



# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“APLICACIÓN NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN  
LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA  
DECORSO S.A.C., AÑO 2016”**

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Tocas Torres, Xiomy Tatiana

Grández Sotelo, Mauro Andrés

**Asesor:**

C.P.C. Saldaña Suazo, Pedro Iván

Lima – Perú

**2018**

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollado por los Bachilleres **Tocas Torres, Xiomy Tatiana y Grández Sotelo, Mauro Andrés**, denominada:

**“APLICACIÓN NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA DECORSO S.A.C. AÑO 2016”**

---

C.P.C. Saldaña Suazo, Pedro Iván  
**ASESOR**

---

C.P.C. Luis José Alvarado Yupanqui  
**JURADO  
PRESIDENTE**

---

C.P.C. Jorge Morales  
**JURADO**

---

C.P.C Gonzalo Gonzales  
**JURADO**

## **DEDICATORIA**

### **A Dios**

Ya que sin su ayuda espiritual no hubiera podido alcanzar mis metas y objetivos que me he propuesto durante mi vida universitaria.

### **A mi familia**

Porque gracias a su apoyo y su confianza en mí, me han ayudado a tener una gran motivación para salir adelante, ellos son mi soporte de superación y las ganas de ser una mejor persona día a día.

**Tocas Torres, Xiomy Tatiana**

### **A Dios**

Por darme salud, protegerme y darme sabiduría para culminar la carrera.

### **A mis padres**

Por su amor, apoyo incondicional y la fe con la que esperaron a que culminara este proceso, por estar conmigo cuando más los necesito.

**Grández Sotelo, Mauro Andrés**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A nuestro asesor**

Por guiarnos y asesorarnos durante todo el tiempo de esta investigación pudiendo concluir satisfactoriamente esta tesis.

### **A nuestros docentes**

Por sus sabios consejos y enseñanzas brindándonos sus conocimientos y experiencias que han logrado a lo largo de su vida profesional.

### **A la Universidad Privada del Norte**

En especial a la Facultad de Contabilidad y Finanzas por formarnos profesionalmente, por ser nuestra fuente de conocimientos y así desarrollarnos en el ámbito profesional.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></b> .....	<b>ii</b>
<b><u>DEDICATORIA</u></b> .....	<b>iii</b>
<b><u>AGRADECIMIENTO</u></b> .....	<b>iv</b>
<b><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></b> .....	<b>v</b>
<b><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></b> .....	<b>ix</b>
<b><u>ÍNDICE DE FIGURAS</u></b> .....	<b>x</b>
<b><u>RESUMEN</u></b> .....	<b>xi</b>
<b><u>ABSTRACT</u></b> .....	<b>xii</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>13</b>
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.2. Formulación del Problema .....	15
1.2.1. Problema Principal.....	15
1.2.2. Problemas Específicos .....	16
1.3. Justificación.....	16
1.4. Limitaciones.....	17
1.5. Objetivos.....	17
1.5.1. Objetivo Principal .....	17
1.5.2. Objetivos Específicos .....	17
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>19</b>
2.1. Antecedentes .....	19
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	24
2.2. Marco Teórico .....	26

2.2.1. NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad Planta y Equipo .....	26
2.2.1.1 NIIF para PYMES.....	26
2.2.1.1.1 Origen de la NIIF para las Pymes.....	26
2.2.1.1.2 NIIF para Pymes en el Perú.....	28
2.2.1.1.3 Oficialización y Vigencia .....	29
2.2.1.1.4 Características.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.1.1.5 Beneficios de la adopción de las NIIF para Pymes .....	30
2.2.1.1.6 Exclusión de la NIIF para Pymes .....	31
2.2.1.1.7 Transición a la NIIF para Pymes .....	32
2.2.1.2. Sección 17 Propiedad Planta y Equipo .....	33
2.2.1.2.1. Definición .....	33
2.2.1.2.2. Clasificación.....	33
2.2.1.2.3. Características de la Propiedad Planta y Equipo .....	34
2.2.1.2.4. Proceso de Implementación y Aplicación .....	35
2.2.1.2.4.1 Reconocimiento.....	35
2.2.1.2.4.2 Medición .....	36
2.2.1.2.4.2.1 Medición en el momento del Reconocimiento .....	36
2.2.1.2.4.2.2 Componentes del Costo.....	36
2.2.1.2.4.2.3 Medición del Costo.....	37
2.2.1.2.4.2.4 Medición posterior al reconocimiento inicial .....	37
2.2.1.2.4.3 Depreciación.....	37
2.2.1.2.4.3.1. Importe depreciable y periodo de depreciación .....	38
2.2.1.2.4.3.2. Método de depreciación .....	38
2.2.1.2.5. Revelación de Información .....	39
2.2.1.2.6. Baja en cuentas .....	39
2.2.1.2.7. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo.....	40
2.2.1.2.7.1 Políticas de Procesos Funciones de Propiedad Planta y Equipo .....	40
2.2.2. Información Financiera.....	41
2.2.2.1. Estado de Situación Financiera.....	42

2.2.2.2. Estado de Resultados .....	42
2.2.3. Definición de Términos Técnicos.....	42
<b>CAPÍTULO 3. HIPOTESIS.....</b>	<b>45</b>
3.1. Formulación de Hipótesis .....	45
3.1.1. Hipótesis Principal.....	45
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	45
3.2. Operacionalización de Variables.....	46
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS .....</b>	<b>47</b>
4.1. Tipo de Diseño de investigación .....	47
4.2. Material .....	47
4.2.1 Unidad de estudio.....	47
4.2.2 Población .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.2.3 Muestra.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.3. Métodos.....	48
4.3.1 Técnicas de Recolección de datos y análisis de datos .....	48
4.3.1.1 Técnicas .....	48
4.3.1.2 Instrumento.....	49
4.3.1.3 Análisis de datos.....	49
4.3.2. Procedimientos.....	49
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO .....</b>	<b>50</b>
5.1. Información General de la empresa.....	50
5.1.1. Misión de la empresa DECORSO SAC.....	50
5.1.2. Visión de la empresa DECORSO SAC.....	50
5.1.3 Estructura organizacional de DECORSO S.A.C. ....	50
5.2. Contexto Inicial.....	52
5.2.1. Proceso de Implementación y Aplicación .....	52
5.2.1.1. Reconocimiento .....	52
5.2.1.2. Medición .....	52
5.2.1.3. Depreciación .....	53

5.2.2. Revelación de Información.....	53
5.2.3. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual). ....	53
5.2.4. Estados Financieros año 2016 Originales .....	54
5.3. Contexto del Problema .....	57
5.3.1. Problema relacionado al Proceso de Implementación y Aplicación.....	57
5.3.2. Problema relacionado a la Revelación de Información.....	57
5.3.3. Problema relacionado a los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual).....	59
5.3.4. Información de Gestión Contable (Entrevista). ....	59
5.4. Propuesta de Mejora .....	60
5.4.1. Proceso de Implementación y Aplicación .....	60
5.4.1.1. Reconocimiento .....	60
5.4.1.2. Medición .....	63
5.4.1.3. Depreciación .....	64
5.4.1.4. Soluciones a los problemas encontrados .....	65
5.4.2. Revelación de Información.....	66
5.4.2.1. Soluciones a los problemas encontrados .....	66
5.4.3. Proceso de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual) .....	71
5.4.3.1. Manual de Funciones para el control de las Propiedades Planta y Equipo .....	71
5.4.4. Estados Financieros año 2016 Ajustados* .....	88
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS.....</b>	<b>91</b>
6.1 Contrastación de la entrevista.....	91
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN .....</b>	<b>94</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>97</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>99</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>101</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>105</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Operacionalización de Variables.....	46
Tabla N° 2 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo – Sin Corregir.....	58
Tabla N° 3 Departamento de Administración.....	60
Tabla N° 4 Departamento de Contabilidad.....	60
Tabla N° 5 Departamento de Servicios.....	60
Tabla N° 6 Resumen de los costos de los elementos de Propiedad Planta y Equipo por Dpto.....	60
Tabla N° 7 Resumen de los porcentajes según cada elemento de Propiedad Planta y Equipo de la empresa DECORSO SAC.....	62
Tabla N° 8 Porcentajes de depreciación según SUNAT.....	64
Tabla N° 9 Asiento de Ajuste de Proceso de Implementación y Aplicación.....	66
Tabla N° 10 Asiento de ajuste de Revelación de Información.....	67
Tabla N° 11 Activos Depreciados en su totalidad .....	67
Tabla N° 12 Asiento de Baja de Activo Laptop - Lenovo 17”.....	68
Tabla N° 13 Asiento de Baja de Activo Computadora Lenovo Micronics.....	68
Tabla N° 14 Asiento de Baja de Activo Laptop - Lenovo 17”.....	68
Tabla N° 15 Asiento de Baja de Activo Computadora Lenovo Micronics.....	69
Tabla N° 16 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo – Corregido*.....	70
Tabla N° 17 Aprobación Del Manual.....	71
Tabla N° 18 Codificación De Los Elementos De Propiedad Planta Y Equipo.....	77
Tabla N° 19 Montos Acorde Para La Activación Como Elemento De Propiedad Planta Y Equipo.....	78
Tabla N° 20 Piezas Importantes de los Elementos de Propiedad Planta y Equipo.....	85
Tabla N° 21 Resultados de la entrevista.....	91, 92 y 93
Tabla N° 22 Matriz de Consistencia.....	109

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1 Formación de la NIIF para PYMES.....	28
Grafico N° 2 Exclusión a la NIIF para PYMES.....	32
Grafico N° 3 Clasificación de las Propiedades Planta y Equipo.....	34
Grafico N° 4 Organigrama de DECORSO SAC.....	51
Grafico N° 5 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.....	55
Grafico N° 6 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016.....	56
Grafico N° 7 Componentes Del Costo.....	63
Grafico N° 8 Proceso de Compras de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa DECORSO S.A.C.....	80
Grafico N° 9 Diferenciación de Costo y Gasto.....	83
Grafico N° 10 Flujograma de Control en Reparaciones Y Mantenimientos.....	87
Grafico N° 11 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados.....	89
Grafico N° 12 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados.....	90

## RESUMEN

En la presente investigación se analizó si la aplicación de la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo incide positivamente en la información financiera de la empresa, aplicando un adecuado tratamiento contable según la norma, para que los usuarios de los Estados Financieros como los gerentes, accionistas, bancos puedan analizar la información financiera con valores reales de la empresa, ya que al conocer la información exacta de lo que está sucediendo en los activos de la entidad, se tomará mejores decisiones, como por ejemplo: renovar maquinarias, hacerles mantenimientos, o quizá darles de baja, etc. Es por eso que en esta investigación se estudió cómo se ha llevado las partidas de propiedad planta y equipo, desde su reconocimiento hasta la baja en cuenta de los activos, se procedió a aplicar la sección 17 y corregir los errores contables, brindando propuestas de mejoras a los problemas encontrados, por último se observó las diferencias entre los resultados hallados con o sin norma y se analiza si es recomendable aplicar la Sección 17 para utilizar el debido tratamiento contable y con ello se podrá tener una información más clara y confiable acerca de la situación Financiera de los activos de la empresa DECORSO SAC.

**Palabras clave:** NIIF Pymes, Sección 17 PPE, Información Financiera.

## ABSTRACT

In the present investigation it will be analyzed if the application of Section 17 Property Plant and Equipment will have a positive impact on the financial information of the company, applying an adequate accounting treatment according to the standard, so that users of the Financial Statements such as managers, shareholders, Banks can analyze the financial information with real values of the company, because when knowing the exact information of what is happening in the assets of the entity, better decisions will be made, such as: renewing machines, making maintenance, or perhaps giving them low, etc. That is why this research will analyze how the plant and equipment property items have been taken, from their recognition to the retirement of assets, section 17 will be applied and the accounting errors will be corrected, providing proposals for improvements to the problems encountered, finally we will analyze the differences between the results found with or without a rule and we will see if it is advisable to apply Section 17 to use the proper accounting treatment and with this we can have clearer and more reliable information about the Financial situation of the assets of the company DECORSO SAC.

**Keywords:** IFRS Pymes, Section 17 PPE, Financial Information.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

Debido a la gran importancia que han adquirido las normas contables en nuestro país, surge la duda entre que norma utilizar si las NIC, las NIIF Completas o la NIIF para Pymes; pero primero se tiene que entender en que se diferencian estas normas contables. La NIIF, es la actual norma internacional que sustituye a las NIC, esta creación se realizó para que haya uniformidad en la aplicación de las normas contables a nivel mundial, hasta llegar el día en que no existan las NIC, por ejemplo, mientras no haya una NIIF que remplace la NIC 16 (Activos Fijos), seguirá existiendo dicha NIC, cuando se emita la NIIF sobre Activos Fijos, este será el criterio que se utilizará a nivel mundial. La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, trajo consigo importantes cambios en la presentación de los EE. FF para que su información sea comparable, transparente y de alta calidad. Estas normas ayudan a las empresas a seguir ciertos parámetros, métodos y alineamientos el cual permite que los usuarios ya sean los inversionistas, socios, etc. puedan tomar decisiones en base a información con mayor veracidad y confiabilidad y así podrán tener un mayor aseguramiento de los datos que muestren los Estados Financieros.

Debido a estos cambios, muchas empresas de gran magnitud tuvieron que adoptar la NIIF para un mejor control en la información Financiera y contable, la complejidad de estas normas evita que las pequeñas y medianas empresas puedan adoptarlas, es por ese motivo que las Pymes no podrían adoptar la NIIF completa, ya que al ser normas

muy engorrosas para empresas grandes, sería aún más complicado que una Pyme la pueda aplicar, por lo tanto se emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) el cual se aprobó el 9 de julio del 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en inglés International Accounting Standards Board (IASB). El propósito de esta norma es proporcionar principios contables de forma simplificada e independiente.

La NIIF para Pymes se publicó el 30 de noviembre del 2010, mediante la resolución del consejo Normativo de Contabilidad que se encuentra en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas, dentro de las resoluciones vamos a encontrar las que hacen referencia a las NIIF para las PYMES, la Resolución de CNC N° 045-2010-EF/94 oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, que entre en vigencia a partir del 1 de enero del 2011.

La empresa DECORSO SAC, cuya actividad económica principal es la fabricación de muebles de madera, está categorizada como PYME, ya que sus ventas anuales no superan los 2300 UIT, estos ingresos son generados por la fabricación y distribución de diferentes muebles que se realizan en la fábrica, la maquinaria y la unidad de transporte son activos de gran importancia para el desarrollo de las actividades de la empresa, es por eso que se tiene la necesidad primordial de conocer cómo se encuentra la partida de Propiedad, Planta y Equipo en sus Estados Financieros.

Cabe mencionar, que el rubro de Propiedad, Planta y Equipos para la empresa DECORSO SAC., es la partida de mayor valor en el Estado de Situación Financiera, y por ello, la importancia dentro de la Normativa Contable actual; si bien la NIIF para las Pymes se tienen que aplicar por completo, en este caso, la investigación se enfoca

en el estudio y tratamiento de la Sección 17 y su incidencia en la Información Financiera que tiene la aplicación de esta sección en la empresa DECORSO SAC.

En las evaluaciones que se realizaron en el área encargada del uso de los activos de la empresa, se descubrieron errores en cuanto al tratamiento contable, por tal motivo, la aplicación de la sección 17 se realiza porque existe una carencia en el control sobre los activos No Corrientes de la empresa, incluyendo la inadecuada contabilización sobre los importes, los repuestos y mejoras que se ha realizado en los activos de la empresa. Los activos son una pieza fundamental para la entidad, el cual no lleva un buen control, trayendo como consecuencia que los valores registrados en la contabilidad no reflejan la realidad, por tal motivo los dueños e inversionistas no pueden tomar correctas decisiones respecto a la situación de la empresa.

Al realizarse un buen tratamiento siguiendo las normas según la NIIF para Pymes, traería como consecuencia un mejor manejo, tratamiento y medición en la contabilización de los activos como lo plantea la norma, los cambios se verán reflejados en la información Financiera de la empresa, el cual se estudiará a continuación.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema Principal**

¿Cómo la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC?, año 2016?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

¿Cómo la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementación y Aplicación incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC?, año 2016?

¿Cómo la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelación de Información incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC?, año 2016?

¿Cómo la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC?, año 2016?

### **1.3. Justificación**

Esta investigación se justifica de manera práctica, ya que lo que se pretende es determinar la incidencia en la información Financiera que ocasiona la aplicación de la Sección 17 Propiedad planta y Equipo. Se pretende aplicar la sección 17 en el año 2016, el cual se ha estado llevando un inadecuado tratamiento contable, es por eso que se harán los ajustes necesarios y se analizará los cambios que se ha dado para saber si es conveniente adoptar la norma para la mejora de la empresa.

La presente investigación servirá como modelo para la aplicación a otras empresas similares a este rubro.



#### **1.4. Limitaciones**

Para la realización de este trabajo, se realizaron todas las investigaciones en las instalaciones de la empresa DECORSO SAC., es necesario tener toda la información posible para un buen conocimiento de los procedimientos de la empresa.

Durante el proceso de la investigación, se contó con la ayuda del Gerente General pero muy poca con el área de Contabilidad, ya que por el poco tiempo de labor que tenían en la empresa, no podían ayudarnos a obtener toda la información y documentación requerida para esta investigación; pero sí la suficiente para elaborar la misma.

Otra limitación que se encontró durante la investigación, fue el escaso orden de los documentos e información financiera importante, el cual nos llevó más trabajo para poder analizar mejor la información de la empresa.

#### **1.5. Objetivos**

##### **1.5.1. Objetivo Principal**

Demostrar que la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad planta y equipo incide en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

##### **1.5.2. Objetivos Específicos**

Explicar cómo la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementación y Aplicación incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

Determinar como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelación de Información incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

Analizar como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016.

## **CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

Existen varias investigaciones sobre el tema que se va a estudiar, estas informaciones no solo se pueden encontrar en la biblioteca de la Universidad Privada del Norte, sino también en la biblioteca virtual que la universidad nos brinda como estudiantes. También se pudo obtener dichas informaciones en guías contables, en las páginas web de confianza, de los estudios realizados por especialistas enfocados en el tema investigado y por ser normas que se aplican de manera igual en todas partes del mundo que desean adoptarlos, se han encontrado en el ámbito nacional e internacional las siguientes investigaciones preliminares.

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Torres (2014), explica en su tesis “Implementación, Valuación de la Propiedad Planta y Equipo mediante NIIF Plenas (NIC 16) Y Sección 17 de NIIF para Pymes”, que en Colombia las empresas deberán acogerse a la actualización de la regulación normativa contable y deberán conocer el tratamiento que se utilizará contablemente aplicando criterios que llevaran a éstas a tener sus Estados Financieros correctamente alineados con el ámbito internacional. El autor concluye que Las Normas Internacionales de Contabilidad nos permiten competir en una contabilidad de globalización es decir, a nivel mundial con relación a la propiedad, planta y equipo de las entidades, la norma nos llevará a evaluar de mejor forma el valor de los activos, también es necesario aplicar el criterio profesional de los responsables de la implementación de las normas ya que se

requiere de un total compromiso con las entidades para que la aplicación de la norma sea la correcta y adecuada.

Guerro & Alvarez (2014), mencionan en su tesis “Análisis de los posibles efectos de la NIIF para Pymes sección 17 a la propiedad planta y equipo de la empresa Transpetroleros SAS.” que la empresa debe de realizar un proceso de sensibilización al cambio en la cultura organizacional, debe de adoptar un plan de cuentas flexibles donde pueda hacer una correcta clasificación de las mismas, para que puedan vivir de manera real el proceso de implementación de las NIIF para PYMES en el rubro de Propiedad Planta y Equipo.

Alarcon & Orozco (2014), mencionan en su tesis titulado “Análisis de la incidencia de la NIIF para Pymes en la propiedad, Planta y Equipo en una empresa de Saborizantes del Occidente del Valle del Cauca” que la aplicación de la norma será un gran desafío para las diferentes empresas en Colombia, ya que se tiene que adaptar y estructurar sus políticas y procedimientos que les permitan reflejar la información real y transparente de manera que sus estados Financieros sean comparables con los estándares mundiales. Esta tesis guarda relación con nuestro trabajo de investigación ya que se pretende llevar un adecuado control de los bienes de la empresa con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa

Díaz de Cruz, Hernandez & Hernandez (2012), mencionan en su tesis titulado “Aplicación del procedimiento de adopción y tratamiento contable de la sección 17 propiedad planta y equipo de la Norma Internacional NIIF para Pymes y su incidencia tributaria y Financiera”, que la situación económica que actualmente

experimentan los países motiva a que las empresas se vuelvan más competitivas en todas las áreas de su organización. Una de las formas para lograr la competitividad es la reducción de costos en cada una de las fases de la cadena de valor. El conocimiento de los costos e ingresos obtenidos en cada una de estas fases, se logra a través de información financiera presentada en un juego completo de estados financieros estructurados de acuerdo a la Norma Internacional de información financiera. En la mayoría de las empresas la inversión en elementos de propiedades planta y equipo representa un gran porcentaje de sus activos, por tanto se hace necesario un tratamiento contable que presente fielmente las operaciones realizadas con estos activos.

Gamarro (2012), menciona en su tesis “Aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y equipo de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas en una Inmobiliaria desarrolladora de proyectos habitacionales Privados”, que es importante el análisis y la interpretación de la sección 17 para establecer un adecuado reconocimiento, medición y presentación de los activos que conforman esta sección, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer adecuadamente el monto de la inversión, el rendimiento y los cambios que hayan sufrido.

Valencia (2015), menciona en su tesis “Modelo para la implementación de Manual contable enfocado en la Sección 17 NIIF para Pymes de la Propiedad, Planta y Equipo”, que la falta de información interna dentro de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo es una de las causas de las confusiones y errores al momento de su contabilización, es por eso que la ausencia de documentación que revele la fecha y el monto de adquisición de sus activos, así como también, de

adiciones y reemplazos que se hayan realizado a partes importantes de dichos activos y que tengan un valor significativo; la confusión de los formatos del cálculo de la depreciación de acuerdo al método que se está utilizando influyen en el incorrecto tratamiento contable.

Jerson (2014), explica en su tesis “La adopción de la Sección 17 NIIF para Pymes en su rubro de Propiedad Planta y Equipo”, que el objetivo principal del trabajo es realizar un análisis de la NIIF para pymes sección 17, en el escenario globalizado de hoy, por ese motivo todas las empresas están sujetas a llevar su contabilidad bajo NIIF. Este tema se realizó por el interés de conocer el nuevo proceso contable que se realizara en todas las empresas, para los contadores y empresarios en un nuevo mundo que se debe afrontar en los siguientes años. El tratamiento de este proyecto empieza con un análisis de la presentación, reconocimiento, medición, y revelación de la información.

Huerfano & Moreno (2013), muestran en su tesis “Implicaciones contables de la implementación de NIIF para Pymes sección 17 acerca de la Propiedad, Planta y Equipo” sobre las ventajas de la sección 17 sobre propiedad planta y equipo, y su fácil entendimiento, también mencionan que al momento de hacer los estados financieros se tendrá más claridad en su propiedad planta y equipo ya que tendrán que revelar las modificaciones que hayan tenido en el periodo de información y revelar también la conciliación del importe en libros. Esta investigación tiene relación con nuestro tema a investigar ya que también queremos demostrar que al aplicar la sección 17, veremos si la información financiera será más confiable y si ayudara a los usuarios de ésta a tomar mejores decisiones respecto a la inversión de los activos.

Ortega & Duarte (2015), menciona en su tesis “Aplicación de la Sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para pymes a la maquinaria y equipo de CIPLAS S.A.S.”, que este trabajo de investigación le permitirá a las empresas del sector de los plásticos elementos de ayuda que les faciliten el proceso de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes. A través de este trabajo de investigación se ha comprobado que el proceso de convergencia puede resultar una herramienta vital en la empresa y el sector de los plásticos, la cual puede aportar excelentes beneficios para mejorar la producción y el control del proceso en cualquier tipo de organización. Además, el proceso es aplicable a cualquier tipo de industria del sector. Esta tesis ayudara como base a mi investigación, ya que servirá como guía y permitió que la empresa caso aplique el proceso de convergencia de manera clara y precisa, facilitando su aplicación a otras empresas de similar actividad y el desarrollo de la aplicación en la empresa ayudo en el proceso para reconocer, medir y presentar la maquinaria bajo NIIF para Pymes permitió la actualización y revisión de la información contable y financiera a valores razonables.

Llerena (2015), en su tesis titulada “Aplicación de la NIIF pymes Sección: 17 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los procedimientos contables en la gasolinera del sindicato de choferes de Cevallos durante el año 2013”, menciona que la Sección 17 ayudará que los resultados de la empresa sean favorables y se presenten los estados financieros de forma Razonable. Esta investigación guarda relación con nuestra tesis, ya que lo que pretendemos realizar es una adecuada medición, reconocimiento, depreciación de los activos de la empresa.

### 2.1.2. Antecedentes Nacionales

Flores & Quevedo (2014), mencionan en su tesis “Adopción de la NIIF para Pymes y su incidencia en la Presentacion Razonable de la Situacion Economica y Financiera de la Distribuidora LTG Sac. Año 2014”, que la adopcion de la NIIF para las Pymes influye de manera razonable en la situacion economica financiera de la empresa Distribuidora LTG SAC, dado que se corrigio valores errados en la empresa que provocaron perdidas en los valores de Propiedad Planta y Equipo, el objetivo de implementar la NIIF para Pymes, es para mejorar y tener un buen tratamiento contable para que la empresa pueda presentar sus Estados Financieros de manera fidedignas, es por eso que la empresa adopto las normas, el cual se tuvo que modificar y hacer las correcciones correspondientes según la NIIF para Pymes y así reflejar correctamente los valores reales en los activos. El trabajo de investigación guarda relación con la tesis ya que se busca conocer cómo se verá reflejado la aplicación de la NIIF para Pymes y el cambio en los estados financieros una vez aplicados enfocado mayormente en sus activos con el correcto tratamiento contable y sus respectivos ajustes al adoptar de manera correcta las normas contables, para implementarlas en la empresa DECORSO SAC.de manera optima con valores confiables.

Bazan & Ramirez (2016), mencionan en su tesis “Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados Financieros en la empresa del Mar S.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2016”, que los efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados financieros es obtener información de alta calidad, razonable y relevante que constituya un punto de partida para la toma de decisiones de los usuarios de la información de tal manera



que se pretenda orientar las decisiones que el directorio deba tomar en el proceso de transición y convertibilidad de sus estados financieros basados en la nueva normativa. Lo expuesto guarda relación con el trabajado de investigación ya que se realiza el análisis documental de los activos fijos de la empresa para conocer la relación en los registros de activos fijos, para poder realizar un adecuado tratamiento contable para la baja de determinados activos fijos y así contar con información fiable y que busque mejorar la presentación de los estados financieros corrigiendo errores que nos puedan perjudicar y así poder utilizar mejor las herramientas y poder lograr los objetivos.

Cayetano (2011), menciona en su tesis “Incidencia de la NIIF para Pymes en la Gestión de la empresa American Forest S.A.C., del Sector Comercio de la Ciudad de Trujillo periodo 2011”, que la incidencia de la NIIF para Pymes pretende lograr una mayor transparencia a nivel organizacional y comercial de las empresas de menor tamaño, generando asimismo una apertura en el mercado a nivel mundial, debido a la homologación del idioma contable. Esta investigación guarda relación con la tesis ya que buscamos la incidencia de las NIIF para Pymes en los estados financieros y como es el cambio una vez adoptada la normativa si es de forma positiva o de forma negativa y si generará información fiable y razonable en las cifras presentadas en los estados Financieros.

Pizarro (2017), menciona en su tesis “Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en la empresa INV. PABECSA SAC, 2017”, haciendo referencia a la seccion 17 Propiedad Planta y Equipo indica que es importante sincerar los estados financieros de la empresa haciendo un adecuado tratamiento

contable, realizando ajustes contables que mejorara la informacion financiera de la empresa.

## **2.2. Marco Teórico**

La empresa DECORSO SAC., tiene la necesidad de presentar razonablemente su información financiera de la entidad con valores reales y actualizados especialmente de su partida de propiedad, planta y equipo, por lo que es necesario detallar de manera precisa y concisa todos los conceptos relacionados con esta partida.

### **2.2.1. NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad Planta y Equipo**

#### **2.2.1.1 NIIF para PYMES**

La creación de las NIIF para PYMES se realizó para que empresas llamadas pequeñas y medianas entidades puedan adoptarla, ya que es una norma más simplificada a comparación de las NIIF Completas.

##### **2.2.1.1.1 Origen de la NIIF para las Pymes**

En el año 1973 se creó el IASC International Accounting Standards Committe (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), el cual creaba una serie de normas orientadas al tratamiento de la información contable y financiera, esas normas que creó se denominaron en español NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y en ingles IAS (International Accounting Standards).

En el año 2001, en el mes de Abril surgió otro organismo que sustituyo al IASC y este se denominó IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) que a su vez

se encuentra supervisado por el IASCF International Accounting Standards Committee Foundation. El IASB absorbió las NICS y emitió unas nuevas normas que denominó IFRS (International Financial Reporting Standards) que traducida al español son las NIIF (Normas internacionales de Información Financiera).

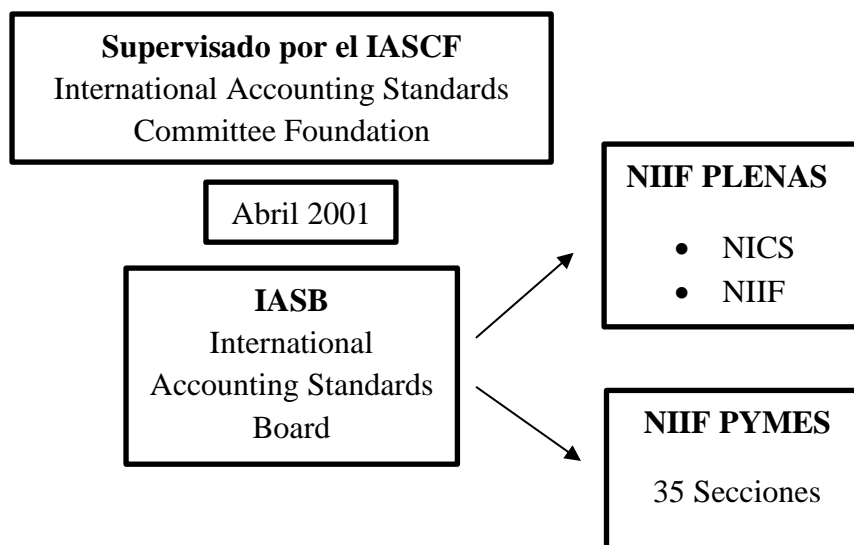
El IASB se dio cuenta que a las pequeñas y medianas empresas se le haría muy complicado implementar las NIIF Completas, ya que el costo sería muy elevado, es por eso que en julio del 2009 se creó la NIIF para Pymes (IFRS for SMEs), que están compuestas en 35 secciones el cual ayudará a las Pymes a reconocer, medir y presentar su información contable y Financiera de forma más simplificada.

Según el sitio web (OICE, 2015), señala que la NIIF para las Pymes se encuentran diseñadas:

*“para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas, que se estima representan más del 95% de todas las empresas del mundo”.*

## Gráfico N° 1

### Formación de la NIIF para PYMES



**Fuente:** Elaboración Propia

#### 2.2.1.1.2 NIIF para Pymes en el Perú

Según el IASB (2009), sostiene que las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

*“(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y*

*(b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”. (p.14).*

No tener obligación pública de rendir cuentas, se refiere a aquellas empresas peruanas que no emiten en La Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores del Perú (CONASEV) y los que no cuenten con activos en calidad de Fiduciaria (Bancos, cooperativas de Crédito, Compañía de seguros) pueden adoptar la NIIF para Pymes.

Las entidades necesariamente para adoptar la NIIF para PYMES tienen que observar si cumplen dichos requisitos a fin de saber si califican como PYMES. En el caso de la empresa DECORSO SAC, sí cuenta con todos los requisitos estipulados por la norma, ya que no tiene la obligación pública de rendir cuentas y sus estados financieros son publicados con propósito de brindar su información a usuarios externos. Cuando hablamos de usuarios externos se refiere a los Inversionistas, acreedores, clientes y autoridades fiscales.

#### **2.2.1.1.3 Oficialización y Vigencia**

En la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas, se difundió la resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°045-2010-EF/94, que oficializa la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), el cual fue publicado el 30 de noviembre del 2010.

Según la Resolución N°045-2010-EF/94, establece que:

*“Artículo 3°.- La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2011”. (p.2).*

#### **2.2.1.1.4 Características**

Según Vasquez (2013), en la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial (Ley N° 30056), aprobado por D.S. N° 013-2013-PRODUCE (28.12.2013), en el Artículo 5 define que:

*“Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).*

*Mediana empresa: Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT”. (p. 10).*

Como podemos leer según la ley, se ha eliminado el número de trabajadores como elemento para caracterizar a las empresas, ahora se basará en función al nivel de ventas anuales.

En el caso de la empresa investigada DECORSO SAC., cuenta con ventas anuales superiores a 150 UIT y no pasa de las 2,300 UIT, es decir cumple con las condiciones para calificar como PYME ya que está en el rango establecido por ley.

#### **2.2.1.1.5 Beneficios de la adopción de las NIIF para Pymes**

Las empresas siempre tienen que analizar el costo beneficio que pueden obtener al invertir recursos para empezar la adopción de la NIIF para Pymes, explicamos a detalle los beneficios que obtendrán las empresas (PYMES) y la empresa DECORSO SAC., si desean adoptar la NIIF para Pymes. Según el sitio web (Actualícese, 2015) señala que la NIIF para Pymes:

- *Facilita la lectura y el análisis de los Estados Financieros de las empresas en distintos países.*

- *Permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional.*
- *Mejora la competitividad en las empresas.*
- *Brinda credibilidad y facilita el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.*

#### **2.2.1.1.6 Exclusión de la NIIF para Pymes**

Es importante saber qué empresas se encuentran en el régimen de Pymes y que empresas no, ya que así se sabrá si la empresa calza o no para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y así cumplir con la resolución emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Según el Artículo 2° de la Resolución N°045-2010-EF/94, se encuentran excluidas de la aplicación:

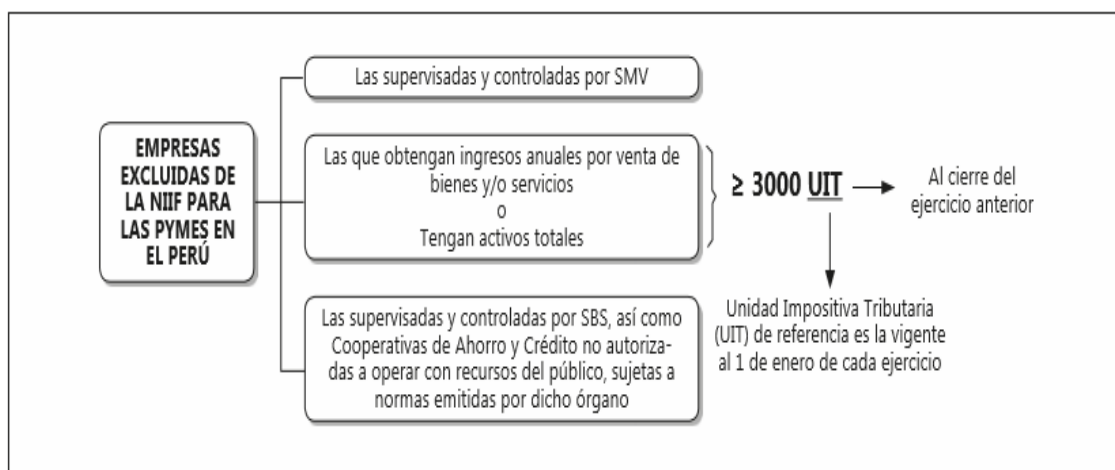
- Empresas bajo la supervisión y control de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV).*
- Empresas que obtengan ingresos anuales por ventas de bienes y/o servicios o tengan activos totales, iguales o mayores, en ambos casos a tres mil (3 000) Unidades Impositivas Tributarias, al cierre del ejercicio. La Unidad Impositiva Tributaria de referencia es la vigente al 1 de enero de cada ejercicio.*
- Empresas bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de*

*Pensiones – SBS, así como las Cooperativas de Ahorro y Crédito no autorizadas a operar con recursos del público, las que se sujetarán a las normas que emita dicho órgano de control y supervisión. (p.2).*

La empresa DECORSO SAC., no está excluida de aplicar la NIIF para PYMES, ya que no cumple con las exclusiones señaladas.

**Gráfico N° 2**

**Exclusión a la NIIF para PYMES**



**Fuente:** Caballero Bustamante

**2.2.1.1.7 Transición a la NIIF para Pymes**

Si la empresa DECORSO SAC., en un futuro desea aplicar las NIIF Completas lo puede hacer, pero una vez adoptada no podría aplicar nuevamente la NIIF para las PYMES.

Según el (IASB, 2009), detalla que:



*Una entidad puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las excepciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.(p.215).*

Es importante que la empresa sepa cómo implementar estas nuevas normas, para que no haya errores al inicio del periodo contable y se pueda llevar el tratamiento de manera correcta según la norma estipulada para beneficio de la empresa. Se entiende por transición a la adopción por primera vez.

## **2.2.1.2. Sección 17 Propiedad Planta y Equipo**

### **2.2.1.2.1. Definición**

Según (Horngren , Harrison, & Bamber , 2003), señalan que:

*“Las propiedades, planta y equipo, son activos perdurables usados en la operación del negocio y no sujetos a venta.” (p. 9).*

### **2.2.1.2.2. Clasificación**

Se clasifican en: No depreciables, Depreciables y Agotables.

### Gráfico N°3

#### Clasificación de las Propiedades Planta Y Equipo

No depreciables	Depreciables:	Agotables:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Terreno</li> <li>• Activos en construcción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edificio</li> <li>• Instalaciones</li> <li>• Inmuebles</li> <li>• Maquinarias</li> <li>• Equipos de oficina</li> <li>• Equipos de computación</li> <li>• Vehículo</li> <li>• Mobiliario</li> <li>• Aeronaves</li> <li>• Equipo de reparto</li> <li>• Embarcaciones, Entre otros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bosques Madereros</li> <li>• Pozos Petroleros</li> <li>• Minas y yacimientos</li> <li>• Canteras, entre otros</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración Propia

#### 2.2.1.2.3. Características de la Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipos que se identifiquen como activos fijos, deben reunir las siguientes características:

- Deben ser propiedad de la empresa
- Deben ser de naturaleza perdurable y permanente en el tiempo
- Deben estar destinados única y exclusivamente a las operaciones normales del negocio
- La intención al adquirirlos, no es venderlos

#### **2.2.1.2.4. Proceso de Implementación y Aplicación**

Este proceso es una parte esencial de la investigación ya que se verá cómo se ha desarrollado la implementación y la aplicación de los indicadores tales como el reconocimiento, medición y depreciación de la partida de la propiedad planta y equipo de la empresa. El proceso de aplicación puede variar de una organización a otra, dependiendo en gran medida de los detalles del plan estratégico de la empresa.

##### **2.2.1.2.4.1 Reconocimiento**

Según IASB (2009), una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

*“(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y*

*(b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad”.*

*(p.97)”*

Es decir, la empresa DECORSO SAC., solo debe reconocer como activos a aquellos que van a perdurar en la entidad como mínimo un periodo contable, es decir un año, si el periodo es menor se tendrá que reconocer esa adquisición como gasto del ejercicio contable.

#### **2.2.1.2.4.2 Medición**

##### **2.2.1.2.4.2.1 Medición en el momento del Reconocimiento**

La empresa DECORSO SAC., tiene que saber cómo medir al momento de la adquisición de un activo. Según el IASB (2009), menciona que:

*“Una entidad medirá una partida de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial”*  
(p.98).

Ahora se detalla cuáles son los componentes del costo, para poder atribuirlos en la compra de los activos.

##### **2.2.1.2.4.2.2 Componentes del Costo**

Son todos los costos atribuidos a la partida de propiedad, planta y equipo, según el IASB (2009), comprenden todo lo siguiente:

- (a) Precios de adquisición, honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- (b) Los costos atribuibles a la ubicación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Incluyen costos de preparación del emplazamiento, costos de entrega y manipulación inicial, instalación y montaje y comprobación de que el activo funciona adecuadamente.  
(p.98).

#### **2.2.1.2.4.2.3 Medición del Costo**

La empresa DECORSO SAC, si realiza la adquisición a crédito de un activo deberá medir los costos futuros como lo especifica la norma. Según el IASB (2009), explica que:

*“El costo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.” (p.99).*

#### **2.2.1.2.4.2.4 Medición posterior al reconocimiento inicial**

La empresa DECORSO SAC., medirá las partidas de propiedad, planta y equipo posterior al reconocimiento inicial. Según el (IASB, 2009), determina que:

*Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. (p.99).*

#### **2.2.1.2.4.3 Depreciación**

Según Bernal Rojas (2010), define que:

*“La depreciación es el desgaste o agotamiento que sufre los bienes del Activo Fijo que los contribuyentes utilizan*

*en sus negocios, industria u otras actividades productoras”. (p.7).*

Cuando la propiedad planta y Equipo se encuentran conformadas por diferentes componentes, se depreciará por separado dependiendo de su vida útil, es por eso que el IASB (2009), explica en que:

*Una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil, (p.99).*

#### **2.2.1.2.4.3.1. Importe depreciable y periodo de depreciación**

*“Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil”. IASB (2009), (p.100).*

*La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. (p.100).*

#### **2.2.1.2.4.3.2. Método de depreciación**

Según el IASB (2009), determina que:

*Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los*

*beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.*

La empresa DECORSO SAC., utiliza como método de depreciación la línea recta, que nos ayuda a calcular la depreciación real de los activos

#### **2.2.1.2.5. Revelación de Información**

Según el IASB (2009), una entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo:

- *Las bases de medición*
- *Los métodos de depreciación*
- *Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.*
- *El importe bruto en libros y la depreciación acumulada.*
- *Las pérdidas por deterioro del valor (p102).*

#### **2.2.1.2.6. Baja en cuentas**

Es importante actualizar los registro de activos fijos con el fin de identificar los bienes que cuenta la empresa, para saber el estado actual de los activos, si cuenta con desgastes físicos, obsolescencias técnicas para ser dados de baja.

Según él IASB (2009), una entidad dará de baja en cuentas a una partida de propiedades, planta y equipo:

- (a) *en la disposición; o*
- (b) *cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (p.101).*

Las ganancias o pérdidas por la baja de las cuentas de propiedad planta y equipo se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **2.2.1.2.7. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo**

Para que la entidad cuente con un adecuado proceso de Contabilización en las partidas de Propiedad Planta y Equipo, es necesario que se establezcan políticas sobre los procesos y funciones que deben realizar las personas que tienen a cargo y se involucran con los activos de la empresa, ya sea desde la compra del bien hasta su registro en contabilidad.

##### **2.2.1.2.7.1 Políticas de Procesos Funciones de Propiedad Planta y Equipo**

Las políticas son lineamientos generales de carácter transversas, con incidencia directa sobre la orientación del proceso contable de los departamentos.

La empresa tiene que contar con políticas de Procesos y Funciones que la entidad y los trabajadores tienen que adoptar para poder realizar correctamente el reconocimiento, medición y contabilización de las partidas de propiedad planta y equipo, las cuales deben ser:



- Establecer políticas adecuadas para designar las personas encargadas de adquirir, reemplazar, retirar o vender un activo fijo.
- Mantener registros detallados por tipo de activo, donde se refleje los movimientos de los mismos (Adquisiciones, depreciaciones, mejoras, etc.).
- Se deben realizar controles de los activos fijos para verificar el estado físico de los mismos, así como su ubicación.
- Las personas encargadas de los activos fijos deben establecer mecanismos para informar sobre cambios en los activos fijos que impliquen ajustes contables.
- Los registros de activos fijos y su respectiva depreciación, deben ser revisados periódicamente para efectuar los cuadros con el departamento de contabilidad.

### 2.2.2. Información Financiera

Cuando se habla de los Estados Financieros según la publicación de la Norma Internacional de Información Financiera, el IASB (2009), establece que:

*“Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general atendiendo las necesidades generales de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”. (p. 11).*

La empresa investigada DECORSO SAC., debe presentar sus estados financieros con información fiable y real, para los diferentes usuarios.

### **2.2.2.1. Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera es de suma importancia, ya que refleja la situación financiera de la empresa DECORSO SAC., la estructura del Activo, Pasivo y Patrimonio de la entidad en una fecha específica. Es importante tanto para los accionistas de la empresa para que puedan saber si los recursos están siendo bien utilizados.

Según el IASB (2009), la NIIF para pymes no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. (p. 32).

### **2.2.2.2. Estado de Resultados**

En el estado de resultados se muestra el rendimiento financiero del periodo sobre el que se informa.

Según el IASB (2009), el estado de resultados incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo. (p. 35).

Al aplicar la sección 17 de la NIIF para PYMES se podrá analizar si los ingresos y gastos de la empresa DECORSO SAC., han aumentado o disminuido al aplicar la sección 17 y se sabrá si esas diferencias serán positivas, para que la entidad pueda o no adoptar en un futuro la NIIF para PYMES.

### **2.2.3. Definición de Términos Técnicos**

**Activos:** Según el IASB (2009) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Pasivos:** Según el IASB (2009) **Un pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**No Depreciables:** activos que tienen una vida ilimitada o los que a la fecha de presentación del balance general se encuentran todavía en la etapa de construcción o montaje. Ejemplo: terrenos, construcciones en curso, maquinaria y equipo en montaje, y propiedades, planta y equipo en tránsito. (Chamorro, 2012)

**Depreciables:** aquellos que, por el deterioro causado por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen, pierden valor. Ejemplo: equipos, construcciones y edificaciones, equipos de computación y de transporte. (Chamorro, 2012).

**Agotables:** son representadas por recursos naturales controlados por la organización, cuya cantidad y valor disminuyen a causa de la extracción o remoción del producto. Su costo histórico es conformado por su valor de adquisición, más las erogaciones y los cargos incurridos en su explotación y desarrollo. (Chamorro, 2012).

**Adiciones:** Acción y efecto de añadir. Reparo o nota que se pone a las cuentas. Hacer o poner adiciones. (Chamorro, 2012).

**Mejoras:** Adelantar, acrecentar algo, haciéndolo pasar a un estado mejor. (Chamorro, 2012).

**Reparaciones:** Acción y efecto de reparar cosas materiales mal hechas o estropeadas. Arreglar alguna cosa. (Chamorro, 2012).

**Depreciación por componentes:** Partes de un activo que tienen vidas útiles diferentes. Contabilización por separado utilizando auxiliares. (Chamorro, 2012).

**Método lineal (Directo)** da lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie; o sea, que se distribuye el costo depreciable en forma equitativa durante la vida útil del activo. (Chamorro, 2012).

## **CAPÍTULO 3. HIPOTESIS**

### **3.1. Formulación de Hipótesis**

#### **3.1.1. Hipótesis Principal**

Una adecuada aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad planta y equipo incide positivamente en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

#### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementación y Aplicación incide significativamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelación de Información incide notoriamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo incide notablemente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

### 3.2. Operacionalización de Variables

Tabla N° 1

#### Operacionalización de Variables

<i>VARIABLE</i>	<i>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</i>	<i>DIMENSIONES</i>	<i>INDICADORES</i>
NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo. (IASB,2009)	Proceso de Implementación y Aplicación (Rodas & Villacis, 2016)	Reconocimiento
			Medición
			Depreciación
		Revelación de Información (Llerena, 2015)	Baja en Cuentas
		Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Llerena, 2015)	Políticas de Procesos y Funciones de Propiedad Planta y Equipo
INFORMACIÓN FINANCIERA	Son útiles para la toma de decisiones de los gerentes, inversores o acreedores de una empresa, ya que se basan en la información contable, por eso es necesario que sea confiable y se presente de forma clara y entendible. (ESAN, 2016)	Estado de Situación Financiera (Bazán & Ramírez, 2016).	Ajustes de la partida de Propiedad Planta y Equipo
		Estado de Resultados (Bazán & Ramírez, 2016).	Importe de Costo (Bazán & Ramírez, 2016).
			Importe de Gastos (Bazán & Ramírez, 2016).

**Fuente:** Elaboración propia.

## CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS

### 4.1. Tipo de Diseño de investigación

- Enfoque Descriptivo Cualitativo: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes del fenómeno que se ha sometido a análisis, Fernández & Baptista (2014)”. (p. 60).

Esta Investigación es descriptiva cualitativa, ya que consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación en particular. En esta investigación, se pretende recoger toda la información necesaria para analizar y presentar los resultados que la empresa DECORSO SAC. ha obtenido al aplicar la sección 17.

- Correlacional: “El propósito es saber el comportamiento de las variables y así analizar la correlación, dos variables están correlacionadas cuando al variar una variable la otra varía también, Fernández & Baptista (2014)”. (p.63).

Esta investigación es correlacional, ya que consiste en buscar relacionar las dos variables del estudio a fin de contestar algún impacto o incidencia de una en otra.

Modelo: V1 ----- R ----- V2

- Diseño No Experimental: “Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables de investigación, Fernández & Baptista (2014)”. (p. 58).

En esta investigación no se manipularán las variables, sólo se realiza una proyección de datos en base a criterios técnicos y normas ya creadas por el IASB.

### 4.2. Material

#### 4.2.1 Unidad de estudio

Fernández & Baptista (2014), resalta que la unidad de estudio “se trata de organizaciones, la entidad que va a ser objeto de medición y se refiere al que o quien es sujeto de interés en una investigación”. (p. 173).

En esta investigación, la unidad de estudio es la empresa DECORSO S.A.C dedicada a la fabricación de muebles de madera y melamina que se encuentra localizada en el distrito de los olivos.

#### **4.2.2 Población**

La población según Tamayo (1997), “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar que poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. (P.114).

En la presente investigación, la población corresponde a la información financiera de la empresa DECORSO S.A.C.

#### **4.2.3 Muestra**

La muestra es la que puede determinar la problemática ya que es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Según Tamayo (1997), afirma que la muestra “se toma de la población, para estudiar un fenómeno” (p.38).

En la presente investigación, la muestra corresponde a la información financiera del periodo 2016 de la empresa DECORSO S.A.C

### **4.3. Métodos**

#### **4.3.1 Técnicas de Recolección de datos y análisis de datos**

##### **4.3.1.1 Técnicas**

Las técnicas que se van aplicar en el presente trabajo de investigación son:

- Simulación en base a criterios
- Entrevista
- Observación



- Solicitud de Información Financiera (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

#### **4.3.1.2 Instrumento**

- Proyección de Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados).
- Guía de entrevista al Contador de la empresa DECORSO S.A.C.
- Ficha de Cotejo.
- Información financiera del periodo 2016 DECORSO S.A.C.

#### **4.3.1.3 Análisis de datos**

- Recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una situación determinada.
- Revisión documentaria de la información Financiera de la empresa DECORSO S.A.C y el análisis de documentación (los documentos contables que se utilizarán para nuestra investigación).

#### **4.3.2. Procedimientos**

A continuación, se presentan los procedimientos que se realizarán en el trabajo de investigación.

- Verificar que los activos estén correctamente contabilizados y medidos en el sistema contable.
- Realizar los ajustes correspondientes de acuerdo a la sección 17.

## **CAPÍTULO 5. DESARROLLO**

### **5.1. Información General de la empresa**

La empresa DECORSO SAC., se dedica a la fabricación de muebles de madera y melamina.

Los activos más importantes de la empresa son las maquinarias para el corte, tallado y pulido de madera y también cuenta con un vehículo para el transporte de la mercadería, esos son los activos principales que ayudan a la empresa a poder obtener beneficios económicos futuros.

#### **5.1.1. Misión de la empresa DECORSO SAC.**

Satisfacer al cliente, brindando las mejores soluciones de mobiliario y diseño de interiores con muebles de excelente calidad, comodidad y elegancia; apoyándonos en las capacidades de nuestro personal competente y comprometido, garantizando durabilidad, innovación y entregas a tiempo con responsabilidad y amabilidad.

#### **5.1.2. Visión de la empresa DECORSO SAC.**

Ser líder en el mercado nacional de muebles ofreciendo calidad e innovación, reconocidos por nuestra experiencia, vocación, diseños y estabilidad a través de un equipo altamente capacitado, haciendo uso de modernas maquinas a nuestro alcance.

#### **5.1.3 Estructura organizacional de DECORSO S.A.C.**

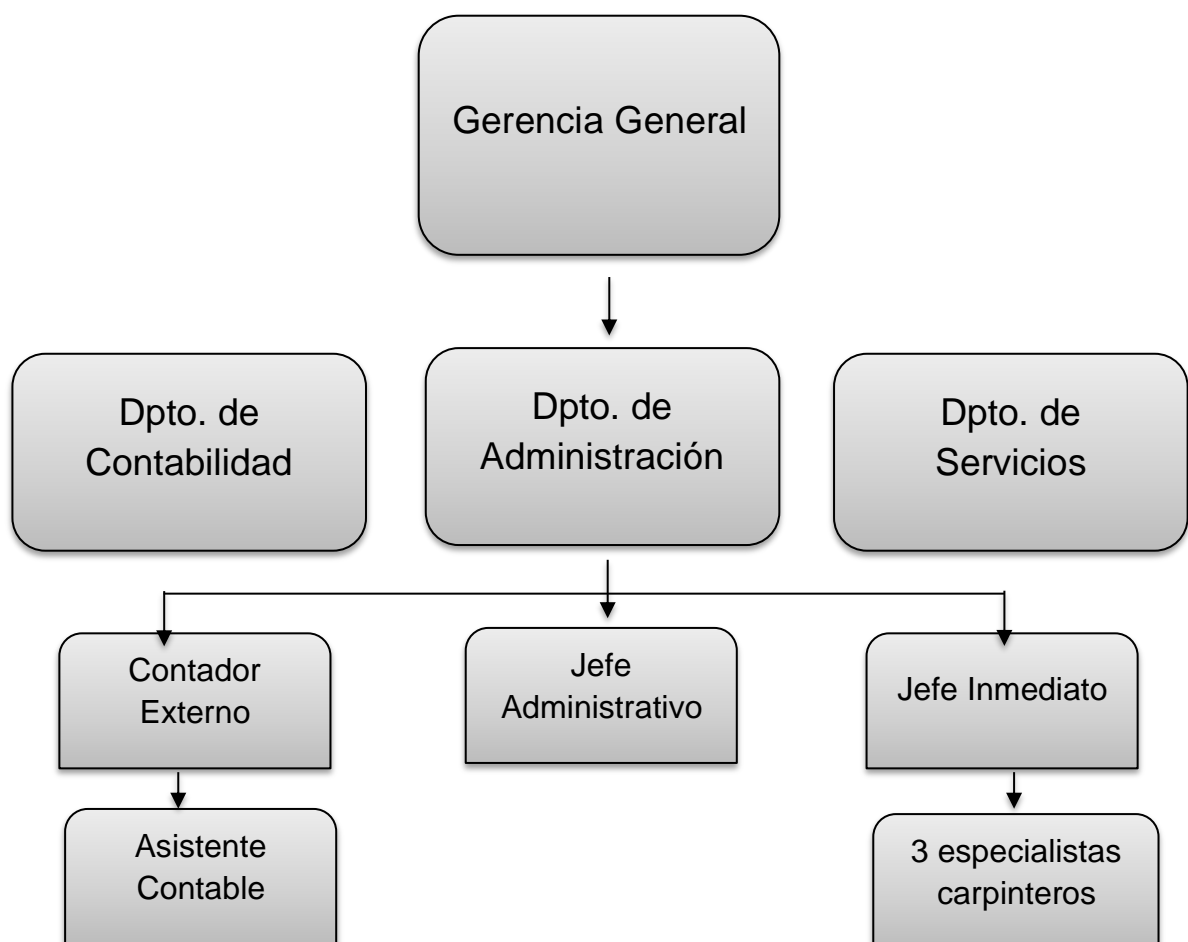
La estructura organizacional de la empresa DECORSO SAC está conformada de la siguiente manera:

- Gerencia General conformado por el dueño de la empresa.
- El área de Administración está constituida por el Jefe Administrativo
- El área de Contabilidad está constituido por 2 empleados el Contador Externo y el Asistente Contable.
- El área de producción está conformado por 3 especialistas carpinteros y el jefe de producción

A continuación se presenta el organigrama de la empresa:

**Gráfico N°4**

**Organigrama de DECORSO S.A.C.**



**Fuente:** Elaboración Propia

## **5.2. Contexto Inicial**

En este capítulo, se desarrolla la aplicación de la investigación en la empresa DECORSO SAC., el cual se dedica a la fabricación de muebles de madera y melamine, por esta razón es importante medir y contabilizar correctamente las propiedades planta y equipo, para una mejor toma de decisiones, ya que los activos que posee la empresa, como las máquinas de madera y el vehículo, son el principal fuente de ingresos de la entidad. A continuación mostraremos los procesos que realiza la empresa cotidianamente.

### **5.2.1. Proceso de Implementación y Aplicación**

La empresa, reconoce, mide y realiza la deprecación contable de los activos de la empresa en base a conocimientos básicos de contabilidad sin tomar en cuenta alguna norma Contable Internacional actual que podría ayudar a mejorar aspectos relacionados al tratamiento contable.

#### **5.2.1.1. Reconocimiento**

La empresa, al momento de realizarse una compra correspondiente a los activos, los reconoce mediante su costo y si es significativo el valor, no toman en cuenta si esa compra va a generar beneficios económicos futuros a la entidad, solo se guían por los montos de las compras para determinar si lo consideran como activo o gasto para la empresa.

#### **5.2.1.2. Medición**

La empresa en el momento de la medición no cuenta con conocimientos acerca de todos los componentes del costo que están

directamente atribuidos a la compra de los activos para la entidad, ya que solo se contabiliza el costo de la factura del activo sin darle importancia a los demás costos que se atribuyen a la compra del activo.

### **5.2.1.3. Depreciación**

La empresa cuenta con un cuadro de Activos fijos el cual no está actualizado al detalle, el asistente contable registra los datos de la depreciación del periodo y la depreciación acumulada cada vez que le pide los registros el contador externo.

### **5.2.2. Revelación de Información**

La empresa no cuenta con procedimientos de actualización periódica de los registros de activos y sus respectivas depreciaciones, por ese motivo el asistente contable debe especificar el estado de cada activo, su función, el costo, las depreciaciones correspondientes y si un activo se encuentra depreciado en su totalidad, todos los cambios se deben actualizar en los registros cada cierto tiempo, para que se pueda determinar el valor real de cada activo y que activos depreciados necesitan darse de baja en los registros contables.

### **5.2.3. Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual).**

En este caso, la empresa DECORSO SAC., no cuenta con un manual que establece políticas de procesos y Funciones en el Área de Propiedad Planta y Equipo, ya que consideran que es un proceso costoso y que demanda tiempo

capacitar y entrenar a los trabajadores a realizar dichos procesos relacionados a esa área.

#### **5.2.4. Estados Financieros año 2016 Originales**

La empresa DECORSO SAC., culminó el periodo contable con el siguiente Estado de Situación Financiera y el siguiente Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016.

### Gráfico N°5

#### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016

**DECORSO S.A.C**  
**RUC. N°: 10091704817**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(En Soles)**

Activo	S/.	-	Pasivo	S/.	-
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Caja y Banco	S/.	461,075	Tributos por Pagar	S/.	1,945
Facturas por cobrar	S/.	19,314	Facturas por Pagar	S/.	2,456
Existencias	S/.	-	Compensaciones por Pagar	S/.	-
Otros Activos	S/.	793	Cuentas por Pagar a Terceros	S/.	-
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>481,182</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>4,401</b>
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente		
Inmueble Maq. Y Equipo (Neto)	S/.	156,749	Otras Cuentas Comerciales por Pagar	S/.	28,059
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>156,749</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>28,059</b>
			Patrimonio		
			Capital	S/.	570,000
			Reserva Legal	S/.	-
			Resultados Acumulados	S/.	25,862
			Resultados del Ejercicio	S/.	9,609
				<b>S/.</b>	<b>605,471</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/.</b>	<b>637,931</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>	<b>637,931</b>

**Fuente:** DECORSO S.A.C.

**Gráfico N°6**

**Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016**

**DECORSO S.A.C**  
**RUC. N°: 10091704817**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(En Soles)**

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	640,337
Costos de Ventas	-609,932
<b>Utilidad Bruta</b>	<u>30,405</u>
Gastos Administrativos	-19,273
Gastos de Venta	-4,656
<b>Utilidad Operativa</b>	<u>6,476</u>
<b>Otros Ingresos y Gastos</b>	
Ingresos Diversos	
Ingresos Excepcionales	-
Ingresos Financieros	7,472
Cargas Excepcionales	-434
Gastos Financieros	-
Resultado de Exposición a la Inflación (R.E.I)	
<b>Utilidad Antes de Participación e Impuestos</b>	<u>13,514.00</u>
<b>ADICIONES</b>	
Multas e Intereses	434
Distribución de la Renta (Trabajadores) 8%	-
Impuesto a la Renta 28%	-3,905
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<u>9,609</u>
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<u><u>9,609</u></u>

Fuente: DECORSO SAC.



### 5.3. Contexto del Problema

#### 5.3.1. Problema relacionado al Proceso de Implementación y Aplicación

- **El 03 de diciembre del 2016** la empresa DECORSO SAC., compro 6 llantas Aro 22.5 Marca Jinyu para el camión de carga Fotón Furgón Placa D3A-872, el cual se cambia aproximadamente cada 7 meses, el costo de cada llanta es de S/300 + IGV. Contabilidad registró erróneamente la compra de las llantas como un activo de la entidad.

#### 5.3.2. Problema relacionado a la Revelación de Información

- **El día 15 de diciembre del 2016** se hizo una inspección a los registros de los activos y se verificó que existen varios equipos diversos que estaban depreciados y aún no se habían actualizados en los registros. Se procedió a realizar la depreciación correspondiente y a darle la baja en cuenta a los equipos depreciados. La depreciación total a realizar es de S/2,250.00. Se tiene que proceder a actualizar el registro de los Activos Fijos y proceder a realizar los asientos contables para la respectiva dada de baja de dichos activos.

El registro de los activos encontrados, sin ninguna modificación es el siguiente:

Tabla N° 2 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo - Sin Corregir

INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - DEPRECIACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.					NETO AL 31-12-16	
	FECHA DE ADQUISICION	SALDO INICIAL	DEPREC. DEL AÑO 2012	DEDUC.	TOTAL	DEPREC 31-12-13	DEPREC 31-12-14	DEPREC 31-12-15	DEPREC 31-12-16		TOTAL ACUMULADO
<b>Saldo Inicial</b>											
<b>Unidades de Transporte</b>											
20% Cannon - Foton Furgon Placa D3A-872 color Blanco	5/12/2013	80,000.00	-		80,000.00		16,000.00	16,000.00	16,000.00	48,000.00	32,000.00
20% Lantias - Foton Furgon Placa D3A-872 color Blanco	3/12/2016	1,800.00			1,800.00						1,800.00
<b>Maquinaria</b>											
20% Cortadora para Melamine	12/09/2014	100,000.00	-		100,000.00		5,000.00	20,000.00	20,000.00	45,000.00	55,000.00
20% Lijador de Madera	11/09/2012	60,000.00	3,000.00		57,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	48,000.00	9,000.00
20% Talkador de Madera	11/09/2012	80,000.00	4,000.00		76,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	64,000.00	12,000.00
20% Planchador de Melamine	30/12/2016	39,000.00			39,000.00						39,000.00
<b>Muebles y Enseres</b>											
10% Escritorios de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,900.00	47.50		1,852.50	190.00	190.00	190.00	190.00	760.00	1,092.50
10% Credenzas de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50		1,462.50	150.00	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50
10% Archivadores de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50		1,462.50	150.00	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50
10% Escritorios de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,900.00	47.50		1,852.50	190.00	190.00	190.00	190.00	760.00	1,092.50
10% Credenzas de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50		1,462.50	150.00	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50
10% Estante de Melamina color Cedro	30/12/2016	926.50			926.50						926.50
<b>Equipos Diversos</b>											
25% Laptop - Lenovo 17"	3/12/2012	2,000.00			2,000.00	500.00	500.00	500.00	-	1,500.00	500.00
25% Computadora Lenovo Micronics	3/12/2012	2,500.00			2,500.00	625.00	625.00	625.00	-	1,875.00	625.00
25% Laptop - Lenovo 17"	3/12/2012	2,000.00			2,000.00	500.00	500.00	500.00	-	1,500.00	500.00
25% Computadora Lenovo Micronics	3/12/2012	2,500.00			2,500.00	625.00	625.00	625.00	-	1,875.00	625.00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>379,026.50</b>			<b>371,819.00</b>	<b>31,080.00</b>	<b>52,080.00</b>	<b>67,080.00</b>	<b>64,830.00</b>	<b>215,070.00</b>	<b>156,749.00</b>

Fuente: DECORSO S.A.C.

### **Observación:**

Como se puede observar en la tabla N°2, están registrados como activos las llantas de repuesto para el camión de la entidad, también se aprecia que no se realizó las depreciaciones correspondientes del periodo 2016, como resultado no se consideró esos gastos en el estado de Resultados del periodo 2016.

### **5.3.3. Problema relacionado a los Procesos de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual)**

A inicios de diciembre, después de hallar varios problemas en el tratamiento contable relacionados a los activos de la empresa, el Gerente y los jefes de cada área determinaron que la empresa no cuenta con políticas en los procesos y funciones relacionados al Área de Propiedad Planta y Equipo, el cual ha estado ocasionando errores en los registros contables y como consecuencia se ha visto perjudicada la información de la empresa al no mostrar los datos reales de los activos de la entidad.

### **5.3.4. Información de Gestión Contable (Entrevista).**

Se realizó una entrevista al Contador, el cual nos detalló los procedimientos que se lleva a cabo en la empresa DECORSO SAC., las respuestas fueron de gran ayuda para poder hallar los principales problemas que cuenta la empresa, de esta forma se podrá desarrollar propuesta de mejoras para la presente investigación. Las preguntas que se realizaron se encuentran en el Anexo.

## 5.4. Propuesta de Mejora

### 5.4.1. Proceso de Implementación y Aplicación

#### 5.4.1.1. Reconocimiento

En la empresa DECORSO SAC., se pudo notar que no hay un orden sobre los activos que posee la entidad, es por eso que a continuación se presenta la propuesta de mejora para detallar los elementos de Propiedad Planta y Equipo que cuenta la empresa, porque es importante tener un registro ordenado por cada área y así tener una mejor visualización sobre las Propiedades Planta y Equipo que posee cada área, a continuación se mostrara el detalle de los activos.

**Tabla N° 3**  
**Departamento de Administración**

<b>%</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
10%	ESCRITORIO DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1900.00
10%	CREDENZAS DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1500.00
10%	ARCHIVADORES DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1500.00
	<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>	
25%	LAPTOP LEVONO 17"	S/.2,000.00
25%	COMPUTADORA LENOVO MICRONICS	S/.2,500.00

**Elaboración: Autores**

**Tabla N° 4**

**Departamento de Contabilidad**

<b>%</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
10%	ESCRITORIO DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,900
10%	CREDENZAS DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,500
10%	ESTANTE DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.926.50
	<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>	
25%	LAPTOP LEVONO 17"	S/.2,000
25%	COMPUTADORA LENOVO MICRONICS	S/.2,500

**Elaboración: Autores**

**Tabla N° 5**

**Departamento de Producción**

<b>%</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
	<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>	
20%	CAMION – FOTON FURGON PLACA D3A - 872 COLOR BLANCO	S/.80,000
	<b>MAQUINARIA</b>	
20%	CORTADORA	S/.100,000
20%	LIJADOR DE MADERA	S/.60,000
20%	TALLADOR DE MADERA	S/.80,000
20%	PLANCHADOR DE MELAMINE	S/.39,000

**Elaboración: Autores**

**Tabla N° 6**

**Resumen de los costos de los elementos de Propiedad Planta y Equipo por Dpto.**

<b>TABLA</b>	<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>ITEM</b>	<b>COSTO</b>
2	ADMINISTRACION	5	S/.9,400
3	CONTABILIDAD	5	S/.8,826.50
4	PRODUCCIÓN	4	S/.359,000
<b>TOTALES</b>			<b>S/.377,226.50</b>

**Fuentes:** Documentos Contables DECORSO SAC., y Elaboración Autores.

**Tabla N° 7**

**Resumen de los porcentajes según cada elemento de Propiedad Planta y Equipo de la  
empresa DECORSO SAC.**

<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>	<b>21.2%</b>
<b>PRODUCCIÓN</b>	CAMION – FOTON FURGON PLACA D3A - 872 COLOR BLANCO	S/.80,000
	<b>MAQUINARIA</b>	<b>74%</b>
<b>PRODUCCIÓN</b>	CORTADOR DE MELAMINE	S/.100,000
<b>PRODUCCIÓN</b>	LIJADOR DE MADERA	S/.60,000
<b>PRODUCCIÓN</b>	TALLADOR DE MADERA	S/.80,000
<b>PRODUCCIÓN</b>	PLANCHADOR DE MELAMINE	S/.39,000
	<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>	<b>2.4%</b>
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	LAPTOP LEVONO 17"	S/.2,000
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	COMPUTADORA LENOVO MICRONICS	S/.2,500
<b>CONTABILIDAD</b>	LAPTOP LEVONO 17"	S/.2,000
<b>CONTABILIDAD</b>	COMPUTADORA LENOVO MICRONICS	S/.2,500
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>2.4%</b>
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	ESCRITORIO DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,900
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	CREDENZAS DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,500
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	ARCHIVADORES DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,500
<b>CONTABILIDAD</b>	ESCRITORIO DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,900
<b>CONTABILIDAD</b>	CREDENZAS DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.1,500
<b>CONTABILIDAD</b>	ESTANTE DE MELAMINA COLOR CEDRO	S/.926.50
	<b>TOTAL 100%</b>	<b>S/.377,226.50</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

**Observaciones:**

Esta tabla se creó para mostrar cuales son los porcentajes de cada elemento de Propiedad Planta y Equipo de la empresa DECORSO SAC. . Esto nos permitirá visualizar y ver que elemento de la empresa es el más representativo y el más importante, y cómo podemos observar el 74% del valor total de los activos está conformado por las Maquinarias de la Empresa, ya que son los activos de mayor costo y de gran importancia que cuenta la empresa.

### 5.4.1.2. Medición

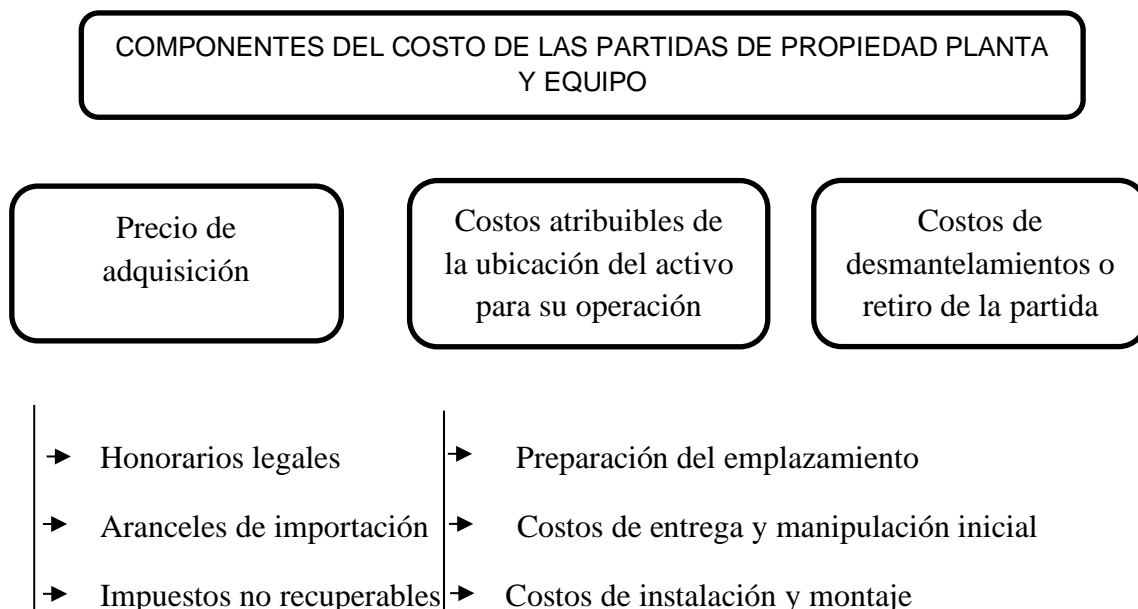
Como se puede observar en la entrevista, el área de contabilidad no cuenta con toda la información necesaria y los conocimientos que deben de tener para el registro de cada partida de propiedad planta equipo, es por eso que se detalla en un gráfico los componentes del costo para su adecuado registro.

Esta política se adoptará ya que es la base principal para que se registre las propiedades Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, el cual se tomara en cuenta según el **Gráfico N° 7**.

Los Componentes del costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprenden todo lo siguiente:

#### Gráfico N° 7

#### Componentes Del Costo



**Fuente:** Elaboración Propia

### 5.4.1.3. Depreciación

Según el Art. 38 de la ley del Impuesto a la Renta, a efectos tributarios, el desgaste o agotamiento que sufren los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilizan en sus negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensa mediante la deducción de la depreciación a la renta bruta, para determinar la renta neta sobre la que se pagará el impuesto a la renta. Desde el punto de vista técnico, los activos fijos, dependiendo de su naturaleza y características, tienen vidas útiles distintas variando unas a otras. Así tenemos que:

- ✓ Las maquinarias tienen vida útil variable de acuerdo a su producción y mantenimiento.
- ✓ Las unidades de transporte en función a su recorrido y mantenimiento.

**Tabla N° 8**  
**Porcentaje De Depreciación según SUNAT**

Bienes	Porcentaje máx. anual
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

**Fuente:** Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria



### **Observaciones:**

Los porcentajes de depreciación que aplica la empresa DECORSO SAC. a sus activos se determinan de acuerdo a las Normas Tributarias emitidas por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), Base legal: Art. 22° Inc. b) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, al analizar los registros contables nos percatamos que la empresa DECORSO SAC si cumple con las normas dispuestas por la ley del impuesto a la renta ya que dichos porcentajes mostrados anteriormente, la empresa las está utilizando adecuadamente pero se está analizando la posibilidad de prolongar el período de depreciación de los activos de acuerdo al análisis técnico de dichos activos, ya que no es lo mismo la vida útil de los activos de acuerdo al cuidado y mantenimiento de sus propietarios, con relación a los lineamientos y disposiciones tributarias que se imponen según la (LIR).

La empresa utiliza como registro de medición, el método de depreciación de “Línea Recta”, y se basa en que la depreciación es una función del tiempo y no del uso, es decir, que un activo se va depreciando uniformemente durante el transcurso de su vida útil sin tomar en cuenta su grado de utilización. De este modo se supone que en cada ejercicio el cargo a resultados de la depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo va a registrarse en igual cuantía.

#### **5.4.1.4. Soluciones a los problemas encontrados**

**El 03 de diciembre de 2016** la empresa DECORSO SAC., compro 6 llantas de repuesto para el camión Furgón, el cual se cambia aproximadamente cada

7 meses, el costo de cada llanta es de S/300 + IGV Contabilidad registro la compra de las llantas como un activo de la entidad.

**Tabla N° 9**

**Asiento de Ajuste del Proceso de Implementación y Aplicación**

CODIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	_____X_____			
656	Otros gastos de Gestion - Suministros	Fact. 108-346	S/.1,800.00	
337	Herramientas y unidades de remplazo Por los ajustes de la compra de las llantas			S/.1,800.00
	_____X_____			
94	Gasto administrativo		S/.1,800.00	
79	Carg. Imptables Cta de Costos y Gast. X/X Por el destino de los gastos			S/.1,800.00

**Fuente:** Elaboración Propia

#### 5.4.2. Revelación de Información

##### 5.4.2.1. Soluciones a los problemas encontrados

- **El día 15 de diciembre del 2016** se hizo una inspección a los registros de Activos Fijos y se verifico que existen varios equipos diversos que estaban depreciados y aún no se habían actualizados en los registros. Se procedió a realizar la depreciación correspondiente y a darle la baja en cuenta a los equipos depreciados. La depreciación total a realizar es de S/2,250.00. Se realizará los siguientes ajustes.

**Tabla N° 10**

**Asiento de ajuste de Revelación de Información**

CODIGO	CUENTA	REFER.	DEBE	HABER
	_____X_____			
68	Valuacion y deterioro de Activos y Provisiones	Fact. 108-346	S/. 2,250.00	
681	Depreciacion			
39	Depreciacion Amortizacion y Agt. Acum.			S/. 2,250.00
391	Depreciacion Acumulada			
	X/X Por la depreciacion acumulada			
	_____X_____			
94	Gastos Administrativos		S/. 2,250.00	
79	Carg. Imptables Cta de Costos y Gast.			S/. 2,250.00
	X/X Por el destino de la depreciación			

**Fuente:** Elaboración Propia

Para poder tener un registro actualizado y real de los Activos que se encuentran en funcionamiento, se procederá a retirar y dar de baja a los activos que ya se encuentran depreciados en su totalidad y no generan beneficios económicos a la entidad. Los activos que ya se encuentran depreciados son los siguientes:

**Tabla N° 11**

**Activos Depreciados en su totalidad**

%	Equipos Diversos	Fecha de Adquisición	Saldo Inicial
25%	Laptop - Lenovo 17"	03/12/2012	S/. 2000
25%	Computadora Lenovo Micronics	03/12/2012	S/. 2500
25%	Laptop - Lenovo 17"	03/12/2012	S/. 2000
25%	Computadora Lenovo Micronics	03/12/2012	S/. 2500

**Fuente:** Información Contable DECORSO S.A.C. Se procederá a dar de baja de los registros de la empresa DECORSO S.A.C., y a realizar los asientos contables correspondientes a los cuatro activos depreciados.

**Tabla N° 12**

**Asiento de Baja de Activo - Laptop Lenovo 17"**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFER.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
391	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Depreciación IME Depreciación Acumulada	Fact. 180	S/. 2,000	
336	Equipos Diversos x/x Por la baja del equipo de cómputo Laptop - Lenovo 17"			S/. 2,000

**Fuente:** Elaboración Propia

**Tabla N° 13**

**Asiento de Baja de Activo - Computadora Lenovo Micronics**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFER.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
391	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Depreciación IME Depreciación Acumulada	Fact. 181	S/. 2,500	
336	Equipos Diversos x/x Por la baja del equipo de cómputo Computadora Lenovo Micronics			S/.2,500

**Fuente:** Elaboración Propia.

**Tabla N° 14**

**Asiento de Baja de Activo - Laptop Lenovo 17"**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFER.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
391	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Depreciación IME Depreciación Acumulada	Fact. 182	S/. 2,000	
336	Equipos Diversos x/x Por la baja del equipo de cómputo Laptop - Lenovo 17"			S/. 2,000

**Fuente:** Elaboración Propia.

**Tabla N° 15**

**Asientos de Baja de Activos - Computadora Lenovo Micronic**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFER.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	_____X_____			
391	Depreciación IME Depreciación Acumulada	Fact. 183	S/. 2,500	
336	Equipos Diversos x/x Por la baja del equipo de cómputo Computadora Lenovo Micronics			S/. 2500

**Elaboración:** Autores.

Tabla N° 16 Cuadro de Depreciación de Propiedad Planta y Equipo - Corregido\*

**INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - DEPRECIACIÓN\***  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

DETALLE	INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO			DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUM.						NETO AL 31-12-16
	FECHA DE ADQUISICION	SALDO INICIAL	DEPREC. DEL AÑO 2012	DEPREC. 31-12-13	DEPREC 31-12-14	DEPREC 31-12-15	DEPREC 31-12-16	TOTAL ACUMULADO		
<b>Unidades de Transporte</b>										
20% Camion - Foton Furgon Placa D3A-872 color Blanco	5/12/2013	80,000.00	-	-	16,000.00	16,000.00	16,000.00	48,000.00	32,000.00	
<b>Maquinaria</b>										
20% Cortadora para Melamine	12/09/2014	100,000.00	-	-	5,000.00	20,000.00	20,000.00	45,000.00	55,000.00	
20% Lijador de Madera	11/09/2012	60,000.00	3,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	48,000.00	9,000.00		
20% Tallador de Madera	11/09/2012	80,000.00	4,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	64,000.00	12,000.00		
20% Planchador de Melamine	30/12/2016	39,000.00							39,000.00	
<b>Muebles y Enseres</b>										
10% Escritorios de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,900.00	47.50	190.00	190.00	190.00	760.00	1,092.50		
10% Credenzas de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50		
10% Archiveros de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50		
10% Escritorios de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,900.00	47.50	190.00	190.00	190.00	760.00	1,092.50		
10% Credenzas de Melamina color Cedro	11/09/2012	1,500.00	37.50	150.00	150.00	150.00	600.00	862.50		
10% Estante de Melamina color Cedro	30/12/2016	926.50						926.50		
<b>Equipos Diversos</b>										
25% Laptop - Lenovo 17"	3/12/2012	2,000.00		500.00	500.00	500.00	2,000.00	-		
25% Computadora Lenovo Micronics	3/12/2012	2,500.00		625.00	625.00	625.00	2,500.00	-		
25% Laptop - Lenovo 17"	3/12/2012	2,000.00		500.00	500.00	500.00	2,000.00	-		
25% Computadora Lenovo Micronics	3/12/2012	2,500.00		625.00	625.00	625.00	2,500.00	-		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>377,226.50</b>		<b>31,080.00</b>	<b>52,080.00</b>	<b>67,080.00</b>	<b>67,080.00</b>	<b>217,320.00</b>	<b>152,699.00</b>	

Elaboración: Autores.

Después de realizarse los respectivos asientos, se procedió a sacar los activos depreciados del Registro de Contabilidad. Podemos observar el registro de los activos con los cambios, el cual reflejará la información real de los activos que posee la empresa DECORSO S.A.C.

#### 5.4.3. Proceso de Contabilización de Propiedad Planta y Equipo (Manual)

Por la falta de Políticas de Procesos y Funciones de Propiedad Planta y Equipo, se decidió desarrollar un manual donde se especificara los procesos y las funciones que tendrán que adoptar los trabajadores relacionados a los activos de la entidad DECORSO S.A.C.

##### 5.4.3.1. Manual de Funciones para el control de las Propiedades Planta y Equipo

**Tabla N° 17**  
**Aprobación Del Manual**

<b>ELABORADO</b>		<b>Firma:</b>
<b>REVISADO</b>		<b>Firma:</b>
<b>APROBADO</b>		<b>Firma:</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

#### **Observaciones:**

Este Manual está elaborado para la revisión y aprobación de todos los gerentes de la empresa DECORSO SAC.

#### **Contenido del Manual**

- Introducción
- Objetivos de la Implementación del Manual
- Políticas de registro y control que se deben de adoptar para el uso del Manual

- Normas para la contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo acorde a la Sección 17 NIIF para PYMES

### **Introducción**

Contar con un manual de funciones en la empresa DECORSO S.A.C., ayudará a mejorar el control de los activos de la empresa, tanto contable y financieramente, el cual nos permitirá saber cuáles son los pasos requeridos para saber cuál será la mejor forma de llevar un adecuado control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa por parte de sus usuarios.

Este manual de funciones se basa en los diferentes procedimientos necesarios que se tienen que seguir para completar de manera eficaz y eficiente las labores que se tienen que realizar día a día, en este caso los procesos en el control de los activos de la empresa, el cual comprenderá desde el inicio de su proceso, comenzando desde la compra, entrega, instalación, mantenimiento, depreciación y deterioro, hasta llegar a su final ya sea por la baja a través de ventas futuras de los bienes o por la culminación de su vida útil.

Para el adecuado funcionamiento del presente manual, cada trabajador de las áreas comprometidas ya sea como el área de Contabilidad y el área de Servicios que están siempre en contacto con los vehículos el cual son los principales activos con los que cuenta la empresa, todos los involucrados con los activos de la empresa deben de tener un apropiado conocimiento de las normas y procedimientos que se contendrá este manual. Es por eso que es conveniente que se les enseñe y se les capacite al personal, para que puedan darle el debido tratamiento a los activos de la empresa.



## **Objetivo de la Implementación del Manual de Funciones**

### **Objetivo General**

Establecer un manual de funciones, el cual nos ayudara de manera más efectiva tener conocimientos acerca los procedimientos relacionados al control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, comenzando desde el ingreso de los activos a la empresa hasta el momento que se den de baja, así se podrá proporcionar de manera más confiable una información real y precisa que se acerque a la realidad a todos los usuarios, el cual se podrán tomar las decisiones necesarias acerca los activos de la empresa DECORSO S.A.C.

### **Objetivos Específicos**

Entre los objetivos específicos a considerarse en el presente manual son:

1. Dar a conocer la importancia de este manual a todo el personal involucrado, como son los usuarios de los departamentos los cuales se encuentran responsables de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
2. Asignar responsabilidades y tareas sobre el control de los activos a cada usuario.
3. Codificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
4. Verificar las condiciones y disposición en que se encuentran todos los activos, reportando pérdidas o bajas en caso existieran.
5. Reportar y controlar todos los mantenimientos que se realicen a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo los ingresos de nuevos bienes, equipos, piezas y repuestos.

6. Señalar la importancia que debe tener la gerencia, en conocer la situación en que se encuentran los activos de la empresa y así decidir si es mejor reemplazar el bien y no caer en gastos que puedan afectar a la empresa.

Para el caso de la empresa DECORSO SAC., todos los activos fijos representados por los vehículos de la empresa, equipos auxiliares, piezas y repuestos en caso de daños y de reparación inmediata, se reconocen en los estados financieros de la empresa, ya que estos generarán beneficios económicos futuros hacia la empresa

### **Política de entradas de activos que califican como partidas de propiedad**

#### **Planta y Equipo en la empresa DECORSO SAC.**

Para la empresa DECORSO S.A.C., el control se hará desde el ingreso de un activo a la empresa es por eso que cada vez que un bien ingrese a la empresa, se analizará si cumple con todos los requisitos necesarios para que se pueda clasificar como partidas de Propiedad, Planta y Equipo. Es por eso que se está determinando políticas de los bienes que se consideraran para registrarse como elementos de Propiedad Planta y Equipo según parámetros en precios el cual determinará si son activos con importes significativos el cual proporcione a la empresa beneficios futuros. Los cuales están conformados de la siguiente manera:

- ❖ Para Unidades de Transporte: costos de compra arriba de S/. 10.000,00 soles se activan.
- ❖ Piezas, Repuestos, Partes y Reparaciones importantes para Maquinaria y Equipo de los vehículos: costos de compra arriba de S/1000,00 soles se activan. Menos de S/. 500,00 soles serán reconocidos como gastos.

- ❖ Para Muebles y Enseres: Costos de compra arriba de S/ 700 soles, las compras menores a esos costos serán reconocidos como gastos.
- ❖ Equipos de Diversos: Costos de compra arriba de S/1000,00 soles se activan, compras menores a los costos antes mencionados serán cargados a gastos.

Después de la adquisición de un bien que sí clasifique como propiedad planta y equipo, se llevará a cabo un control actualizado de los activos adquiridos, tales como el lugar de ubicación del activo, también es importante registrar la fecha de adquisición, las reparaciones futuras en que se incurrirá, los mantenimientos, la depreciación y cualquier otra información que ayude a la empresa a reconocer el bien y poderlas diferenciarlas de las demás.

Es por ello que se ha determinado mejorar los simples formatos de los registros de los activos con las que cuenta la empresa DECORSO S.A.C y que se muestran en el Capítulo 5 de este proyecto de Investigación, por lo que es necesario que se les agregará información adicional como el nombre del responsable del activo y la fecha específica de ingreso del bien a la empresa, etc., y así como lo mencionamos en el párrafo anterior podremos reconocer y diferenciar el bien ya que tendremos la información necesaria en los registros.

### **Codificación de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo**

Para tener un mejor orden en los registros es necesario y forma parte de los objetivos del manual codificar los activos de la empresa, ya que, si en algún momento en el que se requiera la información de los activos, ya sea en el caso de una fiscalización

o simplemente para los usuarios de la empresa, se podrá obtener los datos de los registros de manera más rápida y sencilla.

Según hemos observado en la empresa DECORSO S.A.C., se puede apreciar que se puede proceder a realizar dos tipos de codificación, de los cuales, el uno servirá para poder reconocer los bienes físicamente y el otro no ayudará para registrarlos en el sistema contable.

El primer procedimiento que se usará para codificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo físicamente de la empresa son:

- ✓ Se designará a una persona autorizada por Gerencia a codificar los activos de la empresa.
- ✓ Cada vez que ingrese un bien a la empresa, la persona asignada procederá a codificar el respectivo activo, identificándolo de la siguiente manera: El área donde se le dará el uso – El tipo de bien del que es el activo, pudiendo ser un mueble, un vehículo, un equipo tecnológico, un equipo de oficina, una maquinaria, etc.

La codificación constará de la siguiente forma:

- ✓ Las dos o tres primeras iniciales serán para el área que los utilicen.
- ✓ Las dos o tres siguientes iniciales serán para identificar el nombre del bien o marca del bien.
- ✓ Los tres siguientes números, del 001 al 999 serán para el número de ítems que tenga como bienes dicha área. Ejemplo: En el área de contabilidad existe una Laptop Lenovo 17”; su codificación será: CONT.LENOV.001.

Cabe mencionar que la empresa planteo contar con dos tipos de codificación, el físico y en el sistema contable el cual ya existe, pero se les hará ciertos arreglos ya mencionados, en lo que respecta a codificación física es importante que todos los activos lleven un sticker de color a través del cual se especifique el área al que pertenece el bien y sus respectivas siglas de codificación, ya mostradas anteriormente.

Luego de haber realizado la codificación física de los bienes, se procederá a informar al Departamento del área Contable el ingreso de los bienes para su respectivo control Contable donde se registrarán la fecha de compra, el costo, la porción de la depreciación mensual, el área, los años de vida útil y la fecha de término y el valor residual, por lo que es preciso codificar los activos fijos en el sistema informático contable que llevará a cabo la creación del siguiente modelo de codificación:

**Tabla N° 18**  
**Codificación De Los Elementos De Propiedad Planta Y Equipo**

N° DECAMPOS				CONCEPTO
1	2	3	4	
1				1. Elemento
	01			2. Tipo de Cuenta
		001		3. Subcuenta
			0001	4. Divisionaria

**Fuente:** Elaboración Propia

Según la información sobre los elementos de Propiedad Planta y Equipo que cuenta la empresa, todos los activos cumplen con todas las políticas establecidas por la gerencia para su codificación física y contable, el cual nos ayuda a obtener un mejor

control sobre los activos que posee la empresa. A continuación, se mostrará los requisitos que se tienen que cumplir para que se active un elemento de Propiedad Planta y Equipo según la empresa.

**Tabla N° 19**

**Montos Acorde Para La Activación Como Elemento De Propiedad Planta Y Equipo**

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTOS</b>
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>	Vehículos utilizados para la prestación de los servicios de la empresa.	A partir de S/. 10,000.00 soles
<b>REPUESTOS PARA LOS VEHICULOS</b>	Piezas y repuestos relacionados con el vehículo	A partir de S/. 1000 soles
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	Archivadores, escritorios y estantes	A partir de S/.700.00 soles
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	Laptops y Computadoras	A partir de S/. 1,000.00 soles
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>	Equipos para la movilización de ciertos productos hacia los vehículos.	A partir de S/. 1,000.00 soles

Fuente: Elaboración Propia

**Flujo grama del proceso de adquisición y registro de propiedad planta y equipo a la empresa DECORSO SAC.**

Según la información arrojada por las encuestas y la ficha de Observación, los trabajadores no siguen con los procedimientos que les permita tener un mejor orden sobre lo que deben hacer al adquirir partidas de Propiedad Planta y Equipo, es por

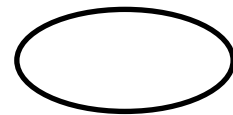
eso la necesidad de preparar uno para que se tome como base en la implementación como un manual de funciones que los trabajadores deben realizar.

Objetivo:

El objetivo de este flujo grama de procesos, es contar con una herramienta administrativa para que el personal pueda realizar una adecuada adquisición de elementos de Propiedad Planta y Equipo cuando una determinada área de la empresa lo requiera.

Los símbolos de diagramas utilizados en el presente proceso son:

**Terminal:** Indica el inicio o término del flujo.



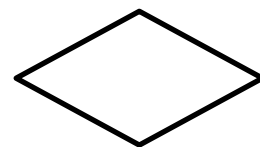
**Operación:** Representa la realización de una operación o una



**Documento:** Representa cualquier tipo de documento que entra, se



**Decisión:** Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios

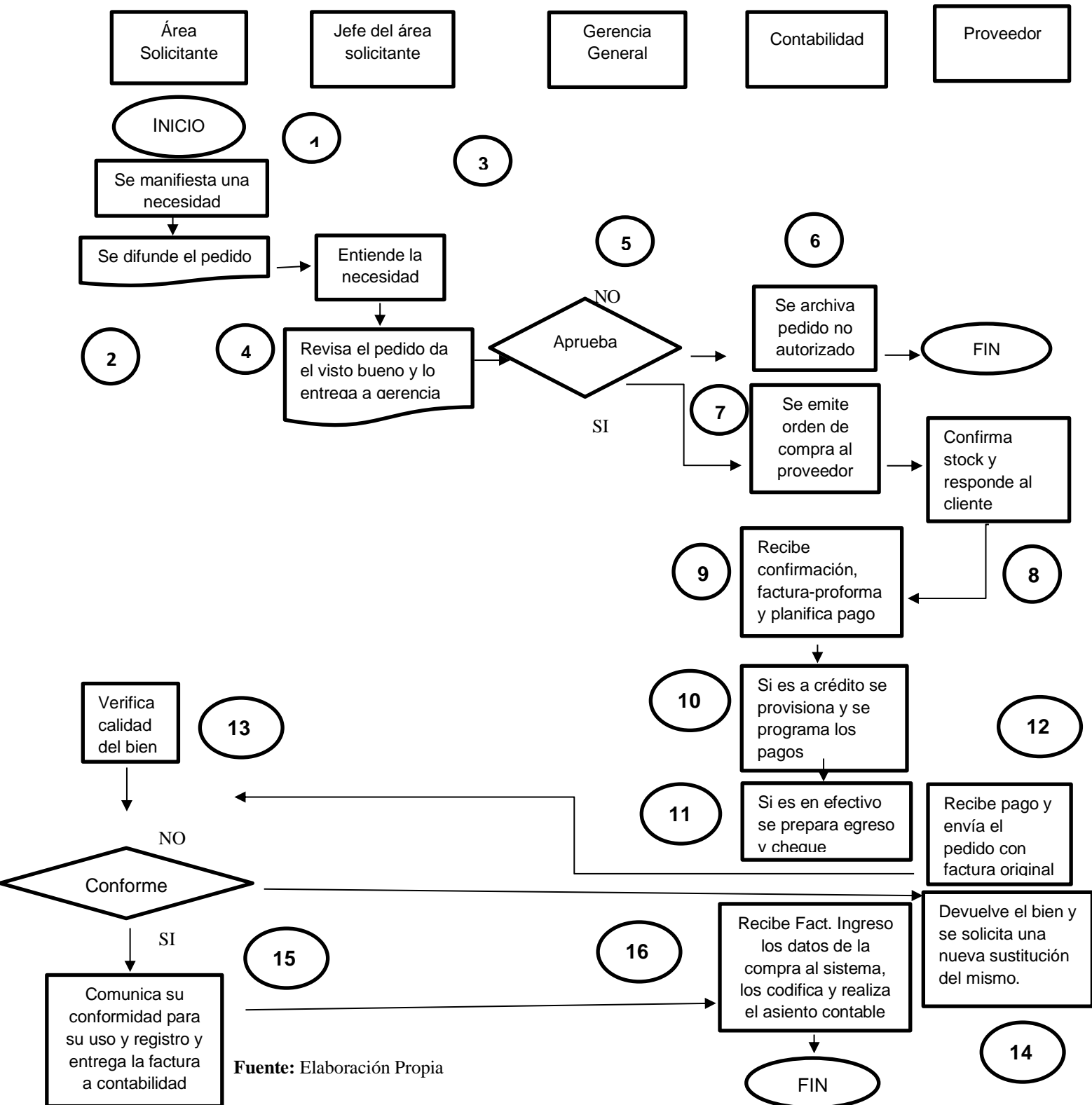


**Dirección del flujo o líneas de unión:**  
Conecta los símbolos señalando el orden en que se debe realizar las



Gráfico N° 8

Proceso de Compras de Propiedad Planta Y Equipo de la Empresa DECORSO S.A.C.



Procedimiento:



- 1) Surge la necesidad a través del empleado o área solicitante.
- 2) Emite el pedido de la compra.
- 3) El Jefe del área conoce la necesidad y pone Visto Bueno a la compra.
- 4) Se traslada la petición a la Gerencia General.
- 5) Se toma la decisión.
- 6) Si la decisión es “SI”, Contabilidad prepara el pedido, la orden de compra y se la remite al proveedor.
- 7) Si la decisión es “NO”, la petición pasa a Contabilidad para su archivo.
- 8) El proveedor revisa y confirma la existencia del bien, prepara informe de la cotización y responde al cliente.
- 9) El departamento de Contabilidad recibe la confirmación del proveedor junto con la factura-proforma y prepara el pago.
- 10) Si la compra es a crédito, se provisiona la factura del bien y se programan los pagos a futuro.
- 11) Si la compra es en efectivo, se prepara el egreso y el cheque.
- 12) El proveedor recibe el pago junto con la copia de la factura-proforma, prepara el despacho y envía el pedido adjuntando la factura original.
- 13) El solicitante recibe el bien, verifica la calidad, el contenido y dará su firma de conformidad.
- 14) Si no está conforme, se devolverá el bien al proveedor exigiendo la sustitución del mismo.
- 15) Si está conforme se informará conformidad para el uso y registro del bien.

16) El Departamento de Contabilidad registrará la compra en el sistema y la dará de alta en el mayor de contabilidad.

**Observación:**

El mencionado flujo grama es parte del plan de implementación de las políticas, normas y procedimientos de control interno con que contará la organización, el cual ayudara a la empresa a que haya un mejor control en los procesos de adquisición ya que al seguir un parámetro establecido la empresa y el personal siempre seguirá esta política cada vez que desea hacer una adquisición, esto ayudará a la empresa a que tenga un mejor orden en sus procedimientos el cual les ayudara a obtener mejores resultados en sus procesos a fin de que todas las operaciones se realicen no sólo con conocimiento gerencial, sino también con eficiencia y eficacia de parte del personal de la empresa.

**Diferenciación de piezas de repuestos importantes que constituyen activos al costo, de las que se reconocen como gastos**

Según el IASB (2009), las piezas de repuestos y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del período cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuestos con costos significativos se consideran de forma permanente como propiedad, planta y equipo, cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un período contable.

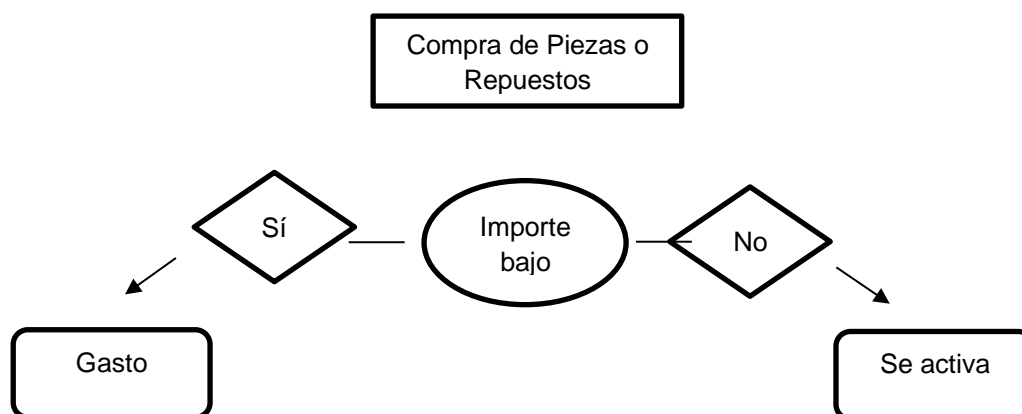
Las piezas que se adquieren para emergencias, se cargan a inventarios, pero cuando se utilizan, se dan de baja del inventario con cargos a los gastos de mantenimiento de los equipos. Esto se debe de realizar cuando aquellas piezas son montos menores, como mostramos en la **Tabla 20** se detallan el monto que tiene que superar para

poder activarse como activo en la parte repuestos de los vehículos, ya que esos montos formaran de la Propiedad Planta y Equipo en los Estados Financieros, el cual afectará a la depreciación acumulada que deberá ser ajustada.

Se debe de seguir esta política:

### Gráfico N° 9

#### Diferenciación de Costo y Gasto



**Fuente:** Elaboración Propia

#### Observación:

En un análisis efectuado a las partidas de los estados financieros de DECORSO SAC., se puede observar en el Estado de Resultados si es que la empresa hubiera comprado ciertas piezas y las hubiera cargado como costo de ventas o las hayan activado cuando se use, pero nos percatamos que los repuestos de los vehículos por ser costosos y porque su reemplazo se da cada cierto tiempo, para la empresa no es necesario que se compren estos repuestos, ya que el mantenimiento y cambio de piezas se hacen en un establecimiento con personas especializadas fuera de la empresa, es por eso que no hay registros erróneos en la contabilidad. Pero si ocurriere el caso de que se compren piezas lo primordial seria cargarlas como inventario y cuando se utilicen se analizara si se envían al costo o se activa

### **Adiciones y reemplazos a la partida de propiedad planta y equipo**

Existirá momentos en las cuales la empresa DECORSO SAC., tendrá que recurrir a ciertos reemplazos en los componentes de algunos elementos de Propiedad Planta y Equipo, estamos hablando de los vehículos, las cuales se añadirán a costo si es que proporcionaran a la empresa beneficios futuros.

En la sección 17 de propiedad Planta y Equipo en el párrafo 17.16 menciona que si los componentes de una partida de Propiedad Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, se distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

La actividad de la empresa DECORSO SAC., es brindar servicio de transporte a la carga de ciertos equipos de nuestros clientes, es por eso que los vehículos de la empresa son sumamente importantes para que la empresa pueda seguir en marcha con la prestación de sus servicios. Es por eso que los vehículos tienen que someterse a mantenimientos periódicos los cuales se realizan cada 6 meses, y es importante que se reconozca en los libros contables el costo de los reemplazos, si es que cumplen con los requisitos de reconocimiento mencionados en el marco.

Como se aprecia en la **Tabla N° 20** las piezas de repuesto deberán ser mayores a S/1000.00 soles y con vida útil mayor a un año, para que se pueda reconocer como propiedad Planta y Equipo; pero si es menor se reconocerá como gasto.

Estudiando todos los activos DECORSO SAC., se pudo observar que los vehículos son los activos que poseen piezas más importantes y que son reemplazados cada cierto tiempo, dichos costos se reconocerán como partidas de propiedad, planta y equipo en los libros contables los cuales son:

**Tabla N° 20**

**Piezas Importantes de los Elementos de Propiedad Planta y Equipo**

<b>ACTIVO</b>	<b>PIEZA O REPUESTO</b>	<b>EMPLEO</b>	<b>CAMBIO DE ACTIVO</b>	<b>PRECIO</b>
Vehículo	Batería	Alimenta a los dispositivos del auto que requieren electricidad, como sonido, faro, cristal y encendido eléctrico del sistema	Cada 3 años	S/ 1000.00 soles incluido el IGV
Vehículo	Turbo	El turbo, consiste en una turbina accionada por los gases de escape del motor, y en cuyo eje se fija un compresor centrífugo que toma aire y una vez que lo pasa por el filtro de aire, luego lo comprime para introducirlo dentro del motor a mayor presión.	Cada 3 años	S/1000 soles incluido el IGV
Vehículo	Correa de Distribución	La correa de distribución tiene la función de sincronizar el giro de la polea del cigüeñal con el piñón del árbol de levas para que las válvulas abran y cierren en su punto exacto	Cada 3 años	S/ 1000.00 soles incluido IGV y mano de obra

**Fuente:** Elaboración Propia

### **Observación:**

Estos 3 reemplazos de piezas importantes a los vehículos son los más costosos y se realizan cada cierto tiempo, ya sea por el constante uso o por el inadecuado mantenimiento.

### **Reconocimiento de Mantenimiento y Reparaciones**

Es primordial saber cuáles son todos los mantenimientos y reparaciones que se tienen que realizarse a ciertas partidas de Propiedad Planta y Equipo, ya que se tienen que registrarse en los libros contables, siempre recalcando que se tienen que encontrar bajo los parámetros de costo para ser activados, o si no se encuentran bajo la norma y su importe es poco significativo entonces se reconoce como resultados del ejercicio.

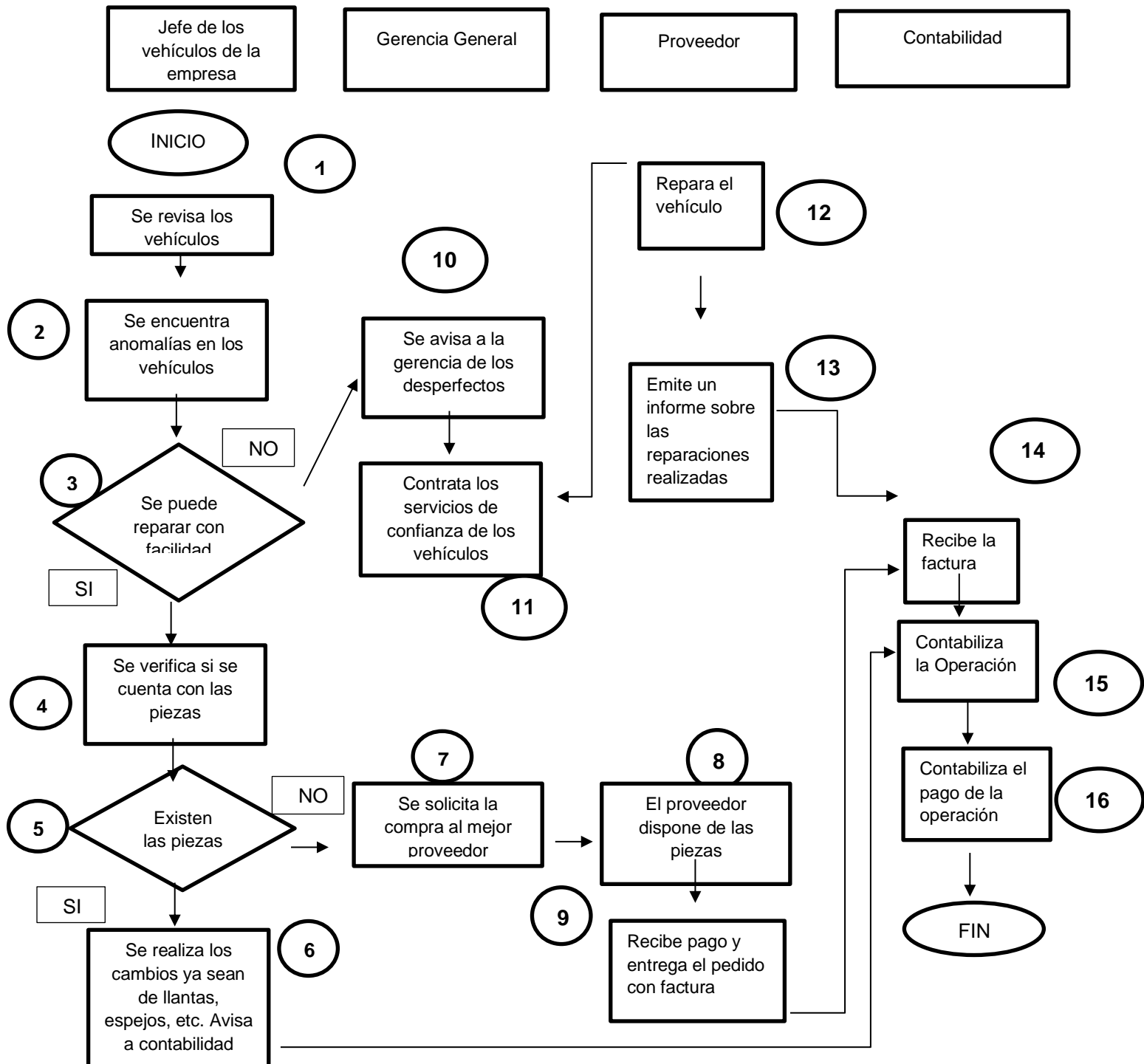
Durante las investigaciones de la empresa DECORSO SAC., en las entrevistas se ha podido determinar que la empresa realiza los mantenimientos de los vehículos cada 6 meses, ya que es necesario que se les haga inspecciones y que se registren si es que cumplen con las políticas establecidas y ya detalladas anteriormente.

### **Creación de un Flujograma para la Reparación y mantenimiento de los elementos de propiedad planta y equipo**

Como una política de seguridad se ha planteado en este manual los pasos que la empresa DECORSO SAC., debe de seguir cuando se encuentra en casos en las cuales los activos de la empresa presentan ciertos problemas en su funcionamiento, las reparaciones que se realiza ya sean en la misma empresa o en el taller, así evitaríamos que se comentan errores como el no registro de cambios que se realicen a los vehículos de la empresa, como mostramos anteriormente.

Gráfico N° 10

Flujo-grama de Control en Reparaciones y Mantenimientos



Fuente: Elaboración Propia

#### **5.4.4. Estados Financieros año 2016 Ajustados\***

Se muestra a continuación la información Financiera de la empresa, después de realizarse los ajustes correspondientes, los montos que nos mostrará el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados serán más reales y mostrarán la información confiable de lo que realmente sucede con los activos de la empresa DECORSO SAC.



**Gráfico N° 11 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados**

DECORSO S.A.C  
RUC.N°: 10091704817  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(En soles)

	2016	2016*	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	S/461,075	S/461,075		
Inversiones Disponibles				
Cuentas por cobrar (Neto)	S/19,314	S/19,314		
Otras cuentas por cobrar (Neto)				
Inventarios (Neto)				
Servicios y otros pagados por Anticipado				
Otras cuentas del Activo	S/793	S/793		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/481,182</b>	<b>S/481,182</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por cobrar a Largo Plazo				
Otras cuentas por cobrar a Largo Plazo				
Inversiones (Neto)				
Propiedades de Inversiones				
Propiedades, planta y equipo (Neto)	S/ 156,749	S/ 152,699	-S/ 4,050	-2,58%
Otras Cuentas del Activo (Neto)				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 156,749</b>	<b>S/ 152,699</b>	<b>-S/ 4,050</b>	<b>-2,58%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones				
Sobregiros Bancarios				
Cuentas por pagar a proveedores				
Impuestos, contribuciones y otros				
Remuneraciones y Beneficios Sociales				
Obligaciones Previsionales				
Operaciones de Credito				
Parte Cie Deudas a largo Plazo				
Otras cuentas del Pasivo				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 4,401</b>	<b>S/ 3,267</b>	<b>-S/ 1,134</b>	<b>-25,77%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo				
Cuentas por pagar a proveedores				
Beneficios Sociales				
Obligaciones Previsionales				
Provisiones				
Otras cuentas del Pasivo				
Ingresos Diferidos				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 28,059</b>	<b>S/ 28,059</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 32,460</b>	<b>S/ 31,326</b>	<b>-S/ 1,134</b>	<b>-3,49%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio	S/ 570,000	S/ 570,000		
Capital				
Reserva Legal				
Resultados Acumulados	S/ 25,862	S/ 25,862		
Resultados del Ejercicio	S/ 9,609	S/ 6,693	-S/ 2,916	-30,35%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 605,471</b>	<b>S/ 602,555</b>	<b>-S/ 2,916</b>	<b>-0,48%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 637,931</b>	<b>S/ 633,881</b>	<b>-S/ 4,050</b>	<b>-0,63%</b>

Fuente: Elaboración Propia

## Gráfico N° 12

### Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016 – Ajustados\*

DECORSO S.A.C  
RUC. N°: 10091704817  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(en soles )

	2016	2016*		
	ANTES DE APLICAR LA SECCIÓN 17	DESPUÉS DE APLICAR LA SECCIÓN 17	VARIACION	%
Ventas Netas	S/640,337	S/640,337		
Costo de Ventas	-S/609,932	-S/609,932		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	S/30,405	S/30,405		
Gasto de Administrativos	-S/19,273	-S/23,323	-S/4,050	21%
Gastos de Ventas	-S/4,656	-S/4,656		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>				
Otros Gastos				
Ingresos Financieros	S/7,472	S/7,472		
Cargas Excepcionales	-S/434	-S/434		
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTE IMPUESTOS</b>	S/13,514	S/9,464	S/4,050	30%
ADICIONES				
Multas e Intereses	S/434	S/434		
(-) Part. Trabaj 8%	S/0	S/0		
(-) Imp Renta 28%	-S/3,905	-S/2,771	-S/1,134	29%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	S/9,609	S/6,693	S/2,916	30%

**Fuente:** Elaboración Propia

#### Observaciones:

Como se puede apreciar en el presente Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados se tuvo variaciones al aplicar la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, ya que se tuvo que realizar ciertos ajustes para tener una información más clara y precisa y así poder determinar si la aplicación de las NIIF para pymes sería una buena opción para la información financiera de la empresa DECORSO SC.

## CAPÍTULO 6. RESULTADOS

### 6.1 Contratación de la entrevista

**Tabla N° 21**  
**Resultados de la entrevista**

<b>INDICADORES</b>	<b>SIN NORMA</b>	<b>CON NORMA</b>	<b>PREGUNTAS AL CONTADOR</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Reconocimiento	S/.379,026.50	S/.377,226.50	¿Usted aplicó algún criterio de reconocimiento en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?	Solo si eran activos de valor significativo los contabilizábamos como propiedad, planta y equipo.
			¿Usted reconoció las piezas de repuesto relacionados a los vehículos?	Las piezas de repuesto de los vehículos de la empresa se reconocieron como gastos del periodo.
Medición			¿Usted realizó los procesos de medición de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?	Se midió según el valor de compra de cada activo.
			¿Usted contabilizó todos los costos atribuidos a los elementos de propiedad, Planta y Equipo?	Sí, se contabilizaban todos los costos atribuidos al activo.
Depreciación	S/215,070	S/217,320	¿Usted aplicó un método de depreciación acorde con la partida de Propiedad, Planta y Equipo?	Sí, el método de depreciación que usamos es la aceptada por la SUNAT.
			¿El método de depreciación para la Propiedad, Planta y Equipo que utiliza la entidad es el de línea recta?	Sí

Fuente: Elaboración Propia

<i>INDICADORES</i>	<i>SIN NORMA</i>	<i>CON NORMA</i>	<i>PREGUNTAS AL CONTADOR</i>	<i>RESPUESTAS</i>
Baja en Cuentas	-	S/ 9,000	¿Tiene registrado algún activo de la empresa que se encuentra depreciado en su totalidad y no se encuentra en uso?	Según nuestros registros, todos los activos que posee la empresa se encuentran en funcionamiento
			¿Considera dar de baja a aquellos activos que ya no se encuentran en uso y no están siendo de beneficio económico en la empresa?	Si el activo ya no es útil para la empresa se tiene que dar de baja en los libros.
Políticas de Procesos y Funciones de Propiedad Planta y Equipo	-	Manual de Procesos y Funciones	¿Considera usted que una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo contribuirá para mejorar los procesos contables?	Sí se aplica de forma adecuada, sí va a mejorar la contabilización.
			¿Considera necesario que la empresa cuente con políticas de procesos y funciones relacionados a los activos de la empresa?	Sí. Sería apropiado que la empresa cuente con procesos establecidos para que se haga una correcta contabilización.

**Fuente:** Elaboración Propia

<i>INDICADORES</i>	<i>SIN NORMA</i>	<i>CON NORMA</i>	<i>PREGUNTAS AL CONTADOR</i>	<i>RESPUESTAS</i>
Ajustes de la partida de Propiedad Planta y Equipo	S/ .156,749	S/ .152,699	¿Cree que los ajustes aplicados a los activos influirán en la información financiera de la empresa?	Sí, ya que habrá cambios en los montos de los activos.
			¿Cree que después de los ajustes aplicados a la partida de propiedad, planta y equipo se muestre los datos reales en la Información Financiera?	Si se han realizado los ajustes correctos, sí
Importe de Costos de Servicios (Bazan & Ramirez, 2016).	S/ .-609,932	S/ .-609,932	¿Cree que los ajustes que se realicen a las cuentas de propiedad planta y equipo causen variación en los importes de los Costos de la empresa?	Puede ser que sí.
			¿Cree que esos cambios ayuden a mostrar la correcta información financiera de la empresa DECORSO SAC?	Si esos cambios son correctos, la información será más exacta y mostrará la información real de los activos.
Importe de Gastos Operacionales (Bazan & Ramirez, 2016).	S/ .-19,273	S/ .-23,323	¿Considera que los ajustes que se hagan a las cuentas de propiedad planta y equipo causen variación en los importes de los gastos de la empresa?	Si están relacionados a los ajustes sí.
			¿Cree que aplicando la Sección 17 se obtenga el importe real de los gastos para mejorar la información financiera de la empresa DECORSO SAC?	Sí se aplican de manera adecuada, sí se mostrará los datos más reales y serán más confiables.

**Fuente:** Elaboración Propia

**Observación:**

En el resultado se puede apreciar las variaciones que se han obtenido al aplicar la sección 17 NIIF para Pymes a la información Financiera de la empresa DECORSO SAC. Estas variaciones son el resultado de un mejor tratamiento contable en las partidas de Propiedad Planta y Equipo y como consecuencia se obtiene datos que son reales y fiables para una buena toma de decisiones.

## CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados aceptamos la hipótesis general que establece que una adecuada aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad planta y equipo incide positivamente en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016

Esta afirmación guarda relación con lo que sostienen los autores Flores Guillen & Quevedo Bañaes (2014), en su tesis “Adopción de Las NIIF Para Pymes su Incidencia en la Presentación Razonable de la Situación Económica Y Financiera De La Distribuidora LTG SAC Año 2014”, publicado el 2015; también el autor Gamarro (2012) con su tesis “Aplicación de la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en una inmobiliaria desarrolladora de proyectos habitacionales Privados” publicado en el 2012, mencionan que una adecuada aplicación de las normas contables NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad Planta y Equipo va a incidir de manera positiva en los estados Financieros de la empresa, ya que al adoptar la norma se tendrá mejores datos acerca de los activos de la empresa, mostrando información real y confiable en la información Financiera para la correcta toma de decisiones gerenciales.

Cuando analizamos la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el **Proceso de Implementación y Aplicación** incide significativamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016 Esta hipótesis guarda relación con las investigaciones de los autores Cayetano (2011) en su tesis publicado en el 2011 “Incidencia de la NIIF para Pymes en la Gestión de la empresa American Forest S.A.C., del Sector Comercio de la Ciudad de Trujillo periodo 2011” y del autor Pizarro (2017), en su tesis publicado en el 2017 “Las NIIF PYMES y su impacto en el tratamiento contable en

la empresa INV. PABECSA SA.”, afirman que al realizar un adecuado tratamiento en el proceso de Implementación contable en el reconocimiento, medición y depreciación de los activos de la empresa, incidirá significativamente en la información Financiera ya que se logrará mayor transparencia, se generará información fiable y razonable en las cifras presentadas en los Estados Financieros .

Un adecuado tratamiento contable ayuda de forma significativa a la empresa DECORSO SAC., ya que al registrarse según la NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad Planta y Equipo, las bases del registro son claras y precisas, la norma publicada por el ISB (2009), nos enseña desde el momento del reconocimiento hasta la baja en cuenta de los activos

Cuando analizamos la aplicación de la NIIF para Pymes Seccion 17 propiedad, Planta y Equipo en la **Revelación de Información** incide notoriamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016 ya que la mala información puede causar problemas en la toma de decisiones esta afirmación guarda relación con las investigaciones desarrolladas por los autores Bazán & Ramírez (2016), en su tesis “Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros en la empresa del Mar S.R.L en la ciudad de Trujillo año 2016”, ya que afirman los efectos de la adopción influye en la presentación de los Estados Financieros para obtener información de alta calidad, razonable y relevante que la aplicación, el cual corrobora que en la revelación de Información sobre la de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedad Planta y Equipo incide en la información Financiera, también los autores Huérfano & Moreno (2013) en su tesis titulada “Implicaciones Contables de la Implementación de NIIF para Pymes Sección 17 acerca de la Propiedad Planta y Equipo, publicada en el año 2013, menciona que al adoptar esta sección se tendrá que revelar las modificaciones que se hayan tenido en el periodo de información y revelar también los importes en libro.

Cuando analizamos la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los **Procesos de Contabilización** de Propiedad Planta y Equipo incide notablemente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016 esta hipótesis guarda relación con la investigación previa del autor Valencia (2015), ya que en su tesis titulada “Modelo para la implementación de Manual contable enfocado en la Sección 17 NIIF para Pymes de la Propiedad, Planta y Equipo”, publicada en el año 2015, corrobora que la información interna dentro de los elementos de Propiedad Planta y equipo son causas de confusiones y errores al momento de la contabilización es por eso que un buen proceso de Contabilización incidirá en la información Financiera de la empresa.



## CONCLUSIONES

1.- Con toda la información recopilada y el profundo estudio y análisis del control, manejo y contabilización de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa DECORSO SAC., se ha llegado a demostrar que la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad Planta y Equipo incide en la información financiera de la empresa DECORSO S.A.C. en el año 2016, ya que al revisar la información contable se hayo que hubieron varios errores en el tratamiento contable y al aplicar la sección 17 Propiedad Planta y Equipo se demuestra que esos ajustes realizados inciden en la información Financiera, que son los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados.

2.- Al revisar toda información contable de la empresa DECORSO SAC., se puede explicar cómo la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 PROPIEDAD Planta y Equipo en el proceso de implementación y aplicación, desde el reconocimiento, medición la correcta depreciación, incide en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016, la empresa al aplicar esta sección podrá obtener información más confiable y real acerca de lo que sucede, ya que se tendrá un mejor control en la contabilización de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, esto ayuda a la toma de decisiones acerca de la inversión de la empresa respecto a los activos que posee la entidad.

3.- Al momento de revisar los registros de los activos de la entidad se hayo diferencias sobre lo registrado y lo real, es por eso que al determinar como la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedad planta y equipo en la revelación de información sobre los activos que se tienen que dar de baja, porque no generan beneficios económicos a la entidad, incide en la información financiera de la empresa, ya que lo registrado en la empresa fue diferente a lo encontrado, podemos afirmar que por la falta de actualización en la información interna

de los registros de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo causa diferencias sobre los valores reales a los registrados.

4.- Al analizar como la aplicación de la NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en los procesos de contabilización, incide en la información de la empresa ya que a través del presente trabajo se ha podido analizar que un manual de funciones orientado a la sección 17 NIIF para PYMES, que debe de seguir la empresa DECORSO SAC., mejora en el control de los activos de la empresa, este manual es una herramienta importante para el control en la contabilización de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que en este se indica todas los procedimientos que se deben de llevar a cabo para el control de los activos de una manera fácil y detallada, el cual permitirá analizar de forma razonable la situación Financiera de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

Con la información obtenida en este trabajo, se da 4 recomendaciones a saber:

- 1.- Para que haya una buena implementación de las NIIF para Pymes, se tiene que saber los criterios básicos desde el reconocimiento, medición y depreciación correspondiente de los activos para que se elaboren una correcta información Financiera, es por eso que se debe capacitar al personal para que tengan conocimientos de los procesos a seguir.
- 2.- Para que se efectuó un correcto proceso de Implementación y aplicación de la Sección 17 Propiedad planta y Equipo, se recomienda que el responsable directo de los procesos acerca de los activos de la entidad se tiene que asegurar con el contador externo que el tratamiento contable que se realice deba cumplir las normas de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo al momento de contabilizar y controlar todos los activos fijos de la empresa. Es por eso que se tienen que revisar periódicamente la información que se registre en contabilidad, para evitar omisiones o ciertas fallas.
- 3.- Para que se muestre la correcta revelación de Información sobre los activos de la empresa, es necesario que el encargado de los registros de los activos, este involucrado con la actualización periódica de los registros, ya que si no se lleva un control la información registrada será diferente a la realidad, es por eso que se recomienda que el encargado de dichos registros cuente con los conocimientos que se involucran directamente con los activos de la empresa, deberán de leer y analizar cuidadosamente todos los procedimientos y normas contenidos en la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, para que puedan entenderlos y así ponerlos en práctica de una manera eficiente.
- 4.- Por último, para que todos estos procesos funcionen es necesario que el Gerente acepte la utilización del manual creado sobre los procedimientos y funciones que tiene que tener cada encargado relacionado al área de los activos, desde el operario hasta contabilidad., para

que la información Financiera proporcionada por contabilidad sea real y confiable, es necesario que se sigan con todos los procedimientos señalados anteriormente, ya que si se cumple con el adecuado tratamiento según la norma, y se sigue con las pautas reflejadas en el Manual de Funciones, no se tendrá ningún inconveniente acerca de la información arrojada en los Estados de Situación Financiera, en el Estado de Resultados ni en ninguna información Financiera que tenga la entidad, el cual ayudara a la empresa a tomar mejores decisiones.

## REFERENCIAS

- Alarcon Osorio, L. L., & Orozco Tello , Y. V. (2014). Análisis De La Incidencia De Las NIIF para Pymes En La Propiedad Planta Y Equipo En Una Empresa De Saborizantes Del Occidente Del Valle Del Cauca. Valle DEL Cauca, Colombia.
- Aplicación De La Sección 17, Propiedad, Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF Para Pymes) En Una Inmobiliaria Desarrolladora De Proyectos Habitacionales Privados. (2012).
- Bazan Chavez , J., & Ramirez Isla , Y. (2016). Efectos de la adopción de las NIIF para Pymes en la presentación de los estados financieros en la empresa del mar SRL. Trujillo.
- Bellorin R , Y., Flores M, L., & Medina M, A. (2012). “Análisis de capacitación de los docentes de contaduría pública sobre la adopción de las niif para pymes en las escuela de administración de la udo sucre - carúpano”. sucre carupano , Venezuela.
- Bernal Rojas, J. A. (2010). Tratamiento de la depreciación para efectos tributarios . Actualidad Empresarial , 7.
- Bustamante, C. (2014). Novedades Web. obtenido de [www.caballerobustamante.com.pe](http://www.caballerobustamante.com.pe)
- Bustamante, C. (2016). NIIF para Pymes. obtenido de novedades web: [www.caballerobustamante.com.pe](http://www.caballerobustamante.com.pe)
- Cayetano Mori, S. D. (2011). Incidencia De La NIIF Para Pymes En La Gestion De La Empresa American Forest Sac. Trujillo.
- Chamorro, V. (23 de mayo de 2012). Contaduria Publica . obtenido de contaduria publica : <http://contaduria-publik.blogspot.com/>
- Cortez, E. (30 de octubre de 2014). *Prezi*. Obtenido de Seccion 17 NIIF Para Las Pymes : <https://prezi.com/egjv8bln6-oa/seccion-17-niif-para-las-pymes/>
- Díaz Decruz, M. G., Hernandez, Y. R., & Hernandez Lara , E. G. (2012). Aplicación De Procedimientos De Adopción Y Tratamiento Contable De La Sección 17 Propiedades Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades Y Su Incidencia Tributaria Y Financiera.

- Esan, U. (1 de diciembre de 2016). La importancia de una información financiera confiable. obtenido de conexión esan :<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/12/la-importancia-de-una-informacion-financiera-confiable/>.
- Ferreira, m. m. (19 de junio de 2006). [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com). obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>
- Flores Guillen , L. E., & Quevedo Bañales, C. K. (2014). Adopción De Las NIIF Para Pymes Y Su Incidencia En La Presentación Razonable De La Situación Económica Y Financiera De La Distribuidora Lgt Sac Año 2014. Trujillo.
- Gaitán, G. (17 de julio de 2014). Diario Occidente. NIIF: Obligación Pública de rendir Cuentas, pág. 1.
- Gamarro Orellana, D. (2012). Aplicación De La Sección 17, Propiedad, Planta Y Equipo De La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF Para Pymes) En Una Inmobiliaria Desarrolladora De Proyectos Habitacionales Privados.
- Guerro Erazo, A. Y., & Alvarez Santander, Y. A. (2014). Análisis de los posibles efectos de la NIIF para pymes sección 17 a la propiedad planta y equipo de la empresa transpetroleros sas. putumayo, Colombia.
- Guía para el auto diagnóstico y aplicación de la norma internacional de información financiera para pymes adoptadas en la mediana empresa de la ciudad de San miguel. (2010). San miguel.
- Horngren , C. T., Harrison, W. T., & Bamber , L. S. (2003). Contabilidad. México : Pearson Educación .
- Huerfano Tautiva, H., & Rivera Moreno , M. (2013). Implicaciones contables de la implementación de niif para pymes sección 17 acerca de propiedad, planta y equipo para sector industrial en Colombia.

- Hurtado, J. (2000). Metodología de la Investigación holística. Caracas: Sypal.
- Iasb. (2009). NIIF para las pymes. London: iasc foundation publications department. obtenido de [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- Iasc, F. (2009). Modulo 17 Propiedades, Planta Y Equipo. London: 2010 Iascf.
- Jerson Leandro, M. T. (2014). La Adopción De La Sección 17 Niif Para Pymes En Su Rubro De Propiedad Planta Y Equipo . Pereira.
- Llerena Paredes, A. G. (2015). “Aplicación De La Niif Pymes Sección: 17 Propiedad Planta Y Equipo Y Su Incidencia En Los Procedimientos Contables En La Gasolinera Del Sindicato De Choferes De Cevallos Durante El Año 2013. Ambato - Ecuador.
- Llopis, R. M. (2013). NIIF para pymes:¿ La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? Valencia .
- Montero, L. W. (2017). ¿Que ventajas ofrece la aplicación de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú? lima: colegio de contadores públicos de Lima. obtenido de [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)
- Moreno, G. J. (2016). Plan de implementación de las niif como hacer el cronograma de implementación. obtenido de <https://docplayer.es/16392454-plan-de-implementacion-de-las-niif-como-hacer-el-cronograma-de-implementacion.html>
- Oice. (2015). Nicniif. (o. i. económicas, editor) obtenido de organización interamericana de ciencias económicas: <http://www.nicniif.org/home/>
- Ortega Becerra, J., & Duarte Poveda, L. (2015). Aplicación De La Sección 17 Propiedad, Planta Y Equipo De La Niif Para Pymes A La Maquinaria Y Equipo De Ciplas S.A.S. Bogota - Colombia.
- Ortega Becerra, J., & Duarte Poveda, L. (2015). Aplicación De La Sección 17 Propiedad, Planta Y Equipo De La Niif Para Pymes A La Maquinaria Y Equipo De Ciplas S.A.S. Bogota.

- Ospina, G. (10 de noviembre de 2015). NIIF para Pymes, seccion 17 propiedad, planta y equipo. obtenido de <https://prezi.com/8-dffvysettr/niif-para-pymes-seccion-17-propiedad-planta-y-equipo/>
- Pizarro Camarena, D. C. (2017). Las NIIF Pymes y su impacto en el tratamiento contable en la empresa inv. pabecsa sac. 2017. Lima.
- Rodas Vasquez, M. M., & Villacis Narvaez, S. V. (2016). Análisis De La Implementacion Y Aplicación De La Sección 17 Propiedad Planta Y Equipo Niif Para Pymes Para El Sector Avícola Caso De Estudio Avícola Luisin. Cuenca-Ecuador.
- Santa, D. Y. (29 de agosto de 2014). seccion 17: Propiedad Planta y Equipo. obtenido de prezi: <https://prezi.com/t5k1db0c4wqc/seccion-17-propiedad-planta-y-equipo/>
- Tamayo, M. T. (1997). El proceso de la investigación científica. mexico: Limusa s.a.
- Torres, N. N. (2014). Implementación, Valuación de la Propiedad Planta y Equipo mediante niif plenas(nic 16) y seccion 17 de NIIF Pymes. Bogotá, Colombia.
- Valencia Villafuerte, M. E. (2015). Modelo Para La Implementacion De Manual Contable Enfocado En La Seccion 17 NIIF Para Pymes Se Propiedad, Planta Y Equipo Para La Empresa Ecofrut S.A. Guayaquil.
- Vasquez, J. C. (25 de setiembre de 2013). Nuevas características de las micro, pequeñas y medianas empresas. obtenido de <http://pymesperuana.blogspot.com/2013/09/nuevas-caracteristicas-de-las-micro.html>



# ANEXOS

## **Guía de Entrevista**

**Objetivo:** Obtener información acerca de cómo la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 propiedad planta y equipo incide en la información financiera de la empresa DECORSO S.A.C, año 2016.

**Indicaciones:** A continuación, se presentan una serie preguntas, las cuales pueda responder según su criterio, haciéndolo de forma clara y concisa. Los datos que proporcione serán utilizados únicamente con fines académicos.

### **DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL ENTREVISTADO**

**Apellidos y Nombres:**

Cesar Enrique, Sotelo Jara

**Nombre de la empresa a la que pertenece:**

DECORSO S.A.C

**Cargo que desempeña la persona entrevistada:**

Contador Público

## **PREGUNTAS**

### **Indicador: Reconocimiento**

1. ¿Usted aplicó algún criterio de reconocimiento en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?
2. ¿Usted reconoció las piezas de repuesto relacionados a los vehículos?

### **Indicador: Medición**

3. ¿Usted realizó los procesos de medición de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?
4. ¿Usted contabilizó todos los costos atribuidos a los elementos de propiedad, Planta y Equipo?

### **Indicador: Depreciación**

5. ¿Usted aplicó un método de depreciación acorde con la partida de Propiedad, Planta y Equipo?
6. ¿El método de depreciación para la Propiedad, Planta y Equipo que utiliza la entidad es el de línea recta?

### **Indicador: Baja en Cuentas**

7. ¿Tiene registrado algún activo de la empresa que se encuentra depreciado en su totalidad y no se encuentra en uso?
8. ¿Considera dar de baja a aquellos activos que ya no se encuentran en uso y no están siendo de beneficio económico en la empresa?

**Indicador: Políticas de Procesos y Funcionamiento de Propiedad Planta y Equipo.**

9. ¿Considera usted que una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo contribuirá para mejorar los procesos contables?
10. ¿Considera necesario que la empresa cuente con políticas de procesos y funciones relacionados a los activos de la empresa?

**Indicador: Ajustes de la partida de Propiedad, Planta y Equipo**

11. ¿Cree que los ajustes aplicados a los activos influirán en la información financiera de la empresa?
12. ¿Cree que después de los ajustes aplicados a la partida de propiedad, planta y equipo se muestre los datos reales en la Información Financiera?

**Indicador: Importe de Costos de Servicios**

13. ¿Cree que los ajustes que se realicen a las cuentas de propiedad planta y equipo causen variación en los importes de los Costos de la empresa?
14. ¿Cree que esos cambios ayuden a mostrar la correcta información financiera de la empresa DECORSO SAC?

**Indicador: Importe de Gastos**

17. ¿Considera que los ajustes que se hagan a las cuentas de propiedad planta y equipo causen variación en los importes de los gastos de la empresa?
18. ¿Cree que aplicando la Sección 17 se obtenga el importe real de los gastos para mejorar la información financiera de la empresa DECORSO SAC?

**Tabla N° 22 Matriz de Consistencia**

APLICACION NIIF PARA PYMES SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA DECORSO SAC. AÑO 2016				
TÍTULO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<i>Problema Principal</i> ¿Como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016?	<i>Objetivo Principal</i> Demostrar que la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad planta y equipo incide en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016	<i>Hipotesis Principal</i> Una adecuada aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad planta y equipo incide positivamente en la información financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016	<i>Variable 1</i> NIIF PARA PYMES SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ( independiente )  <i>Dimensiones</i> D1 Proceso de Implementacion y Aplicación D2 Revelacion de Informacion D3 Procesos de Contabilizacion de Propiedad Planta y Equipo	<i>Tipo de diseño de investigación:</i> Cualitativa <i>Diseño de investigación:</i> No experimental <i>Tipo :</i> Descriptivo Correlacional <i>Unidad de estudio:</i> Empresa DECORSO SAC. <i>Población:</i> Información Financiera de la empresa DECORSO S.A.C <i>Muestra:</i> Información Financiera del periodo 2016 de la empresa DECORSO S.A.C <i>Tecnica:</i> -Simulación en base a criterios -Entrevista -Observación -Solicitud de Información Financiera <i>Instrumento:</i> - Proyección de Estados Financieros -Guía de entrevista -Ficha de Cotejo -Información Financiera del periodo 2016
<i>Problemas específicos</i> ¿Como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementacion y Aplicación incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016?	<i>Objetivos Especificos</i> Explicar como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementacion y Aplicación incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016	<i>Hipótesis Especificas</i> La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en el Proceso de Implementacion y Aplicación incide significativamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016		
<i>¿Como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelacion de Informacion incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016?</i>	<i>Determinar como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelacion de Informacion incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016</i>	<i>La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en la Revelacion de Informacion incide notoriamente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016</i>	<i>Variable 2</i> INFORMACION FINANCIERA ( dependiente ) <i>Dimensiones</i> D1 Estado de situacion Financiera D2 Estado de Resultado	
<i>¿Como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilizacion de Propiedad Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016?</i>	<i>Analizar como la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilizacion de Propiedad Planta y Equipo incide en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016</i>	<i>La aplicación de la NIIF para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en los Procesos de Contabilizacion de Propiedad Planta y Equipo incide notablemente en la Información Financiera de la empresa DECORSO SAC., año 2016</i>		

## **FICHA DE COTEJO**

Objetivo: Obtener información acerca de cómo la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 en la empresa DECORSO S.A.C. incide en la información financiera de esta.

Indicaciones: A continuación, se presentan una serie proposiciones las cuales al responderse brindaran la información suficiente acerca de la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 en la empresa DECORSO S.A.C. incide en la información financiera

Nota: Los datos que proporcione serán utilizados únicamente con fines académicos.

### **DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL ENTREVISTADO(A)**

**Nombre de la empresa:**

DECORSO S.A.C

**Área en la que Aplica La Ficha de Cotejo:**

Contabilidad y Finanzas.

<b>CRITERIOS</b>				
<b>Reconocimiento</b>				
Ítem	Criterio Evaluado	Respuesta		Comentario
		SI	NO	
1	Se aplica criterio de Reconocimiento		X	Se observa que no existe algún criterio, solo se basan en el valor de una compra para reconocer si es activo o no.
2	Reconocen como activos las piezas de repuesto relacionados a los vehículos	X		Si tienen un valor significativo, se tienen que reconocer.
<b>Medición</b>				
3	Se realiza procesos de Medición	X		Los procesos de medición solo se basan en el valor de la factura de la compra del activo.
4	Se contabiliza todos los costos atribuidos a la Propiedad Planta y Equipo		X	Los registran como otros gastos de gestión y no los atribuyen a la compra del activo.
<b>Depreciación</b>				
5	Se aplica método de depreciación acorde a la partida de P.P.E	X		Se utiliza el método de línea Recta.
6	Se realiza el método de Línea Recta	X		Si se realiza dicho método.
<b>Baja en Cuentas</b>				
7	Se tiene registrado algún activo depreciado en su totalidad y no se encuentre en uso	X		Se pudo observar que el cuadro de registro de los activos no estaba actualizado, el cual no reflejaba el valor real de los activos.

8	Se han dado de baja a activos que no son de beneficio económico en la empresa DECORSO SAC.		X	Se revisó que había activos depreciados en su totalidad, que aún seguían en los registros y no se había procedido con su respectiva baja en cuentas.
<b>Políticas de Procesos y Funcionamiento de Propiedad Planta y Equipo</b>				
9	Una adecuada aplicación de la sección 17 contribuirá en la mejora de los procesos contables	X		Se puede apreciar que después de la aplicación de dicha sección, los valores reflejados en la información financiera son más reales.
10	Existe una política de procedimientos relacionados a los activos de la empresa DECORSO SAC.		X	La empresa no cuenta con políticas relacionadas a los activos.
<b>Ajuste de Partida de Propiedad Planta y Equipo</b>				
11	Los ajustes realizados influyen en la información financiera de la empresa DECORSO SAC.	X		Se observa que influye positivamente respecto a la información obtenida, siendo más real.
12	Los datos después de aplicar la sección 17 son más reales	X		Las variaciones que se puede observar, muestran una información más concisa.
<b>Importe de Costos de Servicios</b>				
13	Los ajustes causan variación en los costos de la empresa		X	Después de aplicarse la sección 17, los costos no varían.
14	Los cambios muestran una correcta información financiera		X	No se puede observar ningún cambio.



<b>Importe de Gastos Operacionales</b>				
15	Los ajustes tienen variaciones en los gastos de la empresa	X		Si existe una variación en el estado de Resultados.
16	Se obtiene el importe real después de los ajustes	X		Se observa que se obtiene una información más clara y real.