálculo de la depreciación, la empresa aplica la depreciación tributaria utilizando las respectivas tasas establecidas por la SUNAT, esta particularidad de cálculo de la depreciación, origina que la información contenida en los estados financieros pierda sus características cualitativas, requeridas por la normatividad contable, puesto que la realidad de cada empresa es única. Por lo tanto la depreciación debe ser calculada, considerando la vida útil del bien que viene a ser el tiempo por el cual la empresa espera usar el bien.

Atendiendo a estas consideraciones, con esta problemática planteo la siguiente pregunta:

¿Cómo mejorar el reconocimiento y tratamiento contable de los activos fijos en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017?

2.2. Objetivos.

2.2.1 Objetivo general.

Analizar el reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.

1.2.3. Objetivos específicos.

- Analizar el reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.
- Analizar el reconocimiento de los costos del activo fijo y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.
- Analizar la revaluación posterior al reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.
- Analizar el cálculo de la depreciación de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fondo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.

2.3. Justificación

A lo largo de los últimos tiempos, la integración de la información contable en el mundo ha requerido entre otras cosas, uniformidad de criterios y de información. El IASB, a través de sus pronunciamientos en las NIIF ha propuesto una uniformidad en la información, de tal manera que cualquier empresa a nivel mundial pueda proveer información financiera, que pueda ser interpretada, analizada bajo los mismos principios y pronunciamientos internacionales. No obstante en el Perú, la

adopción de las NIIF se está dando de manera gradual, lo cual permitirá que las empresas deban adoptarlas, bajo los mismos parámetros y estándares.

Partiendo del enunciado anterior, el presente informe de suficiencia profesional se justifica, porque los lineamientos que dispone la normatividad contable se deben considerar para el tratamiento contable de los activos fijos, en especial la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, planta y equipo. Principalmente la atención de estos lineamientos permite que se realice un reconocimiento y análisis de los activos fijos, de tal manera que la empresa pueda contar con información real para la toma de decisiones financieras.

Como se puede inferir en nuestra realidad, toda empresa de distintos rubros tales como de servicios, comerciales, industriales, importadoras así como exportadoras, cuentan dentro de sus activos no corrientes como maquinarias, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos, herramientas, entre otras, que son usadas en las actividades de la empresa. De estas evidencias surge la interrogante de cómo tener un control adecuado, ya que estos representan la inversión más importante de la empresa.

De lo anteriormente expuesto, el análisis de los activos fijos y su tratamiento contable, permitirá que la empresa Fondo Sacramento S.A.C. mejore en cuanto a su reconocimiento como activo fijo, tomando en cuenta la importancia de documentar políticas y procedimientos contables por parte de la gerencia. Además permitirá llevar un control más minucioso sobre los costos, que suman al valor de un activo fijo hasta que éste se encuentre en el lugar y las condiciones previstas, para operar de la forma prevista por la gerencia.

Asimismo, en cuanto a la valorización posterior al reconocimiento la gerencia, podrá tomar la decisión de tener dentro de sus políticas contables el modelo especificado. Además para el cálculo de la depreciación, no solamente podrá limitarse a realizarla tributariamente, si no que podrá aplicar las pautas establecidas en la norma contable (NIC 16), lo cual no es necesario distorsionar la depreciación de los activos fijos presentados en los estados financieros, para cumplir los requerimientos de información fiscal, pues estos pueden ser atendidos a través de una información complementaria, suficiente y formal, que facilite las labores de verificación y fiscalización.

Por su parte como se ha mencionado, el análisis de los activos fijos dará como resultado, que se les dé el adecuado tratamiento contable y que se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa, generando grandes impactos en lo siguiente:

- Financieramente se podrá reflejar en las cuentas del Estado de Resultados el valor de los ingresos o gastos que estos generen.
- En lo tributario, evitaremos alguna falta ante la administración tributaria.
- En cuanto a los costos, nos permitirá reducir el valor de las inversiones (Edificaciones, muebles y enseres, maquinarias, etc.) generando cargos que se notarán en el estado de resultados a través del tiempo.

2.4. Presuposición filosófica

Como seguimiento de este informe la normatividad contable, se da como producto de la armonización que se originó en el mundo, cuando los contadores empiezan a agruparse en los continentes con la finalidad de mejorar y uniformizar

la información contable, por esta razón en el desarrollo de nuestra experiencia profesional y diario vivir, nos encontramos con principios, políticas, normas y leyes que deben ser tanto aplicadas como aceptadas, para una adecuada conducta social. Al observar estas evidencias creo que es de vital importancia la obediencia, la aplicación con interés y reverencia los grandes principios expresados en la Ley Moral, que son los diez mandamientos dados por Dios a toda la humanidad para nuestra felicidad, pues al vivirlo mejorará nuestra conducta como se registra en el Libro de Éxodo 31:18 “Y dio a Moisés, cuando acabó de hablar con él en el monte de Sinaí, dos tablas de piedra escritas con el dedo de Dios” Reina Valera (1960).

Capítulo III

Revisión de la Literatura

3.1. Antecedentes

Para dar inicio a la revisión literaria, se citan algunos autores con investigaciones internacionales y nacionales que afianzan este informe.

3.1.1. Antecedentes internacionales.

De acuerdo a las investigaciones relevantes de estudio internacional Ceballos (2011), en su informe titulado “Implementación de la NIC 16 de las normas internacionales de contabilidad y sus efectos en el rubro de propiedad, planta y equipo en las empresas de servicios públicos domiciliarios”, resaltó la importancia de la aplicación de las normas internacionales, que tuvieron como propósito que la información financiera estuviese unificada, pero a la misma vez la adopción de estas generó un impacto distinto en cada país y cada compañía, debido a las diferentes normas tributarias existentes en cada nación. De acuerdo con las ideas expuestas, concluyó mencionando que si una compañía adopta esta norma, debe evaluar con anterioridad, los impactos financieros que generará a través de una información detallada y plena de esta norma, de esta manera la gerencia evaluará su aplicación.

Por otra parte Ron (2015), en su informe “Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad propiedad, planta y equipo y deterioro del valor de los activos NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario”, hizo un estudio de los impactos financieros y tributarios que genera la aplicación de estas normas, desarrolló casos prácticos tanto contables como financieros y tributarios, además de cálculos y comparaciones para evaluar las diferencias entre

lo tributario y contable; finalmente concluyó que el tratamiento contable con lo tributario genera diferencias y por ende, la norma tributaria debe pronunciarse especificando su tratamiento contable.

Es evidente entonces citar a Alvarado (2017), en su trabajo titulado “Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa ROMSERR S.A según la NIC 16”. En dicho estudio, el autor usó instrumentos basados en técnicas de la observancia, entrevistas y encuestas. Mencionó que muchas empresas en el tratamiento dado a los activos fijos, es de manera empírica. De acuerdo con lo anterior concluyó que es necesario, adoptar normas contables siguiendo los lineamientos de la NIC 16 para su contabilización y tratamiento de los activos fijos, desarrollando un manual de políticas y procedimientos para el control y administración de los mismos.

3.1.2. Antecedentes nacionales

Ante la situación planteada según Apaza (2017), en su informe “Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gabán S.A., periodos 2014 – 2015”, asentó su investigación en la aplicación de la Norma Internacional NIC 16, el autor analizó las variaciones de los costos de los activos fijos encontrando diferencias, que influyen directamente en la información financiera de la empresa, para el desarrollo de su informe utilizó la documentación de la empresa, concluyendo que efectivamente los activos fijos no están siendo medidos y presentados siguiendo los parámetros de esta norma, donde se evidenció variaciones en la información financiera.

Así también se cita a Pedemonte (2017), en su trabajo de investigación “La incidencia de las normas contables en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial con especial referencia a la aplicación de la NIC 17: Arrendamientos”,

el autor concluyó su investigación afirmando que las normas o estándares contables, se debieron utilizar como conocimiento especializado, de tal manera que permitiera interpretar las normas tributarias, resaltando la importancia que al aplicar las normas contables, se debe respetar la verdadera naturaleza o intención de la norma tributaria, cuya finalidad es que al aplicar las normas contables, no se distanciara de la verdadera hipótesis de incidencia de la Ley de Impuesto a la Renta.

Asimismo Alzamora (2016), en su informe titulado “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperu S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012”, enfatizó la importancia del cálculo de la depreciación siguiendo los criterios establecidos en la norma de contabilidad NIC 16, realizando los ajustes indicados por las normas tributarias basadas en la Ley del Impuesto a la Renta. Este estudio concluyó afirmando, la importancia de mantener un control adecuado, minucioso y actualizado de los activos fijos para determinar el importe de la depreciación, para favorecer el cálculo del Impuesto a la Renta, además mencionó que la depreciación se debe calcular tomando como base a la vida útil del bien.

3.2. Fundamentos teóricos

Con el transcurrir del tiempo se va poniendo énfasis en uniformizar la información contable, donde se adopte un lenguaje contable único. Todas las empresas buscan competitividad, por ende mantener su información financiera en parámetros de alta calidad, transparencia y comparabilidad, de esta manera competir en el mercado mundial; Ahora bien para lograr estos objetivos, es importante mantener sistemas de control interno. Partiendo de este contexto,

Audidores Corporativos SAC (AC, 2010) en su artículo “Inventario de activos fijos”, menciona: “En el pasado, el Control de los Activos Fijos se limitaba al registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable”. Y continúa mencionando que, actualmente se debe tomar un tiempo para sus análisis respecto a este rubro por su importancia: “En la mayoría de las industrias, la inversión más importante la constituyen los activos fijos, por lo tanto su adquisición debe tomar un tiempo de análisis previo, para conocer la cantidad y el tiempo de su recuperación”. Finalmente a este respecto, las NIIF requieren ciertas acciones de las empresas, no solamente del contador, puesto que van más allá con la finalidad de integrar muchas áreas de la empresa.

3.2.1. Activos fijos

Si bien es cierto que los activos fijos para Horngren, Harrison y Smith (2003), “son activos perdurables, también llamados propiedades, planta y equipo”. De igual manera para Córdova (2016), quien coincide y los define “activos de la empresa, que son usados en la producción de bienes y servicios, que además se pueden alquilar a terceros, de los cuales se espera tengan una duración de más de un periodo contable”. De acuerdo a las ideas expuestas, también menciona que “la gestión de estos activos fijos es importante en los negocios, porque si se mantiene la información correcta de estos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio”.

Al respecto Chong (1992), expresa que los activos fijos “son bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; también representan, al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido”. Aunado a la situación es importante destacar que en el párrafo 6 de la NIC 16, se define a las propiedades planta y equipo como “activos

tangibles que una entidad posee, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, los cuales se esperan usar durante más de un periodo”.

En virtud de lo presentado y considerando estas definiciones, se menciona algunos ejemplos de bienes que califican como inmuebles, maquinaria y equipo:

- “Plantas productoras que a partir del 01/01/2016 son consideradas por el IASB como activos de PPE, definiéndola a la planta productora como una planta viva” (Ferrer, 2016).
- Un edificio de propiedad de la empresa, que es utilizado ya sea como oficinas administrativas o para la fabricación de sus productos.
- Los vehículos que pueden ser utilizados para el personal de producción, de ventas y gerencia financiera.
- Las maquinarias dependiendo del giro del negocio, utilizadas ya sea para la fabricación de bienes o prestación de servicios.
- Los equipos de cómputo que son utilizados por el personal administrativo y por el departamento de producción.



Figura 4. Propiedades, planta y equipo.
Fuente: ACCOUNTER (2016).

3.2.1.1. Reconocimiento como activo fijo.

a) Para efectos contables

Con referencia al enunciado el reconocimiento según Uribe (2016), es el proceso de incorporación en los Estados Financieros de una partida, que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto. En este sentido la NIC 16 en el párrafo 7, menciona dos requisitos que se debe tomar en cuenta para el reconocimiento de un bien del elemento de PPE: el primero es la “Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros” y el segundo “el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”.

Partiendo de estas definiciones, en la figura 5 se puede observar los criterios para el reconocimiento de un activo del elemento de inmueble, maquinaria y equipo.

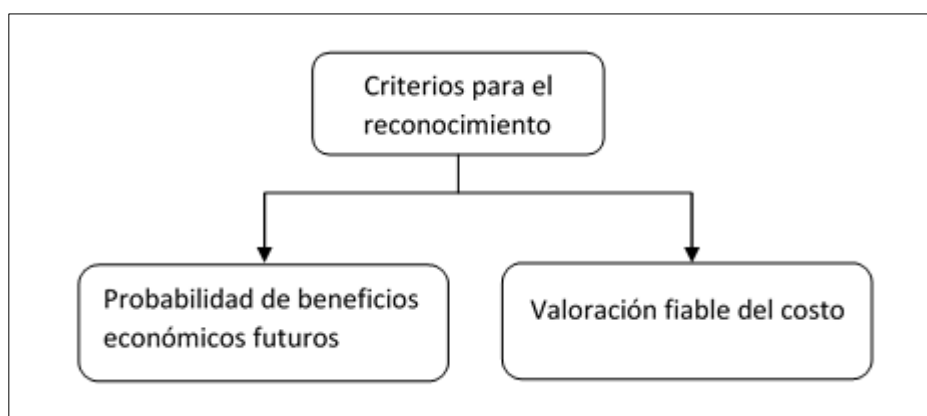


Figura 5. Reconocimiento del activo fijo.

Fuente: elaboración propia según el párrafo 7 de la NIC 16.

i. Probabilidad de beneficios económicos futuros

Respecto al cumplimiento de esta condición Effio Pereda (2017), en su artículo “Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo”, menciona que es necesario recordar que “los beneficios económicos futuros incorporados a una partida de Inmueble, maquinaria y equipo, consisten en el potencial de la misma para

contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo de la empresa”. Además hace referencia que este beneficio económico, puede fluir de diversas maneras, quiere decir que “un activo del rubro inmueble, maquinaria y equipo puede ser usado, ya sea de manera independiente o en conjunto con otro en la producción de bienes y servicios que serán enajenados por la empresa”.

Al mismo tiempo se expresa que “Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance de situación, cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro” Contabilidad y Dirección (ACCID, 2005). Considerando este enunciado tal transacción se reconocerá como gasto en resultados.

ii. Valoración fiable del costo

“Para esta condición la empresa deberá evaluar todo los desembolsos que ha incurrido, ya sea para adquirir o producir un elemento de inmueble, maquinaria y equipo” (Mendoza y Ortiz, 2016).

De esta manera se puede visualizar en la figura 6, los criterios a tomar en cuenta al momento de reconocer un bien como parte del rubro inmueble, maquinaria y equipo.

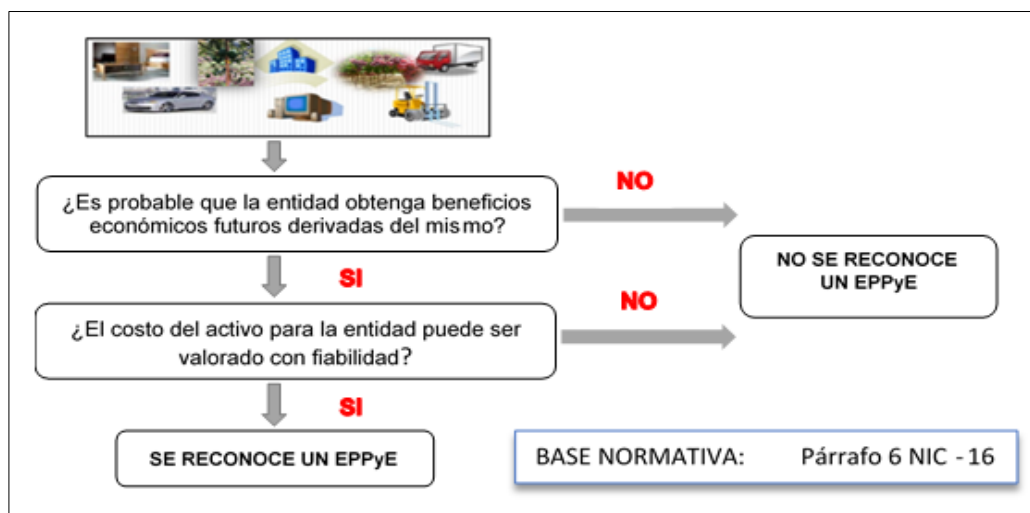


Figura 6. Criterios para el reconocimiento inicial del elemento PPE.

Fuente: elaboración en base al párrafo 6 de la NIC 16.

Tratamiento de las piezas de repuestos, mantenimiento y componentes del elemento PPE

De las ideas expuestas en el párrafo 12 de la NIC 16, menciona que “los costos de mantenimiento diario (mano de obra y consumibles), que mantienen la capacidad operativa de la propiedad planta y equipo, se reconocerán en el resultado cuando se incurran en ellos”. Asimismo, la NIC 16, en el párrafo 8 indica que “las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar, si cumplen con la definición del elemento de PPE se tratará bajo la NIC 16, de lo contrario se clasificarán como inventario”.

Ante esta situación respecto a los componentes la NIC 16 en el párrafo 14, menciona que “ciertos componentes de algunos elementos de PPE pueden ser reemplazados en intervalos regulares, estos costos serán reconocidos dentro del

importe en libros, si cumple con el criterio de reconocimiento y el importe en libros de esas partes sustituidas, se dará de baja en cuentas” (Valdivia y Ferrer, 2016).

Los inmuebles, maquinaria y equipo en el PCGE

Desde el punto de vista de Ayala (2008), expresa que “todos los elementos que cumplan la definición de inmuebles, maquinaria y equipo se registran única y exclusivamente en la cuenta 33 del Plan Contable General Empresarial”.

Por lo tanto en la figura 07, se muestra la cuenta 33 que está dividida en sub cuentas y lo que comprende cada una de ellas:

- 331 Terrenos.** Comprende el valor de los terrenos destinados al uso de la empresa.
- 332 Edificaciones.** Incluye aquellos que están destinados al proceso productivo o a su uso administrativo.
- 333 Maquinarias y equipos de explotación.** Corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo.
- 334 Unidades de transporte.** Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para el uso del personal.
- 335 Muebles y enseres.** Comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.
- 336 Equipos diversos.** Incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo.
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo.** Contiene herramientas de importancia material, y activos cuyo propósito es sustituir a otros en uso.
- 338 Unidades por recibir.** Bienes de inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos pendientes de ingreso a la entidad.
- 339 Construcciones y obras en curso.** Bienes de las subcuentas 331 a la 337 que están en proceso de construcción. Incluyen las correspondientes a inversiones inmobiliarias, las que una vez concluidas se transfieren a la cuenta 31.

Figura 7. Cuenta 33 del PCGE, detalle de sub cuentas.
Fuente: Ayala (2008).

Presentación en los estados financieros

Es de hacer notar que todos los elementos que califiquen como PPE, se registran en el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo en el activo no corriente del Estado de Situación Financiera. Como se aprecia en la figura 08:

Nombre de la entidad
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del año X y año X-1
(En miles de unidades monetarias)

	Notas	Año X	Año X-1		Notas	Año X	Año X-1
Activos				Pasivos y patrimonio			
Activos corrientes				Pasivo corriente			
				Total pasivo corriente			
				Pasivo no corriente			
Total activos corrientes				Total pasivo no corriente			
Activos no corrientes				Total pasivos			
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)		xxxx	xxxx	Patrimonio neto			
Total activos no corrientes				Total patrimonio neto			
Total activos				Total pasivos y patrimonio neto			

Figura 8. Criterios para el reconocimiento de un elemento de PPE.

Fuente: Effio Pereda (2017).

Para efectos Tributarios

A este respecto la norma tributaria no ha establecido claramente las condiciones ni los momentos en que se debe reconocer un activo fijo, es por ello que para efectos tributarios, se toma en cuenta los mismos criterios de reconocimiento, que considera la norma contable. Sin embargo en el artículo 23 del reglamento de la ley del impuesto a la renta menciona: “La inversión en bienes de uso, cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe”. Así también este artículo menciona, que no será de aplicación cuando los referidos bienes de uso formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento.

Por lo tanto los criterios de Tribunal Fiscal respecto al reconocimiento de un activo fijo en la RTF N° 01229-2-2002 (07-03-02) “Se indica que para que una partida, sea reconocida en el balance general y de manera particular, como activo, es necesario que exista certidumbre con relación a los beneficios que generará a la empresa”.

Según el estudio para efectos tributarios, una empresa para el reconocimiento de un activo cuyo valor no supere $\frac{1}{4}$ de la UIT, tiene dos opciones considerarlo como gasto dentro del ejercicio o activarlo.

3.2.1.2. *Medición inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.*

Medición inicial

La NIC 16 en el párrafo 15 menciona que, “un elemento de PPE que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo”.

Por lo tanto la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en el párrafo 16, indica que “inicialmente un elemento de inmueble, maquinaria y equipo se valorará por su costo que comprende:

- a) Su valor de adquisición que incluye los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, seguros.
- b) Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar como son: fletes, manipuleo, emplazamiento, honorarios profesionales, etc.
- c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación”.

En la figura 9 apreciamos los componentes del costo de un elemento de PPE.

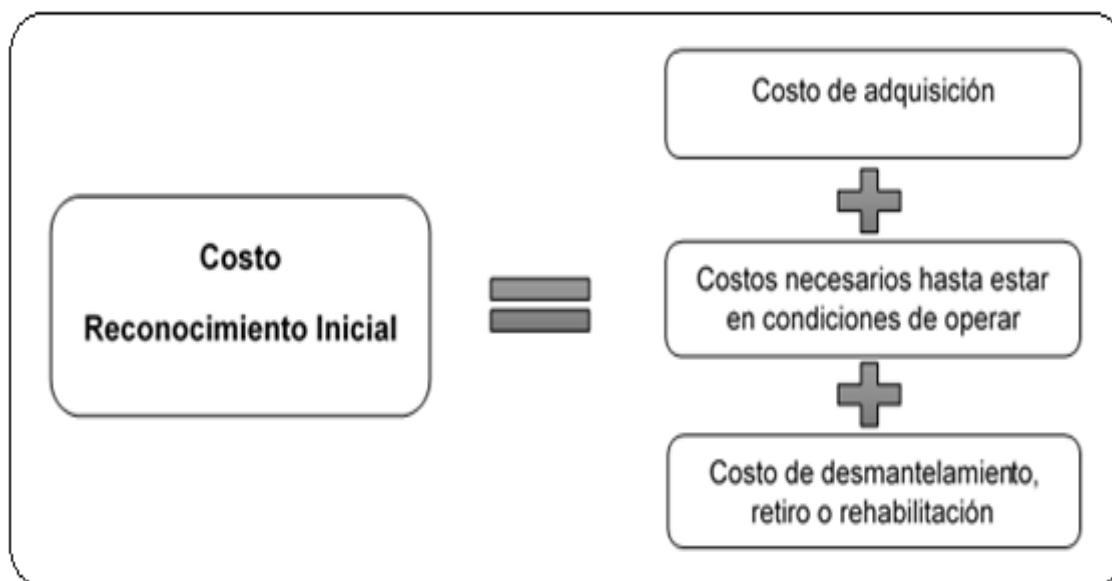


Figura 9. Componentes del costo de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.

Fuente: elaboración propia de acuerdo al párrafo 16 de la NIC 16.

De acuerdo al cuadro anterior, esta norma en el párrafo 19 menciona ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo: “costos de apertura de una nueva instalación productiva, costos de introducción de un nuevo producto o servicio, costos de apertura del negocio en una nueva localización y los costos de administración y otros costos indirectos generales” (Valdivia y Ferrer 2016).

Medición posterior

De estas evidencias se puede expresar que la NIC 16 en el párrafo 29, menciona que para la medición posterior al reconocimiento de los activos fijos, “la empresa elegirá como política contable, el modelo del costo o modelo de revaluación y lo aplicará a todos los elementos de este rubro”. Como se muestra en la figura 10:

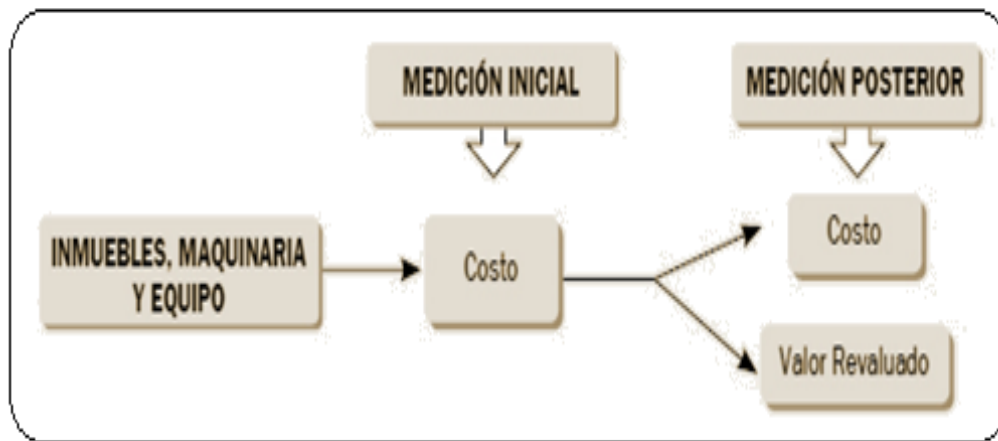


Figura 10. Valoración inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.
Fuente: Asesor Empresarial (2011).

- **Modelo del costo**

En los marcos de las observaciones anteriores la NIC 16 propiedad, planta y equipo en el párrafo 30, afirma que “un activo fijo después de su reconocimiento inicial, se contabilizará por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y su importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor” (Cajo y Álvarez, 2016).

- **Modelo de revaluación**

De acuerdo con los razonamientos que se han venido realizando Valdivia y Ferrer (2016), expresan que “es frecuente que muchas empresas mantengan activos fijos totalmente depreciados ... probablemente es consecuencia de haber utilizado una inadecuada tasa de depreciación, influenciada por las tasas límites de carácter tributario para la determinación de la utilidad gravable del impuesto a la renta; lo cual constituye un error”. Generalmente para la corrección de este error se recurre a la revaluación de los bienes del activo fijo.

Por lo tanto en el párrafo 31 de la NIC 16, este modelo indica “se contabilizará por su valor revaluado, que viene a ser su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro que haya sufrido”. Además menciona “las revaluaciones se deben realizar con suficiente periodicidad para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa” (Cajo y Álvarez, 2016).

Precisando de una vez es importante resaltar en el párrafo 36 de la NIC 16, menciona “si una empresa reevalúa un elemento de PPE, se reevaluarán todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos”. En la figura 11 se muestra de una manera resumida el modelo del costo y el modelo del valor revaluado.



Figura 11. Modelos de revaluación de inmuebles, maquinaria y equipo.
Fuente: Loyola y Molina (2011).

En este mismo orden y dirección en los párrafos 39 y 40, la norma también prevé el incremento en los libros contables como consecuencia de una revaluación. “Este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio en el rubro Excedente de Revaluación y si reduce su valor como consecuencia de la revaluación, se reconocerá en los resultados del ejercicio” Cajó y Álvarez (2016).

Se observa claramente en la tabla 1, las probabilidades que podría darse ante una revaluación y a qué afectaría.

Tabla 1 Probabilidades en una revaluación

Probables en una revaluación	Se afecta a:
Si la revaluación incrementa el valor en libros	Excedente de revaluación
Si con posterioridad, se produjese una disminución en el valor del activo	
Si la revaluación reduce el valor en libros	Resultados del ejercicio (pérdidas o ganancias)
Si con posterioridad, se produjese un incremento en el valor del activo	

Fuente: Effio Pereda (2017).

Aspectos tributarios del costo inicial y posterior de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.

En este orden de ideas, se puede citar en el artículo 20 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, se incluye el concepto de costo computable como “La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto, que se obtenga en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados, siempre que dicho costo esté debidamente sustentado con comprobantes de pago...”. Es de hacer notar que se agrega la obligación de sustentar el costo computable, con los comprobantes de pago adecuadamente emitidos y además confirmar que el emisor del comprobante esté habido.

Partiendo de esta premisa la norma menciona que “un elemento de inmueble, maquinaria y equipo debe ser valorado a su costo computable, que viene a ser su costo de adquisición o su costo de producción, además resalta que para estos efectos, no se podrán incluir intereses” (Valdivia y Ferrer, 2016).

- Costo de adquisición comprende: “la contraprestación pagada por el bien adquirido, los costos incurridos en la compra como son los fletes, seguros, derechos aduaneros, instalación, montaje, todos los gastos necesarios en que se incurra para colocar un bien en condiciones de ser utilizado”.
- Costo de producción o transformación: “materiales directos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación”.

Con respecto a los intereses, el Tribunal Fiscal en su RTF N° 00915-5-2004 (20-02-04), pronuncia el siguiente criterio: “Se levanta el reparo por la deducción de

intereses, pues según la Ley del Impuesto a la Renta, los intereses no forman parte del valor depreciable del activo, sino que son deducibles como gasto, a diferencia de las comisiones, que si forman parte del valor computable de los bienes del activo fijo”.

3.2.1.3. Depreciación

Ante la situación planteada Rodríguez, Pierdant y Rodríguez (2014), en su libro “Matemáticas Financieras 2”, mencionan que la palabra depreciación viene del latín y significa rebajar el precio o valor de una cosa. Además definen la depreciación como “La pérdida gradual en el valor de un activo fijo con el transcurso del tiempo, por su uso, desgaste, la acción de los elementos naturales, la insuficiencia, la obsolescencia o la combinación de éstos”. Asimismo Solorio Sánchez (2012), en su libro electrónico “Matemática Financiera”, define la depreciación como “La baja de valor de cualquier activo material debido al desgaste o a la caída en desuso”. Para Hernández Mangonez (2016), la depreciación es “la distribución periódica del costo de un activo fijo depreciable en áreas de conocer el agotamiento de su vida útil”.

Partiendo de estas definiciones, notamos un aspecto muy importante que debemos tomar en cuenta, ya que de su determinación dependerá que los activos fijos reflejen su valor real a una fecha determinada.

Tal como se ha visto muchas veces calculamos la depreciación de un activo, sin considerar los criterios establecidos en la normatividad contable, como lo afirman Valdivia y Ferrer (2016) “El problema que se presenta en el Perú es, que las tasas de depreciación utilizadas, por lo general son las establecidas o permitidas por las normas tributarias y no las determinadas en función de la vida útil estimada

técnicamente; lo cual genera una distorsión, en el valor contable de los activos inmovilizados”.

A continuación revisaremos los criterios establecidos por la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para efectuar la depreciación y también consideraremos los criterios que se deben adoptar, para determinar la depreciación para efectos tributarios.

Aspectos contables

Sobre la base de lo expuesto la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en el párrafo 6, define la depreciación como “la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (Valdivia y Ferrer, 2016).

Por lo tanto en la figura 12, notamos la fórmula del método de línea recta que es la más sencilla y la más utilizada.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe Depreciable}}{\text{Vida Útil}}$$

Figura 12. Fórmula de depreciación.

Fuente: elaboración propia según párrafo 6 de la NIC 16.

Ahora bien en la figura 13 se detalla la fórmula de la figura anterior, según las definiciones que considera la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el párrafo 6.

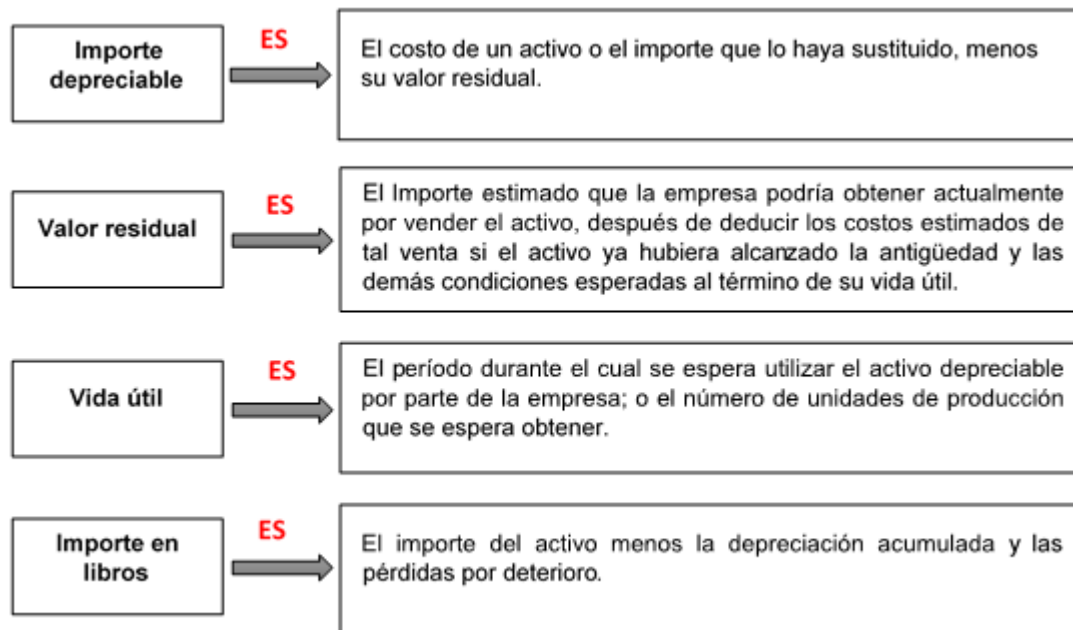


Figura 13. Definiciones de los términos de la fórmula de depreciación.
Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la temática.

Es importante resaltar que tanto el valor residual como la vida útil, se deben revisar como mínimo al término de cada ejercicio anual.

De este análisis en cuanto a los terrenos y edificios, la NIC 16 en el párrafo 56 menciona que son activos separados, por lo tanto se contabilizan por separado por más que hayan sido adquiridos en forma conjunta, con algunas excepciones como las minas, canteras y vertederos. Además indica que los terrenos tienen una vida ilimitada, por lo tanto no se deprecian. En cuanto a los edificios estos tienen una vida limitada, por lo que se consideran activos depreciables.

En la perspectiva que aquí se adopta, en la figura 14 se aprecian los factores que se deben tomar en cuenta, para determinar la vida útil, además se debe considerar la política de gestión que mantenga la empresa, con respecto a sus activos.

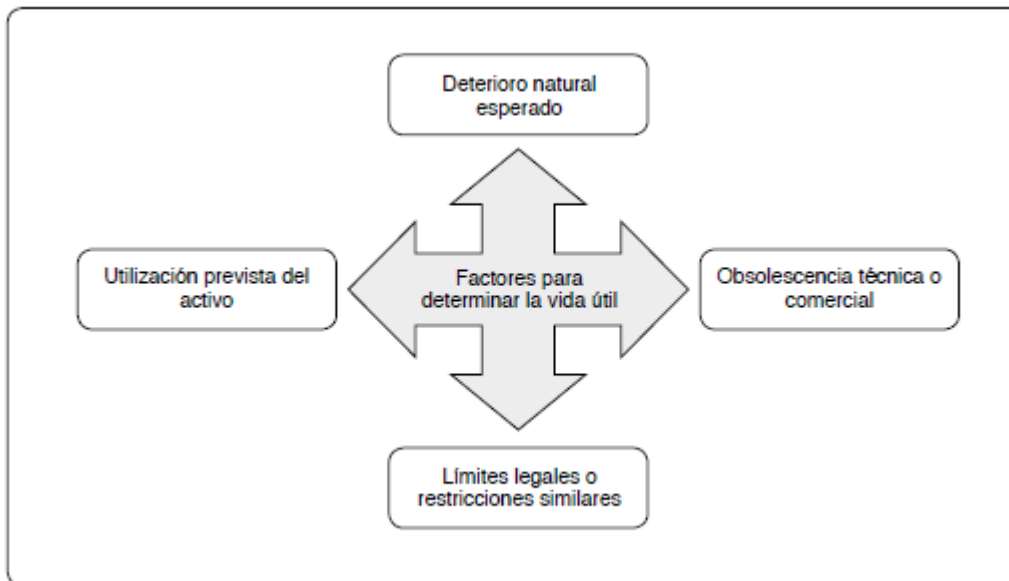


Figura 14. Factores para determinar la vida útil de un activo.
 Fuente: módulo normas contables básicas Universidad de Lima (2011).

3.2.1.3.1. **Métodos de depreciación**

Desde esta visión del proceso de acuerdo a la NIC 16 en el párrafo 62, menciona que pueden utilizarse diversos métodos de depreciación, para distribuir el importe depreciable de un activo de manera sistemática, a lo largo de su vida útil y estos son: “método lineal, depreciación decreciente y el método de las unidades de producción” (IASB, 2015).

Considerando lo anterior mencionado en la figura 15 se aprecia las definiciones y ventajas de cada uno de estos métodos.

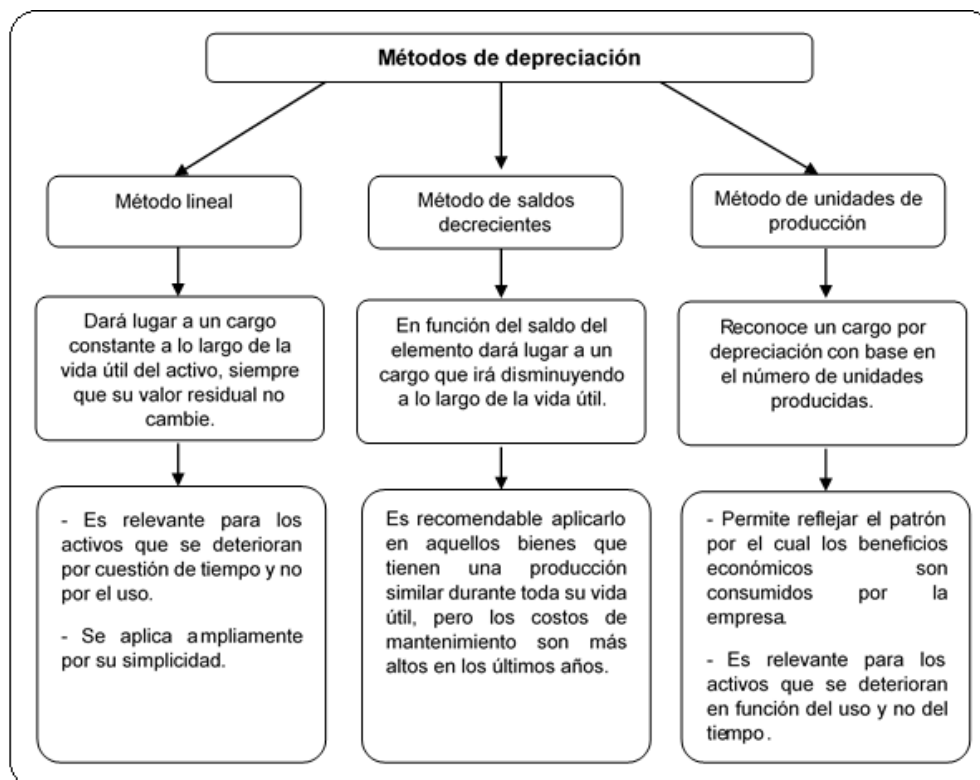


Figura 15. Métodos de depreciación y sus ventajas.

Fuente: elaboración propia según párrafo 62 de la NIC 16.

De este análisis algo importante que también se debe tomar en cuenta, es que la norma contable indica que un activo se debe depreciar en su conjunto y en el párrafo 43 de la NIC 16, afirma que “si se trata de partes que tengan un costo significativo, con relación al costo total del activo, en este caso la depreciación se efectuará de forma independiente por cada parte de un activo” (IASB, 2015).

Además la norma contable responde a esta interrogante ¿la depreciación se reconocerá siempre como gasto del periodo?, pues bien en el párrafo 48 de la ya mencionada norma afirma: “El cargo por depreciación de cada periodo, se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo” (IASB, 2015).

Frente a esta formulación en la figura 16, se evidencia el momento que el cargo por depreciación es considerado gasto o costo.

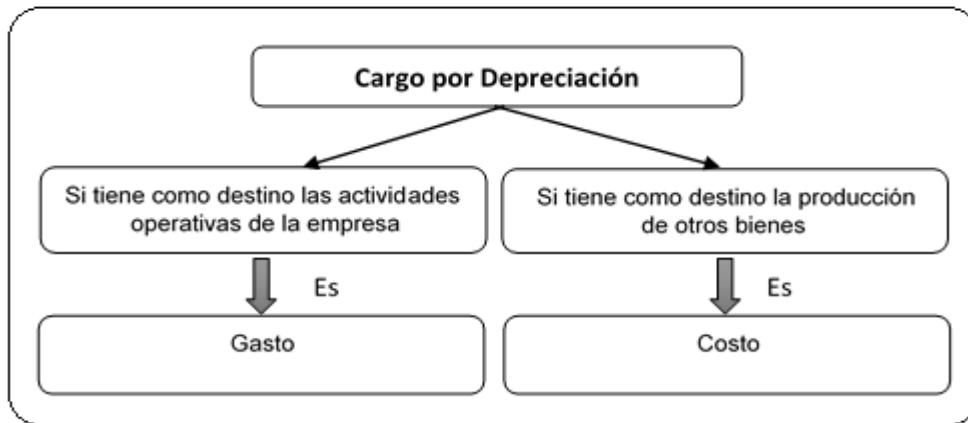


Figura 16. Reconocimiento de la depreciación.
 Fuente: elaboración propia según párrafo 49 de NIC 16.

Inicio y fin de cómputo de la depreciación

De acuerdo con esta óptica la NIC 16 en el párrafo 55, indica que para efectos contables: “La depreciación de un activo comienza cuando el mismo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar” (IASB, 2015).

Además prescribe: “La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana, entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo” (IASB, 2015).

Por consiguiente en la figura 17, se grafica el inicio y cese de la depreciación de un activo fijo.

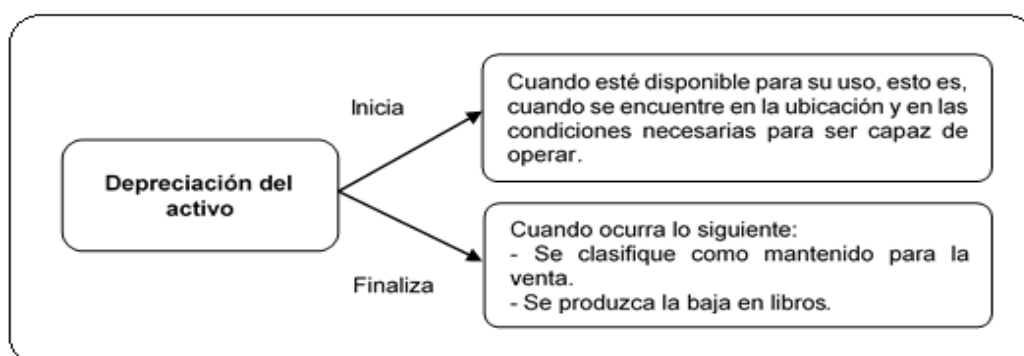


Figura 17. Inicio y cese de la depreciación.

Fuente: elaboración propia según párrafo 55 de NIC 16.

Aspectos tributarios

Bajo esta perspectiva en el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que la depreciación será deducible mientras cumpla con el principio de causalidad. Así también el artículo 38 de la referida norma, confirma lo señalado anteriormente al establecer: "El desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción de las depreciaciones admitidas en la ley" (Legal, 2013). En este sentido "La depreciación aceptada tributariamente, será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla, para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente" Lujecas S.A.C. (2017).

Vida útil para efectos tributarios

En esa línea argumental el artículo 39 de la LIR menciona, que los edificios y construcciones se deprecian a razón del 5% anual, los demás activos fijos no están sujetos a condicionamientos respecto de los métodos de depreciación o plazos de vida útil, la ley tributaria sólo se limita a establecer límites de la depreciación. Pues bien en el inciso b) del artículo 22 del Reglamento de la LIR están estipulados los límites de depreciación tributaria como se aprecia en la tabla siguiente.

Tabla 2 *Tasas máximas de depreciación anual*

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 01-01-91	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: Artículo 22 del Reglamento del TUO de la LIR.

Requisitos a cumplir para que la depreciación sea deducible tributariamente

La norma tributaria en el inciso b) del artículo 22 del Reglamento de la LIR, establece condiciones para que la depreciación sea aceptada tributariamente:

- "... se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables y
- Siempre que no exceda los porcentajes para cada unidad del activo fijo ..."

Asimismo, el tribunal fiscal en su RTF N°593-3-2010, determina: "La depreciación deducible será la que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio

gravable, en los libros o registros contables que no exceda los porcentajes máximos establecidos”.

Momento en que inicia el cómputo de la depreciación tributariamente

Desde esta visión del proceso, la normatividad contable menciona que la depreciación inicia cuando el bien está en óptimas condiciones para su uso, en cambio, tributariamente la depreciación de un activo fijo inicia a partir del mes en que los bienes sean utilizados, en la generación de rentas gravadas. En la figura 18, se muestra de manera precisa el momento del cómputo de la depreciación tanto contable y tributaria. Estos criterios de aplicación generarán diferencias temporales que la entidad podrá reconocer contablemente.

TRATAMIENTO CONTABLE	TRATAMIENTO TRIBUTARIO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La depreciación de un activo fijo comenzará cuando esté disponible para su uso. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se computará a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas. ➤ Bienes de activo fijo cuya adquisición, construcción o producción se efectúe por etapas, se computará desde el mes siguiente al que se afecta la producción de rentas gravadas. 
BASE NORMATIVA Y LEGAL	
Párrafo 55 NIC 16	Inciso g) Art. 22 del R. LIR Inciso c) Art. 22 del R. LIR

Figura 18. La depreciación Contable Vs Tributaria.

Fuente: elaboración propia según párrafo 55 de NIC 16 e Inciso g y c Art. 22 de la LIR.

Valor sobre el cual se calcula la depreciación tributaria

Frente a esta formulación la depreciación contable se calcula sobre “el importe depreciable, que es el costo del activo menos su valor residual, en cambio para efectos tributarios sobre el costo computable que viene a ser el costo de adquisición, producción o construcción” (Cajo y Álvarez, 2016).

Deterioro del valor de los activos fijos

En la perspectiva que aquí se adopta la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en el párrafo 63 menciona: “Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la **NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos**. En dicha Norma, se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor”. Partiendo de este enunciado, para identificar si un activo se ha deteriorado la NIC 36, proporciona algunos indicadores de deterioro.

Identificación del deterioro

Por consiguiente en el párrafo 8 de la NIC 36 establece: “El valor de un activo se deteriora, cuando su importe en libros excede a su importe recuperable”. En la figura 19 notamos de manera didáctica la identificación de un deterioro.



Figura 19. Identificación de deterioro de un activo fijo.
Fuente: Libro de Cajo y Álvarez (2016).

Dicho de otro modo ante la interrogante ¿será necesario efectuar una medición a todos los activos inmovilizados? Ante esta formulación Valdivia y Ferrer (2016), expresan “se efectuará cuando existan indicios de pérdida por deterioro del valor del activo”, lo mismo que menciona la NIC 36, en el párrafo 8 y 9. Asimismo esta norma en el párrafo 12, establece indicios que pueden ser fuentes externas e internas de información. Ahora bien como fuentes internas, la norma contable considera: obsolescencia o daños físicos, cambios significativos en el uso

(discontinuación, enajenación, etc) y menor rendimiento económico del esperado. Finalmente como fuentes externas considera la disminución del valor de mercado del activo, tendencia tecnológica y económica, incremento de las tasas de interés y patrimonio neto mayor que su cotización bursátil.

3.2.2. Norma que regula el tratamiento contable de los inmuebles, maquinaria y equipo

3.2.2.1. Normatividad Contable.

En esa línea argumental se define como el conjunto de normas contables de alta calidad, que mejoran la información financiera, como lo menciona Montesinos (2004) “Las normas contables rigen el funcionamiento de la contabilidad y que se les suele denominar normas contables o normas de información financiera”.

3.2.2.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

De acuerdo al enunciado son consideradas como un conjunto de normas contables, criterios a manera de instrucciones para la adecuada valuación, registro e información de las transacciones que realicen las empresas. Ahora bien según Vásquez y Diaz (2013), en su libro “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS)” afirman que las “Normas Internacionales de Contabilidad son requerimientos de conocimiento, medición, presentación de información que revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son

importantes en los estados financieros”. En la figura 20, se aprecia los cuatro componentes de las Normas Internacionales de Información Financiera.



Figura 20. Los cuatro componentes de las NII.

Fuente: Instituto de Asesoría en Finanzas Internacionales (IAFI) con base en las NIIF

Como resultado de las consideraciones señaladas anteriormente, el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF, 2013) los considera como “un conjunto de directrices, que establecen la información que deben proporcionar los estados financieros”. Por lo tanto las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB. Dentro de este conjunto de directrices encontramos a la NIC16 Propiedades Planta y Equipo.

3.2.2.3. NIC16 Propiedades, planta y equipo

Evidentemente esta es la norma contable que regula el tratamiento de los inmuebles, maquinaria y equipo y como lo menciona la misma norma su objetivo es “Prescribir el tratamiento contable de los bienes que califiquen como parte del rubro inmuebles, maquinaria y equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en este rubro, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión” Cajó y Álvarez (2016).

En efecto esta norma contable, menciona que los principales problemas que se presentan para el reconocimiento contable de los inmuebles, maquinaria y equipo son “la contabilización de los mismos, la determinación de su importe en los libros contables y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro”, como se muestra en la figura 21:

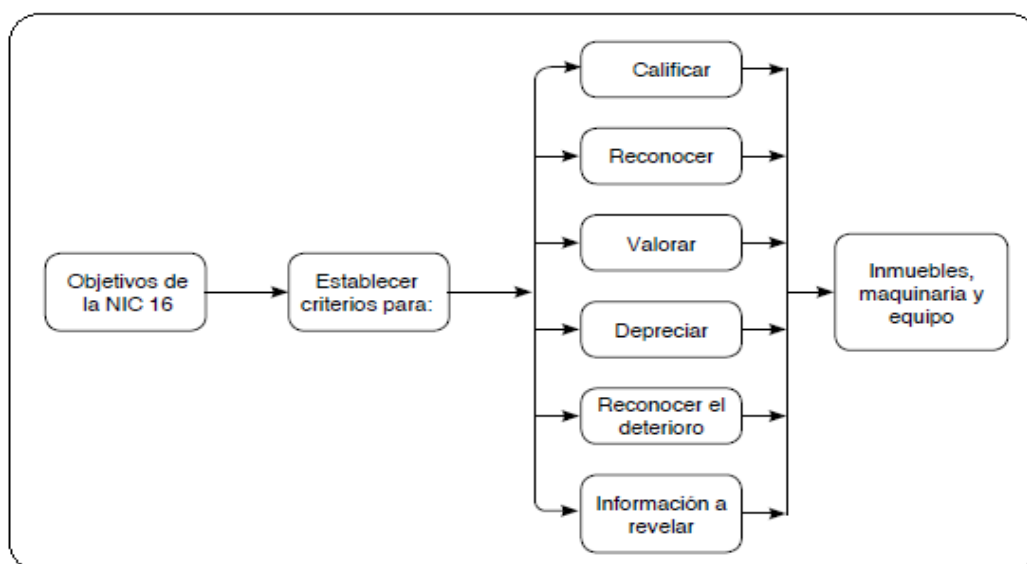


Figura 21. Objetivos de la NIC 16.
Fuente: Effio Pereda (2017).

3.2.2.4. Alcance de la NIC 16

De acuerdo a lo anterior mencionado, esta norma es aplicada en “la contabilización de los elementos que califiquen dentro del rubro inmuebles, maquinaria y equipo, excepto otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente” (IASB, 2015). Además indica que no es aplicable en lo siguiente:

- “Los inmuebles, maquinaria y equipo clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola NIC 41
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación la NIIF 6

- Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares”.

Por último, es conveniente destacar algo muy importante, que menciona la NIC 16 “es de aplicación para el reconocimiento, medición inicial y posterior, entre otros, de bienes que califiquen como inmuebles, maquinaria y equipo, utilizados para desarrollar o mantener los activos biológicos, exploración e inversiones en derechos mineros” (Cajo y Álvarez, 2016).

Bajo estas perspectivas algunas otras Normas que hacen referencia a estos temas, son la NIIF 5 Activos no corrientes, mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, NIC 36 Deterioro del valor de los activos, la NIC 17 Arrendamientos que es reemplazada por la NIIF 16 Arrendamientos que entra en vigencia el 01 de Enero del 2016, entre otras. En la figura 22 se aprecia el proceso de evaluación del deterioro de activos.

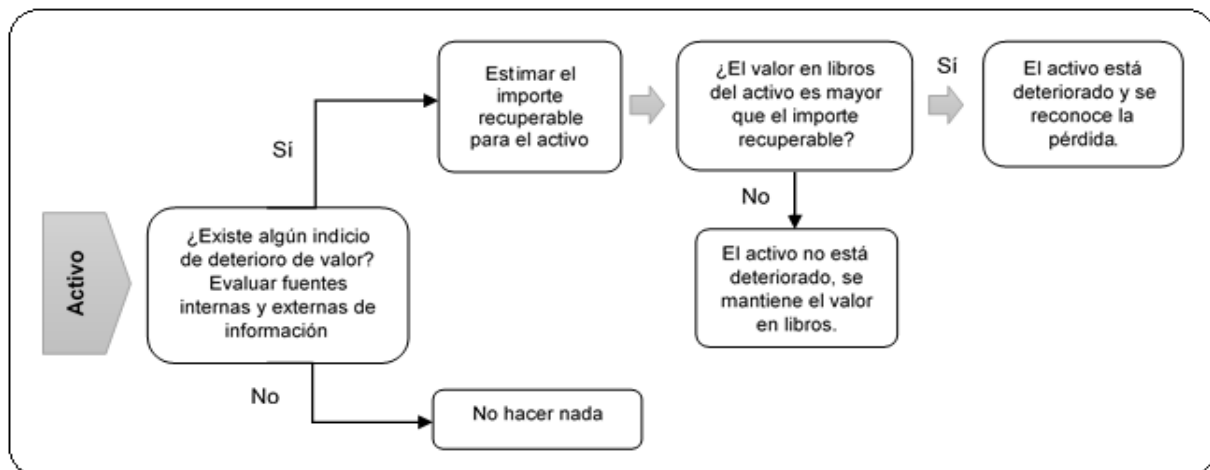


Figura 22. Proceso anual de evaluación del deterioro de activos.
Fuente: Libro de Cajo y Álvarez (2016).

Capítulo IV

Marco Metodológico

4.1. Método para el abordaje de la experiencia

El presente informe de suficiencia profesional está realizado bajo el enfoque cuantitativo de tipo aplicada, orientada a una propuesta de solución de problemas. El método utilizado para el abordaje de la experiencia es Descriptivo.

4.2. Lugar de ejecución y temporalidad

Dentro de esta perspectiva, dicho informe se realizó en la empresa Fundo Sacramento S.A.C. ubicada en calle los Zorzales 160 San Isidro – Lima, desarrollándose en el periodo 2016 - 2017

4.3. Población y muestra de la empresa

En atención a la temática expuesta, la población es la empresa Fundo Sacramento S.A.C. y como muestra se consideraron los activos fijos.

4.4. Cuadro de la temática abordada

Tabla 3 Operacionalización de la temática abordada

Objetivo General	Objetivos específicos	Resultados esperados	Metodología
Analizar el reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017.	Analizar el reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable	La empresa sí realiza el reconocimiento del activo más no cuenta con una política contable documentada para el reconocimiento inicial.	Método Descriptivo
	Analizar el reconocimiento de los costos del activo fijo y su tratamiento contable	La empresa aplica de manera parcial los criterios de la norma contable en cuanto al reconocimiento de todos los costos de activo fijo, en la mayoría de las adquisiciones nacionales solo reconoce como costo del activo fijo el valor de la adquisición.	
	Analizar la revaluación posterior al reconocimiento de los activos fijos y su tratamiento contable	La empresa aplica el modelo de costo para el reconocimiento posterior de sus activos fijos, que no lo tiene documentada como política.	
	Analizar el cálculo de la depreciación de los activos fijos y su tratamiento contable	No aplica la norma contable, se limita a calcular la depreciación en base al límite establecido por la norma tributaria.	

4.5. Desarrollo de la temática abordada

En la perspectiva que aquí se adopta, el desarrollo de la temática se encuentra bajo la forma descriptiva, por lo tanto se realizó en primer lugar, analizando la documentación de la información contable de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.

Posteriormente se hizo un análisis de los documentos y procesos de reconocimiento de los activos fijos de la empresa, contrastando con lo estipulado en las normas tributarias relacionadas con el tema (principalmente se toma lo mencionado en el TUO del Impuesto a la Renta y su Reglamento) y la norma internacional contable 16: propiedad, planta y equipo (NIC 16).

De este análisis se puede establecer que el reconocimiento de los activos fijos, el cual incluye además sus respectivos costos incurridos, las revaluaciones y el cálculo de la depreciación de dichos activos, obedecerán definitivamente a las características del negocio, a la concurrencia de los hechos que impliquen un reconocimiento, por supuesto dependerá principalmente de las directivas y/o políticas de procedimientos que deriven de las decisiones y aprobaciones de la alta gerencia.

No obstante es parte de la propuesta del presente trabajo, recomendar y/o sugerir que, sea cual fuese los procedimientos y/o políticas de cada entidad, las mismas no deberían alejarse de lo que mencionan, de manera general los pronunciamientos materia del presente trabajo.

Por lo tanto se busca como parte del presente trabajo, una mejor revelación del rubro Propiedad, Planta y Equipo a valores razonablemente aceptadas, no sólo por la empresa, sino como parte integrante de los pronunciamientos internacionales. La trascendencia en definitiva, va más allá de las políticas internas de la empresa.

Finalmente se desarrollará el trabajo analizando cada objetivo específico, desde los aspectos normativo contable tributario, registros contables y toma de decisiones.

Capítulo V

Resultados

5.1. Aspectos normativos contable - tributario

5.1.1. Resultado de análisis normativo del reconocimiento como Activo Fijo

La normatividad relacionada con el reconocimiento como Activo Fijo, se sustenta en la tabla 04, en la que se puede observar las normas tributarias y contables paralelas con lo que aplica la empresa Fundo Sacramento S.A.C. al momento del reconocimiento inicial del activo fijo.

Tabla 4 *Pautas para el reconocimiento como activo fijo*

Empresa Fundo Sacramento S.A.C.	Norma Tributaria	Norma internacional de contabilidad 16
La empresa no cuenta con una política contable establecida de control que mencione las pautas para el reconocimiento de un activo fijo como elemento de inmueble, maquinaria equipo, solo aplica el criterio que su importe debe superar $\frac{1}{4}$ de la unidad impositiva tributaria.	El Artículo 23 del Reglamento del Impuesto a la Renta, establece que el contribuyente elige si envía o no al gasto el importe de los activos fijos cuando su importe es inferior a $\frac{1}{4}$ de la UIT (Código Tributario, 2013)	En el párrafo 7 de la referida norma menciona que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando: (a) "Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) El costo del activo para la empresa pueda medirse con fiabilidad..." (Valdivia y Ferrer, 2016).

Fuente: Elaboración propia según NIC 16 y Norma Tributaria.

5.1.2. Resultado del análisis normativo del reconocimiento de los costos del Activo Fijo

Frente a esta formulación, las normas relacionadas con el reconocimiento de los costos incurridos en el Activo Fijo se muestra en la tabla 05 comparativa, en la que se puede apreciar una conciliación que indica la norma tributaria y la NIC 16 con lo que la empresa aplica en cuanto al reconocimiento de los costos del activo fijo, ambas normas coinciden en los criterios que se deben tomar en cuenta.

Tabla 5 *Criterio para el reconocimiento de los costos del activo fijo*

Empresa Fondo Sacramento S.A.C.	Norma tributaria	Norma internacional de contabilidad 16
La empresa reconoce todos los costos atribuibles al activo fijo desde el momento de su adquisición cuando se trata de una importación; pero cuando realiza una adquisición nacional no estaría considerando todos los costos incurridos (fletes, honorarios) para que este bien esté en el lugar y en las condiciones de su uso.	En el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta, indica que para efectos tributarios, tanto inicial como posterior debe ser valorado a su costo computable o su costo de producción. (a) "...Costo de adquisición: La contraprestación pagada, todos los costos incurridos con motivo de su compra. (b) Costo de producción o transformación: Materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación o construcción..." (Código Tributario, 2013).	Según el párrafo 16, el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento.

Fuente: Elaboración propia según NIC 16 y Norma Tributaria.

5.1.4. Resultado de análisis normativo de la Evaluación de la Valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos

Cabe considerar uno de los componentes más importantes para el presente análisis normativo, tal como se aprecia en la tabla 06, la NIC 16, menciona que la empresa es la que elige el modelo de valoración posterior al reconocimiento, mediante una política contable documentada, evaluando la situación y necesidad de la empresa.

Tabla 6 *Método aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos*

Empresa Fundo Sacramento S.A.C.	Norma Tributaria	Norma internacional de contabilidad 16
La empresa no tiene una política establecida pero según lo revisado es que está aplicando el modelo de costo para la valoración posterior al reconocimiento de los activos fijos.	No tiene valor tributario.	El párrafo 29 de la NIC 16 indica que “la entidad elegirá como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo” (Valdivia y Ferrer, 2016).

Fuente: Elaboración propia según NIC 16 y Norma Tributaria.

5.1.4. Resultado de análisis normativo del cálculo de la depreciación de los activos fijos

El análisis de las normas relacionadas con el cálculo de la depreciación de los Activos fijos, se ha conciliado tanto lo que indica la norma contable como la tributaria para determinar el importe de la depreciación. La situación de cada empresa es diferente dependiendo de los niveles de uso u obsolescencia para determinar la vida útil de sus activos fijos (ver tabla 07).

Tabla 7 *Métodos para el cálculo de la depreciación de los activos fijos*

Empresa Fundo Sacramento S.A.C.	Norma Tributaria	Norma internacional de contabilidad 16
La empresa para el cálculo del importe de la depreciación utiliza los porcentajes máximos establecidos por la norma tributaria. Y aplica el método de línea recta.	Menciona “en conformidad con el Artículo 39º de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual. Los demás bienes según los porcentajes establecidos, inicia a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas” (Codigo Tributario, 2013).	En el párrafo 62 de la NIC 16 indica diversos métodos de depreciación que deben utilizarse para distribuir el importe depreciable de un activo fijo de forma sistemática a lo largo de su vida útil como son: <ul style="list-style-type: none"> • “...Método de línea recta • Método de depreciación decreciente • Método de unidades de producción...” (Valdivia y Ferrer, 2016).

Fuente: Elaboración propia según NIC 16 y Norma Tributaria.

5.2. Aspecto financiero contable

Dentro de este orden de ideas antes de la descripción de los resultados, se procedió inicialmente a hacer un análisis del impacto, que corresponde al rubro de los activos fijos, en el total de los activos que posee la empresa. De acuerdo al análisis, revisión de los documentos y los registros auxiliares de los activos fijos y los asientos en el sistema de contabilidad de la empresa Fondo Sacramento S.A.C. se realizó lo siguiente:

De hecho se procedió a realizar el análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para conocer las variaciones entre el periodo 2016 y 2017, lo que representa el rubro inmuebles maquinaria y equipo del total del Activo de la empresa, de acuerdo a la información mostrada en el cuadro 1 y 2.

Por consiguiente para el objeto de estudio, se centra el análisis en el rubro inmueble, maquinaria y equipo, donde notamos que es uno de los rubros que representa un importe relevante de las inversiones de la empresa.

En esta perspectiva el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, representa en promedio un 26% del total de los activos de la empresa, constituyendo uno de los rubros más importantes y significativo en los activos totales reflejados en los Estados Financieros. Dada su importancia, merece darle el tratamiento adecuado por su impacto, que representa en la información financiera.

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Expresado en Nuevos Soles

	2017	VERTICAL 2017	2016	VERTICAL 2016	HORIZONTAL
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	207,901.69	0.13%	965,055.48	0.63%	-78.46%
Cuentas por Cobrar Comerciales	17,395,925.28	11.20%	5,508,570.21	3.59%	215.80%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	175,998.69	0.11%	779,023.50	0.51%	-77.41%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	7,373,067.10	4.75%	7,210,627.75	4.70%	2.25%
Servicios y Contratos por Anticipado	5,295,394.55	3.41%	7,082,746.72	4.62%	-25.24%
Existencias	11,948,137.66	7.70%	23,465,447.72	15.29%	-49.08%
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	(1,125,006.34)	-0.72%	(919,207.94)	-0.60%	22.39%
	41,271,418.63	26.58%	44,092,263.44	28.73%	-7.48%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	1,024,378.49	0.66%	125,789.01	0.08%	714.36%
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	3,744,162.97	2.41%	3,727,309.20	2.43%	0.45%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	827,586.54	0.53%	1,367,119.39	0.89%	-39.46%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	48,705,540.76	31.37%	47,077,297.65	30.68%	3.46%
Intangibles	9,455.23	0.01%	9,455.23	0.01%	0.00%
Activos Biológicos	68,694,823.00	44.24%	64,438,342.41	41.99%	6.61%
Depreciación, Amortización y Agotamiento	(9,010,957.39)	-5.80%	(7,368,491.91)	-4.80%	22.29%
	113,994,989.60	73.42%	109,376,820.98	71.27%	4.22%
TOTAL ACTIVO	155,266,408.23	100.00%	153,469,084.42	100.00%	1.17%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiro Bancario	27.23	0.00%	458.49	0.00%	-94.06%
Tributos por Pagar	1,597,276.13	1.03%	660,539.58	0.43%	141.81%
Remuneraciones por Pagar	1,938,408.00	1.25%	1,886,017.49	1.23%	2.78%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	13,186,119.66	8.49%	9,223,906.41	6.01%	42.96%
Cuentas por Pagar a los Accionistas	298,713.98	0.19%	298,713.98	0.19%	0.00%
Obligaciones Financieras	22,256,886.21	14.33%	16,298,647.62	10.62%	36.56%
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	5,489,551.86	3.54%	9,834,042.75	6.41%	-44.18%
	44,766,983.07	28.83%	38,202,326.32	24.89%	17.18%
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas	712,145.15	0.46%	1,139,212.95	0.74%	-37.49%
Obligaciones Financieras	21,412,869.50	13.79%	33,024,339.74	21.52%	-35.16%
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	4,092,385.74	2.64%	3,603,480.21	2.35%	13.57%
Pasivo Diferido	16,801,896.44	10.82%	16,163,424.35	10.53%	3.95%
	43,019,296.83	27.71%	53,930,457.25	35.14%	-20.23%
PATRIMONIO					
Capital	8,550,000.00	5.51%	8,550,000.00	5.57%	0.00%
Excedente de Revaluación	14,828,065.35	9.55%	14,828,065.35	9.66%	0.00%
Reserva Legal	2,639,215.46	1.70%	2,639,215.46	1.72%	0.00%
Resultados Acumulados	35,319,020.07	22.75%	23,752,937.97	15.48%	48.69%
Resultado del Ejercicio	6,143,827.45	3.96%	11,566,082.07	7.54%	-46.88%
	67,480,128.33	43.46%	61,336,300.85	39.97%	10.02%
	155,266,408.23	100.00%	153,469,084.42	100.00%	1.17%

Cuadro 1. Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera 2016-2017

Fuente: Elaboración propia según Estados Financieros de la empresa.

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Expresado en Nuevos Soles

	2017	VERTICAL 2017	2016	VERTICAL 2016	HORIZONTAL
Ventas Netas	50,766,464.55	100.00%	33,255,566.56	100.00%	52.66%
Costo de Ventas	(37,195,600.40)	-73.27%	(24,664,682.46)	-74.17%	50.81%
RESULTADO BRUTO	13,570,864.15	26.73%	8,590,884.10	25.83%	57.97%
Gastos de Ventas	(4,445,078.08)	-8.76%	(3,638,705.13)	-10.94%	22.16%
Gastos de Administración	(5,455,429.28)	-10.75%	(7,645,991.49)	-22.99%	-28.65%
RESULTADO DE OPERACION	3,670,356.79	7.23%	(2,693,812.52)	-8.10%	-236.25%
Ingresos Varios	6,476,741.04	12.76%	17,283,724.60	51.97%	-62.53%
Ingresos Financieros	4,315,677.53	8.50%	3,228,742.27	9.71%	33.66%
Cargas Financieras	(7,732,647.91)	-15.23%	(6,232,736.28)	-18.74%	24.07%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO	6,730,127.45	13.26%	11,585,918.07	34.84%	-41.91%
Participación de Trabajadores			(5,152.00)	-0.02%	-100.00%
Impuesto a la Renta	(586,300.00)	-1.15%	(14,684.00)	-0.04%	3892.78%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,143,827.45	12.10%	11,566,082.07	34.78%	-46.88%

Cuadro 2. Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultados 2016-2017

Fuente: Elaboración propia según Estados Financieros de la empresa

Desde la perspectiva más general en el cuadro 3 se puede visualizar el detalle del importe que compone el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo tanto del período 2016 y 2017, objeto de estudio.


CUENTA	DESCRIPCION	2017	2016
330	Plantaciones en Producción	7,854,665.13	4,025,476.04
331	Terrenos	23,446,804.18	23,446,804.18
332	Edificios y Construcciones	9,400,614.95	9,400,614.95
333	Maquinaria y Equipo	1,439,151.57	1,190,545.69
334	Unidades de Transporte	982,024.11	569,835.41
335	Muebles y Enseres	134,816.33	129,335.49
336	Equipos Diversos	1,650,301.26	1,629,378.71
337	Herramientas	9,380.28	5,909.95
339	Trabajos en Curso	3,787,782.95	6,679,397.23
Total Inmuebles, Maq. Y Equipo		48,705,540.76	47,077,297.65

Cuadro 3. Detalle del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo periodo 2016-2017

Fuente: Elaboración propia según EEFF de la empresa.

5.2.2. Resultado financiero contable del reconocimiento como Activo Fijo

En la figura 23 y 24 se muestra una evidencia del reconocimiento del activo fijo.



CORPORACION AGROLATINA S.A.C.
Av. Manuel Olguin N° 335 Santiago de Surco - Lima - Lima
Telefono.: 634-7330

R.U.C. 20176770474

FACTURA

101- Nº 004230

SEÑORES: FUNDO SACRAMENTO S.A.C
R.U.C.: 20390247487
DIRECCION: CAL. LOS ZORZALES NRO. 160 URB. EL PALOMAR
SANTISIDRO - LIMA

Fecha	Cod. Cliente
24/05/2016	

VENTA DE 01 MAQUINA VOLTEADORA DE COMPOST 9440.00

CLASE:	REMOVEDOR DE COMPOST
MARCA:	SERMI
SERIE:	1868
AÑO DE FABRICACION:	2012
ANCHO DE TRABAJO:	2.00 MTS

TOTAL NETO	US\$	8000.00
IMP. I.G.V. 18%	US\$	1440.00
TOTAL NETO	US\$	9440.00

SON: NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y 00/100 DOLARES AMERICANOS
S.E.U.O

DRUCK SYSTEM S.A.C
R.U.C. 20515222066
Serie: 0101 del 4101 al 4600
Aut. 11786977023 - FJ.20-10-2015

CANCELADO

Lima,.....de.....de 20.....

ADQUIRENTE O USUARIO

P. CORPORACION AGROLATINA S.A.C.

Figura 23. Factura, evidencia de reconocimiento de activo fijo.
Fuente: Registro de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.(2016).

Item	Código	Razón Social	TD	Serie	Número	Cuenta	Cargo ME	Abono ME	Glosa	C.Costo	Proyecto	Fecha
0001	20176770474	CORPORACION AGROLATI	FAC	0101	0004230	3331100001	8,000.00		MAQUINA VOLTEADORA DE COMPOST - SERIE 1868			01/06/2016 12:
0002			FAC	0101	0004230	4011100001	1,440.00		IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS			01/06/2016 12:
0003	20176770474	CORPORACION AGROLATI	FAC	0101	0004230	4212000002		9,440.00	MAQUINA VOLTEADORA DE COMPOST			01/06/2016 12:


Figura 24. Voucher contable, evidencia de reconocimiento de activo fijo.
Fuente: Registro de Compras de la empresa Fundo Sacramento S.A.C. (2016).

En atención a la temática expuesta, la figura 23 muestra la factura de adquisición de una Máquina volteadora de compost marca SERMI – Serie 1868 y su registro contable, a su vez lo apreciamos en la figura 24, lo cual evidencia que la empresa sí reconoce esta adquisición como un elemento de activo fijo, si bien es cierto no tiene una política contable documentada, sin embargo notamos que sigue los criterios tanto contables como tributarios para el reconocimiento de un bien como elemento de inmueble maquinaria y equipo para su contabilización, y posteriormente para mostrarlo en su Estado de Situación Financiera.

5.2.2. Resultado financiero contable del reconocimiento de los costos del Activo Fijo

Frente a esta situación real en la figura 25 se muestra la factura de la compra de un condensador evaporativo, en ella menciona las condiciones de entrega y venta que son en planta del proveedor que está ubicada en Paita – Piura por lo tanto existe un flete de traslado de esta maquinaria desde Paita hasta Pampas de Villacurí – Ica, lugar donde esta maquinaria debe operar; por otra parte en la figura

26 se aprecia su registro contable, considerando solamente el costo de adquisición más no los demás costos incurridos para que el bien esté en uso, que para este caso sería los fletes de transporte de Paíta a Ica.



FRIMAR S.A.C.
MZA. G Lote 01 Z.I. Zona Industrial II
 Paíta, Paíta Paíta
 www.frimarperu.com
 comercial1@frimarperu.com
 Telefax: 51-73-309376
 51-73-511866
 51-73-212470

R.U.C. N° 20484141411

FACTURA

0001- N° 0002723

Señor (es): FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

Dirección: CAL. LOS ZORRALES NRO. 160 URB. EL PALMAR, LIMA-LIMA - SAN ISIDRO

R.U.C.: 20390247487 N° Guía de Remitente: _____ N° Guía de Transportista: _____

Por lo siguiente: Paíta, 14 de Diciembre del 20 17

CANTIDAD	U. MEDIDA	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
01	Unidad	CONDENSADOR EVAPORATIVO MARCA: METALDEL. Compuesto por tuberías de circulación de los Refrigerante y carcasa de fierro galvanizado CONTIENE: 02 Ventiladores de Aire TIPO TURBINA, accionados con Motor de 15 HP, y 03 ELECTROBOMBA DE AGUA DE 05 HP. (ESTADO: USADO)		\$ 6,000.00
DÍAS: <u>01</u> MES: <u>12</u> VOUCHER: <u>0496</u>				
PRODUCTO VENDIDO Y ENTREGADO EN PLANTA DE FRIMAR S.A.C.				

CONDICIONES DE VENTA Y ENTREGA:
 En el lugar donde está y en las condiciones en que se encuentra, sin lugar a cambio alguno

Son: Seis Mil Ochenta y 00/100 Dólares Americanos

FRIMAR S.A.C. - R.U.C. 20484141411
 DE LUCILA FERRER M. DE MONTALBÁN - C.C. S. MURILLO
 AV. 28 - LOMAS DEL SOL - TEL. 30943 - PAÍTA
 ACT. N° 00000001 - EL 18/11/2015
 SERVICIO 001 DEL 200 AL 270

CANCELADO

Paíta, 14 de Diciembre del 20 17

SUB TOTAL	\$ 6,000.00
I.G.V. 4%	\$ 2,080.00
TOTAL	\$ 7,080.00

USUARIO

Figura 25. Factura del reconocimiento del costo del activo fijo.
 Fuente: Registro de la empresa Fondo Sacramento S.A.C. (2017).

Edición de Voucher de Contabilidad - edt_cabconta

Punto de Emisión: 001 LIMA Periodo: DICIEMBRE 2017 Mostrar en Moneda: Nacional Extranjera Ambas Referencia: FAC 0001-0002723 DEL 14/12/2017 Estado: Activo

SubDiario: 001 COMPRAS Observaciones: FRIOMAR S.A.C. - FAC 0001-0002723

Fecha: 14/12/2017 12:00:00 T.Cambio: 3.233 Nro.Voucher: 0000000519

Moneda: 02 DOLARES AMERICANOS

Total Voucher M.M. 22,889.640 22,889.640 M.E. 7,080.000 7,080.000 Importar Asiento

Item	Código	Razón Social	TD	Serie	Número	Cuenta	Cargo ME	Abono ME	Glosa	C.Costo	Proyecto	Fecha
0001	20484141411	FRIOMAR S.A.C.	▼	FAC	0001	0002723	3331100001	6,000.00	COSTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN			14/12/2017 12:00:00
0002			▼	FAC	0001	0002723	4011100001	1,080.00	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS			14/12/2017 12:00:00
0003	20484141411	FRIOMAR S.A.C.	▼	FAC	0001	0002723	4212000002	7,080.00	CONDENSADOR EVAPORATIVO MARCA: MATADEL COMPUESTO DE TUBERIA			14/12/2017 12:00:00

Figura 26. Voucher contable del reconocimiento del costo del activo fijo.
Fuente: Registro de Compras de la empresa Fondo Sacramento S.A.C. (2017).

La empresa aplica de manera parcial los criterios de la norma contable en cuanto al reconocimiento de todos los costos del activo fijo.

5.2.3. Resultado financiero contable de la evaluación de la Valorización posterior al reconocimiento de los Activos Fijos

De acuerdo al enunciado se ha tomado como muestra la sub cuenta 333 Maquinarias y equipos de explotación, en el cuadro 4 y 5 se muestra el valor neto de los activos fijos periodos 2016 y 2017 que están determinados de esta manera: Valor Libros menos Depreciación Acumulada, en ambos periodos se sigue el mismo procedimiento lo que indica que se está utilizando el modelo del costo.

FORMATO 3.9: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 33 - INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO"

EJERCICIO: 2016

RUC: 20390247487

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR LIBROS	TASA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
333	Maquinarias y equipos de explotación							
3331100001	Tractores	12/07/2003	53,601.71	10%	53,600.71	-	53,600.71	1.00
3331100001	Tractores		49,627.80	10%	32,258.10	4,962.78	37,220.88	12,406.92
3331100001	Tractores	28/01/2008	134,589.30	10%	134,588.30	-	134,588.30	1.00
3331100001	Tractores	27/06/2012	46,006.73	10%	16,102.36	4,600.67	20,703.03	25,303.70
3331100001	Tractores	31/10/2012	44,572.80	10%	14,114.72	4,457.28	18,572.00	26,000.80
3331100001	Tractores	30/12/2014	102,942.58	10%	10,294.26	10,294.26	20,588.52	82,354.06
3331100001	Maquina para hacer Cajas		54,225.85	10%	20,334.73	5,422.59	25,757.32	28,468.53
3331100001	Equipo de Frio	12/08/2011	663,663.04	10%	282,056.81	66,366.30	348,423.11	315,239.93
3331100001	Cisterna	05/11/2015	9,000.00	10%	75.00	900.00	975.00	8,025.00
3331100001	Motosierra	21/03/2016	805.08	10%	-	60.38	60.38	744.70
3331100001	Maquina Volteadora de Compost	01/06/2016	26,776.00	10%	-	1,338.80	1,338.80	25,437.20
3331100001	Selladora de Vasos semiautomática	02/06/2016	4,734.80	10%	-	236.74	236.74	4,498.06
			1,190,545.69		563,424.99	98,639.80	662,064.79	528,480.90

Cuadro 4. Valorización posterior al Reconocimiento de los activos fijos Periodo 2016

Fuente: Libro de Inventarios y Balances Cta. 33 de la empresa Fundo Sacramento S.A.C. (2016).

FORMATO 3.9: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - DETALLE DEL SALDO DE LA CUENTA 33 - INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO"

EJERCICIO: 2017

RUC: 20390247487

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR LIBROS	TASA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACION DEL PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
333	Maquinarias y equipos de explotación							
3331100001	Tractores	12/07/2003	53,601.71	10%	53,600.71	-	53,600.71	1.00
3331100001	Tractores		49,627.80	10%	37,220.88	4,962.78	42,183.66	7,444.14
3331100001	Tractores	28/01/2008	134,589.30	10%	134,588.30	-	134,588.30	1.00
3331100001	Tractores	27/06/2012	46,006.73	10%	20,703.04	4,600.67	25,303.71	20,703.02
3331100001	Tractores	31/10/2012	44,572.80	10%	18,572.00	4,457.28	23,029.28	21,543.52
3331100001	Tractores	30/12/2014	102,942.58	10%	20,588.52	10,294.26	30,882.78	72,059.80
3331100001	Tractores	15/11/2013	189,828.41	10%	58,530.42	18,982.84	77,513.26	112,315.15
3331100001	Maquina para hacer Cajas		54,225.85	10%	25,757.31	5,422.59	31,179.90	23,045.95
3331100001	Equipo de Frio	12/08/2011	663,663.04	10%	348,423.12	66,366.30	414,789.42	248,873.62
3331100001	Cisterna	05/11/2015	9,000.00	10%	975.00	900.00	1,875.00	7,125.00
3331100001	Maquina Voletadora de Compost	01/06/2016	26,776.00	10%	1,338.80	2,677.60	4,016.40	22,759.60
3331100001	Selladora de Vasos semiautomática	02/06/2016	4,734.80	10%	236.74	473.48	710.22	4,024.58
3331100001	Selladora de Vasos semiautomática	15/04/2017	4,184.55	10%	-	278.97	278.97	3,905.58
3331100001	Condesador Evaporativo	14/12/2017	19,398.00	10%	-	-	-	19,398.00
3331100001	Pasteurizador de calor	29/12/2017	36,000.00	10%	-	-	-	36,000.00
			1,439,151.57		720,534.84	119,416.77	839,951.61	599,199.96

Cuadro 5. Valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos Periodo 2017

Fuente: Libro de Inventarios y Balances Cta. 33 de la empresa Fundo Sacramento S.A.C. (2017).

En este marco general evaluando la situación de la empresa, el modelo del costo es el más económico, puesto que el de revaluación le genera un gasto adicional en

cada año y una vez que se haya optado por este ya no se podrá con facilidad volver a optar por el modelo de costo porque se tendría que demostrar que el valor razonable es menos confiable que el modelo de costo.

Por consiguiente la empresa, no cuenta con una política establecida para valorar sus activos después de su reconocimiento, pero de lo revisado en sus libros y registros contables aplica el modelo de costo

5.2.4. Resultado financiero contable del cálculo de la depreciación de los activos fijos

Ahora bien en el cuadro 6, se muestra la hoja de trabajo de la determinación del impuesto a la renta del ejercicio 2016 y 2017, en donde notamos que no hay adiciones o deducciones por concepto de la depreciación, lo que confirma que la empresa realiza el cálculo de la depreciación solo tributariamente.

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.		
DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados al 31 de Diciembre	6,730,127	11,585,918
MAS:		
- Cobranza dudosa Clientes del exterior	-	-
- Cobranza dudosa Clientes nacionales	-	4,791
- Exceso de gastos de representación	-	107,908
- Adición por exceso de gastos en vehículos	-	43,785
- Sanciones Administrativas y Fiscales	48,448	79,623
- Gastos sin sustento	1,220,941	920,231
- Gastos de ejercicios anteriores	245,382	2,152,907
- Gastos inherentes a rentas exoneradas (Drawback)	477,877	567,675
TOTAL ADICIONES	1,992,648	3,877,010
MENOS:		
- Pérdida tributaria	-	-
- Ingresos exonerados (Drawback)	1,186,926	(843,311)
- Ingreso por valor razonable activo biológico	3,618,009	(14,516,573)
TOTAL DEDUCCIONES	4,804,935	(15,359,884)
UTILIDAD TRIBUTARIA	3,917,841	103,044
Participación trabajadores 5 %		(5,152)
	3,917,841	97,892
Impuesto a la Renta 15 %	587,676	14,684

Cuadro 6. Determinación del Impuesto a la Renta 2016 y 2017.

Fuente Papeles de trabajo tributario de Fondo Sacramento S.A.C. 2016-2017.

Además en el cuadro 7 notamos el cálculo de la depreciación mes a mes del período 2016 utilizando el método de línea recta en relación a los porcentajes establecidos por la normatividad tributaria.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	T	U	V	W	X
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO														
			ACTIVO AL 31.12.2015	ACTIVO AL 31.12.2016	TASA	DEPRECIACION AL 2015	DEPRECIACION 31/01/2016	DEPRECIACION 28/02/2016	...	DEPRECIACION 30/11/2016	DEPRECIACION 30/12/2016	DEPRECIACION 2016	TOTAL DEPRECIACION	ACTIVO NETO 12/2016
333		MAQUINARIA Y EQUIPO												
		- <u>Tractores</u>												
		Tractor Jinma 60 HP Año 2012 - Serie 12122800026 10/201	44,572.80		10%	14,114.72	371.44	371.44	...	371.44	371.44	4,457.28	18,572.00	26,000.80
		Universal 643 DTP- Serie UZTPO6434V4308426	53,601.71		10%	53,600.71							53,600.71	1.00
		Tractor 60 HP Marca Jinma Modelo JM - 604 - 03/2010	49,627.80		10%	32,258.10	413.57	413.57	...	413.57	413.57	4,962.78	37,220.88	12,406.92
		Tractor 60 HP Marca Jinma - 06/2012	46,006.73		10%	16,102.37	383.39	383.39	...	383.39	383.39	4,600.67	20,703.04	25,303.69
		Tractor Jhon Deere - 01/2008	134,589.30		10%	134,588.30							134,588.30	1.00
		Tractor Ferrari Thor 12/2014	102,942.58		10%	10,294.26	857.85	=+\$E219*10%/12*1		857.85	857.85	10,294.26	20,588.51	82,354.07
		<u>Total Tractores</u>	431,340.92	-		260,958.46	2,026.25	2,026.25	...	2,026.25	2,026.25	24,314.99	285,273.45	146,067.47
		- Cisterna de Fierro de 4000 Gln - 11/2015	9,000.00		10%	75.00	75.00	75.00	...	75.00	75.00	900.00	975.00	8,025.00
		<u>Total Cisterna</u>	9,000.00	-		75.00	75.00	75.00	...	75.00	75.00	900.00	975.00	8,025.00
		- Maquina de hacer Cajas - 12/2011	54,225.85		10%	20,334.72	451.88	451.88	...	451.88	451.88	5,422.59	25,757.30	28,468.55
		<u>Total Maquina de Hacer Caja</u>	54,225.85	-		20,334.72	451.88	451.88	...	451.88	451.88	5,422.59	25,757.30	28,468.55
		- Maquina de Equipo de Frio - 01/2014	663,663.04		10%	282,056.82	5,530.53	5,530.53	...	5,530.53	5,530.53	66,366.30	348,423.13	315,239.91
		<u>Total Maquina de Equipo de Frio</u>	663,663.04	-		282,056.82	5,530.53	5,530.53	...	5,530.53	5,530.53	66,366.30	348,423.13	315,239.91
*		- Máquina volteadora de Compost 01/06/2016		26,776.00	10%				...	223.13	223.13	1,338.80	1,338.80	25,437.20
		<u>Total Máquina volteadora de Compost</u>		26,776.00					...	223.13	223.13	1,338.80	1,338.80	25,437.20
*		- Selladora de vasos semiautomática 02/06/2016		4,734.80	10%				...	39.46	39.46	236.74	236.74	4,498.06
		<u>Total Selladora de vasos semiautomática</u>		4,734.80					...	39.46	39.46	236.74	236.74	4,498.06
*		- Motosierra Husqvarna 21/03/2016		805.08	10%				...	6.71	6.71	60.38	60.38	744.70
		TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	1,158,229.81	32,315.88		563,424.99	8,083.66	8,083.66	...	8,352.96	8,352.96	98,639.80	662,064.80	528,480.89

Cuadro 7. Cálculo de la depreciación Periodo 2016

Fuente: Registro auxiliar de la empresa Fondo Sacramento S.A.C. (2016)

Asimismo en el cuadro 8 se observa que para el periodo 2017 se sigue el mismo procedimiento mes a mes.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	T	U	V	W	X
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO														
			ACTIVO AL 31.12.2016	ACTIVO AL 31.12.2017	TASA	DEPRECIACION AL 2016	DEPRECIACION 31/01/2017	DEPRECIACION 28/02/2017	...	DEPRECIACION 30/11/2017	DEPRECIACION 30/12/2017	DEPRECIACION 2017	TOTAL DEPRECIACION	ACTIVO NETO 12/2017
333	MAQUINARIA Y EQUIPO													
	- <u>Tractores</u>													
	Tractor Jinma 60 HP Año 2012 - Serie 12122800026 10/201		44,572.80		10%	18,572.00	371.44	371.44	...	371.44	371.44	4,457.28	23,029.28	21,543.52
	Universal 643 DTP- Serie UZTPO6434V4308426		53,601.71		10%	53,600.71							53,600.71	1.00
	Tractor 60 HP Marca Jinma Modelo JM - 604 - 03/2010		49,627.80		10%	37,220.88	413.57	413.57	...	413.57	413.57	4,962.78	42,183.66	7,444.14
	Tractor 60 HP Marca Jinma - 06/2012		46,006.73		10%	20,703.04	383.39	383.39	...	383.39	383.39	4,600.67	25,303.71	20,703.02
	Tractor Jhon Deere - 01/2008		134,589.30		10%	134,588.30							134,588.30	1.00
	Tractor Ferrari Thor 12/2014		102,942.58		10%	20,588.52	857.85	=+\$E219*10%/12*1		857.85	857.85	10,294.26	30,882.77	72,059.81
	02 Articulados Agria Modelo 9080 - 11/2013		189,828.41		10%	58,530.42	1,581.90	1,581.90	...	1,581.90	1,581.90	18,982.84	77,513.26	112,315.15
	<u>Total Tractores</u>		621,169.33	-		343,803.87	3,608.15	3,608.15	...	3,608.15	3,608.15	43,297.83	387,101.70	234,067.63
	- Cisterna de Fierro de 4000 Gln - 11/2015		9,000.00		10%	975.00	75.00	75.00	...	75.00	75.00	900.00	1,875.00	7,125.00
	<u>Total Cisterna</u>		9,000.00	-		975.00	75.00	75.00	...	75.00	75.00	900.00	1,875.00	7,125.00
	- Maquina de hacer Cajas - 12/2011		54,225.85		10%	25,757.31	451.88	451.88	...	451.88	451.88	5,422.59	31,179.89	23,045.96
	<u>Total Maquina de Hacer Caja</u>		54,225.85	-		25,757.31	451.88	451.88	...	451.88	451.88	5,422.59	31,179.89	23,045.96
	- Maquina de Equipo de Frio - 01/2014		663,663.04		10%	348,423.12	5,530.53	5,530.53	...	5,530.53	5,530.53	66,366.30	414,789.43	248,873.61
	<u>Total Maquina de Equipo de Frio</u>		663,663.04	-		348,423.12	5,530.53	5,530.53	...	5,530.53	5,530.53	66,366.30	414,789.43	248,873.61
*	- Máquina volteadora de Compost 01/06/2016		26,776.00		10%	1,338.80	223.13	223.13	...	223.13	223.13	2,677.60	4,016.40	22,759.60
	<u>Total Máquina volteadora de Compost</u>		26,776.00	-		1,338.80	223.13	223.13	...	223.13	223.13	2,677.60	4,016.40	22,759.60
*	- Selladora de vasos semiautomática 02/06/2016		4,734.80			236.74	39.46	39.46	...	39.46	39.46	473.48	710.22	4,024.58
	- Selladora de vasos semiautomática 15/04/2017			4,184.55	10%				...	34.87	34.87	278.97	278.97	3,905.58
	<u>Total Selladora de vasos semiautomática</u>		4,734.80	4,184.55	10%	236.74	39.46	39.46	...	74.33	74.33	752.45	989.19	7,930.16
	- Condensador Evaporativo 14/12/2017			19,398.00	10%							-	-	19,398.00
	- Pasteurizador de calor 29/12/2017			36,000.00	10%							-	-	36,000.00
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		1,379,569.02	59,582.55		720,534.84	9,928.15	9,928.15	...	9,963.02	9,963.02	119,416.77	839,951.61	599,199.96

Cuadro 8. Cálculo de la depreciación Periodo 2017

Fuente: Registro auxiliar de la empresa Fundo Sacramento S.A.C. (2017).

Por otra parte en la figura 27, se evidencia el registro y reporte de la depreciación mensual de los activos fijos, cuya muestra corresponde al mes de diciembre 2017.

FUNDO SACRAMENTO S.A.C. CALLE LOS ZORZALES N°160, DISTRITO				Fecha :	18.05.2018 03:07:30
				Página :	1
VOUCHER DE ASIENTO CONTABLE					
FECHA :	31/12/2017 12:00:00 AM		SUBDIARIO	010 DIVERSOS	
MONEDA :	01 Soles		NUMERO	000000202	
T.CAMBIO:	3.2450		PERIODO:	201712	
CUENTA	C.COСТО	SUCURSAL	GLOSA	CARGO	ABONO
0001 9110168105	MT-AGRIA.2		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	1,581.90	
0002 9110168105	MIA-NEB.PAR2		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	878.26	
0003 3912300001			POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017		2,460.16
0004 9110168103	MB-ADG-804		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	2,914.20	
0005 9110168103	MB-Y1T957		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	1,675.70	
0006 9110168103	MB-Y1T958		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	1,675.70	
0007 9110168103	MB-C7X-969		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	2,914.20	
0008 9110168103	MM-VIN.NIV		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	811.10	
0009 9110168103	MC-AK747		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	1,598.71	
0010 9468132004	GA-DEPRE AMPOR		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	1,568.98	
0011 9468132004	GA-DEPRE AMPOR		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	3,202.43	
0012 3912300001			POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017		16,361.02
0013 9110168104	OT-CCIEXP		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	127.55	
0014 9110168104	OT-CCICAMP		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	15,194.26	
0015 9210168104	PP-OCI.1.1		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	11,496.89	
0016 9468141001	GA-DEPRE AMPOR		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	3,261.53	
0017 3913100001			POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017		30,080.22
0018 9110168105	MT-JIMNA.1		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	371.44	
0019 9110168105	MT-THOR.FER		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	857.85	
0020 9110168105	OT-CCICAMP		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	750.02	
0021 9110168105	MT-JIMNA.2		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	413.57	
0022 9110168105	MT-JIMNA.3		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	383.39	
0023 9210168105	PP-OCI.1.1		POR LA DEPRECIACION DE DICIEMBRE 2017	5,604.85	

Figura 27. Voucher contable de registro de depreciación.

Fuente: registros de la empresa Fondo Sacramento S.A.C. (2017).

La empresa calcula el importe de la depreciación usando el método de línea recta basado en los porcentajes establecidos por la norma tributaria.

5.3. Aspecto de toma de decisiones

En el presente informe, en el cual se propone la aplicación de los pronunciamientos internacionales en el tratamiento de los Activos Fijos de la empresa Fondo Sacramento S.A.C., podemos decir que su implementación conllevaría a la obtención de los siguientes resultados:

5.3.1. Resultado de toma de decisiones del reconocimiento como Activo Fijo

En la perspectiva que aquí se adopta, proporcionar un procedimiento normalizado en cuanto al reconocimiento del activo, aseguraría las formas y tratamientos adecuados en cuanto a las características a considerar, para que la empresa decida en qué circunstancias debería considerar un registro de un bien,

como parte de sus activos fijos. Un ejemplo de procedimiento normalizado sería el “establecer en una requisición, con opinión de un jefe de planta o ingeniería, si la máquina a adquirir es por renovación o si la misma va a servir para producir otros bienes, o simplemente corresponde al reemplazo de un bien para efectos de mantenimiento”.

5.3.2. Resultado de toma de decisiones del reconocimiento de los costos del Activo Fijo

Como se apunta la empresa debería considerar en aquellos casos particulares, el reconocimiento de los activos fijos que incurran en costos adicionales, para su reconocimiento y posterior valuación. En efecto, le ayudaría porque la información a revelar sería más consistente con la realidad del negocio, en sus Estados Financieros. Un ejemplo de esto sería que “la Empresa en sus importaciones de bienes de capital (de manera similar a la importación de mercaderías), en el momento en que se elabore la hoja de importación del bien, en la cual se registra los costos asociados a la importación hasta la recepción por parte de la empresa, tenga su reflejo en la contabilidad, para asegurarnos de que los costos asociados (derechos aduaneros, fletes, instalación, etc.) hayan sido costeados en su totalidad hasta su puesta en funcionamiento”.

5.3.3. Resultado de toma de decisiones de la evaluación de la Valorización posterior al reconocimiento de los Activos Fijos

De acuerdo al planteamiento, la empresa también debería considerar el hecho que en la realidad existen máquinas, equipos y/u otros bienes del activo fijo que están constantemente en un proceso de renovación tecnológica, que implica una alteración de su vida útil, o que las haga más productivas para la Empresa.

Por consiguiente, la revelación de estos hechos ayudaría no solamente en mostrar a nivel de Estados Financieros, sino que aporta un importante respaldo de lo que realmente tiene, mejorando su posición financiera. Un ejemplo de este punto sería que “la empresa hiciera una inspección y revisión de las maquinarias cuyo responsable (un perito tasador con especialización en ingeniería) se encargara de asignar el nuevo valor de mercado de los equipos que han sido tasados (con respaldo de un informe de peritaje profesional y autorizado), y sobre ese nuevo valor revalúe (dar un nuevo valor) a los activos a fin de reflejar esta modificación en la contabilidad, y por ende en los estados financieros”.

5.3.4. Resultado de toma de decisiones del cálculo de la depreciación de los activos fijos

Como consecuencia del punto anterior, el revelar los activos a tasas técnicamente razonables, implica que la valuación de los activos fijos se mostraría también con cierto criterio de razonabilidad, evitando considerar solamente las tasas máximas de depreciación tributaria. Al considerar esto, ocasionaría que la Empresa exprese su valuación de sus activos fijos a valores razonables. Un ejemplo de este punto, sería que “el perito tasador establezca a nivel de informe profesional competente, las vidas útiles reales que estime en aquellos activos cuyo uso implique una modificación de su desgaste u obsolescencia”.

Capítulo VI

Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

De acuerdo con el diagnóstico analizado, después de realizar el trabajo de suficiencia profesional se concluye en lo siguiente:

- a) La Empresa en líneas generales sí realiza un reconocimiento inicial de los activos. Sin embargo, este reconocimiento a buen juicio del contador, se basa solamente en la descripción del bien, lo cual podría mejorarse con un procedimiento simple, que permita determinar bajo ciertos parámetros un activo fijo, en concordancia con las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo (por ejemplo, si el activo ingresado generará beneficios futuros para la empresa, etc.).
- b) Con respecto al caso de activos fijos que impliquen un costo adicional de instalación (sea traslado, adecuación y/o poner los activos a punto), la Empresa no tiene un procedimiento normalizado para este tipo de adquisiciones, lo cual podría quedar al margen de su reconocimiento, aquellos costos relacionados con el activo principal. En este sentido, lo ideal sería la incorporación de estos costos, para mostrar lo que realmente se incurrió hasta su funcionamiento.
- c) Cabe agregar que la empresa, no considera reconocimientos posteriores o revaluaciones para aquellos activos que tuvieran una mejora, que implique un cambio en su vida útil y valor de mercado. Sólo utiliza el modelo del costo, como única forma de valuación de los activos fijos.

- d) Posteriormente se pudo observar que las tasas de depreciación de los activos fijos, siguen el patrón común de la mayoría de las Compañías, es decir, se basan solamente en la aplicación de las tasas máximas permitidas por las normas del Impuesto a la Renta, siguiendo el criterio tributario, más no el criterio de la primacía de la realidad, lo que ocasionaría, que las revaluaciones y/o aquellos casos en los que la vida útil del activo fijo sea mayor a los criterios tributarios, quedarían sin ser revelados.

6.2. Recomendaciones

Las recomendaciones de acuerdo a la problemática abordada y a las conclusiones obtenidas son las siguientes:

- a) Se sugiere a la gerencia establecer políticas contables documentadas, respecto al reconocimiento como activo fijo, incluso como primer paso para la ejecución de un inventario físico de activos físicos, con el fin de actualizar la base de datos ya existentes; además de restablecer la información de todas las características asociadas (ubicación, año, marca, modelo, etc.). Por lo que éste paso previo, servirá como punto de partida, para todas las demás recomendaciones sugeridas.
- b) Ahora bien para el reconocimiento de la totalidad de los costos, en que se incurren para poner operativo un activo fijo (principalmente para el caso de las maquinarias y equipos en que se inviertan costos adicionales de instalación o construcción), se sugiere incluirlos en el costo total del activo fijo instalado.
- c) Por otra parte, se recomienda evaluar los costos de los activos fijos que están depreciados en su totalidad a nivel contable, para reevaluarlos o darlos

de baja; además se sugiere implementar un área de “Gestión de activo fijo”, que se encargue de evaluar la necesidad de los activos. En resumen, sería importante implementar normas, políticas y/o informes de procedimiento para el caso de activos, cuyas mejoras origine cambios en su valor de mercado. Además de eso, para futuras toma de decisiones, este activo revaluado, al tener un nuevo valor, éste se considerará al valor comercial o de mercado, pudiendo generar un ingreso adicional en caso de ser enajenado o reutilizado con un nuevo valor.

- d) Finalmente por todo lo expuesto para el cálculo de la depreciación, se recomienda que se realice contablemente, con el fin de determinar la realidad de uso o desfase de determinado activo fijo, que podría establecerse como política, aplicado a todo los bienes del activo fijo adquiridos a partir del 2018. En el anexo 8, se muestra un modelo de formato para el registro y control de los activos fijos.

Referencias

- ACCID Contabilidad y Dirección. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF*. Barcelona: Planeta de Agostini Profesional y Formación, S.L.
- ACCOUNTER. (14 de 07 de 2016). Obtenido de <https://www.accounter.co>
- Alvarado, B. (2017). Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa ROMSERR SA, según la NIC 16. Esmeraldas, Ecuador.
- Alzamora, J. (2016). La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperú SAC de la empresa Miraflores Año 2012. Lima, Perú.
- Apaza , D. (23 de Junio de 2017). Análisis de la aplicación de la Norma Internacional NIC 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gaban SA Periodos 2014- 2015. Puno, Perú.
- Asesor Empresarial. (05 de 10 de 2011). *www.asesorempresarial.com*. Obtenido de http://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=210
- Audidores Corporativos SAC. (2010). INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS.
- Ayala, P. (2008). *Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Pacífico Editores.
- Cajo Sigwas, J., & Álvarez Illanes, J. F. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima - Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Ceballos, S. (19 de Noviembre de 2011). Implementación de la NIC 16 de las normas internacionales de contabilidad y sus efectos en el rubro Propiedad, Planta y Equipo en las empresas de servicios públicos domiciliarios. Cali, Colombia.
- Chong, E. (1992). *Contabilidad Intermedia Tomo I: estados financieros y cuentas del activo*. Universidad del pacífico.
- Código Tributario. (2013). *Código Tributario*. Lima.
- Córdova, M. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Effio Pereda, F. (2017). Todo sobre activo fijo, propiedad, planta y equipo. Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Obtenido de http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2017_cont_07_todo_sobre_activos.pdf
- Ferrer Quea, A. (2016). Planta Productora como Activo Fijo en el PCGE. Lima.
- Fundo Sacramento S.A.C. (Mayo de 2018).
- Hernández Mangonez, G. (2016). *Diccionario de Economía*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). *Contabilidad*. Mexico: Pearson educación de Mexico SA.
- Instituto Europeo de Asesoría Fiscal - INEAF . (18 de Abril de 2013). Obtenido de www.ineaf.es

- Loyola Crespo, P. A., & Molina Jara, G. P. (2011). "Implementación de la NIC 16, en la compañía Austroauto Comercial Cia. Ltda., en la ciudad de Cuenca para los Estados Financieros del año 2010". Cuenca, Ecuador.
- LUJECAS SAC. (2017). Cierre contable y tributario 2017: Perspectivas de planeamiento fiscal 2018.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración*. Barranquilla - Colombia: Universidad del Norte .
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. Lima, Perú: IFRS Foundation.
- Montesinos, V. (2004). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. España: Ariel SA.
- Pedemonte , D. G. (Mayo de 2017). La incidencia de las normas contables en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial. Especial referencia a la aplicación de la NIC 17: Arrendamientos. Lima, Perú.
- Reina Valera. (1960). *Biblia Edición Especial con Referencias*. USA: Holman Bible Publishers.
- Rodríguez, J., Pierdant, A., & Rodríguez, E. (2014). *Matemáticas Financieras 2*. México: Gropo Editorial Patria.
- Ron, E. (24 de Agosto de 2015). Análisis práctico de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad propiedad, planta y equipo y deterioro del valor de los activos NIC 16 y NIC 36, en el año 2011 y su impacto tributario. Quito, Ecuador.
- Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos: Palibrio.
- Tribunal Fiscal . (07 de 03 de 2002). RTF N.º 01229-2-2002 . *Condiciones para reconocer un activo*. Lima, Perú.
- Universidad de Lima . (2011). Módulo: Normas Contables Básicas, IX Diplomado de Normas Internacionales de Información Financiera. Lima, Lima.
- Uribe, L. (2016). *Plan de cuentas para sistemas contables 2016*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Valdivia Loayza, C., & Ferrer Quea, A. (2016). *Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE*. Lima - Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Vasquez, N., & Diaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - IFRS)*. Barcelona: Profit Editorial.

Anexos

Anexo 1. Constancia de autorización de realización de informe



CONSTANCIA

Por medio del presente documento se hace constar que Sebastiana Eslava Urquiza, identificada con DNI N° 40485266, ha sido autorizada a fin de realizar su trabajo de investigación para su informe de suficiencia profesional en esta organización, con el título: Análisis de los Activos Fijos y su Tratamiento Contable en la empresa Fundo Sacramento SAC, 2016-2017.

Se expide la presente constancia para los fines académicos de la interesada.

Lima, 13 de Julio de 2018

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.
E. Polanco
ELA POLANCO MANRIQUE
CONTADOR GENERAL

Anexo 2. Carta de Revisión Lingüista

CARTA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA

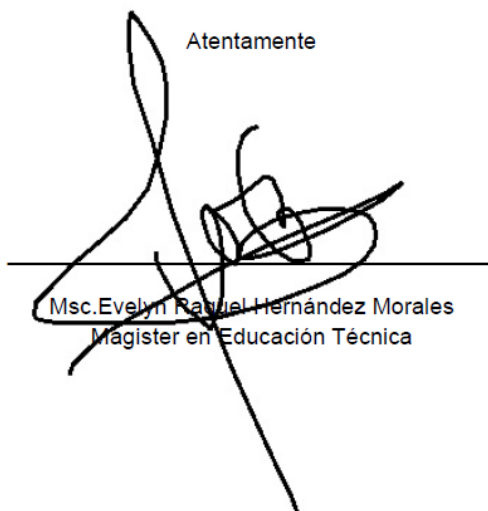
Lima 05 de Diciembre de 2018

Señor(a):

Sebastiana Eslava Urquiza

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado: ***“Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017”***, ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto dejo constancia mediante la presente, que el informe está apto para ser publicado como trabajo académico.

Atentamente



Msc. Evelyn Raquel Hernández Morales
Magister en Educación Técnica

Anexo 3. Ficha RUC de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20390247487 - FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

Número de RUC:	20390247487 - FUNDO SACRAMENTO S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	FUNDO SACRAMENTO		
Fecha de Inscripción:	23/06/1998	Fecha Inicio de Actividades:	27/05/1998
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.LOS ZORZALES NRO. 160 URB. EL PALOMAR LIMA - LIMA - SAN ISIDRO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 0121 - CULTIVO DE UVA Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 06/01/2018 BOLETA PORTAL DESDE 09/01/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 06/04/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.228-2012) a partir del 01/11/2012		

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2017 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.



BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	207,901.69
Cuentas por Cobrar Comerciales	17,395,925.28
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	175,998.69
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	7,373,067.10
Servicios y Contratos por Anticipado	5,295,394.55
Existencias	11,948,137.66
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosas	(1,125,006.34)
	<u>41,271,418.63</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	1,024,378.49
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	3,744,162.97
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	827,586.54
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	48,705,540.76
Intangibles	9,455.23
Activos Biológicos	68,694,823.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento	(9,010,957.39)
	<u>113,994,989.60</u>
	<u>155,266,408.23</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Sobregiro Bancario	27.23
Tributos por Pagar	1,597,276.13
Remuneraciones por Pagar	1,938,408.00
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	13,186,119.66
Cuentas por Pagar a los Accionistas	298,713.98
Obligaciones Financieras	22,256,886.21
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	5,489,551.86
	<u>44,766,983.07</u>

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas	712,145.15
Obligaciones Financieras	21,412,869.50
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	4,092,385.74
Pasivo Diferido	16,801,896.44
	<u>43,019,296.83</u>

PATRIMONIO

Capital	8,550,000.00
Excedente de Revaluación	14,828,065.35
Reserva Legal	2,639,215.46
Resultados Acumulados	35,319,020.07
Resultado del Ejercicio	6,143,827.45
	<u>67,480,128.33</u>
	<u>155,266,408.23</u>

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.
E. Colindres Manrique
E.L.A. COLINDRES MANRIQUE
CONTADOR GENERAL

FUNDO SACRAMENTO S.A.C. - LOS ZORZALES 160 SAN ISIDRO - LIMA - PERÚ
TELEFAX: 627-7784 / 627-7785 / 627-7786 - e-mail: grapes@sacramentograpes.com - www.sacramentograpes.com

Anexo 5. Estado de Resultados 2017 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Expresado en Nuevos Soles

Ventas Netas		50,766,464.55
Costo de Ventas		<u>(37,195,600.40)</u>
RESULTADO BRUTO		13,570,864.15
Gastos de Ventas	(806,372.95)	(4,445,078.08)
Gastos de Administración		<u>(5,455,429.28)</u>
RESULTADO DE OPERACION		3,670,356.79
Ingresos Varios		6,476,741.04
Ingresos Financieros		4,315,677.53
Cargas Financieras		<u>(7,732,647.91)</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO		6,730,127.45
Impuesto a la Renta		<u>(586,300.00)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>6,143,827.45</u>

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

E. Colquichcha Manrique
ELA COLQUIZUCHA MANRIQUE
CONTADOR GENERAL

Anexo 6. Estado de Situación Financiera 2016 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.



BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	965,055.48
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,508,570.21
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	779,023.50
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	7,210,627.75
Servicios y Contratos por Anticipado	7,082,746.72
Existencias	23,465,447.72
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	(919,207.94)
	<u>44,092,263.44</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	125,789.01
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	3,727,309.20
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	1,367,119.39
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	47,077,297.65
Intangibles	9,455.23
Activos Biológicos	64,438,342.41
Depreciación, Amortización y Agotamiento	(7,368,491.91)
	<u>109,376,820.98</u>
	<u>153,469,084.42</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Sobregiro Bancario	458.49
Tributos por Pagar	660,539.58
Remuneraciones por Pagar	1,886,017.49
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	9,223,906.41
Cuentas por Pagar a los Accionistas	298,713.98
Obligaciones Financieras	16,298,647.62
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	9,834,042.75
	<u>38,202,326.32</u>

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionadas	1,139,212.95
Obligaciones Financieras	33,024,339.74
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	3,603,480.21
Pasivo Diferido	16,163,424.35
	<u>53,930,457.25</u>

PATRIMONIO

Capital	8,550,000.00
Excedente de Revaluación	14,828,065.35
Reserva Legal	2,639,215.46
Resultados Acumulados	23,752,937.97
Resultado del Ejercicio	11,566,082.07
	<u>61,336,300.85</u>
	<u>153,469,084.42</u>

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

E. Rodríguez
ELA CONRUBIO HA MARRIGUE
CONTADOR GENERAL

FUNDO SACRAMENTO S.A.C. - LOS ZORZALES 160 SAN ISIDRO - LIMA - PERU

TELEFAX: 627-7784 / 627-7785 / 627-7786 - e-mail: grapes@sacramentograpes.com - www.sacramentograpes.com

Anexo 7. Estado de Resultados 2016 de la empresa Fondo Sacramento S.A.C.



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Expresado en Nuevos Soles

Ventas Netas	33,255,566.56
Costo de Ventas	<u>(24,664,682.46)</u>
RESULTADO BRUTO	8,590,884.10
Gastos de Ventas	(3,638,705.13)
Gastos de Administración	<u>(7,645,991.49)</u>
RESULTADO DE OPERACION	(2,693,812.52)
Ingresos Varios	17,283,724.60
Ingresos Financieros	3,228,742.27
Cargas Financieras	<u>(6,232,736.28)</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	11,585,918.07
Participación de Trabajadores	(5,152.00)
Impuesto a la Renta	<u>(14,684.00)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>11,566,082.07</u>

FUNDO SACRAMENTO S.A.C.

E. Colquicocha Manrique
ELA COLQUICOCHA MANRIQUE
CONTADOR GENERAL

Anexo 8. Plantilla sugerida para el registro inicial del activo fijo

D A T O S G E N E R A L E S													
EMPRESA	CODIGO DE SEDE	DESCRIPCION DE SEDE	TIPO DE ACTIVO	NUMERO DE ACTIVO	ACTIVO PADRE	CODIGO DE BARRA	DESCRIPCION DEL ACTIVO FIJO	CODIGO DE FAMILIA	DESCRIPCION DE FAMILIA	CODIGO DE SUB FAMILIA	DESCRIPCION DE SUB FAMILIA	CODIGO DE CATALOGO	DESCRIPCION DE CATALOGO
D A T O S C O N T A B L E S													
TIPO DE CUENTA	CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTA CONTABLE	MONEDA DE ADQUISICION	FECHA DE ADQUISICION	FECHA INICIO DEPRECIACION	COSTO ADQUISICION SOLES	COSTO ADQUISICION DOLARES	NUMERO DE PROYECTO	N° COMPROBANTE	PROVEEDOR			
LIBRO FINANCIERO						LIBRO TRIBUTARIO							
COSTO	TASA % DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA SOLES	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	VALOR RESIDUAL	VALOR NETO SOLES	TASA % DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA SOLES	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	VALOR NETO SOLES				
D A T O S F I S I C O S													
MARCA	MODELO	SERIE	COLOR	COMBUSTIBLE	PLACA	OBSERVACIONES	ESTADO DE CONSERVACION	CODIGO DE UBICACION	DESCRIPCION DE UBICACION	DODIGO DE CENTRO DE COSTO	DESCRIPCION DE CENTRO DE COSTO	CODIGO DE RESPONSABLE	NOMBRES DE RESPONSABLE