

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público



Autor:
Román Anampa Minaya

Asesor:
Mg. María Betsabe Rodríguez Reynoso

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A Liliana y Américo, mis padres por darme el apoyo necesario e incondicional día a día en esta gran meta profesional.

A Katherine, mi esposa por sus consejos y porque siempre me motiva a seguir adelante en cada meta.

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso por permitir tener la oportunidad de vivir estos momentos tan gratos e inolvidables y por darme las fuerzas necesarias para continuar a pesar de los obstáculos. A mis docentes universitarios, quienes me guiaron en esta etapa de mi vida. A mi asesora universitaria la Mg. María Betsabe Rodríguez Reynoso por su disposición, esfuerzo, paciencia y compromiso en cada asesoría. Finalmente, a la empresa Industrial Metálica por permitirme realizar mi tesis y por la disponibilidad facilitada.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	48
CAPÍTULO III. RESULTADOS	58
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	94
REFERENCIAS	100
ANEXOS	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	48
Tabla 2: Evidencias de validez de contenido por jueces expertos.....	53
Tabla 3: Estadística de fiabilidad.....	54
Tabla 4: Lista de cotejo.....	58
Tabla 5: Depreciación por el método de línea recta realizado en la empresa Industrial Metálica...	62
Tabla 6: Cuadro comparativo de depreciación según la NIC 16 y la base tributaria.....	63
Tabla 7: Porcentajes máximos a utilizar según las normas tributarias.....	64
Tabla 8: Detalle de activos en arrendamiento financiero (leasing).....	64
Tabla 9: Detalle de activos fijos (maquinarias y equipos)	66
Tabla 10: Verificación de saldos del libro de inventario y balances.....	69
Tabla 11: Asientos de baja del activo: Camioneta marca RENAULT PANEL.....	70
Tabla 12: Asiento de compra: Impresora marca BROTHER.....	71
Tabla 13: Asiento de activación máquina láser modelo ZXL – FCP1530.....	71
Tabla 14: Provisión de la depreciación.....	72
Tabla 15: Destino de la depreciación	73
Tabla 16: Resultado de la pregunta N° 01: Reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo	74
Tabla 17: Resultado de la pregunta N° 02: Reconocimiento de los gastos de instalación como componente del costo del activo.....	75
Tabla 18: Resultado de la pregunta N° 03: Reconocimiento del flete y seguros como componentes del costo del activo.....	76

Tabla 19: Resultado de la pregunta N° 04 Reconocimiento de la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.....	77
Tabla 20: Resultado de la pregunta N° 05: Control de la ubicación actual de los activos.....	78
Tabla 21: Resultado de la pregunta N° 06: Control de los activos fijos en desuso.....	79
Tabla 22: Resultado de la pregunta N° 07: Control de los activos fijos obsoletos.....	80
Tabla 23: Resultado de la pregunta N° 08: Control de la depreciación según método razonable...	81
Tabla 24: Resultado de la pregunta N° 09: Control de la depreciación para activos en desuso o no operativos.....	82
Tabla 25: Resultado de la pregunta N° 10: Control de la depreciación de activos obsoletos.....	83
Tabla 26: Resultado de la pregunta N° 11: Control de la depreciación de activos fijos en leasing.....	84
Tabla 27: Resultado de la pregunta N° 12: Control de la depreciación separado para activos en leasing.....	85
Tabla 28: Resultado de la pregunta N° 13: Baja por depreciación.....	86
Tabla 29: Resultado de la pregunta N° 14: Baja por venta.....	87
Tabla 30: Resultado de la pregunta N° 15: Baja por obsolescencia.....	88
Tabla 31: Resultado de la pregunta N° 16: Baja por siniestros.....	89
Tabla 32: Encuesta al contador general	91
Tabla 33: Encuesta al asistente contable.....	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas de la vida útil del activo.....	25
Figura 2: Definición de propiedades, planta y equipo.....	26
Figura 3: Reconocimiento del costo del bien o gasto del periodo.....	27
Figura 4: Componentes del costo de adquisición.....	28
Figura 5: Componentes del costo directamente relacionado.....	29
Figura 6: Costos posteriores.....	31
Figura 7: Fórmula del método lineal.....	38
Figura 8: Fórmula del método unidades de producción	39
Figura 9: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 1.....	74
Figura 10 Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 2.....	75
Figura 11: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 3.....	76
Figura 12: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 4.....	77
Figura 13: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 5.....	78
Figura 14: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 6.....	79
Figura 15: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 7.....	80
Figura 16: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 8.....	81
Figura 17: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 9.....	82
Figura 18: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 10.....	83
Figura 19: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 11.....	84
Figura 20: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 12.....	85

Figura 21: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 13.....	86
Figura 22: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 14.....	87
Figura 23: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 15.....	88
Figura 24: Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N° 16.....	89

RESUMEN

La presente investigación denominada “Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial metálica de Lima, 2019”, tuvo como finalidad describir cual es el tratamiento contable que aplica la empresa relacionado con sus activos fijos según lo normado por la NIC 16. Asimismo, la población estuvo conformada por 77 trabajadores de la empresa Industrial Metálica; con una muestra no probabilística conformada por 5 personas del área de contabilidad, a quienes se les aplicó como instrumento de investigación el cuestionario mediante la técnica de la encuesta, y complementariamente la guía de entrevista. Obteniendo los resultados que permitieron concluir que si realizan un adecuado reconocimiento y medición, así como también solo a veces realizan un adecuado monitoreo y control, también se pudo determinar que el método de depreciación aplicada es el correcto pero no determinan la vida útil de los activos según lo normado, por último, que la baja de activos por enajenación y donación es correcto como indica la NIC 16.

Palabras clave: Activo, depreciación, baja, normas, monitoreo, control.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial la globalización cada vez ha ido abarcando a diferentes mercados y sociedades, donde los países buscan crecer de manera económica y financieramente con la posibilidad de relacionarse con grandes potencias de otros mercados y la atención de inversionistas extranjeros (Copelli, 2018), sin embargo, se presenta diversos inconvenientes relacionados con la información contable; puesto que en cada país cuenta con un manejo diferente y propio en cada una de ellas. Por ende, frente a esta necesidad es importante el manejo de las Normas Internacionales de Contabilidad como lenguaje internacional para que los usuarios interesados en dicha información logren comprender los importes contenidos en los informes que presenten, siendo como pieza fundamental en sus activos fijos. Por ello, es importante que ciertas entidades y organismos de control estén capacitando en la normativa NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, puesto que a lo largo del tiempo ha venido surgiendo diversas modificaciones en los reportes a valor razonable de cada empresa (Correa, Maza & Chávez, 2018).

Por otro lado, el Comité Internacional de Estándares de Contabilidad (IASB), relacionado con los activos fijos de una empresa refiere que la producción de bienes y servicios, son para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y por medio de ello permite que los inversionistas o usuarios puedan conocer la información acerca de sus inversiones y los cambios que se pudieran haber producido (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020).

En el Perú cabe resaltar que la NIC 16 fue adoptada por el Concejo Normativo de Contabilidad en el año 1994 dentro de un grupo de normas internacionales por los

Congresos de Contadores Públicos respectivos, debido a la necesidad de lograr concertación contable en conformidad con los estándares internacionales para tener una mejor comparación y calidad de la información financiera (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020), por otro lado, según Díaz, Durán y Valencia (2012), señalan que a nivel nacional existen diferencias originadas para el tratamiento establecido en las normas contables y tributarias relacionado con el impuesto a la renta empresarial. Por ende, se identifica las principales diferencias que son originadas por la aplicación de ambas normas relacionadas a los elementos de propiedades, planta y equipos. Así mismo, el Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI], 2019, reportó el índice mensual de la producción nacional de enero y febrero del 2019 ubicando al sector manufactura en el puesto 4 con un puntaje de 2.97 según el cálculo correspondiente en el Perú.

A nivel local, la empresa industrial metálica es objeto del presente estudio, puesto que se cuenta con activos fijos industriales para dar distintos servicios de corte, dobles, acanalados, rolado a las planchas de metal adquiridos en el extranjero y a nivel nacional. Estos activos fijos son importados desde el extranjero (China, Italia, etc.) y son ensamblados en sus instalaciones por personal enviado de parte del proveedor para el armado de las máquinas y la capacitación adecuada al personal local que manipulará dichas maquinarias, las cuales son depreciadas aplicando el método de “Línea Recta”. Sin embargo, consideramos que de acuerdo a la NIC 16, la empresa debería aplicar un método de depreciación que sea razonable en función a la naturaleza de sus activos, como por ejemplo el método de “horas máquina” o de “unidades producidas”, pues estos métodos reflejarían de una forma más real el desgaste que sufren las maquinarias en función a las horas de uso o al volumen de producción. Así mismo, actualmente la empresa utiliza un

sistema informático contable que le obliga a realizar un doble registro que puede inducir a errores al momento de inventariar los activos fijos. También se determinó que tienen problemas en el control de las máquinas en desuso que se encuentran en sus 3 locales (La Victoria, San Juan de Lurigancho y Villa el Salvador), ya que trasladan maquinarias de un local a otro sin previo aviso al área de contabilidad, como también utilizan algunas partes de máquinas en desuso sin un control adecuado.

Por otro lado, en relación a la dimensión “monitoreo y control” que se muestra en la operacionalización de variables y en la matriz, no está descrita en la NIC 16, pero por ser de importancia en el problema encontrado en la empresa Industrial Metálica, se ha agregado para un mejor estudio e investigación.

Por último, cabe resaltar que se obtuvo la carta de autorización del uso de la información firmada y sellada por parte de gerencia, para la realización de la presente investigación en la empresa Industrial Metálica que en adelante será denominada así como objeto de estudio, sin embargo, por temas de confidencialidad se mantuvo en reserva el nombre de la misma.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se realiza el reconocimiento y medición del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?

- ¿Cómo se realiza el monitoreo y control del Activo Fijo en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?
- ¿Cómo se realiza la depreciación de Activos Fijos según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?
- ¿Cómo se realiza la baja del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?

1.3. Justificación

La presente investigación tiene como propósito el análisis del tratamiento contable del activo fijo en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019 y su aplicación según la NIC 16. En ese sentido, según Bernal (2010) indica que “hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente” (p.42). En consecuencia, se confirma la justificación teórica de nuestro estudio.

Asimismo, es práctica porque según Bernal (2010), indica que “se considera una justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirán a resolverlo”. Por lo tanto, la presente investigación tiene como propósito analizar el tratamiento contable del Activo Fijo en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019. En consecuencia, podrá servir para formular algunas estrategias o recomendaciones que permitan a la empresa adecuar el registro y control de sus activos fijos a lo normado por la NIC 16.

De igual modo, es valorativa puesto que los resultados de la presente investigación constituyen un aporte para el desarrollo y fortalecimiento del tratamiento contable del activo fijo para diversas empresas relacionadas al rubro industrial. Bernal (2016), refiere que la justificación es valorativa cuando aporta de manera significativa a lo que se desea estudiar, aplicando sistemas de mejora.

De igual forma, es académica puesto que la presente investigación contribuye con el correcto reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo en la contabilización de activos, determinación del importe en libros y la depreciación que se da en la empresa Industrial Metálica. Bernal (2016), menciona que la justificación es académica cuando contribuye a futuras investigaciones sobre el mismo tema a investigar, obteniendo como resultado generar cambios de mejora. Por tal motivo, esta investigación genera reflexión en la comunidad universitaria ampliando los horizontes del estudiantado sobre la realidad de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

1.4. Limitaciones

En el desarrollo de la presente investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- Falta autorización de la empresa Industrial Metálica, para el uso del nombre de la institución tomada como caso de estudio.
- Falta de información actual en la bibliografía.

Se superaron las limitaciones mediante la recopilación de diversos materiales bibliográficos (informes, artículos, páginas web, repositorios, base de datos, etc.) y otros

documentos registrados en internet. Para el uso del nombre de la institución estudiada, en adelante y para efectos prácticos se les denominara la empresa Industrial Metálica.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Describir cuál es el tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Describir cómo se realiza reconocimiento y medición del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.
- Describir cómo se realiza el monitoreo y control del Activo Fijo en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.
- Describir cómo se realiza la depreciación de Activos Fijos según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.
- Describir cómo se realiza la baja del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.

1.6. Marco Teórico

1.6.1. Antecedentes Internacionales

De acuerdo con Cely y Pulido (2013), en su artículo científico “Revelación de la información financiera sobre la propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia”. Los autores desarrollan una investigación de corte empírico

– descriptivo. El objetivo de esta investigación es determinar el grado de revelación de la información contable sobre la propiedad, planta y equipo de las empresas cotizadas en dicho país. Concluyeron que la información revelada sobre propiedad, planta y equipo, en su mayoría se consideran aspectos generales reconocidos en algunos rubros de los estados financieros y en las notas, pero no ocurre lo mismo al referirse a la información detallada y a lo concerniente a la medición posterior y a los hechos con posterioridad a la fecha de cierre, ya que no se exponen las conciliaciones al principio y al final del periodo que den cuenta de los cambios más significativos y no se presenta la información asociada a operaciones que van más allá de las normales de adquisición y depreciación.

De acuerdo con Azúa y Orellana (2017), en su artículo científico “Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético”. Los autores desarrollan una investigación descriptiva. El objetivo de esta investigación es conocer la forma en que determinan el valor razonable de sus PPE las empresas, pertenecientes al sector energético, optaron por determinar un costo atribuido, al momento de adoptar las IFRS en el año 2009, y aplicar el método de revaluación en las mediciones posteriores. Concluyeron que la adopción de las IFRS generó importantes variaciones en el patrimonio de las empresas de la muestra, relacionado a la aplicación de valor razonable a las propiedades, planta y equipo, para determinar el costo atribuido, según la IFRS 1.

De acuerdo con Alvarado (2017), en su tesis titulada “Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa ROMSERR S.A según la NIC 16” en Ecuador. El autor desarrolló una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, formulando

como objetivo general “Establecer las políticas y procedimientos para el control y administración de la propiedad planta y equipo que se ajusten a las necesidades de dicha empresa”. Concluyó que el análisis realizado permitió conocer que la compañía no posee manuales de políticas y procedimientos que permitan a los empleados controlar y administrar la propiedad, planta y equipo. Así mismo, no desarrolla los procesos de valoración, depreciación y deterioro de los activos fijos como lo indica la NIC 16.

De acuerdo con Obando y Saltos (2018), en su tesis titulada “Efectos Contables en la aplicación de la NIC 16 en Coffee Break S.A.” en Ecuador. Los autores desarrollaron una investigación de enfoque cualitativa, formulando como objetivo general “Determinar los efectos contables que se presenta por la aplicación de la NIC 16 en Coffee Break S.A. basado en la información de los estados financieros año 2017”. Concluyeron que la empresa no realiza sus procesos contables de la NIC 16, el mismo que establece la forma en que debe ser reconocido como un activo fijo de inversión no disponible para la venta, sin embargo, contribuye de forma directa con los procesos para la obtención de beneficios económicos del giro normal del negocio. Los procedimientos que aplicaba eran deficientes, debido que no reflejaba cifras basadas en políticas contables que establezca a la forma en que debe ser realizada el tratamiento contable de los activos fijos, además de no mostrar en sus estados financieros la cuenta por concepto de pérdida por deterioro debido al uso.

De acuerdo a Icaza (2018), en su tesis titulada “Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIC 16 en una Planta Empaquetadora de Camarón en la Ciudad de Guayaquil”. El autor desarrolló una investigación de enfoque mixto cualitativo y

cuantitativo, formulando como objetivo general “Aplicación de la NIC 16 en una planta empaquetadora de camarón en la ciudad de Guayaquil”. Concluyó que el objetivo de aplicar la NIC 16 a los activos fijos de la empresa es definir el tratamiento contable que se le dará a estos y así poder controlar los ajustes y cambios que se realicen y a su vez determinar si se deben registrar como gastos del periodo o como parte del activo, lo que llevaría a la empresa a tomar decisiones importantes como las de hacer revalorizaciones de costos a los activos fijos.

De acuerdo a Bayas (2018), en su tesis titulada “Propiedad, planta y equipo, NIC 16 y la Información Financiera en la empresa Pladimport Constructora” en Ecuador. La autora desarrolló una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, formulando como objetivo general “Determinar la influencia del tratamiento de la propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en la información financiera en la empresa Pladimport Constructora, que permita determinar el estado actual de procesos y activos en general, que contribuya una correcta toma de decisiones”. Concluyó que contablemente la empresa cumple con lo establecido en la ley respecto al tratamiento del activo fijo, es decir el cálculo de la depreciación, su presentación en los estados financieros. Sin embargo, al no presentar los estados financieros complementarios no se tiene el dato de todos los componentes que son parte del activo fijo, siendo la información de facturas y lo presentado en los estados financieros los únicos valores de los que se tiene conocimiento de la propiedad, planta y equipo.

De acuerdo a Chávez (2019), en su tesis titulada “NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros en el Sector Textil de la provincia de Cotopaxi” en Ecuador. La autora desarrollo una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo,

formulando como objetivo general “Determinar el impacto de la NIC 16 en los estados financieros a través del análisis de la información contable de la empresa del sector textil de la provincia de Cotopaxi”. Concluye que la investigación realizada logró identificar ciertos factores que impactan de manera directa en el manejo de los elementos de propiedad, planta y equipo con la implementación de la norma de contabilidad NIC 16.

1.6.2. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con Díaz, Duran y Valencia (2012), en su artículo científico “Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano”. Los autores desarrollan una investigación descriptiva. El objetivo de esta investigación es que se presenta los principales conceptos contenidos en las NIIF relacionados con la propiedad, planta y equipo, que podrán ser utilizados en el momento de analizar las diferencias que se generan con lo establecido en las normas del Impuesto a la Renta peruano relacionadas con el tipo de activo. Concluyeron que, de la comparación general de las normas contables y la norma fiscal relacionada con los elementos de propiedades, planta y equipo, encontramos que la jurisprudencia tributaria ha ido completando los alcances interpretativos de las normas fiscales. En muchos casos, lo ha realizado utilizando como criterio esclarecedor lo establecido en las normas contables, haciendo cada vez más referencia a lo indicado por las NIIF.

De acuerdo con Chiroque (2017), en su tesis titulada “Tratamiento Contable de los Activos Fijos Tangibles y su efecto en el impuesto a la renta en la empresa Agentes de

Aduanas Afianzados SAC 2016” en Lima. La autora desarrolló una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, formulando como objetivo general “Determinar cuál es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles y su efecto en el impuesto a la Renta”. Concluyó que dicha empresa no realizó de manera adecuada el verdadero tratamiento contable del activo fijo adquirido bajo arrendamiento financiero, puesto que ellos depreciaron a una tasa la cual estimó la empresa, no depreciando de manera correcta como establece la Norma; Decreto Legislativo N° 299, la cual establece que para efectos tributarios los activos adquiridos bajo arrendamiento financiero, se deberán depreciar mediante la duración del plazo del contrato, siendo el plazo mínimo 2 años, ocasionando así que se efectuó una diferencia temporal la cual deberá ser deducible para términos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con Ávila (2017), en su tesis titulada “Tratamiento de los activos fijos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial CARTAVIO S.A.A”. El autor desarrolló una investigación inductivo-deductivo, formulando como objetivo general “Determinar el grado de incidencia que tienen los Activos Fijos Tangibles en la Situación Financiera de la presente empresa”. Concluyó que el tratamiento de los activos fijos tangibles afectó de manera significativa la situación financiera de la empresa en mención, porque su valuación a través de la depreciación afecta los resultados operativos incidiendo en la utilidad del periodo y esta a su vez va influir en la Situación Financiera en las partidas patrimoniales y por lo tanto en el financiamiento y aplicación en los activos de la entidad. Así mismo dicha

afectación se relaciona con partidas afectadas como la utilidad operativa, la liquidez de la empresa y la solvencia respectiva.

De acuerdo con Costilla y Valverde (2017), en su tesis titulada “Efectos de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017”. Los autores desarrollaron una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, formulando como objetivo general “Evaluar el impacto financiero de la valuación de los activos fijos en las empresas en mención”. Concluyeron que el cálculo adecuado de la valorización de activos fijos, aplicando el método de revaluación, permite una mayor aproximación al valor real de los activos fijos de la empresa e impacta significativamente en la situación financiera de las empresas del sector transporte (de carga) fluvial, el impacto analizado es del 308% de incremento en el valor de los activos fijos sometidos a revaluación.

De acuerdo a Mendoza (2017), en su tesis titulada “Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar la información de los Estados Financieros en las empresas del Sector de Calzado caso: El Misti S.A.C. 2016”. La autora desarrolla una investigación de enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, formulando como objetivo general “Determinar cómo va influir la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la optimización de la información de los estados financieros de dicha empresa”. Concluyeron que es necesario la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo porque permite presentar razonablemente y optimizar la información contenida en los Estados Financieros de las empresas. Como se muestra en el caso práctico al comparar la depreciación utilizando el método de

línea recta por un monto de S/ 20,000.00 con el de unidades producidas por un monto de S/ 18,027.78 y con una diferencia entre ambos métodos de S/ 1972.22 lo que indica que el método de unidades producidas aplicado muestra una información más real para presentarla en los Estados Financieros.

De acuerdo con Galarreta y Quispe (2019), en su tesis titulada “NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018”. Los autores desarrollaron una investigación de enfoque cualitativo y cuantitativo, formulando como objetivo general “Determinar la incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en dicho distrito”. Concluyeron que la aplicación de la norma contable pretende sincerar el tratamiento de los activos fijos, haciendo que la información sobre la misma sea lo más fiable y cercano a la realidad para que los usuarios puedan tomar decisiones sobre las inversiones y reducir mediante planes de contingencia los posibles riesgos que pueda darse en la empresa.

De acuerdo con Hernández y Núñez (2020), en su artículo científico “Análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores de Perú”. Los autores desarrollan una investigación de enfoque cualitativa, longitudinal y descriptiva. El objetivo de esta investigación es contribuir a los estudios ya existentes sobre el análisis de cumplimiento de los criterios de medición y los factores de revelación de las PPE de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16 en los EEFF de las empresas cotizadas peruanas para los periodos 2016, 2017 y 2018. Concluyeron que presentar y recibir información financiera de calidad, transparente y

comparable sobre la información financiera para la oportuna toma de decisiones, se analizó el cumplimiento en la revelación de la información financiera implementando la normativa vigente del IASB para sus propiedades, planta y equipo. Así también como uno de los primeros hallazgos, podemos indicar que las empresas peruanas cotizadas muestran un alto nivel de revelación en las PPE en sectores con mayor inversión.

1.6.3. Marco Teórico

La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se adoptó por primera vez en el Perú en el año 2001, por el Consejo Normativo de Contabilidad. La NIC 16 sustituyó a varias normas desde esa fecha hasta el día de hoy, así como también prohibió el uso del método de depreciación basado en los ingresos de actividades ordinarias, e incluye las plantas productoras para la actividad agrícola; y a la fecha se complementó permitiendo que las entidades opten por medir las propiedades ocupadas por el propietario en circunstancias específicas. Esta Norma se crea con el propósito de que los usuarios de los estados financieros puedan saber con detalle sobre sus inversiones que la entidad posee en sus propiedades, planta y equipo, y todo cambio que se haya realizado; así como también saber del reconocimiento contable, determinación del importe en libros y los gastos por depreciación y pérdidas del valor del activo (International Accounting Standards Board [IASB], 2018).

Concepto de Activo Fijo

Son propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general (Castillo, 2013, p.5).

Así, por ejemplo, tendrán esta calificación la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etc.; también se incluyen en este concepto las inversiones en acciones, bonos y valores emitidos por empresas afiliadas. (Castillo, 2013, p.5).

Clasificación de Activo Fijo

Con respecto a la clasificación de los activos fijos, Castillo (2013) los describe en tres grupos:

Tangible, que comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, las maquinarias, etc.

Intangibles, que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, los de vía, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc.

Las inversiones de compañías afiliadas.

Vida útil

El párrafo 6 de la NIC16 indica que, es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad (International Accounting Standards Board, 2018).

Etapas en la vida útil de un activo fijo

Se deben tener en cuenta factores como el beneficio esperado que, en principio, el activo aportará a la empresa (la utilización prevista del activo el deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares sobre su uso), así como también las políticas de gestión de activos que lleva la empresa. No obstante, la estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares (International Accounting Standards Board, 2018).

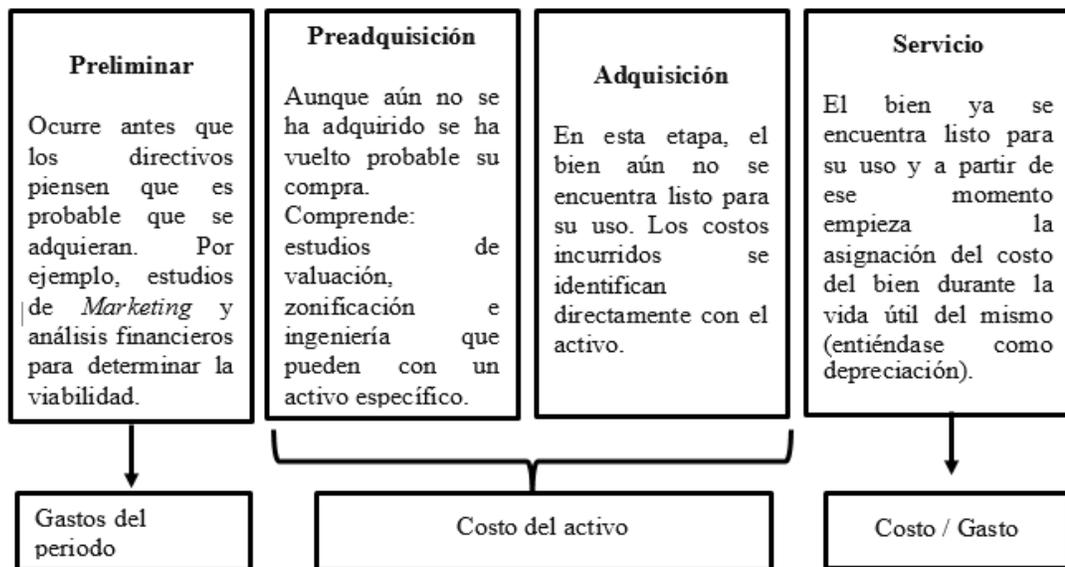


Figura 01. Etapas de la vida útil del activo. Adaptado de Contabilidad Financiera. Novena edición, Thomson Learning, México, 2005, pp. 402 y 403

Propiedad planta y Equipo

El párrafo 6 de la NIC 16 define a la propiedad planta y equipo como activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo (International Accounting Standards Board, 2018).

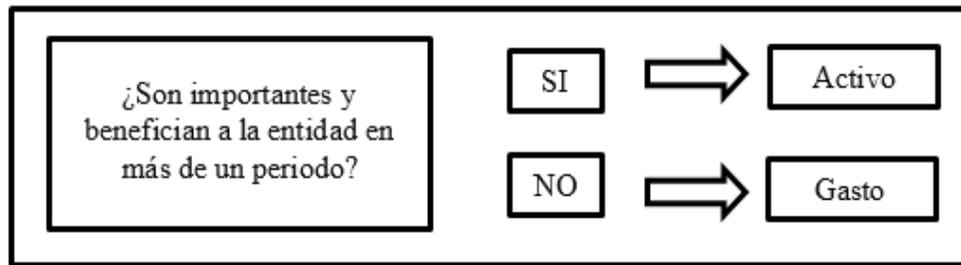


Figura 02. Definición de propiedades, planta y equipo. Adaptado de las Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Instituto Pacífico. Perú. p.100.

Reconocimiento

El párrafo 7 de la NIC 16 indica que el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad (International Accounting Standards Board, 2018).

Así también el párrafo 10 de la NIC describe que la entidad evaluará, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo pueden incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal

como la depreciación de activos por derecho de uso (International Accounting Standards Board, 2018).

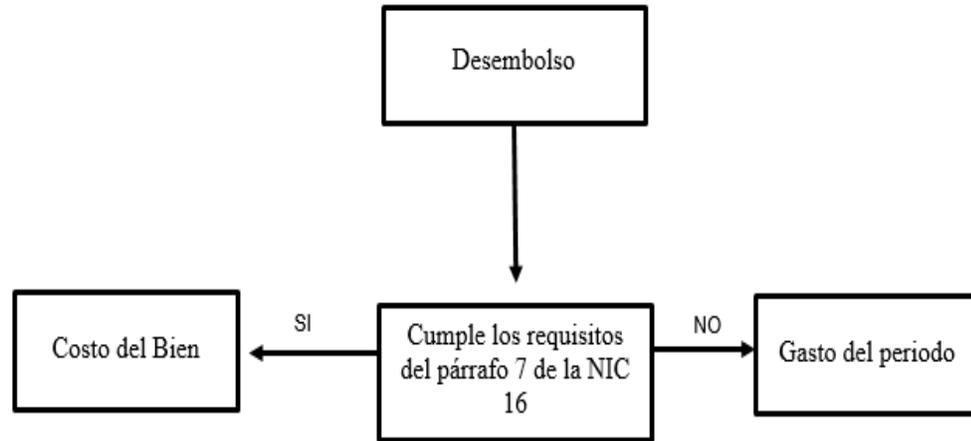


Figura 03. Reconocimiento del costo del bien o gasto del periodo. Adaptado de Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos. Primera Edición. Contadores & Empresas. Perú. p.8.

Componente del costo

El párrafo 16 de la NIC 16, indica que el costo de propiedades, planta y quipo está comprendido por su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dichos elementos durante determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 17 de la misma norma nos detalla que son costos atribuibles directamente: Los costos de preparación del aplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y los honorarios profesionales (International Accounting Standards Board, 2018).

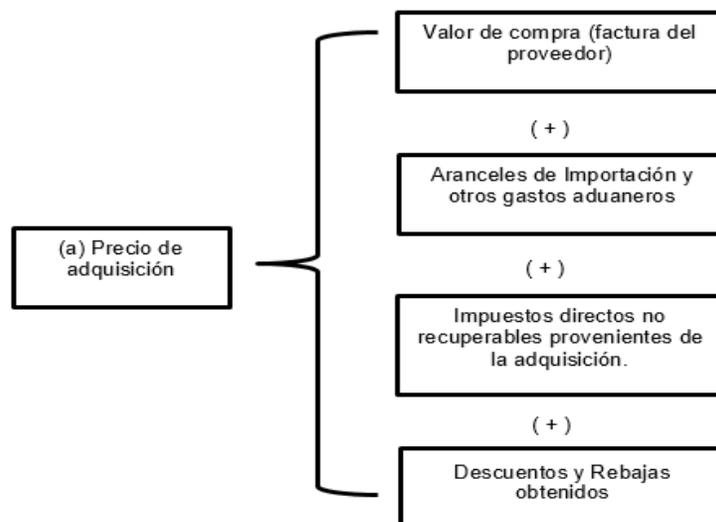


Figura 04. Componentes del costo de adquisición. Adaptado de las Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Instituto Pacifico. Perú. p.102.



Figura 05. Componentes del costo directamente relacionados. Adaptado de las Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Instituto Pacifico. Perú. p.102.

Costos Iniciales

El párrafo 11 de la NIC 16, indica que algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existente, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados de los restos de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos (International Accounting Standards Board, 2018).

Costos posteriores

El párrafo 12 de la NIC 16, indica que de acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los combustibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 13 de la misma norma detalla que ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio, o para proceder a un recambio no frecuente. De acuerdo con el criterio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dichos elementos cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla con el criterio de

reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene esta Norma (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 10 de la NIC 16 indica, la entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente (International Accounting Standards Board, 2018)

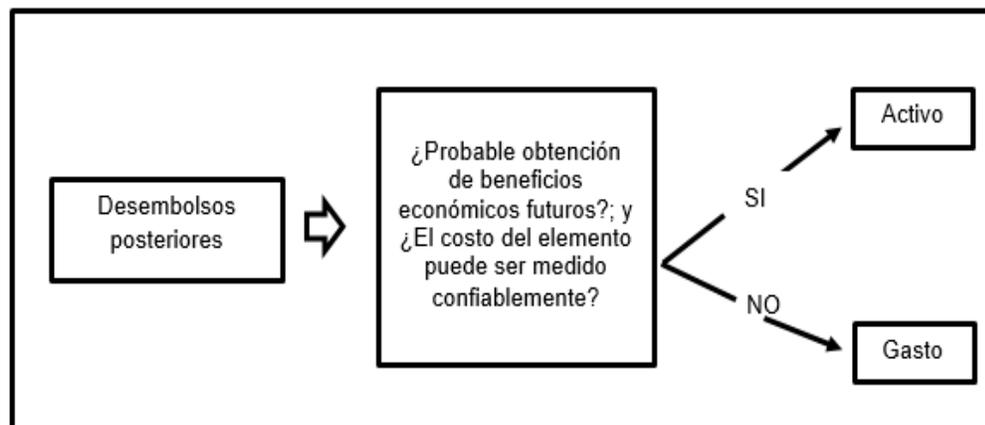


Figura 06. Costos posteriores. Adaptado de Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Instituto Pacifico. Perú. p.109.

Medición

El párrafo 23 de la NIC 16, indica que el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al afectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a

lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 24 de la misma norma detalla que, algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo. El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se medirá de esta forma incluso cuando la entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado (International Accounting Standards Board, 2018).

Modelo de Costo

El párrafo 30 de la NIC 16 indica que, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor (International Accounting Standards Board, 2018).

Modelo de revaluación

El párrafo 31 de la NIC 16 indica que, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa (International Accounting Standards Board, 2018).

Valor razonable

El párrafo 6 de la NIC 16 indica que, es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (International Accounting Standards Board, 2018).

Valor residual

El párrafo 6 de la NIC 16 indica que, es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperada al término de su vida útil (International Accounting Standards Board, 2018).

Monitoreo y Control

“Los activos suelen tener un movimiento frecuente dentro y fuera de ella, que conlleva a asignar un código único que permita tener un historial de movimiento y ubicación exacta” (Orejuela, 2016, p.13).

Control de la ubicación actual de los activos

El enfoque del control está orientado a que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que los activos asignados a cada departamento y que se encuentran bajo la responsabilidad de los empleados (custodio) sean aprovechados al máximo y permitan desarrollar las labores de forma eficiente y lograr su correcto uso, que exista una herramienta de control que permita mejorar el manejo de los bienes y transferencia dentro y fuera de la institución y lograr la optimización de los recursos (Orejuela, 2016).

Toma física de inventario de activos fijos

“Consiste en realizar un conteo de activos fijos que posee la empresa en una fecha determinada y su resultado en el inventario físico real” (Charles T. Horngren, Walter T. Harrison Jr. Linda Smith Bamber, 2003).

Para realizar el conteo de activos fijos, Orejuela (2016) indica que se tiene que tener lo siguiente:

- Respetar fechas establecidas.

- Entregar los elementos necesarios a las personas encargadas del conteo e informarles la ubicación y sus tareas.
- La toma conlleva una serie de tareas de forma coordinada entre los departamentos de contabilidad y almacén para conocer los activos existentes.

Realizar un inventario toma su tiempo y el departamento debe tener en cuenta las siguientes tareas:

- Entregar activos con actas de entre-recepción y los códigos de barra.
- Registrar los movimientos de activos mediante el código y su respectivo custodio y movimiento.
- Mantener actualizada y centralizada la documentación del activo.
- El activo debe tener un código para toda su vida.

Baja del Activo

El párrafo 67 de la NIC 16, indica que el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición (International Accounting Standards Board, 2018).

Depreciación

El párrafo 43 de la NIC 16 describe que, se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de propiedades planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (International Accounting Standards Board, 2018).

Así también el párrafo 49 indica que, el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros (International Accounting Standards Board, 2018).

Importe depreciable y periodo de depreciación

El párrafo 50 de la NIC 16 detalla que, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil (International Accounting Standards Board, 2018).

Así también el párrafo 51 indica que, el valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 52 añade que, la depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación (International Accounting Standards Board, 2018).

Baja por Depreciación

El párrafo 6 de la NIC 16 describe que, la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable a lo largo de su vida útil (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 44 de la misma norma, indica que una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esta partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones del mercado (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 55 detalla que, la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquellas en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de

depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (International Accounting Standards Board, 2018).

Métodos de Depreciación

Según el párrafo 62 de la NIC 16, pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción (International Accounting Standards Board, 2018).

La depreciación Lineal: Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie (International Accounting Standards Board, 2018).

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$$

Figura 07. Fórmula del Método Lineal. Adaptado de Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos. Primera Edición. Contadores & Empresas. Perú. p.39.

El método de depreciación Decreciente: En función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil (International Accounting Standards Board, 2018).

El método de las unidades de producción: Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada (International Accounting Standards Board, 2018).

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Núm. horas o Unidades}}$$

Figura 08. Fórmula del Método Unidades de Producción. Adaptado de Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos. Primera Edición. Contadores & Empresas. Perú. p.40.

La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (International Accounting Standards Board, 2018).

El método de cada una de las Partes del Activo (Componetización):

Castillo (2013), indica que “con relación a la depreciación, en general, es de manera conjunta, pero, excepcionalmente, se realiza de forma independiente por cada una de las partes del activo; esto último ocurrirá cuando estas tengan un costo significativo con relación al costo total del bien” (p.42).

El párrafo 13 de la NIC 16 señala que cuando se adquiere un activo inmovilizado, gran parte de su conformación tiene que ser separada (componetización) en periodos menores al de su estructura básica, se debe dividir dicho bien fijo en varios componentes y debe ser depreciado en el tiempo entre mantenimiento y mantenimiento. (Ferrer y Ferrer, 2019, p.117)

El párrafo 46 de la NIC 16, detalla que en la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciara de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que representen fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos (International Accounting Standards Board, 2018).

Importe depreciable

El párrafo 6 de la NIC16 indica que, el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual (International Accounting Standards Board, 2018).

Perdida por deterioro

El párrafo 6 de la NIC16 indica que, es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable (International Accounting Standards Board, 2018).

Importe recuperable

Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso (International Accounting Standards Board, 2018).

Baja por Obsolescencia

Según el literal (c) del párrafo 56 de la NIC 16 La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. Las reducciones futuras esperadas en el precio de venta de un elemento que se elabore utilizando un activo podría indicar la expectativa de obsolescencia técnica o comercial del activo, lo cual, a su vez, podría reflejar una reducción de los beneficios económicos futuros incorporados al activo (International Accounting Standards Board, 2018).

Norma Internacional de Información Financiera 13

Medición del Valor Razonable

Objetivo

De acuerdo al párrafo 2 detalla que, el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida a la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo) (International Accounting Standards Board, 2018).

Alcance

El párrafo 5 de la misma norma, indica que esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basadas en el valor razonable, o información a revelar sobre esas mediciones), excepto por lo que se especifica en los párrafos 6 y 7 (International Accounting Standards Board, 2018).

Medición

El párrafo 9 de la misma norma, define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (International Accounting Standards Board, 2018).

El activo o pasivo

El párrafo 11 detalla que, una medición del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, al medir el valor razonable una entidad tendrá en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Estas características incluyen, por ejemplo, los siguientes elementos:

- La condición y localización del activo; y restricciones, si las hubiera, sobre la venta o uso del activo (International Accounting Standards Board, 2018).

La transacción

El párrafo 15 de la misma norma, indica que una medición a valor razonable supondrá que el activo o pasivo se intercambia en una transacción ordenada entre participantes del mercado para vender el activo o transferir el pasivo en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (International Accounting Standards Board, 2018).

Participantes del mercado

El párrafo 22 detalla que, una entidad medirá el valor razonable de un activo o pasivo utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o pasivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico (International Accounting Standards Board, 2018).

El precio

El párrafo 24 detalla que, el valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo o una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración (International Accounting Standards Board, 2018).

Aplicación a activos no financieros

Máximo y mejor uso de los activos no financieros

El párrafo 27 detalla que, una medición a valor razonable de un activo no financiero tendrá en cuenta la capacidad del participante de mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso o mediante la venta de este a otro participante de mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso (International Accounting Standards Board, 2018).

El párrafo 28 detalla que, el máximo y mejor uso de un activo no financiero tendrá en cuenta la utilización del activo que es físicamente posible, legalmente permisible y financieramente factible de la forma siguiente:

- Un uso que es físicamente posible tendrá en cuenta las características del activo que los participantes del mercado tendrían en cuenta al fijar el precio del activo (por ejemplo, localización o dimensión de una propiedad).
- Un uso que es legalmente permisible tendrá en cuenta las restricciones legales de utilización del activo que el participante del mercado tendría en cuenta al fijar el precio del activo (por ejemplo, regulaciones de zona aplicables a la propiedad) (International Accounting Standards Board, 2018).

Un uso que es financieramente factible tendrá en cuenta si una utilización del activo que es físicamente posible y legalmente permisible genera un ingreso o flujos de efectivos adecuados (teniendo en cuenta los costos de conversión del activo para esa finalidad) para producir una rentabilidad de la inversión que los participantes del mercado requerirían de una inversión en ese activo destinado a ese uso (International Accounting Standards Board, 2018).

Riesgo de incumplimiento

El párrafo 42 detalla que, el valor razonable de un pasivo refleja el efecto del riesgo de incumplimiento. El riesgo de incumplimiento incluye, pero puede no limitarse, al riesgo de crédito propio de una entidad (como se define en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar). El riesgo de incumplimiento se supone que es el mismo antes y después de la transferencia del pasivo (International Accounting Standards Board, 2018).

Valor razonable en el reconocimiento inicial

El párrafo 57 detalla que, cuando se adquiere un activo o se asume un pasivo en una transacción de intercambio para ese activo o pasivo, el precio de la transacción es el precio por adquirir el activo, o recibido por asumir el pasivo (un precio de entrada). Por el contrario, el valor razonable del activo o pasivo es el precio que se recibiría por vender el activo o pagarían por transferir el pasivo (un precio de salida). Las entidades no venden necesariamente activos a los precios pagados para adquirirlos. De forma análoga, las entidades no necesariamente transfieren pasivos a los precios recibidos por asumirlos (International Accounting Standards Board, 2018).

Técnicas de valoración

El párrafo 61 detalla que, una entidad utilizara las técnicas de valoración que sean apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes disponibles para medir el valor razonable, maximizando el uso de datos de entrada observables

relevantes y minimizando datos de entrada no observables (International Accounting Standards Board, 2018).

Datos de entrada para las técnicas de valoración

Principios generales

El párrafo 67 detalla que, las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable maximizaran el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizaran el uso de datos de entrada no observable (International Accounting Standards Board, 2018).

Datos de entrada basadas en precios comprador y vendedor

El párrafo 70 detalla que, si un activo y un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor (por ejemplo, un dato de entrada procedente de un mercado de intermediación financiera), el precio dentro del diferencial de precios comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizara para medir el valor razonable independientemente de donde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía de valor razonable (es decir Nivel 1,2 o 3; véanse los párrafos 72 a 90). Se permite, pero no se requiere el uso de precios de comprador para posiciones del activo, y precios de vendedor para posiciones de pasivo (International Accounting Standards Board, 2018).

Jerarquía del valor razonable

El párrafo 70 detalla que, para incrementar la coherencia y comparabilidad del valor razonable e información a revelar relacionada, esta NIIF establece una jerarquía del

valor razonable que clasifica en tres niveles (véase los párrafos 76 a 90) los datos de entrada de las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable otorga la mayor prioridad a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la menor prioridad a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3) (International Accounting Standards Board, 2018).

Datos de entrada de Nivel 1

El párrafo 76 detalla, Los datos de entrada de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición (International Accounting Standards Board, 2018).

Datos de entrada de Nivel 2

El párrafo 81 detalla, Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (International Accounting Standards Board, 2018).

Datos de entrada de Nivel 3

El párrafo 86 detalla, Los datos de entrada de Nivel 3 son datos de entrada no observables para activos o pasivos (International Accounting Standards Board, 2018).

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16	Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera usar durante más de un periodo (International Accounting Standards Board, 2018).	Reconocimiento y medición	Reconocimiento de la adquisición de un bien como activo.
			Reconocimiento de los gastos de instalación como componente del costo del activo.
			Reconocimiento del flete o transporte como componte del costo del activo.
			Reconocimiento de los seguros como componente del costo del activo.
		Monitoreo y Control	Control de la ubicación actual de los activos.
			Control de los activos en desuso.
			Control de los activos obsoletos.
		Depreciación	Control de la depreciación.
			Vida útil.
			Valor residual.
Método de depreciación.			
Baja del Activo	Contabilización de la depreciación.		
	Baja por depreciación.		
	Baja por venta.		
			Baja por obsolescencia.
			Baja por pedida o robo.

Nota: Elaboración propia

2.2. Tipo de investigación

La presente investigación se desarrolló aplicando una metodología de tipo descriptiva, de enfoque mixto, bajo el diseño no experimental de corte transversal o transeccional.

La investigación de tipo descriptiva recolecta datos y reportan información sobre diversos conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del problema a investigar (Hernández y Mendoza, 2019, p.108). Por consiguiente, es considerada de tipo descriptiva porque en el desarrollo del trabajo de campo y en el levantamiento de la información se buscó especificar las propiedades o características más relevantes sobre el tratamiento contable de la NIC 16 en la empresa Industrial Metálica.

La investigación mixta es un conjunto de recolección, análisis y vinculación de datos cualitativos como cuantitativos en una misma investigación para una solución a un problema (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Para la elaboración del presente trabajo de investigación se empleó un enfoque mixto, puesto que se combinó técnicas, métodos, entre otros para la recolección, análisis y vinculación con los datos cualitativos y datos cuantitativos.

De la misma forma, la investigación fue desarrollada bajo el diseño no experimental porque en ningún momento de la misma manipulamos la variable de estudio. “Esto quiere decir, que se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández y Mendoza, 2019, p.174).

Finalmente, fue considerado de corte transversal o transeccional porque tanto la recopilación de datos, así como el levantamiento de la información se realizaron en un único momento. Hernández, Fernández y Baptista (2014), refiere que un estudio transversal o transeccional es aquel “cuyo propósito es describir variables y analizar su incidencia en interrelación en un momento dado (p.154).

2.3. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.3.1. Población

En la presente investigación la población estuvo conformada por los 77 trabajadores de la empresa Industrial Metálica que laboraron en el año 2019, ubicada en Lima y que por temas de confidencialidad se mantiene en reserva el nombre de dicha organización. “Se considera como población a un conjunto total de elementos con similares características” (Ortiz, 2015, p. 115).

2.3.2. Muestra

Por el tipo de investigación realizada, se trabajó con un muestreo no probabilístico conformado por 5 trabajadores del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica, que están vinculados al manejo de la información contable en el tratamiento de los activos fijos. “En las muestras no probabilísticas, la elección de las unidades no depende de la probabilidad, sino de razones relacionadas con las características y contexto de la investigación” (Hernández & Mendoza, 2019, p.200).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

“La técnica, se encuentra relacionado con los procedimientos y medios para recolectar información pertinente sobre lo que se desea investigar” (Hernández & Mendoza, 2019). Por ende, para realizar el levantamiento de la información, así como la recopilación de datos, se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario, aplicándolo mediante la técnica de la encuesta, así como también se aplicó como instrumento la guía de entrevista mediante la

técnica de la entrevista y el análisis documental mediante la revisión de la base de datos de los libros y registros contables necesarios.

2.4.1. Análisis documental o documental

Consiste en el estudio detallado de documentos que constituyen fuentes de datos vinculadas con las variables estudiadas. Emplea como instrumento las fichas textuales, de resumen, de comentario, etc. (Sánchez y Reyes, 2006, p. 154). Para el análisis de la documentación encontrada se tiene la siguiente información:

- Revisión de los documentos del Activo Fijo.
- Revisión de las cuentas contables 32, 33 y 39.
- Revisión del Registro de Activos Fijos.
- Revisión del Libro de Inventarios y Balances.

Instrumento: Lista de Cotejo

La lista de cotejo es un instrumento estructurado que registra la ausencia o presencia de un determinado rasgo, conducta o secuencia de acciones. La lista de cotejo se caracteriza por ser dicotómica, es decir, acepta solo dos alternativas: sí, no; lo logra, o no lo logra, presente o ausente; entre otros (División Académica, s.f., p.4)

Con referencia al párrafo anterior la lista de cotejo es un instrumento de observación y verificación que permite revisar ciertos indicadores relacionados al logro o la ausencia de un tema específico.

Lista de Cotejo:

- Registro de Activos Fijos

- Libro de Inventarios y Balances
- Libro Mayor
- Libro Diario
- Notas a los Estados Financieros de las cuentas 32, 33 y 39

2.4.2. Encuesta

Según Sánchez y Reyes (2015) refiere que “una encuesta es una manera de recoger información sobre un tema específico, donde a través de ella logramos analizar los datos que necesitamos para llegar a una conclusión o dar solución a un problema en concreto”. Por ende, la encuesta se aplicó a cinco personas del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica con el fin de recolectar información.

Instrumento: Cuestionario

Es el instrumento de investigación que se aplica utilizando dos técnicas: la encuesta o la entrevista. “Constituye un documento o formato escrito de cuestiones o preguntas diversas relacionadas con el objetivo de estudio. Las preguntas o reactivos pueden ser de diferentes tipos: de elección forzada, de respuestas abiertas, dicotómicos, de comparación por pares y de alternativa múltiple” (Sánchez y Reyes, 2006, p. 152).

Por ende, se aplicó un cuestionario conformado por dieciséis preguntas relacionadas con las cuatro dimensiones: Reconocimiento y medición, monitoreo y control, depreciación y baja de los activos según la NIC 16.

Validación de Expertos

En la tabla 2 se presentan las evidencias de validez basada en el contenido mediante el coeficiente de V de Aiken, donde se encontraron valores adecuados mayores a 0.70 en relación a la relevancia, pertinencia y claridad de los ítems (Charter, 2003).

Tabla 2

Evidencias de validez de contenido por jueces expertos

		<i>J1</i>	<i>J2</i>	<i>J3</i>	<i>V Aiken</i>	<i>Interpretación de la V</i>
Ítem 1	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 2	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 3	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 4	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 5	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 6	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 7	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 8	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 9	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 10	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 11	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido

	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 12	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 13	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 14	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	1.00	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 15	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Relevancia</i>	4	4	3	0.89	Válido
Ítem 16	<i>Pertinencia</i>	4	4	3	0.89	Válido
	<i>Claridad</i>	4	4	3	0.89	Válido

Nota: MA= Muy de acuerdo (4), A= Acuerdo (3), D= Desacuerdo (2), MD= Muy Desacuerdo (2).

Confiabilidad del Instrumento

En la tabla 3 se muestra la confiabilidad del instrumento utilizado, en este caso fue el cuestionario, en el cual se realizó mediante el apoyo del software estadística SPSS versión 25 considerándose válido si se encuentra en un rango de 0.70 a 0.95 (Campo, Herazo y Oviedo, 2017).

Tabla 3
Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.898	16

Nota: N elementos son las 16 ítems que se realizó

El instrumento estuvo conformado por 16 ítems siendo la población y la muestra. El cual indica que es aplicable dado que el Alfa de Cronbach arroja 0.898, afirmando que el nivel de confiabilidad indica que se pueda medir el tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16.

2.4.3. Entrevista

“Las entrevistas implican que una persona entrenada y calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas. Su papel es crucial, resulta una especie de filtro” (Hernández y Mendoza, 2019, p.269). Por ende, la entrevista se realizó al contador general y al asistente contable encargado del registro de los activos fijos de la empresa Industrial Metálica.

Instrumento: Guía de la Entrevista

Según Bogdan y Taylor (2000, p.119) la guía de entrevista se trata de una lista de áreas generales que deben cubrirse con cada informante. En la situación de entrevista el investigador decide cómo enunciar las preguntas y cuando formularlas. Asimismo, sirve solamente para recordar que se deben hacer preguntas sobre ciertos temas importantes relacionados con la investigación a realizar. Por ende, se realizó cuatro preguntas sobre los puntos a investigar conformado relacionado con las cuatro dimensiones.

Guía de Entrevista

Preguntas:

1. ¿Cuáles son los componentes del costo que aplican en el reconocimiento y medición contable según la NIC 16 de un activo fijo que es adquirido, ya sea en el mercado nacional o importado del extranjero?

2. ¿Cómo llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa? ¿Cómo es el proceso para activos obsoletos o en desuso?
3. ¿Cuál es el método de depreciación que aplican según la NIC 16 para los activos fijos operativos y para los que están obsoletos o en desuso?
4. ¿Cómo realizan la baja de los activos fijos por enajenación, obsolescencia, siniestros u otros casos que se puedan presentar en la entidad?

2.5. Procedimiento

En primer lugar, se solicitó la autorización del uso de información a la empresa Industrial Metálica ubicada en Lima para poder utilizar los datos correspondientes al tema a investigar, sin embargo, a solicitud de la misma y por temas de confidencialidad se mantuvo en reserva el nombre de la organización. En segundo lugar, se realizó la recolección de datos y recopilación de la información, aplicando varios instrumentos como: revisión documentaria, cuestionario y guía de entrevista. Esto permitió cuantificar los indicadores de las dimensiones de la variable de estudio: “Tratamiento contable del Activo Fijo según NIC 16”. En tercer lugar, se validó mediante el programa SPSS versión 25 el cuestionario conformado por dieciséis preguntas para validar la confiabilidad del instrumento distribuidas conformadas de la siguiente manera: para la dimensión “Reconocimiento y medición” 4 preguntas, para la dimensión “Monitoreo y control” 3 preguntas, para la dimensión “Depreciación” 5 preguntas y para la dimensión “Baja del activo” 4 preguntas. En cuarto lugar, se realizó la validación por juicio de expertos donde se aplicó a tres docentes contables con título de magíster en el cual se procesó mediante la V de Aiken para poder determinar su pertinencia, relevancia y claridad del cuestionario.

Finalmente, se aplicó el cuestionario ya validado a 5 personas que conforman el área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica, luego se realizó una entrevista a la contadora y asistente contable encargados de registrar los activos fijos y así como a su vez el análisis documentario de la información contable y los registros auxiliares.

2.6. Aspectos éticos

La presente investigación se realizó respetando la confiabilidad y los aspectos éticos de los datos utilizados de la empresa Industrial Metálica, asimismo a solicitud de la empresa mantener en reserva el nombre de dicha entidad, por otro lado, se citó todas las fuentes bibliográficas como muestra de que no existe plagio o falsificación, ya que la realización de la tesis es netamente para fines académicos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Análisis documental

Para el análisis de documentos se revisó los siguientes documentos:

- Revisión del Registro de Activos Fijos.
- Revisión de los documentos físicos del activo Fijo.
- Revisión de los asientos contables relacionados a las cuentas 32, 33 y 39.
- Revisión de los libros y registros contables.
- Revisión de Informes financieros relacionados a los activos fijos.
- Revisión otros documentos contables relacionados.

Asimismo, se realizó una Lista de Cotejo para saber que documentación pudo proporcionar la empresa Industrial Metálica para el análisis documentario:

Tabla 4

Lista de Cotejo

LISTA DE COTEJO		
Documentación de La Empresa Industrial Metálica	Facilitó Información	
	Si	No
Reconocimiento y medición		
1. La empresa cuenta con un Libro Diario actualizado al 31.12.2019.	✓	
2. La empresa cuenta con un Libro Mayor actualizados al 31.12.2019.		✓
3. La empresa cuenta con el registro de asientos contables de compra de activos fijos y su activación.	✓	
4. La empresa realiza el registro de asientos contables del costo de importación del activo fijo importado.	✓	
5. La empresa tiene los saldos del análisis de la cuenta contable 32 al cierre del periodo.	✓	
6. La empresa tiene los saldos del análisis de la cuenta contable 33 al cierre del periodo.	✓	

Monitoreo y control		
7. La empresa cuenta con un Libro de Inventarios y Balances en donde se muestra los importes de los activos y su depreciación.	✓	
8. La empresa cuenta con las debidas notas a los estados financieros de las propiedades, planta y equipo neto de depreciación.	✓	
9. La empresa cuenta con un Registro de Activos Fijos para la revisión de la vida útil de los activo y del método de depreciación utilizado.	✓	
10. La empresa realiza un control y registro de los documentos físicos de activos fijos.	✓	
11. La empresa cuenta con el registro de asientos contables por revaluación de activos.	✓	
Depreciación		
12. La empresa tiene los saldos del análisis de la cuenta 39 al cierre del periodo.	✓	
13. La empresa cuenta con el registro de asientos contables de la Depreciación de los activos fijos.	✓	
Baja de activo		
14. La empresa realiza el registro de los asientos contables de la baja de activos por enajenación (venta).	✓	
15. La empresa realiza el registro de los asientos contables de la baja de activos en donación.	✓	
16. La empresa realiza el registro de los asientos contables de la baja de activos por siniestros.	✓	

Nota: Elaboración propia.

La Lista de Cotejo que se muestra en el cuadro anterior, indica la diferente documentación (libros, informes y asientos contables) que tiene relación con el reconocimiento y registro de contable de los activos fijos, el control, la depreciación y la baja de los mismos, que proporcionó la empresa Industrial Metálica; en donde también se puede visualizar que cuenta con mayoría de los documentos actualizado, a excepción del Libro Mayor que no está actualizado con la información del periodo e impreso para su revisión.

Revisión de los documentos del activo fijo

De los documentos que se analizó en la empresa Industrial Metálica se pudo verificar que se encontraban variedad de activos tanto adquiridos en arrendamiento financiero (Leasing),

así como también adquiridos mediante importación del extranjero y adquiridos en el mercado nacional. Se pudo visualizar por medio de documentos físicos y asientos contables que las maquinarias para proceso de los servicios de corte, dobles, acanalado, rolado; se adquirió maquinas netamente del extranjero directo con proveedores de China, en donde tuvieron una serie de gastos como los realizados para los agentes de aduanas, el flete y transporte, hospedaje del personal enviado para instalar la máquina y capacitar las personas que manipularan dicho activo y otros gastos para la implementación de lugar donde funcionara la máquina.

Así también se encontró que se compraron vehículos, terrenos, se realizó edificaciones (locales de ventas y almacén) y se adquirió equipos diversos varios. Estos activos fijos que la empresa en estudio posee en sus tres locales (Bélgica, Zarate y Villa) cuentan con las respectivas facturas, y órdenes de compra; así como también las DUAS de importación en donde cumplen el criterio de “reconocimiento” según la NIC 16, ya que el costo del elemento (activo) se puede medir con fiabilidad y si es probable que genere beneficio económico futuro por ser necesarios para la actividad de la empresa.

Revisión de las cuentas contables

Cumpliendo con la revisión de las cuentas contables se realizó una revisión al análisis de cuentas contables de saldos al 31.12.2019 y se constató con el Registro de activos fijos, llegando a tener los siguientes resultados:

Se revisó la cuenta 32 (Activos adquiridos en arrendamiento financiero), encontrándose que existen 52 activos que fueron adquiridos por medio de Leasing de a la siguiente manera:

- 10 Maquinarias y equipos de explotación con un valor al cierre de S/. 2,327,066.03.
- 2 Equipos de transporte con un valor al cierre de S/ 116,604.11.
- 40 Equipos diversos con un valor final al cierre de S/ 3, 197, 858. 58.

Se revisó la cuenta 33 (Inmueble, maquinaria y equipo), encontrándose que existen 1,139 activos de a la siguiente manera:

- 10 Terrenos con un valor al cierre de S/ 8, 850,373.70.
- 250 Edificaciones, instalaciones, almacenes y otros costos S/ 14, 961,182. 55.
- 196 Maquinarias y equipos de explotación con un valor al cierre de S/ 5, 408,807.16.
- 3 Unidades de transporte con un valor al cierre de S/ 30,581.44.
- 223 Muebles y enseres con un valor al cierre de S/ 979,673.54.
- 262 Equipos de cómputo con un valor al cierre de S/ 529,545.47.
- 195 Equipos diversos con un valor al cierre de S/ 1, 113, 897. 20.

Se revisó la cuenta 39 (Depreciación, amortización y agotamiento acumulado) encontrándose el siguiente resultado:

- Para los activos adquiridos en arrendamiento financiero la depreciación acumulada al 31.12.2019 es de S/ 3, 442, 426. 66.
- Para Inmueble maquinaria y equipo la depreciación acumulada al 31.12.2019 es de S/ 14, 732, 074. 65.

Revisión del Registro de Activos Fijos

Se revisó el Registro de Activos Fijos en donde se pudo visualizar que registran elementos de propiedad, planta y equipo asignándoles un código de activo para su diferenciación de los demás activos, importe de adquisición, fecha de activación, modelo, marca, local asignado para su ubicación, valor al cierre, porcentaje de depreciación, tiempo en años y meses, un cuadro de distribución de la depreciación mes a mes, depreciación del periodo y el valor

residual. El valor residual considerado según las políticas contables es de S/1.00 al término de la vida útil asignada y de la depreciación considerada.

A continuación, se muestra un cuadro de depreciación en donde se detalla cómo es la distribución sistemática del importa depreciable:

Tabla 5

Depreciación por el Método de Línea Recta realizado en la empresa Industrial Metálica

(n)	Cargos de Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en
0	–	–	220,808.79
1	22,080.78	22,080.78	198,728.01
2	22,080.78	44,161.56	176,647.24
3	22,080.78	66,242.34	154,566.46
4	22,080.78	88,323.12	132,485.68
5	22,080.78	110,403.90	110,404.90
6	22,080.78	132,484.68	88,324.12
7	22,080.78	154,565.46	66,243.34
8	22,080.78	176,646.24	44,162.56
9	22,080.78	198,727.01	22,081.78
10	22,080.78	220,807.79	1

Nota: Elaboración Propia

También se observó que al momento de realizar la depreciación toman como base el límite máximo porcentual permitido por SUNAT en el inciso b) del Artículo 22 de la Ley del Impuesto a la renta, asignando así también la vida útil o periodo a depreciar y el valor residual; finalmente, lo dividen entre doce para luego provisionarlo mes a mes en los libros contables.

A la vez se pudo verificar que no consideran el criterio basado en la estimación o experiencia para asignar la vida útil del activo de acuerdo como lo indica la NIC 16.

Por otra parte, se observó que todos los activos tanto como inmueble, maquinaria y equipo; como también los activos en arrendamiento financiero, se le ha aplicado el mismo método de depreciación.

Tabla 6
Cuadro Comparativo de depreciación según la NIC 16 y la base tributaria

Detalle	Depreciación según la NIC 16	Depreciación Tributaria (SUNAT)
Activo	Maquina Láser	Maquina Láser
Costo de Adquisición	100,000.00	100,000.00
Vida útil en años	8	10
Límite Máximo tributario %		10%
Valor Residual	10,000.00	1
Importe Depreciable	90,000.00	
Depreciación Anual	11,250.00	9,999.00
Diferencias Temporales		-1,251.00

Nota: Elaboración propia

Depreciación según la NIC 16:

La vida útil se realizó mediante estimación del valor, así también el importe depreciable y por ende el valor de la depreciación anual.

Depreciación Tributaria (SUNAT):

La vida útil se realizó en base al límite máximo según el inciso b) Art. 22 LIR, el importe depreciable y la depreciación mensual.

Tabla 7
Porcentajes máximos a utilizar según la norma tributarios.

Ítem	Activo	Vida Útil	% Deprec.
1	Terrenos	Ilimitada	0%
2	Edificaciones	20 años	5%
3	Maquinaria y equipo de explotación	10 años	10%
4	Unidades de transporte	5 años	20%
5	Muebles y enseres	10 años	10%
6	Equipos de computo	4 años	25%
7	Equipos diversos	10 años	10%
8	Intangibles	10 años	10%

Nota: La vida útil de los activos se encuentran representadas por porcentajes. Elaboración propia.

En la imagen anterior se puede visualizar un cuadro de tasas de depreciación asignados por la empresa Industrial Metálica, en donde se observa que utilizan para el cálculo de la depreciación, los porcentajes máximos permitidos por la SUNAT. Así también que la determinación de la vida útil del activo se realiza en base a estos mismos porcentajes.

A continuación, se detalla una lista de los activos fijos en Arrendamiento Financiero que se detalló por tener relevancia su valor en libros y la ubicación del local destinado para su funcionamiento:

Tabla 8
Detalle de Activos en Arrendamiento financiero (Leasing)

Ítem	Descripción del activo	Local Asignado
1	Montacarga	Zárate
2	Maquina Conformadora De Perfiles	Zárate
3	Maquina Conformadora De Planchas Metálicas	Bélgica

4	01 Máquina Plegadora De Planchas De Acero	Villa
5	Rotadores Autolineales Para Soldar Tubos	Zárate
6	Máquinas De Línea Para Fabricar Vigas H	Zárate
7	Camioneta Nissan Frontier	Bélgica
8	Camioneta Toyota	Bélgica
9	Balanza Digital Hbm Truckcell	Bélgica
10	Maquina Granalladorade Cycloidal Perfiles H	Zárate
11	Máquina Fabricación De Piezas Ornamentales En Metal	Zárate
12	Maquina Rectificadora Mecánica - Tronzadora	Villa
13	Máquina De Corte Plasma Tipo Banco Tgs	Villa
14	Máquina De Corte Por Laser De Fibra	Bélgica
15	Rotor Tipo Manga	Bélgica
16	Soporte Ajustable Szj-1	Bélgica
17	Taladro Automático	Zárate
18	Montacarga Diesel Dalian	Zárate
19	Guillotina De 8 Mm X 3,200mm	Zárate
20	Plegadora Con Ranuras Dobles	Zárate
21	Cuchillas De Corte Y Matriz Inferior Superior	Villa
23	Plegadoras 30 Toneladas De 1600 Mm	Zárate

Nota: Elaboración propia.

A continuación, se detalla una lista de los activos fijos de maquinarias y equipos (distinto de los adquiridos en arrendamiento financiero) que se detalló por tener relevancia su valor en libros y la ubicación del local destinado para su funcionamiento:

Tabla 9

Detalle de activos fijos (maquinarias y equipos)

Ítem	Descripción del activo	Local asignado
1	Horno Eléctrico para Tratamiento Térmico HIPSA	Zárate
2	Máquina Fresadora de Superficie	Zárate
3	Cabezal Fresadora Wagner	Zárate
4	Electrobomba Monofásica HIDROSTAL	Bélgica
5	Rodillos Acero Fundido	Bélgica
6	Torno Mecánico Horizontal De Banco	Zárate
7	Cuchillas Filo Doble - Cuádruple	Villa
8	Maquina Desenrolladora / Enderezadora de Bobinas	Zárate
9	Cortadora de Sierra Vaiven	Villa
10	Máquina Cortadora de Esquinas Dobles 300 X 300 X 1/4"	Villa
11	Fabricación Puente Grúa 5 Ton Nave N° 1	Zárate
12	Máquina Enderezadora de Ángulos Hm-E1	Zárate
13	Transportadora Revolver de Cajas Hm-T1	Zárate
14	Máquina Diseñadora para Imprimir y Grabar Metales	Bélgica
15	Máquina Fabricación de Piezas Ornamentales En Metal	Zárate
16	Máquina Fabricación de Círculos, Aros de Variados	Zárate
17	Máquina Torcer Varillas de Material Redondo/ Cuadrado	Zárate
18	Máquina Hidráulica Formar Diferentes Tipos Bastones	Zárate
19	Cortadora Hidráulica de Discos Rotativo	Zárate
20	Máquina para Imitar y Estampar una Cola Pescado	Bélgica
21	Herramienta Hidráulica Manual	Villa

22	Máquina Calentadora por Inducción del Fierro	Zárate
23	Máquina Torcedora de Metales	Zárate
24	Máquina Cortadora de Metales	Zárate
25	Máquina ROLLFORMING Peralte 120mm PA-120	Zárate
26	Máquina Desenrolladora de Bobinas Hidráulica	Villa
27	Molde de Máquina Dobladora de Planchas LOWER MOLD	Bélgica
28	Máquina Cortar Esquinas Planchas Amoldadas	Zárate
29	Paleta Hidráulica 2 TON 5.4 X 800 SHORT PALETRANAS	Zárate
30	Máquina ROLL FORMING Perfil 50mm PB-50	Zárate
31	Máquina Sierra Cinta Fs-4228a Fujitech (3 Fases/220v./60 Hertz)	Bélgica
32	Alzadores Eléctricos 03 TON X 6M (3 FASES/220V. / 60 Hertz)	Villa
33	Calentadores de Agua Solar	Bélgica
34	Amoladora 4.5" 850w 10000rpm DEWALT	Villa
35	Máquina Conformadora de Cuña	Zárate
36	Máquina Hidráulica Dobladora de Metal	Zárate
37	Máquina Entorchadora	Bélgica
38	Máquina Estampadora de Botón	Villa
39	Afiladores de Broca Mr-26d	Bélgica
40	Biseladora R300 Mr-R300	Zárate
41	Máquina Remachadora Cec08	Villa
42	Máquinas de Alisado A Gasolina	Bélgica
43	Compactadoras de Gasolina	Villa
44	Máquina Cortadora de Fierros de Construcción	Zárate

45	Máquina Dobladora de Fierros de Construcción	Zárate
46	Máquinas para Apisonar a Gasolina	Zárate
47	Elevadores Eléctricos Simple	Bélgica
48	Máquina de Corte de Concreto	Villa
49	Afiladores De Hojas de Sierra Cinta	Bélgica
50	Construcción Tablero de Grúa	Zárate
51	Instalaciones de Tablero Eléctrico de Máquinas Vigas	Zárate
52	Máquina Plegadora de Planchas de Acero	Zárate
53	Máquinas de Soldar de Punto Aro	Villa
54	Máquina Soldadora de Doble Punto Aro	Bélgica
55	Cepilladora de Codo Hidráulico 24" BEIJERS	Villa
56	Compresoras de Aire Hidráulica JOY MANUFACTURING	Zárate
57	Máqu. Plegadora Hidráulica HJO MEKANISKA VERKSTAD 1/8" X 4mt	Zárate
58	Prensa Hidráulica CINCINNANTI MILACROM 200ton	Bélgica
59	Cizalla Hidráulica LVD Mv2500 X 4 Mt	Villa
60	Maquina Plegadora Hidráulica VERRINA 5/8 X 6mt	Zárate
61	Prensa EXCENTRICA TACI ARRASATE	Zárate
62	Prensa EXCENTRICA TACI ARRASATE	Bélgica
63	Montacargas, Mitsubishi 5 Ton Carretillas Elevadoras	Villa
64	Máquinas de Enderezar y Cortar Bobinas Delta Brand de 6 Cuerpos	Bélgica
65	Carretillas Elevadoras Yale	Zárate
66	Pit Coil Car Uncoiler Double Cone	Zárate
67	Coil Peeler 9 Roll Straigh Tener	Zárate

68	Equipo de Línea de Aplanado y Corte Delta BRANDS	Bélgica
69	Máquina de Soldar	Zárate
70	Maquina Grabadora con Laser	Bélgica
71	Secador de Aire Atlas COPCO	Villa
72	Compresor de Aire Atlas COPCO	Bélgica
73	Maquina Pulidora de Tubo Redondo	Zárate
74	Maquina Laminadora FUTAI	Zárate
75	Maquina Compactadora de Metales	Bélgica
76	Tecles Eléctricos Aéreos y Accesorios	Villa
77	Máquina Laser ZXL	Bélgica

Nota: Elaboración propia

Revisión del Libro de Inventario y Balances

Se observó que el libro de Inventario y balances del periodo estudiado (2019) estaba parcialmente atrasado y solo se pudo realizar el cotejo con el formato 3.1 “Libro Inventario y Balances – Balance General” y el saldo del análisis de cuentas.

Tabla 10
Verificación de saldos del libro de inventario y balances

Ítem	Detalle	Libro de Inventario y balances	Análisis de cuentas 33 -32
1	Propiedad, planta y equipo.	37,516,527.70	37,516,527.70
2	Depreciación	(18,174,501.53)	(18,174,501.53)
Totales		19,342,026.17	19,342,026.17

Nota: Los que están entre paréntesis son importes negativos.

En el cuadro anterior se realiza la verificación de importes del Libro Inventario y Balances y los análisis cuentas. Como se visualiza la cuenta 33 propiedad, planta y equipo, asimismo, la cuenta 32 activos adquiridos en arrendamiento financiero tienen un importe en libros (una vez deducido la depreciación acumulada) el monto de S/ 19,342.026.17, las sumas de estos saldos coinciden con el saldo del libro respectivo, confirmando así que las informaciones contenida en ambos documentos son correctos.

**Contabilización:
Asiento baja de activo fijo**

La empresa Industrial Metálica realiza la baja de 1 camioneta de marca Renault Panel, por donación a la Fundación Emaús de la siguiente manera:

Tabla 11

Asiento baja del activo fijo: Camioneta marca RENAULT PANEL

Cta. Ctible.	Descripción	Debe	Haber
39133101	Depreciación vehículo	28,654.98	
33411101	Costo vehículo motorizado		28,656.98
65991101	Redondeo	2.00	
X.....		
90599101	Redondeo	2.00	
79111101	Cargas imputables a cta.		2.00
	x/x Por el destino redondeo	28,658.98	28,658.98

Nota: Elaboración propia

Asiento compra de impresora

La empresa Industrial Metálica registra la compra de una impresora multifuncional de marca BROTHER de la siguiente manera:

Tabla 12

Asiento compra de impresora marca BROTHER

Cta. Ctble.	Descripción	Debe	Haber
33611101	Equipo de computo	1,066.95	
40111102	IGV Activo fijo	192.05	
42121101	Facturas por pagar M.N.		1,259.00
	x/x Por el registro Impresora	1,259.00	1,259.00

Nota: Elaboración propia

Asiento activación de Maquina Laser

La empresa Industrial Metálica realiza la activación de 01 maquina Laser modelo ZXL – FCP1530 – 2000W de la siguiente manera:

Tabla 13

Asiento activación de máquina láser modelo ZXL – FCP1530

Cta. Ctble.	Descripción	Debe	Haber
33311101	Maquinaria y equipo de explotación	369,002.73	
33812206	Maquinaria y equipo por recibir		372.71
33812206	Maquinaria y equipo por recibir		480.66
33812206	Maquinaria y equipo por recibir		355,267.32
33812206	Maquinaria y equipo por recibir		791.39
33812206	Maquinaria y equipo por recibir		1,300.00
33923102	Trabajos en curso Zarate		4,300.00
33923102	Trabajos en curso Zarate		2,536.00

33923102	Trabajos en curso Zarate		1,536.00
33923102	Trabajos en curso Zarate		2,418.65
	x/x Por el destino redondeo		
		369,002.73	369,002.73

Nota: Elaboración propia

Asiento depreciación de activos

La empresa Industrial Metálica realiza la provisión de la depreciación de activos fijos de la siguiente manera:

Tabla 14

Provisión de la depreciación

Cta. Ctble.	Descripción	Debe	Haber
68141151	Prov. Depreciación Edificio	30.73	
68144101	Prov. Depreciación Muebles y Ens.	896.01	
68145101	Prov. Depreciación Equipo de Computo	295.36	
68145104	Prov. Depreciación Equipos Diversos	419.34	
68212101	Prov. Amortización Patentes	44.82	
68213101	Prov. Amortización Software	30.52	
68134101	Prov. Depreciación Equipos Diversos	1,405.05	
68144101	Prov. Depreciación Muebles y Enseres	482.47	
68145101	Prov. Depreciación Equipos de Computo	159.02	
68145104	Prov. Depreciación Equipos Diversos	225.8	
68132101	Prov. Depreciación Maquinarias	12,840.25	
68141131	Prov. Depreciación Instalación	3,440.48	
68142101	Prov. Depreciación Maquinarias	7,850.48	
39123101	Depreciación Maquinarias		12,840.25
39126101	Depreciación de Equipos Diversos		1,405.05
39131131	Depreciación Instalación		3,440.48
39131151	Depreciación Construcción		30.73
39132101	Depreciación Maquinaria y Equipo		7,850.48

39134101	Depreciación Muebles y Enseres		1,378.48
39135101	Depreciación Equipos de Computo		454.38
39135104	Depreciación Equipos Diversos		645.14
39211104	Amortización Patentes		30.52
39213101	Amortización Software		44.82
	x/x Por la provisión de la depreciación	28,120.33	28,120.33

Nota: Elaboración propia

Destino de la depreciación:

Después de realizada la provisión de depreciación se genera también el destino por el gasto registrado en la cuenta 68 de la siguiente manera:

Tabla 15

Destino de la depreciación

Cta. Ctble.	Descripción	Debe	Haber
90814151	Prov. Depreciación Edificio	30.73	
90814401	Prov. Depreciación Muebles y Enseres	896.01	
90814501	Prov. Depreciación. Equipos de Computo	295.36	
90814504	Prov. Depreciación Equipos Diversos	419.34	
90821201	Prov. Amortización Patentes	44.82	
90821301	Prov. Amortización Software	30.52	
91813401	Prov. Depreciación Equipos Diversos	1,405.05	
91814401	Prov. Depreciación. Muebles y Enseres	482.47	
91814501	Prov. Depreciación. Equipos de Computo	159.02	
91814504	Prov. Depreciación Equipos Diversos	225.8	
93813101	Prov. Depreciación Maquinarias	12,840.25	
93814131	Prov. Depreciación Instalación	3,440.48	
93814201	Prov. Depreciación. Maquinarias	7,850.48	
79111101	Cargas Imputables A Cuenta		28,120.33
	x/x Por el destino de la depreciación	28,120.33	28,120.33

Nota: Elaboración propia

3.2. Encuesta

Resultados de la Dimensión 1: Reconocimiento y Medición

Tabla 16

Resultado de la pregunta N° 01: Reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.

1. ¿Aplica usted lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	4	80%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

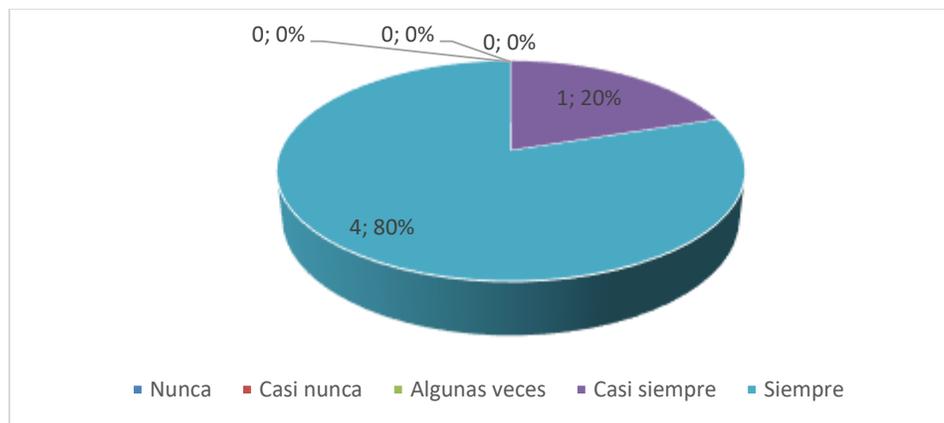


Figura 09. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°01. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 16, así como en su respectivo grafico 9, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que siempre aplican lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo, por otro lado, el 20% casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre aplican lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.

Tabla 17

Resultado de la pregunta N° 02: Reconocimiento de los gastos de instalación como componente del costo del activo.

2. ¿Reconoce usted los gastos de instalación como componente del costo del activo?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	4	80%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

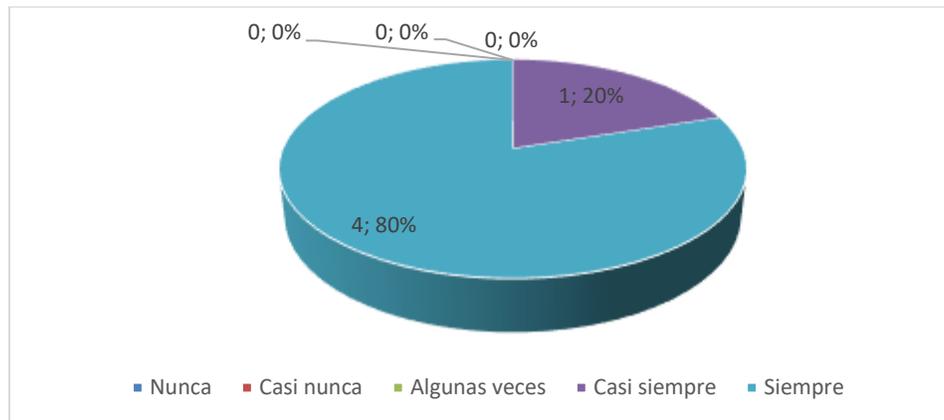


Figura 10. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°02. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 17, así como en su respectivo grafico 10, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que siempre reconocen los gastos de instalación como componente del costo del activo y el 20% respondieron casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre reconocen los gastos de instalación como componente del costo del activo.

Tabla 18

Resultado de la pregunta N° 03: Reconocimiento del flete y seguros como componentes del costo del activo.

3. ¿Reconoce usted el flete y seguro como componentes del costo del activo?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	4	80%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

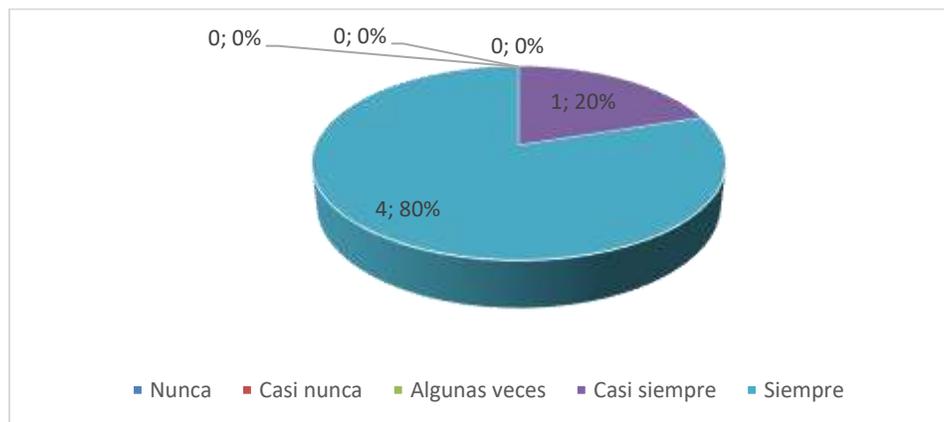


Figura 11. Descripción gráfica de los resultados de la pregunta N°03. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 18, así como en su respectivo gráfico 11, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que siempre reconocen el flete y seguro como componentes del costo del activo, un 20% respondieron que casi siempre lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre reconocen el flete y seguro como componentes del costo del activo.

Tabla 19

Resultado de la pregunta N° 04 Reconocimiento de la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.

4. ¿Reconoce usted la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	2	40%
5	Siempre	3	60%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

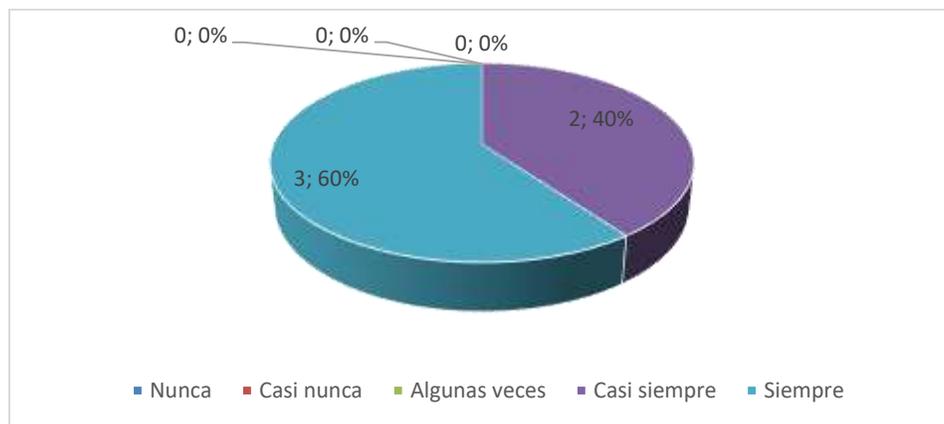


Figura 12. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°04. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 19, así como en su respectivo grafico 12, se aprecia que el 60% de los encuestados respondieron que siempre reconocen la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo, el otro 40% respondieron que casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre reconocen la repotenciación o mejora como componente del costo del activo.

Resultados de la Dimensión 2: Monitoreo y Control

Tabla 20

Resultado de la pregunta N° 05: Control de la ubicación actual de los activos.

5. ¿Llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	4	80%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	1	20%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

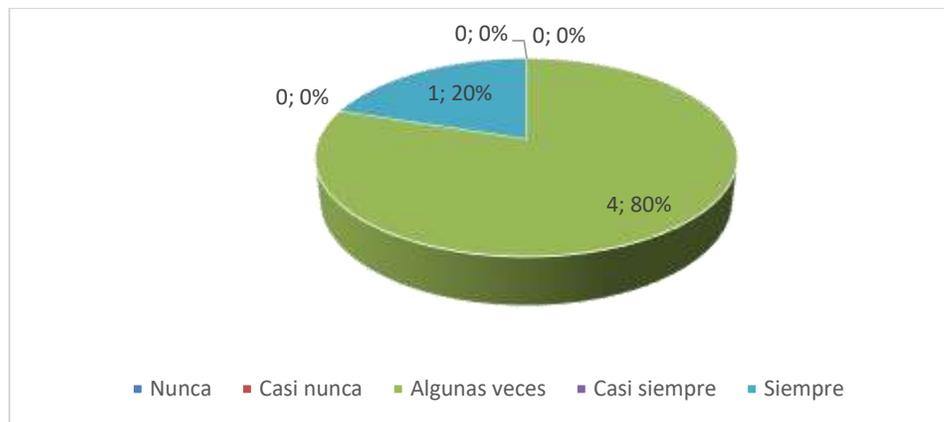


Figura 13. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°05. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 20, así como en su respectivo grafico 13, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que algunas veces llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa, el 20% respondieron que siempre lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa.

Tabla 21

Resultado de la pregunta N° 06: Control de los activos fijos en desuso.

6. ¿Llevan un registro de control de los activos fijos en desuso o no operativos?			
N°	ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	4	80%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	0	0%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

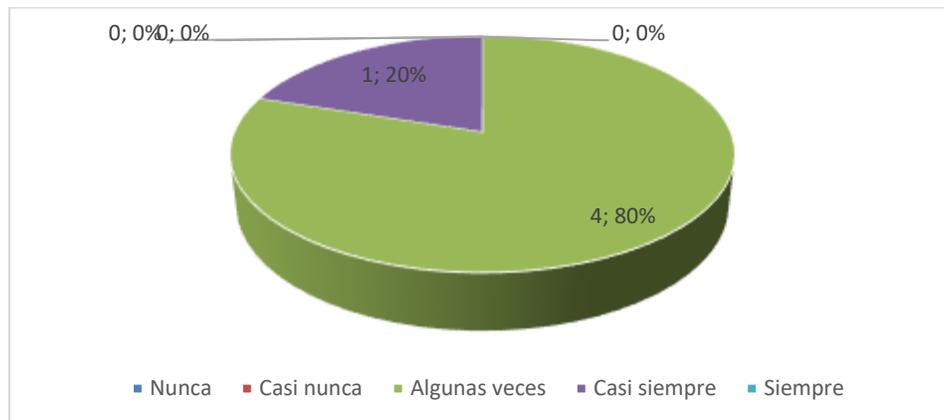


Figura 14. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°06. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 21, así como en su respectivo gráfico 14, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que algunas veces llevan un control de los activos fijos en desuso o no operativos y el 20% respondieron que casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces llevan un control de los activos fijos en desuso o no operativos.

Tabla 22

Resultado de la pregunta N° 07: Control de los activos fijos obsoletos.

7. ¿Llevan un registro de control de los activos fijos obsoletos?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	3	60%
4	Casi siempre	2	40%
5	Siempre	0	0%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

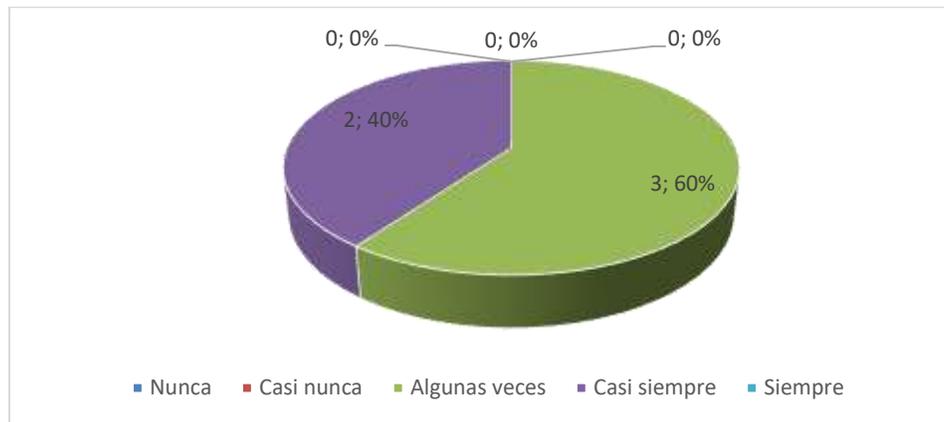


Figura 15. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°07. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 22, así como en su respectivo gráfico 15, se aprecia que el 60% de los encuestados respondieron que algunas veces llevan un registro de control de activos fijos obsoletos y el 40% respondieron que casi siempre lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces llevan un registro de control de activos fijos obsoletos.

Resultados de la Dimensión 3: Depreciación

Tabla 23

Resultado de la pregunta N° 08: Control de la depreciación según método razonable

8. ¿Aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	40%
3	Algunas veces	3	60%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

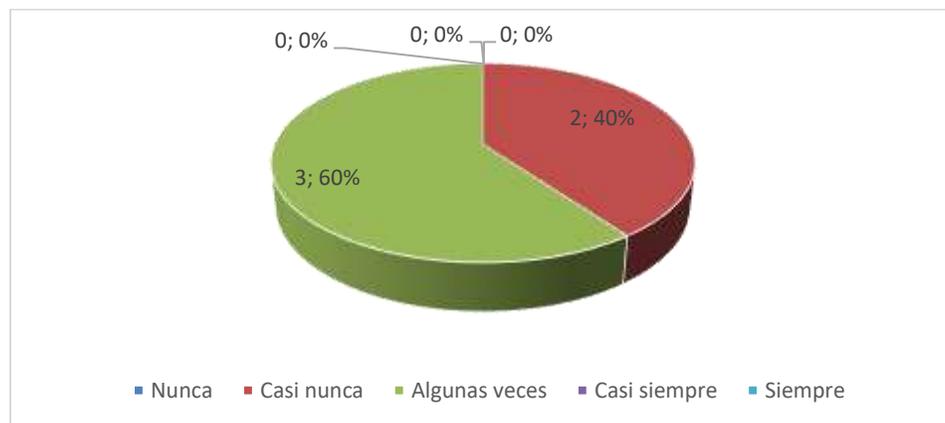


Figura 16. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°08. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 23, así como en su respectivo grafico 16, se aprecia que el 60% de los encuestados respondieron que algunas veces aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos y el 40% respondieron que casi nunca lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos según la NIC 16.

Tabla 24

Resultado de la pregunta N° 09: Control de la depreciación para activos en desuso o no operativos

9. ¿Cuándo un activo fijo está en desuso o no operativo, lo siguen depreciando?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	2	40%
3	Algunas veces	3	60%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia



Figura 17. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°09. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 24, así como en su respectivo grafico 17, se aprecia que el 60% de los encuestados respondieron que algunas veces siguen depreciando un activo fijo que está en desuso o no operativo y el 40% restante respondieron que casi nunca lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces deprecian un activo fijo que está en desuso o no operativo.

Tabla 25

Resultado de la pregunta N° 10: Control de la depreciación de activos obsoletos

10. ¿Cuándo un activo fijo está obsoleto lo siguen depreciando?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	3	60%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	1	20%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

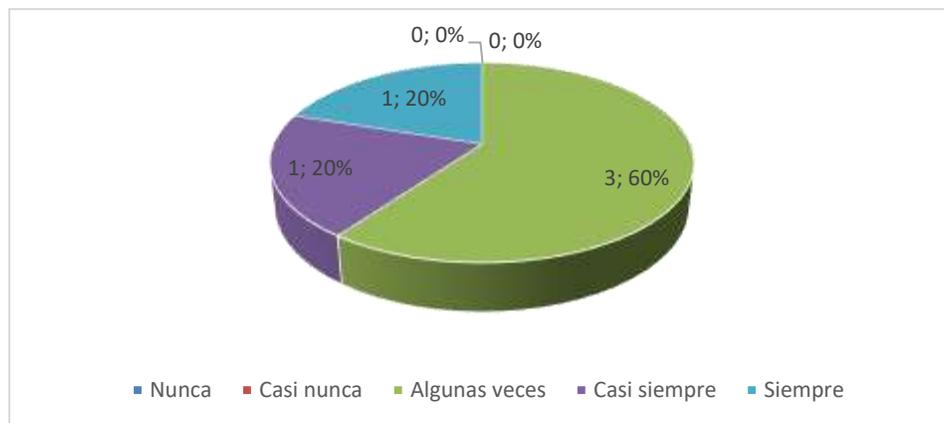


Figura 18. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°10. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 25, así como en su respectivo grafico 18, se aprecia que el 60 % de los encuestados respondieron que algunas veces siguen depreciando un activo fijo obsoleto, el 20% respondieron que casi siempre y el otro 20% respondieron que siempre lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces siguen depreciando un activo fijo obsoleto.

Tabla 26

Resultado de la pregunta N° 11: Control de la depreciación de activos fijos en leasing

11. ¿Cuándo la empresa adquiere activos fijos mediante un leasing, se acoge al beneficio tributario de la depreciación acelerada?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	4	80%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	0	0%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

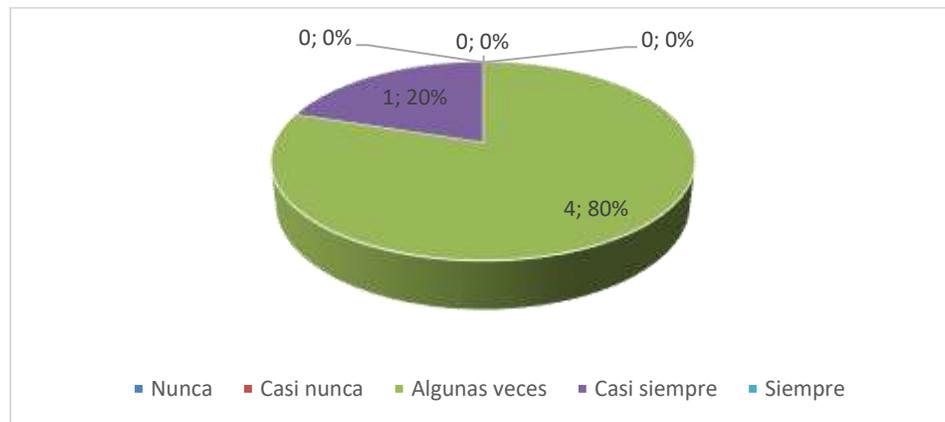


Figura 19. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°11. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 26, así como en su respectivo grafico 19, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que algunas veces siguen depreciando acogiéndose al beneficio tributario y el 20% respondieron que casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces siguen depreciando acogiéndose al beneficio tributario.

Tabla 27

Resultado de la pregunta N° 12: Control de la depreciación separado para activos en leasing

12. ¿Controlan por separado la depreciación de los activos fijos adquiridos vía Leasing del resto de activos de propiedad de la empresa?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	3	60%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	1	20%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia



Figura 20. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°12. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 27, así como en su respectivo grafico 20, se aprecia que el 60% de los encuestados respondieron que algunas veces siguen depreciando por separado los activos fijos adquiridos vía Leasing, el 20% respondieron que casi siempre y el otro 20% que siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados algunas veces siguen depreciando por separado los activos fijos adquiridos vía Leasing.

Resultados de la Dimensión 4: Baja del Activo

Tabla 28

Resultado de la pregunta N° 13: Baja por depreciación.

13. ¿Cuándo los activos fijos están totalmente depreciados, mantienen su importe en libros?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	4	80%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

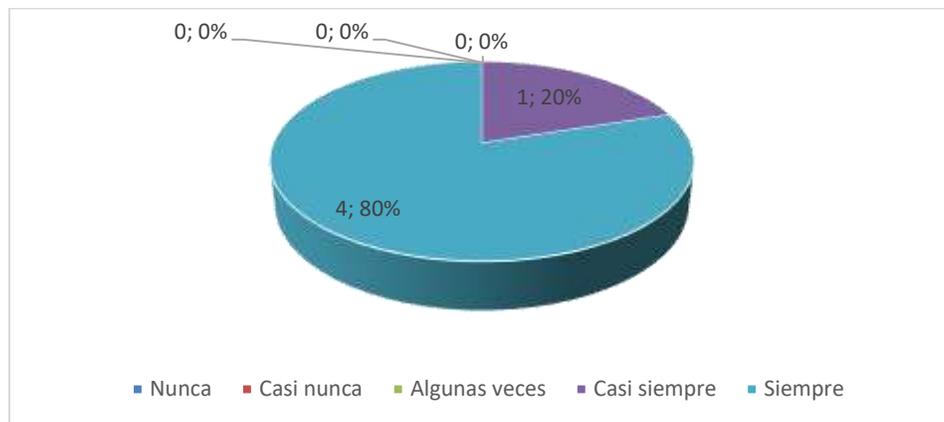


Figura 21. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°13. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 28, así como en su respectivo grafico 21, se aprecia que el 80% de los encuestados respondieron que siempre mantienen el importe en libros de los activos totalmente depreciados y el 20% restante respondieron que casi siempre. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre mantienen el importe en libros de los activos totalmente depreciados.

Tabla 29

Resultado de la pregunta N° 14: Baja por venta.

14. ¿Cuándo enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de enajenación que se pudiera presentar?

N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	2	40%
4	Casi siempre	1	20%
5	Siempre	2	40%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

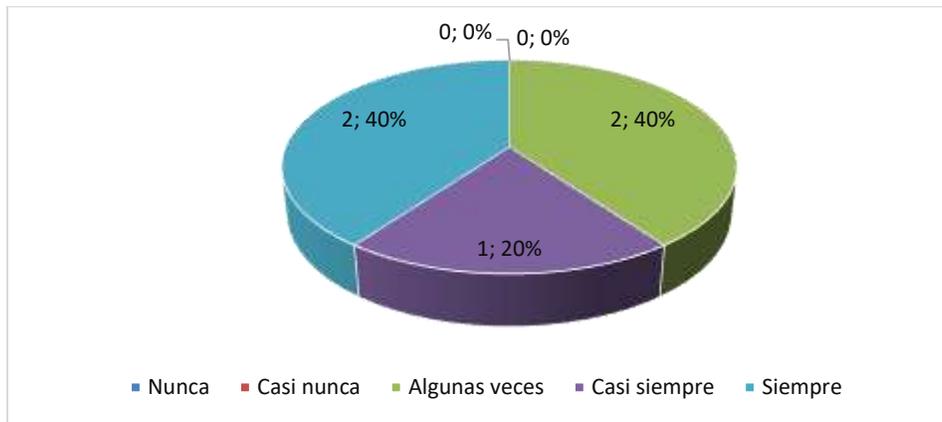


Figura 22. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N° 14. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 29, así como en su respectivo grafico 22, se aprecia que el 40% de los encuestados respondieron que siempre que enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de la enajenación que se pudiera presentar, el 20% casi siempre lo hacen y el 40% restante respondieron que solo lo hacen algunas veces. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre que enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de la enajenación que se pudiera presentar.

Tabla 30

Resultado de la pregunta N° 15: Baja por obsolescencia.

15. ¿Cuándo los activos fijos están obsoletos, mantienen su importe en libros?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	1	20%
4	Casi siempre	2	40%
5	Siempre	2	40%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

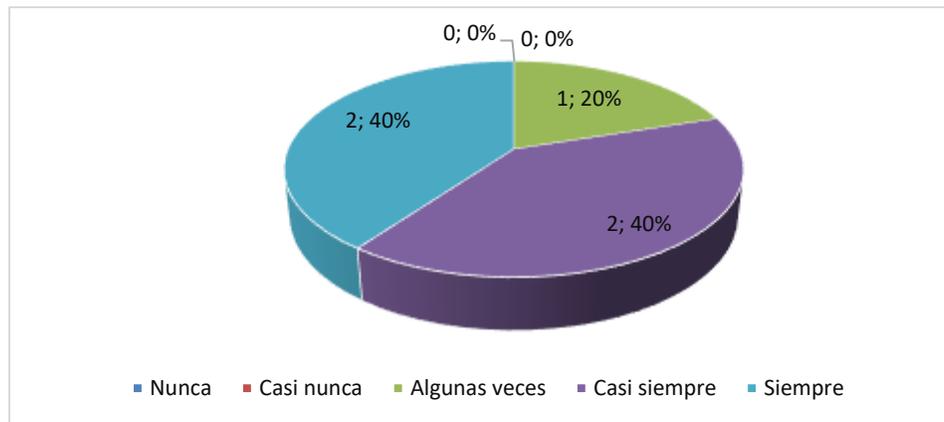


Figura 23. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°15. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 30, así como en su respectivo grafico 23, se aprecia que el 40% de los encuestados respondieron siempre y el otro 40% casi siempre que los activos fijos están obsoletos mantienen su importe en libros, por otro lado, el 20% respondieron que algunas veces lo hacen. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre que los activos fijos están obsoletos mantienen su importe en libros.

Tabla 31

Resultado de la pregunta N° 16: Baja por siniestros.

16. ¿Proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros?			
N°	Alternativa	Cantidad	%
1	Nunca	0	20%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	1	20%
4	Casi siempre	2	40%
5	Siempre	2	40%
TOTAL		5	100%

Nota: Elaboración propia

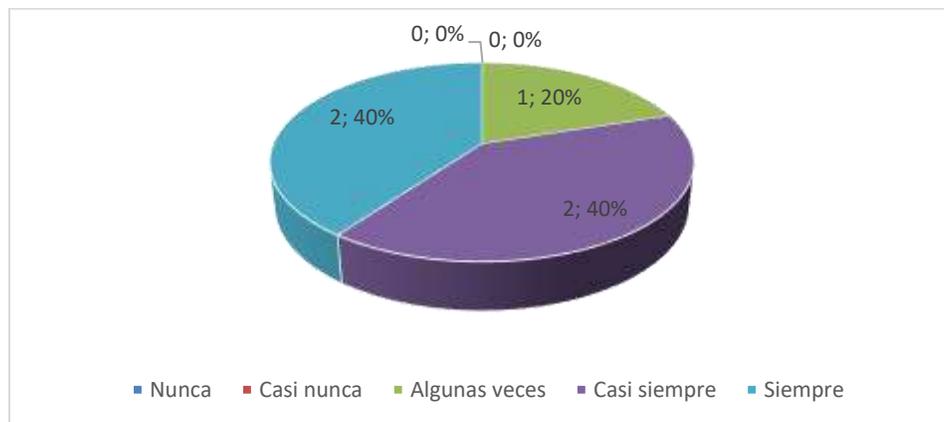


Figura 24. Descripción grafica de los resultados de la pregunta N°16. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 31, así como en su respectivo grafico 24, se aprecia que el 40% de los encuestados respondieron que siempre proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros y el otro 40% respondieron que casi siempre. Por otro lado, el otro 20% que algunas veces. Por lo tanto, se concluye que la mayoría de los encuestados siempre proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros.

3.3. Encuesta

Se entrevistó a la contadora y se obtuvo los siguientes resultados:

Entrevista dirigida al Contador General

Objetivo:

El objetivo de esta entrevista será obtener información sobre el tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16 en la empresa Industrial Metálica, así como la descripción de las políticas contables que se tienen al registrar y valorizar los elementos de propiedades, planta y equipo.

La entrevista consta de 4 preguntas y tendrá una duración de 40 minutos aproximadamente.

Observaciones al Entrevistado:

- La información detallada será de uso netamente académico.
- El nombre de la empresa y las informaciones proporcionadas por el entrevistado serán usados con confidencialidad.

Cargo:

- Contador General

Tabla 32

Encuesta al contador general

Pregunta	Respuesta
1. ¿Cuáles son los componentes del costo que aplican en el reconocimiento y medición contable según la NIC 16 de un activo fijo que es adquirido, ya sea en el mercado nacional o importado del extranjero?	Para el reconocimiento y medición, cuando se adquiere un activo fijo en el país el costo del activo es el mismo al de su adquisición, ya que por lo general no se incurre en otros costos. Pero cuando es importado del extranjero se añade al costo del activo todos los otros costos o gastos que pueda incurrir la empresa hasta su puesta en funcionamiento en el local de la empresa; como son los gastos por flete, transporte, gastos de aduanas, derechos aduaneros y todos los otros gastos que hasta que esté en el local de la empresa. Los intereses por adquisición de activos en Leasing no lo consideran como costo del activo.
2. ¿Cómo llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa? ¿Cómo es el proceso para activos obsoletos o en desuso?	Se lleva el control de los activos a través del Registro de Activos fijos (Hoja de Excel), ya que se ha agregado una columna con el detalle de la ubicación del activo según el local en donde se encuentre (Bélgica, Zarate y Villa) y cada vez que se adquiere un activo se realiza el registro y la ubicación respectiva. También se realiza inventarios anuales en donde se visita los locales y se etiqueta al activo revisando el estado en que se encuentra (malogrado, desgastado o sin repuestos) y si ha cambiado entonces se modifica en la hoja de Excel. El proceso de control es el mismo para todos ya sean que estén en uso, en desuso y también a los que están obsoletos.
3. ¿Cuál es el método de depreciación que aplican según la NIC 16 para los activos fijos operativos y para los que están obsoletos o en desuso?	El método de depreciación utilizado para todos los activos fijos tangibles es el de “Línea recta” y de acuerdo a la norma tributaria (SUNAT). En cuanto a los activos obsoletos y en desuso se aplica el mismo método, hasta que sean vendidos o donados.
4. ¿Cómo realizan la baja de los activos fijos por enajenación, obsolescencia, siniestros u otros casos que se puedan presentar en la entidad?	Contablemente la baja de los activos fijos por enajenación (venta) lo realiza cargando la cuenta 39 depreciación acumulada y abonando la cuenta 33 inmueble, maquinaria y equipo y cualquier importe no depreciado lo reconocen como gasto del periodo. También para dar de baja a los activos obsoletos o en desuso se realiza una donación a una institución de ayuda social “EMAUS” quien se encarga de recoger los activos en las instalaciones indicadas y nos entrega un certificado de todo lo que se están llevando. Este procedimiento se realiza para evitar gastos posteriores que significarían al destruir el bien y en presencia de un notario público como lo indica la administración tributaria (SUNAT).

Nota: Elaboración propia

Entrevista dirigida al Asistente Contable

Objetivo:

El objetivo de esta entrevista será obtener información sobre el tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16 en la empresa Industrial Metálica, así como la descripción de las políticas contables que se tienen al registrar y valorizar los elementos de propiedades, planta y equipo.

La entrevista consta de 4 preguntas y tendrá una duración de 40 minutos aproximadamente.

Observaciones al Entrevistado:

- La información detallada será de uso netamente académico.
- El nombre de la empresa y las informaciones proporcionadas por el entrevistado serán usados con confidencialidad.

Cargo:

- Asistente Contable (encargada del registro de los activos fijos).

Tabla 33

Encuesta al asistente contable

Pregunta	Respuesta
1. ¿Cuáles son los componentes del costo que aplican en el reconocimiento y medición contable según la NIC 16 de un activo fijo que es adquirido, ya sea en el mercado nacional o importado del extranjero?	Para los activos adquiridos en el mercado nacional se realiza el reconocimiento a través del valor facturado y los costos de flete, transporte, instalación y montaje si es necesario. Y para reconocer el costo de los activos fijos importados del exterior se miden todos los costos de adquisición directos (invoice, embarque, aduanas, etc.) y gastos indirectos (asesorías, instalación, capacitación etc.) necesarios para que la maquina llegue al almacén de la empresa y que esté en condiciones adecuadas para su funcionamiento.
2. ¿Cómo llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa? ¿Cómo es el proceso para activos obsoletos o en desuso?	Para el control de los activos se realiza el inventario anual en todos los locales para cotejar los activos físicos con la información contable que se tiene en el sistema y se le asigna dentro del registro de activos fijos el estado en que se encuentra (en uso, en desuso, obsoleto, malogrado, etc.). En cuanto a los activos obsoletos o en desuso, también están inventariados con esa descripción para mayor control, y posteriormente suelen ser donados a entidades sin fines de lucro previa autorización de gerencia.
3. ¿Cuál es el método de depreciación que aplican según la NIC 16 para los activos fijos operativos y para los que están obsoletos o en desuso?	Se usa el método de depreciación de línea recta que está incluido en la NIC 16 y el monto a depreciar es un monto constante a lo largo de la vida útil del activo.
4. ¿Cómo realizan la baja de los activos fijos por enajenación, obsolescencia, siniestros u otros casos que se puedan presentar en la entidad?	En la empresa se suele dar de baja a sus activos a través de Donaciones a entidades sin fines de lucro y ventas de dichos activos.

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

El objetivo general del presente trabajo de investigación fue describir cuál es el tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019. Para ello se aplicó la técnica de la encuesta y guía de entrevista. En relación a la encuesta se pudo determinar siempre realizan el correcto tratamiento contable en el reconocimiento y medición, depreciación y baja de los activos. Así mismo, se utilizó la técnica de la entrevista realizada a la contadora y al asistente contable encargado de registrar los activos fijos la cual estuvo conformada por cuatro preguntas, dando como resultado que en relación al tratamiento contable del activo fijo se realiza el correcto reconocimiento y medición de los activos, la depreciación según el método de Línea Recta, encontrándose diferencias temporales por utilizar un método normado en la NIC 16 y el cuadro del inciso b) del Artículo 22 de la Ley del Impuesto a la renta, para asignar la vida útil de los activos, así como también realizan una correcta baja contable para los activos enajenados o donados. Coincidiendo con Costilla y Valverde (2019) en su Tesis “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017”, concluyeron que es de suma importancia verificar como influye significativamente en el impacto financiero, un adecuado tratamiento contable según normado por la NIC 16, con la finalidad de obtener mejores resultados en los años posteriores para las empresas que poseen activos fijos de gran valor.

En relación al primer objetivo específico del presente trabajo de investigación, fue “Describir como se realiza el reconocimiento y medición del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019”. Para ello se aplicó la técnica de la encuesta

y guía de entrevista. En relación con la técnica de la encuesta el 60% en promedio de los encuestados manifestaron que siempre aplican lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo, en el reconocimiento de los gastos de instalación como componentes del costo del activo, en el reconocimiento del flete y seguros como componentes del costo del activo y en el reconocimiento de la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo. Asimismo, en la entrevista a la contadora y el asistente contable, indicaron que cuando se adquiere un activo fijo se añade al costo del activo, todos los costos incurridos hasta su puesta en funcionamiento en el local de la empresa. Ambos resultados son similares con Chávez (2019) en su tesis titulada “NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi”, con Costilla y Valverde (2019) en su tesis titulada “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la ciudad de Iquitos”, con Mendoza (2017) en su tesis titulada “Implementación de la NIC16 propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: MISTI SAC 2016”; en donde concluyen que los activos fijos se reconocen según lo establecido por la NIC 16 para la determinación de los costos iniciales, componentes del costo, costos posteriores (revaluación) de dichos activos y como puede generar un gran impacto para las empresas.

En relación al segundo objetivo específico del presente trabajo de investigación, fue “Describir como se realiza el monitoreo y control del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019”. Para ello, se aplicó la técnica de la encuesta y guía de entrevista. En relación a la técnica de la encuesta el 53% en promedio de los encuestados manifestaron que solo a veces mantienen un “Monitoreo y Control de la

Ubicación Actual de los Activos”, “Activos en Desuso”, “Activos Obsoletos” y de la “Depreciación”. Asimismo, relacionado con la entrevista a la contadora y asistente mencionaron que se realiza el control de activos fijos a través de un inventario anual en donde se revisa el activo y se codifica; sin embargo, al realizar dicha verificación observaron que algunos activos no se encontraban en la lista facilitada y que había activos que pertenecían a otros locales dando como resultado un inadecuado monitoreo y control de los activos fijos. Coincidiendo con el autor Ávila (2017), en su tesis titulada “Tratamiento de los activos fijos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial CARTAVIO S.A.A.” donde concluyó que la empresa realiza un monitoreo y control de los activos fijos de manera parcial, esto quiere decir, que las políticas y procedimientos establecidos no son confiables dando como resultado un inadecuado control en las adquisiciones, inventarios y la baja posterior. Asimismo, guarda relación con el autor Alvarado (2017), en su tesis titulada “Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa ROMSEER S.A. según la NIC 16”, donde concluyó que existe un inadecuado monitoreo y control de los activos fijos de la empresa puesto que lo utiliza de manera empírica proponiendo elaborar un manual que describa políticas y pasos a seguir en cada una de las actividades relacionadas con la propiedad, planta y equipo dentro de una organización, siendo de gran importancia para desarrollar un adecuado monitoreo y control de los activos fijos.

En relación al tercer objetivo específico del presente trabajo de investigación, fue “Describir como se realiza la depreciación del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019”. Para ello se aplicó la técnica de la encuesta, la guía de entrevista y el análisis documental. En relación a la técnica de la Encuesta, el 25% en promedio de los encuestados manifestaron que solo algunas veces aplican lo normado por la NIC 16,

relacionado con la “Vida útil”, “Valor residual”, “Método de depreciación” y “Contabilización de la depreciación”. Asimismo, se utilizó la técnica de la entrevista realizada a la contadora y al asistente contable encargadas de registrar los activos fijos, refieren que en ocasiones se aplica un método de depreciación como indica la NIC 16, sin embargo, en el momento de asignar la vida útil del activo para determinar el importe depreciable lo realizan según lo indica la norma tributaria (Inciso b Artículo 22 de la Ley del Impuesto a la renta), generando diferencias temporales en cuanto a la depreciación mensual y anual (activos o pasivos diferidos). De igual modo, mediante la técnica de análisis documental se revisó el registro de activos fijos donde se realizó un cuadro comparativo sobre la depreciación anual según lo normado por la NIC 16 y la depreciación tributaria donde se observó que hubo una diferencia temporal (activo diferido) por el importe de S/1,251.00 en relación al cálculo de la vida útil y por ende al porcentaje de depreciación. Coincidiendo con los autores Alvarado (2017) en su tesis titulada “Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa ROMSERR S.A. según la NIC 16”, Costilla y Valverde (2019) en su tesis titulada “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la ciudad de Iquitos”, finalmente con Chiroque (2016), en su tesis titulada “Tratamiento contable de los activos fijos tangibles y su efecto en el impuesto a la renta en la empresa Agentes de Aduanas Afianzados S.A.C. 2016”. Donde todos utilizaron las mismas técnicas de investigación como la encuesta, guía de entrevista, recolección de datos y observación. Concluyendo que existían diferencias entre la depreciación contable según lo normado por la NIC 16 y entre la depreciación tributaria generando diferencias temporales entre ambos, por ende, mencionan que se debe seguir según lo normado por la NIC 16 para una adecuada depreciación.

En relación al cuarto objetivo del presente trabajo de investigación, fue “Describir como se realiza la baja del activo fijo según la NIC 16 en una empresa industrial metálica de Lima, 2019”. Para ello, se utilizó la técnica de la encuesta, guía de entrevista y análisis documental. Relacionado con la técnica de la encuesta, el 30% en promedio de los encuestados manifestaron que siempre aplican lo normado por la NIC 16 en la “Baja del Activo por Depreciación”, por “Venta”, por “Obsolescencia”, por “Siniestro” y en la “Contabilización por Baja de Activos”. Asimismo, en relación a la guía de la entrevista realizada a la contadora y el asistente contable, comentaron que la baja lo realizan mediante la venta del activo y la donación a entidades de ayuda social. De igual modo, mediante el análisis documental se revisó que a través de la contabilización realizada en el Libro Diario se registró las bajas correspondientes. Coincidiendo con el autor Bayas (2018), en su tesis titulada “Propiedad, planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa PLADIMPORT constructora”, concluyendo que contablemente la empresa cumple con lo establecido en la Ley respecto al tratamiento del activo fijo, es decir el cálculo de la depreciación, su presentación en estados financieros. Sin embargo, al no presentar los estados financieros complementarios no se tiene el dato de todos los componentes que son parte del activo fijo siendo la información de facturas y lo presentado en los estados financieros, los únicos valores de los que se tiene conocimiento de la propiedad, planta y equipo.

4.2. Conclusiones

Luego de interpretar y analizar los resultados obtenidos en nuestra investigación, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que el personal encargado del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica se encuentra suficientemente capacitado para aplicar según lo normado por la NIC 16 referente al reconocimiento y medición de activos.
2. Se concluye que el personal encargado del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica no cuentan con un debido monitoreo y control de los activos ya que algunas veces lo realizan de manera correcta, puesto que, la periodicidad con el cual lo realizan no es de manera continua sino de manera anual, dando como resultado distintas cantidades de activos que no van acorde con lo asignado con dichos locales.
3. Se concluye que el personal encargado del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica realiza una depreciación para sus activos fijos según la base tributaria y solo algunas veces según lo normado por la NIC 16, encontrando diferencias temporales y asignaciones de vida útil poco reales en este tipo activos.
4. Se concluye que el personal encargado del área de contabilidad de la empresa Industrial Metálica realiza una correcta baja mediante la enajenación (venta) o por donaciones a entidades sin fines de lucro y esto se aplica para activos en desuso, obsoletos y para todo activo que la empresa ya no desea conservar dentro de sus instalaciones.

REFERENCIAS

- Alvarado, B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa ROMSERR S.A. según la NIC 16*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas, Ecuador
- Ávila, W. (2017). *Tratamiento de los activos fijos tangibles y su efecto en la situación financiera de la empresa agroindustrial Cartavio S.A.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Perú.
- Azúa, D. & Orellana, C. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 33(2017), 102-111
- Bayas, V. (2018). Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa PLADIMPORT CONSTRUCTORA. (Tesis de Licenciatura). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. 3° ed. Colombia: Pearson Educación
- Bogdan, R. & Taylor, S. (2000). Introducción a los métodos cualitativos. Recuperado de <https://asodea.files.wordpress.com/2009/09/taylor-s-j-bogdan-r-metodologia-cualitativa.pdf>

Campo, A., Herazo, E. & Oviedo, H. (2017). Estructura interna y confiabilidad de la escala breve de Francis en estudiantes de Medicina. *Revista Scielo*, 15(2). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/pepsi/v15n2/v15n2a01.pdf>

Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*. Editorial el Búho:Perú

Cely, V. & Pulido, J. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuad. Contab.* 14(36), 943-970.

Coppelli Ortiz, G. (2018). La globalización económica del siglo XXI. Entre la mundialización y la desglobalización. *Estudios internacionales (Santiago)*, 50(191), 57-80 Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-37692018000300057

Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>

Costilla & Valverde (2019). *Efectos de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

- Charter, R. (2003). A breakdown of reliability coefficients by test type and reliability method, and the clinical implications of low reliability. *Journal of General Psychology*, 130(3), 290-304.
- Chávez, Z. (2019). NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de COTOPAXI. (Tesis de Licenciatura). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador
- Chiroque, Y. (2017). *Tratamiento Contable de los Activos Fijos Tangibles y su Efecto en el Impuesto a la Renta en la Empresa Agentes de Aduanas Afianzados SAC 2016*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Díaz, O., Duran, L. & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5-22. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3877/3850>
- División Académica. (s.f.). *Instrumentos de evaluación*. Recuperado de https://www.uaeh.edu.mx/division_academica/educacion-media/docs/2019/listas-de-cotejo.pdf
- Ferrer, A. & Ferrer, A. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Galarreta & Quispe (2019). *NIC 16: propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros y el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos*,

en el distrito de Miraflores, año 2018. (Tesis de Licenciatura). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Hernández, R. Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta ed.). México: Mc Graw-Hill

Hernández, R. & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw-Hill

Hernández, J. & Núñez, I. (2020). Análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores de Perú. *Revista Activos*, 18(1), 209-237. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/344342847_Analisis_del_cumplimiento_de_revelacion_de_propiedades_planta_y_equipo_para_empresas_que_listan_en_la_bolsa_de_valores_de_Peru

Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo – 2016.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Peruana Los Andes. Huancayo, Perú.

Icaza, J. (2018). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 16 en una planta empacadora de camarón en la ciudad de Guayaquil.* (Tesis de licenciatura). Universidad Católica de Santiago Guayaquil, Ecuador

International Accounting Standards Board [IASB]. (2018). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo [NIC 16]. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.

Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI]. (2019).

Mendoza, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado Caso: EL MISTI SAC – 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). Resoluciones del consejo normativo de contabilidad. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101208&lang=es-ES&view=article&id=1383

Obando, P. & Saltos, M. (2018). *Efectos contables en la aplicación de la NIC 16 en COFFEE BREAK S.A.* (Tesis de licenciatura). Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública Autorizada, Ecuador

Ortiz, D. (2015). El constructivismo como teoría y método de enseñanza. *Revista Shopia. Colección de filosofía de la educación*, 19(1), 93-110.

Sánchez, H. & Reyes, C. (2015). Metodología y diseños en la investigación científica. Editorial Visión Universitaria: Perú

ANEXOS

ANEXO n.º 1. Encuesta.

**“Tratamiento Contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial
Metálica de Lima, 2019”**

1: Nunca 2: Casi Nunca 3: Algunas Veces 4: Casi Siempre 5: Siempre

Nº	PREGUNTA	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: Reconocimiento y medición						
1	¿Aplica usted lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo?					
2	¿Reconoce usted los gastos de instalación como componente del costo del activo?					
3	¿Reconoce usted el flete y seguro como componentes del costo del activo?					
4	¿Reconoce usted la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo?					
DIMENSIÓN 2: Monitoreo y control						
5	¿Llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa?					
6	¿Llevan un registro de control de los activos fijos en desuso o no operativos?					
7	¿Llevan un registro de control de los activos fijos obsoletos?					
DIMENSIÓN 3: Depreciación						
8	¿Aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos?					
9	¿Cuándo un activo fijo está en desuso o no operativo, lo siguen depreciando?					
10	¿Cuándo un activo fijo está obsoleto lo siguen depreciando?					
11	¿Cuándo la empresa adquiere activos fijos mediante un leasing, se acoge al beneficio tributario de la depreciación acelerada?					
12	¿Controlan por separado la depreciación de los activos fijos adquiridos vía Leasing del resto de activos de propiedad de la empresa?					
DIMENSIÓN 4: Baja del Activo						
13	¿Cuándo los activos fijos están totalmente depreciados, mantienen su importe en libros?					
14	¿Cuándo enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de enajenación que se pudiera presentar?					
15	¿Cuándo los activos fijos están obsoletos, mantienen su importe en libros?					
16	¿Proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros?					

ANEXO n.º 2. Primer Juez Experto Mg. María Betsabe Rodríguez Reynoso

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Experiencia del usuario

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	D A	A A	M D	D A	A A	
DIMENSIÓN 1: Reconocimiento y medición del activo											
1	Aplica usted lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.			X			X				X
2	Reconoce usted los gastos de instalación como componente del costo del activo.			X			X				X
3	Reconoce usted el flete y seguro como componentes del costo del activo.			X			X				X
4	Reconoce usted la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.			X			X				X
DIMENSION 2 : Monitoreo y control											
5	Llevan un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa.			X			X				X
6	Llevan un registro de control de los activos fijos en desuso o no operativos.			X			X				X
7	Llevan un registro de control de los activos fijos obsoletos.			X			X				X
DIMENSION 3: Depreciación											
8	Aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos.			X			X				X
9	Cuándo un activo fijo está en desuso o no operativo, lo siguen depreciando.			X			X				X
10	Cuándo un activo fijo está obsoleto lo siguen depreciando.			X			X				X
11	Cuándo la empresa adquiere activos fijos mediante un leasing, se acoge al beneficio tributario de la depreciación acelerada.			X			X				X
12	Controlan por separado la depreciación de los activos fijos adquiridos via Leasing del resto de activos de propiedad de la empresa.			X			X				X
DIMENSION 4: Baja del activo											
13	Cuándo los activos fijos están totalmente depreciados, mantienen su importe en libros.			X			X				X
14	Cuándo enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de enajenación que se pudiera presentar.			X			X				X
15	Cuándo los activos fijos están obsoletos, mantienen su importe en libros.			X			X				X
16	Proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros.			X			X				X

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

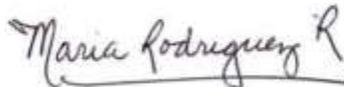
Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE** **DNI: 07184463.**

Especialidad del validador...**CONTABILIDAD**.....

21 de Febrero del 2021

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Experiencia del usuario

MD: Muy en desacuerdo, D: Desacuerdo, A: Acuerdo, MA: Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: Reconocimiento y medición del activo														
1	Aplica usted lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.				X				X				X	
2	Reconoce usted los gastos de instalación como componente del costo del activo.				X				X				X	
3	Reconoce usted el flete y seguro como componentes del costo del activo.				X				X				X	
4	Reconoce usted la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.				X				X				X	
DIMENSION 2 : Monitoreo y control														
5	Llevar un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa.				X				X				X	
6	Llevar un registro de control de los activos fijos en desuso o no operativos.				X				X				X	
7	Llevar un registro de control de los activos fijos obsoletos.				X				X				X	
DIMENSION 3: Depreciación														
8	Aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos.				X				X				X	
9	Cuándo un activo fijo está en desuso o no operativo, lo siguen depreciando.				X				X				X	
10	Cuándo un activo fijo está obsoleto lo siguen depreciando.				X				X				X	
11	Cuándo la empresa adquiere activos fijos mediante un leasing, se acoge al beneficio tributario de la depreciación acelerada.				X				X				X	
12	Controlan por separado la depreciación de los activos fijos adquiridos vía Leasing del resto de activos de propiedad de la empresa.				X				X				X	
DIMENSION 4: Baja del activo														
13	Cuándo los activos fijos están totalmente depreciados, mantienen su importe en libros.				X				X				X	
14	Cuándo enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de enajenación que se pudiera presentar.				X				X				X	
15	Cuándo los activos fijos están obsoletos, mantienen su importe en libros.				X				X				X	
16	Proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros.				X				X				X	

Observaciones: En mi opinión, el presente instrumento cumple mayoritariamente con los criterios de pertinencia, relevancia y claridad para los fines y objetivos de la investigación a realizar.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg.CPC Edgardo Martin Acosta Mantilla **DNI:** 08416821

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, Magíster en Docencia Universitaria, Jurado y Asesor de Tesis

23 de Febrero de 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg.CPC Edgardo Martin Acosta Mantilla

ANEXO n.º 4. Tercer Juez Experto Mg. Máximo Moisés Villavicencio Eyzaguirre

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Experiencia del usuario

MD: Muy en desacuerdo, D: Desacuerdo, A: Acuerdo, MA: Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: Reconocimiento y medición del activo														
1	Aplica usted lo normado por la NIC 16 en el reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.			X			X					X		
2	Reconoce usted los gastos de instalación como componente del costo del activo.				X		X					X		
3	Reconoce usted el flete y seguro como componentes del costo del activo.				X		X					X		
4	Reconoce usted la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.				X		X					X		
DIMENSIÓN 2: Monitoreo y control														
5	Llevar un registro de control de la ubicación actual de todos los activos fijos de propiedad de la empresa.			X			X					X		
6	Llevar un registro de control de los activos fijos en desuso o no operativos.				X		X					X		
7	Llevar un registro de control de los activos fijos obsoletos.				X		X					X		
DIMENSIÓN 3: Depreciación														
8	Aplican un método razonable según la NIC 16 para depreciar sus activos fijos.			X			X					X		
9	Cuando un activo fijo está en desuso o no operativo, lo siguen depreciando.			X			X					X		
10	Cuando un activo fijo está obsoleto lo siguen depreciando.			X			X					X		
11	Cuando la empresa adquiere activos fijos mediante un leasing, se acoge al beneficio tributario de la depreciación acelerada.				X		X					X		
12	Controlan por separado la depreciación de los activos fijos adquiridos vía Leasing del resto de activos de propiedad de la empresa.				X		X					X		
DIMENSIÓN 4: Baja del activo														
13	Cuando los activos fijos están totalmente depreciados, mantienen su importe en libros.			X			X					X		
14	Cuando enajenan activos fijos proceden a efectuar la baja contable reconociendo el costo de enajenación que se pudiera presentar.				X		X					X		
15	Cuando los activos fijos están obsoletos, mantienen su importe en libros.			X			X					X		
16	Proceden a efectuar la baja contable de un activo fijo en caso de siniestros.			X			X					X		

“Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima,
2019”

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Villavicencio Pyzagunre Maximo Moises DNI: 07023616

Especialidad del validador Contabilidad

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

28 de Febrero del 2021



Firma del Experto Informante.

Especialidad

ANEXO n.º 5. Matriz de Consistencia

TITULO DE LA TESIS:	“TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO SEGÚN LA NIC 16 EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL METÁLICA DE LIMA, 2019”
AUTOR (ES):	ANAMPA MINAYA, ROMAN

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA							
¿Cuál es el tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?	Determinar cuál es el tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.	Tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16	Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera usar durante más de un periodo.	Reconocimiento y medición	Reconocimiento y medición para clasificar un bien como activo fijo.	Tipo: Descriptiva Enfoque: Cuantitativa Diseño: No experimental Corte Transversal.							
					Reconocimiento de los gastos de instalación como componente del costo del activo.								
					Reconocimiento del flete y seguros como componentes del costo del activo.								
					Reconocimiento de la repotenciación o mejora como componentes del costo del activo.								
¿Cómo se realiza el reconocimiento y medición del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?	Determinar cómo se realiza el reconocimiento y medición del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.					Monitoreo y Control	Control de la ubicación actual de los activos.	FUENTE DE INFORMACIÓN					
									Control de los activos fijos en desuso.				
									Control de los activos fijos obsoletos.				
									Control de la depreciación.				
¿Cómo se realiza el monitoreo y control según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?	Determinar cómo se realiza el monitoreo y control según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.							Depreciación	Vida útil.	Revisión de base de datos. Análisis de documentos. Observación directa de los hechos.			
											Valor residual.		
											Método de depreciación.		
											Contabilización de la depreciación.		
¿Cómo se realiza la depreciación de activos fijos según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?	Determinar cómo se realiza la depreciación de activos fijos según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.										Baja del Activo	Baja por depreciación.	
													Baja por venta.
													Baja por obsolescencia.
													Baja por siniestros.
¿Cómo se realiza la baja del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019?	Determinar cómo se realiza la baja del activo fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019.											Contabilización por baja de activo.	

ANEXO n.º 6. Maquinarias de la empresa Industrial Metálica.

**MONTACARGA DE 4 TONELADAS MARCA: DALIAN
CODIGO: A0622019012-4Z**



**MÁQUINA DE CORTE LASER MARCA: WUXI ZHOUXIANG
CODIGO: A062019012-6Z**



**MÁQUINA PLEGADORA MARCA: COSMETA
CODIGO: ACM030005**



**MÁQUINA DOBLADORA MARCA: COSMETA
CODIGO: ACM030007**

