

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS SEGÚN
LA NIC 16 EN IMPORTACIONES Y SERVICIOS E.I.R.L.
TRUJILLO, 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

May Carlos Leyva Martinez

Asesor:

Dra. Carola Rosana Salazar Rebaza

<https://orcid.org/0000-0003-2143-0109>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

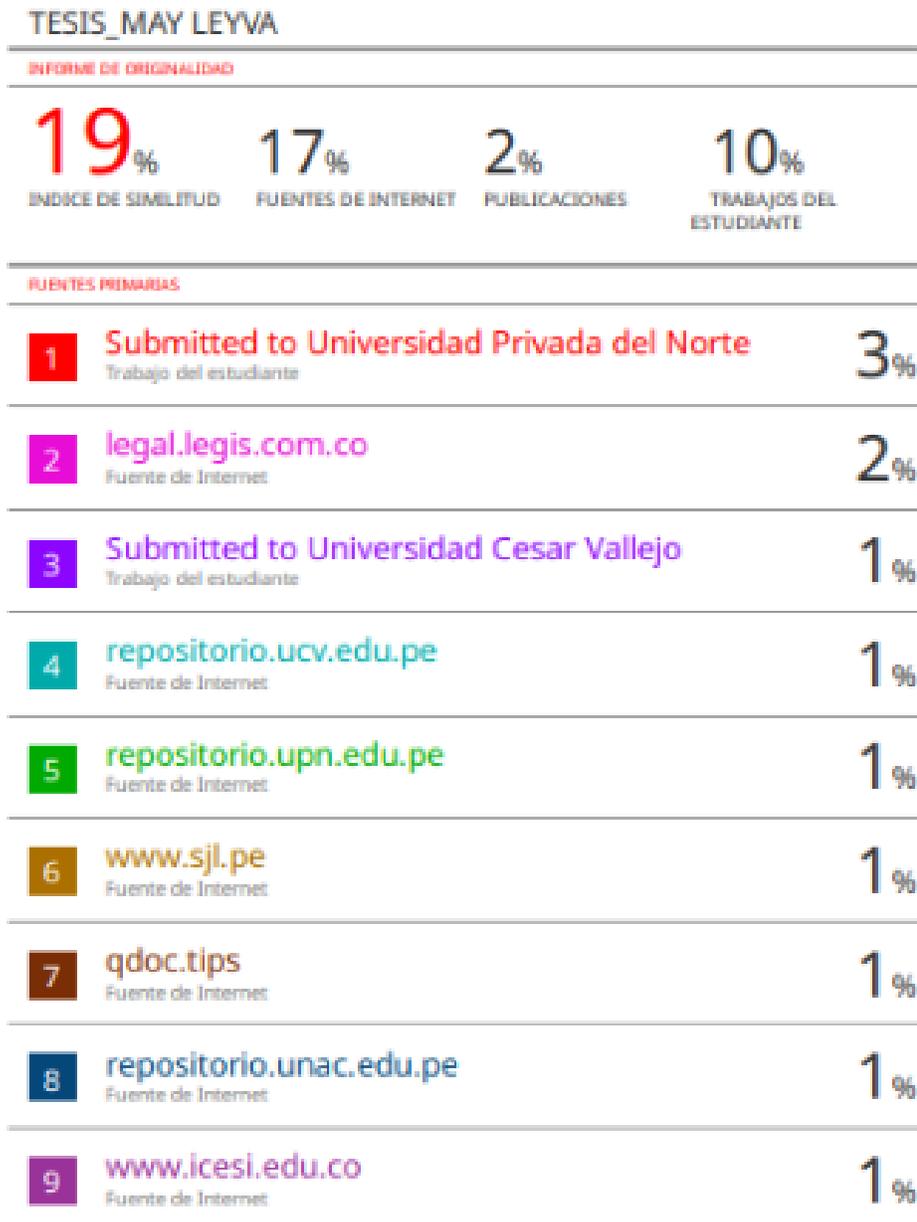
Jurado 1 Presidente(a)	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	ROSSANA MAGALY CANCINO OLIVERA	17818053
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ROSA LUZ DZIDO MARINOVICH	17851964
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

(Copie y pegue como imagen la hoja del reporte global)



DEDICATORIA

SE LO DEDICO A MIS PADRES, PAREJA, HIJO
Y AMIGOS POR SIEMPRE ESTAR CUANDO
MAS LOS NECESITABA.

AGRADECIMIENTO

A MIS PADRES POR CREER EN MI.

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	9
Capítulo I: Introducción	10
Capítulo II: Metodología	20
Capítulo III: Resultados	23
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	39
Referencias	42
Anexos	46

Índice de tablas

Tabla 1 Activos Fijos - Valor en libros al 31.12.2022.....	24
Tabla 2 Detalle de Activos Fijos - Adquisiciones y Retiros 2022.....	25
Tabla 3 Detalle de Activos Fijos Adquiridos 2022	26
Tabla 4 Activos Fijos Adquiridos 2022 según NIC 16.....	27
Tabla 5 Detalle de Activos Fijos - Adquisiciones y Retiros 2022 - NIC 16	28
Tabla 6 Detalle de Depreciación Activos Fijos 2022	29
Tabla 7 Tasas de Depreciación Activos Fijos 2022	29
Tabla 8 Vida Útil Maquinaria 2022.....	30
Tabla 9 Depreciación de Maquinaria Con y Sin NIC 16	31
Tabla 10 Asiento Contable por ajuste de Depreciación - NIC 16	32
Tabla 11 Detalle de Depreciación Activos Fijos 2022 - NIC 16.....	32
Tabla 12 Detalle de Activos Fijos Totalmente Depreciados al 01.01.2022	34
Tabla 13 Reevaluación de los Activos Fijos 2022	35
Tabla 14 Nuevo Valor en Libros de los Activos Revaluados 2022.....	35
Tabla 15 Asiento Contable Reevaluación de Activos	36
Tabla 16 Detalle de Activos Fijos 2022 – Sin NIC 16	37
Tabla 17 Detalle de Activos Fijos - Con NIC 16.....	38

Índice de figuras

Figura 1 Distribución de los Activos Fijos al 31.12.2022.....	24
Figura 2 Comportamiento de la Depreciación Sin la NIC 16 y Con la NIC 16	33
Figura 3 Comportamiento de los Activos Revaluados Sin la NIC 16 y Con la NIC 16	36

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general describir el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L., Trujillo en el periodo del 2022, para lo cual se analiza la información contable y financiera correspondiente a los activos de propiedad de la empresa. La investigación tiene un enfoque mixto, puesto que utiliza datos tanto numéricos como cualitativos; así mismo, es de nivel básico descriptivo y de diseño no experimental puesto que el investigador no tiene control sobre las variables y las analiza tal y como se muestra dentro del contexto de la investigación. La técnica de investigación utilizada fue el análisis documental y la muestra estuvo representada por todos los comprobantes y documentos relacionados a los activos fijos correspondientes al año 2022 de la empresa en estudio. Entre las conclusiones se puede mencionar que el tratamiento contable que la empresa realiza sobre los activos fijos, tiene en consideración la metodología de la NIC 16 de forma parcial; basándose primordialmente en las normas tributarias, por lo que los valores reflejados en libros no se expresan razonablemente.

PALABRAS CLAVES: activo fijo, depreciación, revaluación, valor razonable, NIC 16

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

3.1. Realidad problemática

En la actualidad, se puede observar que a nivel mundial las empresas necesitan de información financiera para tomar decisiones adecuadas y conocer cómo se encuentran. Sobre todo, conocer la situación de sus activos fijos ya que son un rubro importante dentro de su contabilidad. Hay muchas empresas que no están aplicando adecuadamente la NIC 16 en lo que se refiere al tratamiento contable de los activos fijos, lo que conlleva a desventajas como la depreciación incorrecta de los activos fijos, la adquisición y renovación inoportunas y una contabilización errónea.

Según Diaz Becerra (2010), el alto grado de globalización que se ha alcanzado en los mercados financieros exige un marco normativo contable que cumpla con estándares internacionales, que sea vigente y estable en el tiempo, y que se adapte a las nuevas necesidades de la economía mundial para que los inversores y otros usuarios de la información financiera puedan actuar de manera transparente y confiable.

A nivel internacional, los cambios en los ámbitos económico, político y cultural han llevado a los países a enfrentar contextos de mayor apertura económica por lo que es importante que la información producida por las empresas sea comprensible para los interesados; sin embargo, en los últimos años, esta tarea se ha visto dificultada debido a la diversidad de cuerpos normativos que regulan la toma de medidas y la presentación de la información contable y financiera.

Por esta razón se ha implementado un proceso de convergencia a los estándares internacionales de contabilidad con el fin de generar información homogénea y comparable que facilite la comprensión de las cifras y operaciones realizadas por los entes económicos. Esto permitiría a los interesados tomar decisiones adecuadas e informadas, lo que facilitaría los negocios en el mercado global, como sugieren Católico-Segura et al. (2013).

En el Perú, el proceso de adoptar el modelo contable de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera se inició hace más de dos décadas, ya sea por acuerdos de la profesión contable o por disposiciones legales. La información poco confiable ha perjudicado a muchas empresas y entidades en el país, lo que demuestra la importancia de un tratamiento contable adecuado de los activos fijos.

Las diferentes empresas y entidades en el país requieren el apoyo de normas para ser usadas como guías en la elaboración de sus libros contables, ya que el tratamiento contable varía dependiendo del sector en el que operen. Por ejemplo, el tratamiento contable de una empresa de construcción es diferente al de una empresa de fabricación de calzado. Esto hace que el tratamiento contable de los activos fijos sea crucial para todas las empresas y entidades en el Perú, como señala Becerra et al. (2012).

Específicamente, en el caso de empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, es una empresa que pertenece al rubro de la construcción, alquiler y venta de repuestos de maquinaria pesada. Debido a que el giro de la empresa es complejo, presenta ciertas debilidades con respecto al tratamiento contable de las maquinarias que utilizan para realizar sus proyectos, en muchas ocasiones no tienen una idea exacta de su valor real, generando que puedan tomar malas

decisiones, como reflejar en los estados financieros datos inexactos en cuanto al valor de los activos fijos. Otra complicación que tiene la empresa es no tener un método de depreciación que calce con la necesidad de la empresa. Es por ello que, al no tener una información clara con respecto al valor del bien tangible, no se le podría colocar un valor por revaluación al activo, ocasionando de toma de decisiones ineficientes para la empresa.

Se analizaron diversos antecedentes con el fin de recoger información acerca de la variable de estudio como se muestra a continuación:

Chiquiar et al, (2022) en su artículo científico realizaron un análisis de los métodos de medición de los activos de propiedad, planta y equipo en compañías petroleras en América del Sur. Se pudo observar que dichos activos constan de elementos convencionales y específicos de la industria petrolera. Estos incluyen redes y líneas, derechos mineros, pozos, equipos de extracción, instalaciones de destilación, plantas petroquímicas, perforaciones, proyectos en curso, exploraciones en curso, arrendamiento financiero, los cuales requieren un tratamiento especial en términos de definición de políticas contables para su reconocimiento, valoración inicial, posterior, método de depreciación, deterioro del valor y presentación en los estados financieros.

Fuentes y Álvarez, (2017) tuvieron como objetivo principal investigar cómo las 15 empresas pertenecientes al sector energético determinan el valor razonable de sus activos de propiedad, planta y equipo (PPE). Estas empresas optaron por utilizar un costo atribuido al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en 2009 y aplicar el método de revaluación en las mediciones posteriores. Con el fin de lograr este objetivo, se analizaron los estados financieros de 14 empresas durante el periodo comprendido entre 2009 y 2015. Se recopiló

información sobre los efectos generales de la adopción de las IFRS y el procedimiento utilizado para aplicar el valor razonable a los activos de PPE a lo largo de todo el periodo.

En su artículo, Guevara-Sanabria et al., (2019) concluyen que el concepto de valor razonable adoptado por el IASB tiene un alto grado de subjetividad, lo que dificulta establecer parámetros y estándares precisos para determinar el valor justo de mercado de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE). Por esta razón, es necesario desarrollar sistemas que proporcionen métricas más objetivas y se ajusten mejor a la realidad del valor, evitando la subjetividad. Por ejemplo, la participación de terceros o expertos independientes, las certificaciones de asociaciones especializadas y las métricas basadas en fundamentos sólidos podrían contribuir a reducir esta brecha. Además, si se involucra a las partes interesadas directas, un valor justo o razonable debería considerar los factores que influyen en la posición de cada una de ellas en el proceso. En este sentido, los avances en los International Valuation Standards (IVS) y los protocolos de cooperación entre el IVSC y el IASB son un aspecto importante para la evolución de este concepto.

En cuanto a las implicaciones contables y tributarias, Gonzabay Bailón y Suarez Mena (2021) en su investigación tuvieron como objetivo aplicar la NIC 16 en la conciliación tributaria de una empresa con el fin de determinar impuestos diferidos. Obtienen como resultados que existe una influencia al aplicar la norma que permite al negocio la presentación de una información razonable considerando el costo de adquisición y otros costos atribuibles para la ubicación del activo así como los costos de desmantelamiento y rehabilitación. Se debe tener en cuenta factores como el desgaste del activo, la obsolescencia, restricciones de uso.

Por su parte, León Huayanca y Villar Bardales (2020) realizan una investigación descriptiva que tiene como objetivo dar a conocer las diferencias que presenta el tratamiento contable y tributario del activo fijo, proponiendo algunas precisiones de la ley del impuesto a la renta respecto al tema de imputación de ingresos y gastos y de esta manera evitar que se cometan errores en el cálculo del impuesto lo que podría incurrir en contingencias tributarias.

De igual forma, Asencio Flores (2021) desarrolló como temática el tratamiento contable y tributario de la NIC 16 en una inmobiliaria y cómo impacta en los estados financieros. Se identificaron falencias en los procesos contables y tributarios en el tratamiento de activos fijos. La empresa realizó la revaluación de edificaciones y modificó la vida útil, generando un gasto de depreciación considerado como gasto deducible generando una contingencia tributaria

Atilano Chávez (2019) desarrolló una investigación sobre la aplicación de la NIC 16 para medir la incidencia en la presentación de los estados financieros, para ello evaluó el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo del activo de tal manera que se analice la razonabilidad de su valor contable. Concluyó que la empresa no aplica la NIC 16 y realiza el tratamiento contable y tributario de acuerdo a las normas tributarias por lo que no se refleja un valor razonable de los activos fijos en los estados financieros, lo que afecta la toma de decisiones que la gerencia pueda tomar.

Al respecto de la depreciación, Matei (2019) realiza un estudio sobre las implicancias fiscales de la depreciación reversible de la propiedad, planta y equipo. Esta amortización implica realizar ajustes por medio de un análisis contable y fiscal que implica impacto en los estados financieros. El deterioro de los activos fijos significa una disminución de los beneficios futuros lo

que puede ocasionar pérdidas. El reconocimiento de los deterioros reversibles permite preparar estados financieros fiables para una adecuada toma de decisiones.

De manera más específica, Hladika et al. (2021) realizaron un análisis de la revaluación como modelo de medición de propiedad, planta y equipo. Teniendo en cuenta que la NIC 16 permite dos modelos para la medición posterior: el modelo de costos y el modelo de revaluación. Se muestra como se determina el valor razonable de los activos revaluados y el nivel de información revelada sobre el valor razonable determinado y la revaluación. Se analiza además los modelos de medición y los requisitos de divulgación según las normas contables nacionales e internacionales.

Adicionalmente, Hernández-Pajares y Nuñez-Laguna (2019) realizaron un análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores del Perú. Señalan que las normas internacionales de información financiera buscan que la información sea de calidad, denote transparencia y permita la comparabilidad. Los resultados señalan que las empresas revelan su base de medición, método de depreciación y vida útil de los activos.

De la misma manera, Rico-Bonilla et al. (2020) tienen como objetivo examinar el efecto de la implementación de la NIC 16 en los estados financieros de 65 empresas que cotizan en la bolsa de valores, en lo referente a políticas, tratamientos contables y revelación de las propiedades, planta y equipo, encontrando que se ha generado en poco tiempo un aumento en la divulgación de la información bajo los estándares, no obstante hay puntos de mejora como la medición posterior por el modelo de revaluación, los métodos de depreciación y el deterioro de activos.

Con respecto a las bases teóricas, se definen los principales términos relacionados con la variable. En ese sentido, de acuerdo con la definición proporcionada por Estupiñán Gaitán (2016), la NIC 16 se refiere a aquellos activos tangibles que generan una retribución económica y establece su tratamiento contable con el propósito de que los interesados en los estados financieros puedan conocer la información relacionada con la inversión en los activos de Propiedad, Planta y Equipo y los cambios que se producen en dicha inversión.

La NIC 16 determina los principios básicos para reconocer las propiedades, planta y equipo como activos, medir su valor en libros, establecer los importes por depreciación y pérdidas por deterioro (IASB, 2019)

Pauletti (2019) indica que propiedades, planta y equipo son activos tangibles que una empresa posee para su uso ya sea en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos a otros o para uso administrativo, cuya duración se espera que sea mayor a un año.

Además, Capuñay Vásquez (2021) indica que la NIC 16 es la encargada de establecer el valor inicial en el reconocimiento de estos activos, así como los cambios ocurridos en su valor, el tiempo estimado de su vida útil, con el propósito de conocer como la empresa gestiona estos bienes.

Con respecto al reconocimiento inicial de propiedades, planta y equipo, se establecen como criterios la definición y recomiendo según marco conceptual para la preparación de los Estados financieros, cuando es probable que los beneficios económicos futuros sean asociados con el activo y cuando el costo del activo puede ser medido de manera fiable (Contabilidad, UY)

Según Palacios y Barreto (2014), los costos de la propiedad, planta y equipo consideran el valor de compra más aranceles e impuestos no reembolsables, considerando los costos atribuibles derivados de la preparación del área donde se instalará el activo, los costos de entrega e instalación, honorarios así costos de desmantelamiento, retiro de activo y restauración.

Con respecto a la depreciación, Verona (2019) señala que se puede depreciar por separado los elementos de un activo fijo que tengan un costo significativo en relación con el costo total de ese elemento. El monto de depreciación se puede distribuir a lo largo de su vida útil. Tanto el valor residual como la vida útil deben ser revisados al cierre de cada año. Señala también que la vida útil de un activo se mide en términos de la utilidad que se espere obtener de dicho bien y se estima de acuerdo con la experiencia que la empresa posea con activos similares.

En lo referente a la vida útil, es el período en el cual se espera utilizar el activo, se puede medir en años o el número de unidades de producción que se espera obtener con el uso del activo (INCP, s/f).

Se debe tener en cuenta el modelo de valuación de los activos fijos que se utiliza al momento inicial del registro y para la valoración posterior. Estos modelos pueden ser: al costo, que se determina considerando el costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro; o la revaluación que se calcula considerando el valor razonable menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro (ACTUALICESE. 2015).

Rivadeneira (2021) indica que los conceptos del funcionamiento adecuado del activo y la puesta en marcha del activo son conceptos que no están bien definidos y son interpretados de

manera distinta por las empresas. En el reconocimiento de activos las empresas deben evaluación y sustentar el desempeño óptimo, debido a que muchos activos son depreciados sin haber alcanzado el nivel de desempeño operativo esperado. La aplicación contable de estos elementos se realiza cuando se lleva al activo a su ubicación y es capaz de operar según lo previsto por la gerencia.

El presente trabajo de investigación se justifica de manera teórica porque su brinda un importante aporte al conocimiento existente relacionado a la NIC 16. Además, es justificable por la conveniencia que representa a la empresa, porque ayuda a sincerar su información financiera relacionada a las propiedades, planta y equipo, de tal manera que se puedan realizar los ajustes correspondientes para obtener información fiable que sea la base para una adecuada toma de decisiones

3.2. Formulación del problema

¿De qué manera se realiza el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa Importaciones y Servicios EIRL en Trujillo 2022?

3.3. Objetivos

Describir el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L., Trujillo en el periodo del 2022.

1.3.1 Objetivos Específicos

- Determinar el valor en libros de los activos fijos de la empresa Importaciones y servicios E.I.R.L. en el periodo del 2022.

- Establecer el tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos, según las bases que brinda la NIC 16.
- Aplicar la NIC 16 en la revaluación de los activos fijos en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L.

3.4. Hipótesis

La presente tesis no cuenta con una hipótesis. Icart Isern y Canela Soler (1998) señalan que los estudios descriptivos se centran en recopilar información con el propósito de describir fenómenos que aún son poco conocidos, sin tener la intención de explicarlos o verificar sus posibles causas subyacentes. No obstante, al realizar un análisis minucioso de la distribución de variables, es posible plantear hipótesis específicas que podrán ser examinadas mediante otros métodos de investigación.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

De acuerdo con la investigación actual, se ha utilizado un enfoque mixto, el cual según Tashakkori y Teddlie (2003) involucra datos numéricos y cualitativos, es decir es la combinación de los enfoques cuantitativos y cualitativos.

De nivel básico porque busca brindar un aporte significativo al conocimiento existente sobre la variable de estudio. Este fundamento se respalda en lo que indica Ander (2010) quien menciona que la investigación básica es un proceso que resalta la importancia del conocimiento teórico intentando profundizar el saber y el conocimiento de la realidad.

El tipo de la investigación es descriptiva. Según Ochoa -Pachas y Yunkor-Romero (2020) la investigación descriptiva por lo general presenta una sola variable y desarrollan generalmente características o aspectos de dicha variable. En este caso, se refiere al análisis de los aspectos contables de los activos fijos según la NIC 16.

Se desarrolla un diseño no experimental, la cual según Kerlinger y Lee (2002) tiene como objetivo la búsqueda empírica y sistemática de los hechos en los cuales el investigador no tiene control directo de las variables.

Con respecto a la población, está conformada por los comprobantes, registros y otros documentos contables relacionados a la propiedad, planta y equipo de la empresa, así como las normas internacionales y del país con respecto al tratamiento contable. Cabe precisar que cuando se habla de profesión se refiere a un conjunto de elementos que reúnen ciertas características que son las que se desean estudiar (Fuentelsaz, 2004).

Al ser muy amplia la población, se considera apropiado trabajar con una muestra representada por todos los comprobantes y documentos relacionados a los activos fijos correspondientes al año 2022 de la empresa en estudio. El muestro que se utilizó fue no probabilístico debido a que se seleccionó la información de acuerdo con el acceso brindado por la empresa. El muestreo no probabilístico no se determina en base a un proceso aleatorio de probabilidad por lo que no requiere de un cálculo estadístico (Hernández et al., 2014)

Para el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica del análisis documental, la cual según Solís Hernández (2003) consiste en seleccionar datos o ideas relevantes de un documento a fin de presentar lo información más importante y sin ambigüedades. El instrumento utilizado fue la ficha de análisis documental con el fin de recolectar la información exacta sobre datos de los activos fijos y por otro lado analizar la aplicación adecuada de la NIC 16.

El procedimiento de la investigación inicia mediante la recolección de antecedentes y bases teóricas una vez que se identificó el problema de estudio. Esta información fue de gran ayuda para poder establecer el marco teórico en base al análisis de los resultados de diversos estudios sobre el tema a desarrollar, teniendo en cuenta que fue importante obtener la autorización, establecer el tiempo para requerir la data, los recursos necesarios y la organización de estos (Hernández y Ávila, 2020). Luego se procedió a procesar la información recolectada para establecer el cumplimiento de los objetivos de la investigación y de esta manera mediante el análisis de resultados determinar las conclusiones.

Para el análisis de datos se aplicó el método deductivo, ya que se plasma el uso de la lógica para obtener el resultado. Tomando en cuenta que se parte de la premisa general, según el análisis de la NIC 16 para establecer un análisis particular en un caso concreto.

La presente investigación sigue correctamente las normas APA, también se ha verificado cada una de las fuentes que ha utilizado para citarlas. Se cuenta con la autorización de la entidad para el uso del nombre y los datos recolectados para el procesamiento, teniendo en cuenta la salvaguarda de la información confidencial, y el respeto a los derechos de autor según lo establecido por la ética en investigación. Además, se respeta lo señalado por la universidad en cuanto a la estructura del informe y el formato establecido para la elaboración de tesis.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

En el capítulo que se desarrolla a continuación, se tuvo en cuenta la información de la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L., que es una empresa Trujillana, fundada en 1998 y que se dedica al alquiler de maquinaria pesada, venta de repuestos, mantenimiento, reparación de maquinaria y ejecución de obras civiles en la zona norte del Perú. Entre las máquinas con las que cuenta tenemos tractores, excavadoras, motoniveladoras, rodillos, cargador frontal, volquetes, cisternas, auto hormigonera entre otros. Así mismo, tiene como clientes a empresas como Camposol, Talsa, Danper, Green Perú entre otras; y también trabaja con el sector público, teniendo contratos con el Gobierno Regional de La Libertad y la Municipalidad Provincial de Trujillo.

3.1. Determinar el valor en libros de los activos fijos de la empresa Importaciones y servicios E.I.R.L. en el periodo del 2022.

La empresa cuenta con activos fijos diversos, teniéndolos clasificados en seis categorías que son: inmuebles, maquinaria y equipos, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo y herramientas y unidades de reemplazo. Así mismo, ha definido su valor en libros al cierre del ejercicio 2022 de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 1

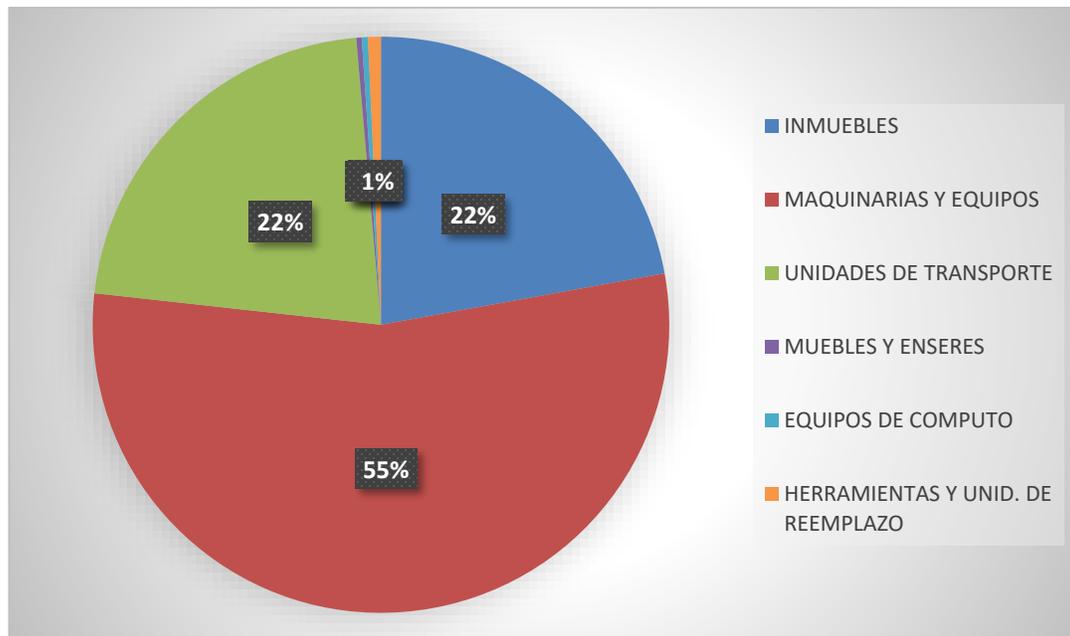
Activos Fijos - Valor en libros al 31.12.2022

RUBRO	VALOR ACTIVO EN LIBROS
INMUEBLES	940,799.43
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,319,435.41
UNIDADES DE TRANSPORTE	929,870.14
MUEBLES Y ENSERES	12,679.02
EQUIPOS DE COMPUTO	14,753.37
HERRAMIENTAS Y UNID. DE REEMPLAZO	30,585.84
TOTALES	4,248,123.21

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

Figura 1

Distribución de los Activos Fijos al 31.12.2022



En la figura N°1 se observa la totalidad de los activos fijos de la empresa, siendo la partida más representativa de la maquinarias y equipos con el 54.60% del total, seguido de los inmuebles y las unidades de transporte con el 22%.

Tabla 2
Detalle de Activos Fijos - Adquisiciones y Retiros 2022

RUBRO	S. INICIAL 01/01/2022	COMPRA	RETIROS / BAJAS	VALOR ACT. 31/12/2022
INMUEBLES	1,726,298.00	-	-	1,726,298.00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,534,108.05	1,748,180.10	-390,404.28	6,891,883.87
UNIDADES DE TRANSPORTE	2,343,883.15	233,432.85	-176,762.29	2,400,553.71
MUEBLES Y ENSERES	26,979.25	601.61	-	27,580.86
EQUIPOS DE COMPUTO	46,107.98	4,733.03	-	50,841.01
HERRAM. Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.44	32,335.61	-	33,522.05
TOTALES	9,678,562.88	2,019,283.20	-567,166.57	11,130,679.51

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

En la tabla N°2 se muestra el tratamiento de los activos fijos en la empresa. Para el caso de las adquisiciones se considera el valor de compra sin IGV teniendo en consideración la fecha del comprobante de pago que sustenta la operación; de la misma forma, para los retiros y bajas se considera el valor en libros del bien en la fecha determinada por el área de operaciones. No se tiene en cuenta ningún otro costo adicional.

Se ha analizado el valor de los activos fijos que se han adquirido durante el periodo bajo la metodología que utiliza la empresa y bajo la NIC 16:

Tabla 3

Detalle de Activos Fijos Adquiridos 2022

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/motor	Fecha Adq.	Fecha Uso Bien	Valor de Adq.
MAQ.37	Tractor	Catepillar	D8R	9EM00677	29/04/2022	01/05/2022	65,050.84
MAQ.38	Mini Cargador AÑO 2015 - USADO	Catepillar	272D	CAT0272DCB5W00876	11/05/2022	01/06/2022	126,305.10
MAQ.39	Auto hormigonera Año Fabricación 2021	Carmix	45FX	SM S45060 / SMo U332359F	21/06/2022	01/07/2022	412,402.12
MAQ.40	Auto hormiguera, Año Fabricación 2021	Carmix	5.5XL	SM T55636 / SMo 22471370	18/08/2022	01/10/2022	567,269.50
MAQ.41	Rodillo Auto - 1998	INGERSOLL-RAND	SD115D (14)	A153063	28/02/2022	01/03/2022	159,279.66
MAQ.42	RODILLO LISO VIBRATORIO	Catepillar	CSS48m		30/11/2022	01/12/2022	216,898.30
MAQ.43	TRACTOR AÑO 2008	America Diesel	D6T		22/12/2022	01/01/2023	200,974.58
VEHIC-56	01 Camioneta color blanco 1.5 LTZ MT Año 2023	Chevrolet	Modelo Groove 4x2	T6M-133	20/07/2022	01/10/2022	60,766.28
VEHIC-57	Camioneta Pickup Año modelo 2022 Color PLATA	RAM	Modelo 1500 BIG Horn Crew Cab	Chasis 1C6RRFFG1NN293915 Motor GNN293915 (TCL-818)	18/11/2022	01/12/2022	172,666.57
HER.38	Grupo Electrónico Usado Trifásico			Sin Serie	10/05/2022	01/06/2022	9,322.03
HER.39	Martillo CAT	Caterpillar	B6		11/05/2022	01/06/2022	18,945.78
HER.40	Mezclador de Concreto - Con motor a Gasolina 13 HP	11P3	GX390		31/08/2022	01/09/2022	3,347.46
HER.41	Motor eléctrico Monofásico		3.0 HP x 3600RPM 110/220V	148/22-034 - K56AC51F07 - MARATHON	03/11/2022	01/12/2022	720.34
ACTIVOS FIJOS							2,013,948.56

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL. No considera las adquisiciones de muebles y equipos de cómputo.

De acuerdo a los registros de la empresa se tiene que la lista de maquinarias, vehículos y herramientas adquiridas en el periodo 2022, se ha registrado teniendo en consideración el valor del comprobante de pago de compra en soles. En base a este importe,

se ha realizado la depreciación posterior, teniendo como fecha de uso el primer día calendario del mes siguiente a la fecha de compra.

De acuerdo con la NIC 16, la empresa debió considerar como parte del costo de adquisición los fletes y otros conceptos como la reparación de los equipos usados, los cuales formaron parte del activo hasta el momento de tenerlo listo para el uso de la empresa; así también, como las fechas de uso, en los casos que se muestran a continuación:

Tabla 4

Activos Fijos Adquiridos 2022 según NIC 16

COD	DESCRIPCIÓN	Fecha Adq.	Fecha Disp. Bien	Valor de Adq.	Valor de Traslado	Valor Reparación	Valor del Activo
MAQ.38	Mini Cargador AÑO 2015 - USADO	11/05/2022	20/06/2022	126,305.10	3,683.20	1,200.00	131,188.30
MAQ.41	Rodillo Autop - 1998	28/02/2022	14/03/2022	159,279.66	5,125.88		164,405.54
HER.38	Grupo Electrónico Usado Trifásico	10/05/2022	06/06/2022	9,322.03	1,230.20	850.00	11,402.23
HER.40	Mezclador de Concreto - Con motor a Gasolina 13 HP	31/08/2022	05/09/2022	3,347.46	687.45		4,034.91
ACTIVOS FIJOS				298,254.25	10,726.73	2,050.00	311,030.98

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

De acuerdo con la Tabla N 4, las maquinarias tales como el Mini cargador y el Rodillo; así como el grupo eléctrico y el mezclador de concreto, tuvieron un costo adicional por el traslado desde el punto de adquisición hasta la empresa; además, en el caso de los dos activos que se adquirieron de segundo uso, se necesitaron reparaciones y pintura, cuyos costos también forman parte del valor del activo. Adicionalmente a ello, las fechas

de disposición del activo para la empresa se ampliaron más; por lo que según política de la empresa iniciarán su depreciación al mes siguiente.

Tabla 5 *Detalle de Activos Fijos - Adquisiciones y Retiros 2022 - NIC 16*

RUBRO	S. INICIAL 01/01/2022	COMPRA	RETIROS / BAJAS	VALOR ACT. 31/12/2022
INMUEBLES	1,726,298.00	-	-	1,726,298.00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,534,108.05	1,758,189.18	-390,404.28	6,901,892.95
UNIDADES DE TRANSPORTE	2,343,883.15	233,432.85	-176,762.29	2,400,553.71
MUEBLES Y ENSERES	26,979.25	601.61	-	27,580.86
EQUIPOS DE COMPUTO	46,107.98	4,733.03	-	50,841.01
HERRAMIENTAS Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.44	35,103.26	-	36,289.70
TOTALES	9,678,562.88	2,032,059.93	-567,166.57	11,143,456.24

De acuerdo con la NIC 16, el valor de los activos fijos en la empresa asciende a S/ 11,143,456.24 soles, teniendo una variación de S/ 12,776.73 soles con respecto al valor en libros que registra la empresa en su contabilidad.

3.2. Establecer el tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos, según las bases que brinda la NIC 16.

Según el análisis realizado, la empresa utiliza el método de línea recta para la depreciación de sus activos fijos y las tasas de depreciación se rigen a los máximos tributarios aceptados por nuestra legislación. En el periodo 2022, se tiene el siguiente detalle de la depreciación de los activos fijos:

Tabla 6
Detalle de Depreciación Activos Fijos 2022

RUBRO	S. INICIAL DEPRECIACION 01/01/2022	DEPREC. ACUM 2022	AJUSTE DEPR. POR RETIRO	DEP. AL 31/12/2022
INMUEBLES	699,183.67	86,314.90	-	785,498.57
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,118,432.06	744,563.07	-290,546.66	4,572,448.46
UNIDADES DE TRANSPORTE	1,260,780.19	281,236.83	-71,333.45	1,470,683.57
MUEBLES Y ENSERES	12,315.03	2,586.81	-	14,901.84
EQUIPOS DE COMPUTO	26,684.63	9,403.02	-	36,087.65
HERRAM. Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.00	1,885.18	-134.98	2,936.20
TOTALES	6,118,581.57	1,125,989.81	-362,015.09	6,882,556.29

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

Tabla 7
Tasas de Depreciación Activos Fijos 2022

RUBRO	TASAS DEPRECIACION
INMUEBLES	5%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	20%
UNIDADES DE TRANSPORTE	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE COMPUTO	25%
HERRAMIENT. Y UNID. DE REEMP.	10%

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

De acuerdo con la NIC 16, la depreciación de los activos fijos debe realizarse teniendo en consideración el periodo de vida útil que determine la empresa. En este caso, el área técnica ha considerado lo siguiente:

Tabla 8
Vida Útil Maquinaria 2022

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	VIDA ÚTIL REAL	VIDA ÚTIL DEPRECIACION
MAQ.23	Cargador Frontal; 2017; CAT N1A01739	CATERPILLAR	950H (28)	CAT C7	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.24	Excavadora Long Reach; 2017; ESG10062	CATERPILLAR	320D2L (27)	BD601354	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.25	Motoniveladora; 2018; 185HP; 5HM03947	CATERPILLAR	140H (23)	10Z52263	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.26	Excavadora; C9; 2018; M4T01481	CATERPILLAR	336DL (24)	THX36163	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.27	Tractor; 3406C; SERIE 07XM01648 2018	CATERPILLAR	D8R (25)	41Z05223	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.28	Rodillo compactador; 2019; CB2.5B; R2B00174	CATERPILLAR	CB2.5B (30)	CMY06907	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.30	Retroexcavadora; 2019; CBD03752	CATERPILLAR	416E (31)	G4D29639	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.31	Mini cargador 246D Cabinado HMR02188	CATERPILLAR	246D (33)	8HS0430	10 AÑOS	5 AÑOS
MAQ.32	Martillo Hidráulico	CATERPILLAR	H55E (34)	3X902776	10 AÑOS	5 AÑOS

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

El área técnica determinó que las máquinas detalladas en la tabla 8, tienen una vida útil real de 10 años, por lo que de acuerdo con la NIC 16, la tasa de depreciación aplicable es del 10%.

Tabla 9
Depreciación de Maquinaria Con y Sin NIC 16

COD	DESCRIPCIÓN	Valor Histórico al 01.01.2022	SIN NIC 16		CON NIC 16		DIFERENCIA
			% Depreciación	Depreciación Ejercicio 2022	% Depreciación	Depreciación Ejercicio 2022	
MAQ.23	Cargador Frontal; 2017; CAT N1A01739	228,745.76	20%	45,749.15	10%	22,874.58	-22,874.58
MAQ.24	Excavadora Long Reach; 2017; ESG10062	712,140.00	20%	142,428.00	10%	71,214.00	-71,214.00
MAQ.25	Motoniveladora; 2018; 185HP; 5HM03947	90,000.00	20%	18,000.00	10%	9,000.00	-9,000.00
MAQ.26	Excavadora; C9; 2018; M4T01481	326,600.00	20%	65,320.00	10%	32,660.00	-32,660.00
MAQ.27	Tractor; 3406C; SERIE 07XM01648 2018	42,458.00	20%	8,491.60	10%	4,245.80	-4,245.80
MAQ.28	Rodillo compactador; 2019; CB2.5B; R2B00174	90,045.00	20%	18,009.00	10%	9,004.50	-9,004.50
MAQ.30	Retroexcavadora; 2019; CBD03752	100,877.12	20%	20,175.42	10%	10,087.71	-10,087.71
MAQ.31	Mini cargador 246D Cabinado HMR02188	101,732.00	20%	20,346.40	10%	10,173.20	-10,173.20
MAQ.32	Martillo Hidráulico	17,837.32	20%	3,567.46	10%	1,783.73	-1,783.73
Total Depreciación		1,710,435.20		342,087.04		171,043.52	-171,043.52

En la tabla 9, se muestran las maquinarias con la depreciación de acuerdo a la NIC 16; es decir, teniendo en consideración la vida útil de cada una de ellas; de esta forma se tiene una variación negativa del 50%, que equivale a S/ 171,043.52 soles. De la misma forma, las máquinas recientemente adquiridas también deberán aplicar la tasa de depreciación en base al periodo de vida de 10 años; mientras que las maquinarias adquiridas de segundo uso, se le estimó una vida útil de 5 años.

En este caso, se ha registrado en los libros contables un gasto de depreciación en exceso, por lo que se registró un ajuste por la diferencia, con el siguiente asiento contable:

Tabla 10
Asiento Contable por ajuste de Depreciación - NIC 16

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	171,043.52	
	395 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
	3952 DEPRECIACIÓN ACUMULADA – COSTO		
	39524 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		171,043.52
	684 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
	6841 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – COSTO		
	68412 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		

*Extorno del Gasto de Depreciación por la aplicación de la NIC 16

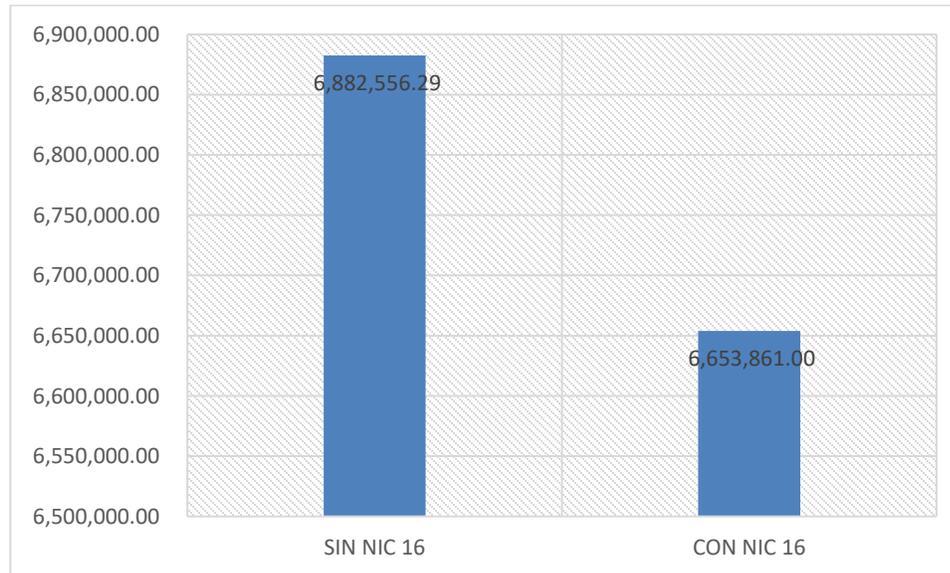
Tabla 11
Detalle de Depreciación Activos Fijos 2022 - NIC 16

RUBRO	S. INICIAL DEPRECIACION 01/01/2022	DEPREC. ACUM 2022	AJUSTE DEPR. POR RETIRO	DEP. AL 31/12/2022
INMUEBLES	699,183.67	86,314.90	-	785,498.57
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,118,432.06	515,867.78	-290,546.66	4,343,753.17
UNIDADES DE TRANSPORTE	1,260,780.19	281,236.83	-71,333.45	1,470,683.57
MUEBLES Y ENSERES	12,315.03	2,586.81	-	14,901.84
EQUIPOS DE COMPUTO	26,684.63	9,403.02	-	36,087.65
HERRAMIENTAS Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.00	1,885.18	-134.98	2,936.20
TOTALES	6,118,581.57	897,294.52	-362,015.09	6,653,861.00

Teniendo en cuenta la NIC 16, la depreciación del periodo asciende a S/ 6,653,861.00, debido a la ampliación del plazo de depreciación de las maquinarias en uso y adquiridas por la empresa durante el ejercicio 2022.

Figura 2

Comportamiento de la Depreciación Sin la NIC 16 y Con la NIC 16



3.3. Aplicar la NIC 16 en la revaluación de los activos fijos en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L.

La empresa a la fecha cuenta con activos fijos que se encuentran totalmente depreciados en el periodo 2022; sin embargo, aún se encuentran en uso en las operaciones de la misma. Así también, se cuenta con una máquina, a la cual se está reemplazando el motor, por lo que el tiempo de vida útil de la empresa y su valor se verá incrementado. En base a esto, la NIC 16 indica que dichos activos deberán revaluarse, teniendo en consideración su valor razonable.

Tabla 12*Detalle de Activos Fijos Totalmente Depreciados al 01.01.2022*

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	Valor del Activo	Depreciación al 01.01.22	Valor en libros al 01.01.21	Estado
MAQ.1	Rodillo Autop 1998; 153063	INGERSOLL- RAND	SD115D (14)	A153063	106,703.39	106,703.39	-	Averiado
MAQ.13	Excavadora sobreoruga	CATERPILLAR	325H	325H	67,275.00	67,275.00	-	En uso
MAQ.16	Tractor oruga; 2005; 310HP; J8B00244	CATERPILLAR	D8T (11)	LHX00707	400,067.80	400,067.80	-	En uso
MAQ.17	Excav. Hidráulica; 2012; modelo C7; TSN00512	CATERPILLAR	324DL (18)	KHX45329	325,261.69	325,261.69	-	Averiado
MAQ.18	Excavadora hidráulica; C7; 2011; BTK00374	CATERPILLAR	324DL(19)	KHX25178	310,328.39	310,328.39	-	En uso
MAQ.19	Excavadora hidráulica; 2012; 3066; A8F02848	CATERPILLAR	320DL (21)	GDC62980	285,651.31	285,651.31	-	En uso
MAQ.20	Tractor oruga; C15; 2008; 310HP; J8B01638	CATERPILLAR	D8T (13)	LHX19602	323,800.00	323,800.00	-	Averiado
TOTAL ACTIVOS DEPRECIADOS					1,819,087.58	1,819,087.58	-	

Nota: Información obtenida de Importaciones y Servicios EIRL.

De las 7 maquinarias que se encuentran totalmente depreciadas al 01.01.2022, 3 de ellas se encuentran complementa averiadas por lo que la empresa no obtiene ningún beneficio económico de las mismas; mientras que 4 de ellas aún se encuentran operando para trabajos específicos dentro de la empresa.

Tabla 13*Reevaluación de los Activos Fijos 2022*

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	Valor en libros al 01.01.21	Valor Revaluado al 02.01.2022	Incremento	Nueva Vida útil
MAQ.13	Excavadora sobre oruga	325H	325H	325H	-	85,310.50	85,310.50	2 años
MAQ.16	Tractor oruga; 2005; 310HP; J8B00244	CATERPILLAR	D8T (11)	LHX00707	-	405,007.30	405,007.30	2 años
MAQ.18	Excavadora hidráulica; C7; 2011; BTK00374	CATERPILLAR	324DL(19)	KHX25178	-	312,328.39	312,328.39	2 años
MAQ.19	Excavadora hidráulica; 2012; 3066; A8F02848	CATERPILLAR	320DL (21)	GDC62980	-	293,181.70	293,181.70	2 años
TOTAL REVALUACIÓN						1,095,827.89	1,095,827.89	

Los peritos que analizaron el valor de las máquinas en uso, determinaron una nueva vida útil de 2 años para todas ellas; además del incremento del valor en libros en S/ 1,095,827.89.

Tabla 14*Nuevo Valor en Libros de los Activos Revaluados 2022*

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	Incremento	Depreciación acumulada	Nuevo Valor en Libros
MAQ.13	Excavadora sobre oruga	325H	325H	325H	85,310.50	67,275.00	18,035.50
MAQ.16	Tractor oruga; 2005; 310HP; J8B00244	CATERPILLAR	D8T (11)	LHX00707	405,007.30	400,067.80	4,939.50
MAQ.18	Excavadora hidráulica; C7; 2011; BTK00374	CATERPILLAR	324DL(19)	KHX25178	312,328.39	310,328.39	2,000.00
MAQ.19	Excavadora hidráulica; 2012; 3066; A8F02848	CATERPILLAR	320DL (21)	GDC62980	293,181.70	285,651.31	7,530.39
TOTAL NUEVO VALOR EN LIBROS					1,095,827.89	1,063,322.50	32,505.39

Tabla 15

Asiento Contable Reevaluación de Activos

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,095,827.89	
	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE		
	333 EXPLOTACION		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE		
	395 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,063,322.50
	DEPRECIACIÓN		
	3952 ACUMULADA – COSTO		
	MAQUINARIAS Y		
	EQUIPOS DE		
	39524 EXPLOTACIÓN		
57	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		32,505.39
	571 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		

* Por el registro de la reevaluación del Activo Fijo

Figura 3

Comportamiento de los Activos Revaluados Sin la NIC 16 y Con la NIC 16

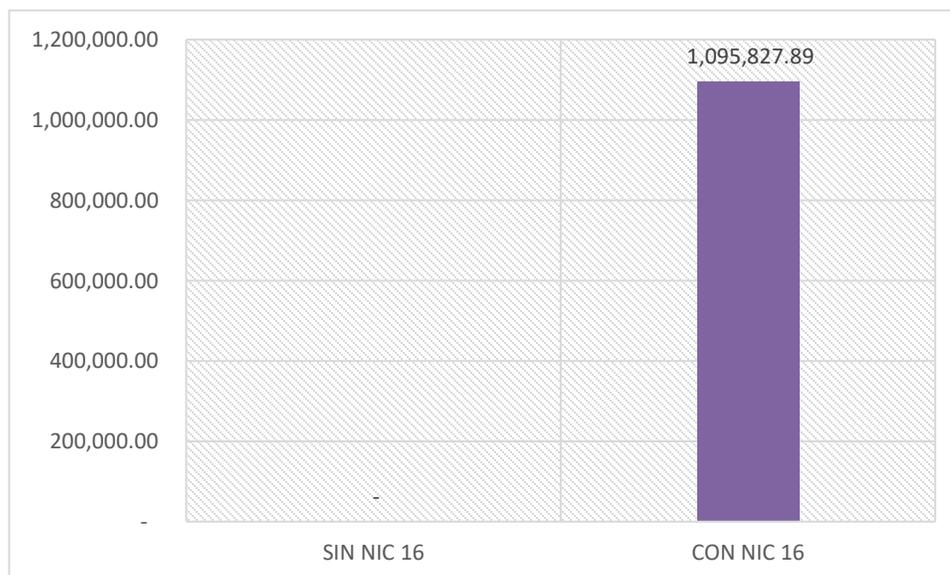


Tabla 16*Detalle de Activos Fijos 2022 – Sin NIC 16*

RUBRO	S. INICIAL 01/01/2022	COMPRA	RETIROS / BAJAS	VALOR ACT. 31/12/2022	S. INICIAL DEPRECIACION 01/01/2022	DEPREC. ACUM 2022	AJUSTE DEPR. POR RETIRO	DEP. AL 31/12/2022	VALOR ACTIVO EN LIBROS
INMUEBLES	1,726,298.00	-	-	1,726,298.00	699,183.67	86,314.90	-	785,498.57	940,799.43
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,534,108.05	1,748,180.10	- 390,404.28	6,891,883.87	4,118,432.06	744,563.07	- 290,546.66	4,572,448.46	2,319,435.41
UNIDADES DE TRANSPORTE	2,343,883.15	233,432.85	- 176,762.29	2,400,553.71	1,260,780.19	281,236.83	-71,333.45	1,470,683.57	929,870.14
MUEBLES Y ENSERES	26,979.25	601.61	-	27,580.86	12,315.03	2,586.81	-	14,901.84	12,679.02
EQUIPOS DE COMPUTO	46,107.98	4,733.03	-	50,841.01	26,684.63	9,403.02	-	36,087.65	14,753.37
HERRAMIENTAS Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.44	32,335.61	-	33,522.05	1,186.00	1,885.18	-134.98	2,936.20	30,585.84
TOTALES	9,678,562.88	2,019,283.20	- 567,166.57	11,130,679.51	6,118,581.57	1,125,989.81	- 362,015.09	6,882,556.29	4,248,123.21

Tabla 17

Detalle de Activos Fijos - Con NIC 16

RUBRO	S. INICIAL 01/01/2022	COMPRA	REEVAL.	RETIROS / BAJAS	VALOR ACT. 31/12/2022	S. INICIAL DEPRECIACION 01/01/2022	DEPREC. ACUM 2022	AJUSTE DEPR. POR RETIRO	DEP. AL 31/12/2022	VALOR ACTIVO EN LIBROS
INMUEBLES	1,726,298.00	-	-	-	1,726,298.00	699,183.67	86,314.90	-	785,498.57	940,799.43
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,534,108.05	1,758,189.18	1,095,827.89	-390,404.28	7,997,720.84	4,118,432.06	515,867.78	- 290,546.66	4,343,753.17	3,653,967.67
UNIDADES DE TRANSPORTE	2,343,883.15	233,432.85	-	-176,762.29	2,400,553.71	1,260,780.19	281,236.83	-71,333.45	1,470,683.57	929,870.14
MUEBLES Y ENSERES	26,979.25	601.61	-	-	27,580.86	12,315.03	2,586.81	-	14,901.84	12,679.02
EQUIPOS DE COMPUTO	46,107.98	4,733.03	-	-	50,841.01	26,684.63	9,403.02	-	36,087.65	14,753.37
HERRAMIENTAS Y UNID. DE REEMPLAZO	1,186.44	35,103.26	-	-	36,289.70	1,186.00	1,885.18	-134.98	2,936.20	33,353.49
TOTALES	9,678,562.88	2,032,059.93	1,095,827.89	-567,166.57	12,239,284.13	6,118,581.57	897,294.52	- 362,015.09	6,653,861.00	5,585,423.12

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Conforme al planteamiento del objetivo general, se realizó la descripción del tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa denominada Importaciones y Servicios E.I.R.L., verificando la forma en que se determina el valor en libros y la depreciación durante el periodo 2022.

Es importante mencionar que durante el desarrollo de la presente investigación se encontraron limitaciones como el acceso a la información del peritaje para la revaluación de los activos fijos, puesto que esta información se encontraba a cargo de una empresa tercera y hubo demoras para su acceso; sin embargo, se logró verificar todos los documentos requeridos para este trabajo.

Con respecto a la determinación del valor en libros de los activos fijos se puede mencionar que la partida de mayor relevancia dentro de la empresa es la de maquinarias, que representa el 54.60% de todos los activos fijos; además, la empresa no está considerando los costos adicionales incurridos en el traslado o reparación de los activos hasta que se encuentren disponibles para la empresa; es decir, que la empresa usa la normativa tributaria para su registro. De la misma forma Atilano Chávez (2019) desarrolla su investigación sobre la aplicación de la NIC 16, para medir la razonabilidad del valor contable de los activos fijos, encontrando que la empresa no aplicaba la NIC 16 adecuadamente; sino que se regía por las normas tributarias ocasionando que el valor reflejado de los activos fijos no sea razonable y pueda afectar las decisiones que la gerencia pueda tomar.

En cuanto al tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos según la NIC 16, se pudo observar que la empresa no la usa adecuadamente; si bien el método de depreciación es el de línea recta, el porcentaje de depreciación se rige bajo la normativa tributaria y no toma en consideración la vida útil real de los bienes, ocasionando una distorsión en los valores reflejados con desgaste. Una problemática similar la presenta Matei (2019), que realiza un estudio de la depreciación, señalando que se debe tener un adecuado control de la misma puesto que implica la disminución de los beneficios futuros de los activos para la empresa; así mismo, el control adecuado de este deterioro permite preparar estados financieros fiables y realizar una adecuada toma de decisiones.

Al aplicar la NIC 16 en la revaluación de los activos fijos, se pudo verificar que la empresa mantenía en su contabilidad maquinarias totalmente depreciadas en libros por un valor de S/ 1,095,827.89, las cuales aún se encontraban en funcionamiento; por este motivo, se procedió a hacer la tasación de dichos activos a su valor razonable y a la determinación de su nueva vida útil. Esto coincide con el trabajo de Asencio Flores (2021), que también analiza el tratamiento contable de la NIC 16, y luego de identificar las falencias de los procesos contables y tributarios en el tratamiento de los activos fijos, realiza la revaluación, generando un gasto de depreciación y una contingencia tributaria.

Finalmente, la importancia del presente trabajo se basa en el conocimiento que se aportará a la empresa sobre el tratamiento contable de los activos fijos, de manera que pueda mantener un mayor y mejor control de los mismos; y los valores expresados en su contabilidad reflejen razonablemente la realidad de la empresa.

4.2. Conclusiones

- El tratamiento contable que la empresa realiza sobre los activos fijos, tiene en consideración la metodología de la NIC 16 de forma parcial; basándose primordialmente en las normas tributarias, por lo que los valores reflejados en libros no se expresan razonablemente.
- El valor en libros de los activos fijos durante el periodo 2022, muestra de acuerdo a la NIC 16 todas las partidas a excepción de las herramientas y unidades de reemplazo y las maquinarias y equipos; puesto que no se tomaron en cuenta los costos adicionales a su valor de adquisición por un importe que asciende a S/ 12,776.73 soles; de esta forma el valor de los activos de acuerdo con la NIC 16 es de S/11,143,456.24
- El tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos es por línea recta, mientras que las tasas de depreciación de acuerdo con al NIC 16 difieren de acuerdo al tipo de activo fijo, teniendo como periodo máximo una vida útil de 10 años y mínimo de 2 años. De esta forma, la depreciación acumulada al término del ejercicio 2022 asciende a S/ 6,653,861.00 soles.
- Se pudo verificar la necesidad de revaluar 4 activos que se encontraban totalmente depreciados y aún en funcionamiento; esta revaluación asciende a S/ 1,095,827.89 soles, y la nueva vida útil es de 2 años.

REFERENCIAS

- Actualicese (2015). *NIC 16: Desglosando la Propiedad, Planta y Equipo*.
<https://actualicese.com/nic-16-desglosando-propiedad-planta-y-equipo/>
- Ander, E. (2010). *Técnicas de Investigación social*. Editorial Lumen. Buenos Aires.
- Asencio Flores, G. (2021). *Tratamiento contable y tributario de la NIC 16 y su impacto en los estados financieros para la inmobiliaria IEM C.A.* [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador]
- Atilano Chávez, J. (2019). *Aplicación de la NIC 16: Propiedad planta y equipo y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el período 2018 de la empresa Servicios Industriales A & N SAC, Lima*. [Tesis para título profesional, Universidad César Vallejo]
- Becerra, O. A. D., Rojo, L. A. D., & Medina, A. V. (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.
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/análisis-de-las-diferencias-entre-el-tratamiento/docview/1318935613/se-2>
- Capuñay Vásquez, J. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, planta y equipo*. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo>
- Católico-Segura, D.; Cely-Angarita, J. y Pulido-Ladino, V. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*. 2013;14(36).
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/revelación-de-la-información-financiera-sobre/docview/1771597342/se-2>.

- Chiquiar, W.; Giraldo, F. y Vargas, V. (2022). Modelos de medición de la Propiedad, Planta y Equipo en empresas petroleras de Suramérica. *Criterio Libre*. 2022;20(37):443-469. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/modelos-de-medición-la-propiedad-planta-y-equipo/docview/2766789322/se-2>.
- Contabilidad. UY (20/5/2023). *Resumen de NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo*. <https://contabilidad.uy/resumen-de-nic-16/>
- Díaz Becerra, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios ISSN: 1992-1896*. vol. 5, núm. 10, noviembre, 2010, pp. 5-28
- Estupiñán Gaitán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa. Implementación por primera vez de las NIIF Plenas o Full y de la NIIF para las PYMEs*. Ediciones de la U. Colombia.
- Fuentelsaz, C. (2004). Cálculo del tamaño de la muestra. *Matronas Prof.* 5(18):5-13.
- Fuentes C y Álvarez D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*. 2017;33(142):102-111. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>.
- Gonzabay Bailón, J. M., & Suarez Mena, K. E. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Guevara-Sanabria, J., Osorio-Ospina, J., y Pulgarín-Arias, A. (2019). Medición del valor razonable de los bienes inmuebles en Colombia: un análisis de la actividad de valuación y su coherencia con las NIIF. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 139-161. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a06>
- Hernández M. y Ávila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*. Vol. 9. N°17 51-53
- Hernández R, Fernández C, Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed. --). México D.F: McGraw-Hill; 2014.

- Hernández-Pajares, 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. doi: <https://doi.org/10.15332/25005278/6163>
- Hladika, M. (2021). Revaluation as a Model of Subsequent Measurement of Property, Plant, and Equipment – Case of Croatia. *Croatian Economic Survey*, 23(1), 63-95. <https://doi.org/10.15179/ces.23.1.3>
- Icart Isern, MT. y Canela Soler, J. (1998). El uso de hipótesis en la investigación. *Atención Primaria*. Vol. 21. Núm. 3. pp. 172-178. <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-articulo-el-uso-hipotesis-investigacion-cientifica-15038>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (S/f). *Guía NIC 16*. <https://incp.org.co/Site/publicaciones/guias/nic-16.pdf>
- International Accounting Standards Board.(2019). *Normas Internacionales de Información Financiera* (Vol. 3era). Delaware, Estados Unidos: IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issuedstandards/list-of-standards/>
- Kerlinger, F. N. y Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales* (4ª ed.). México: McGraw-Hill.
- León Huayanca, M. y Villar Bardales, M. (2020). Implicancias tributarias del tratamiento contable de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y la NIIF 15 Ingresos de Actividades ordinarias Precedentes de Contratos con Clientes. *La Junta. Revista de innovación e investigación contable*. Vol. 3. pp. 104-134.
- Matei, N. C. (2019). Reversible Depreciation of Property, Plant and Equipment - Tax Implications vs. Ensuring the Quality of the Accounting Information. *Global Economic Observer*, 7(2), 74-80. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/reversible-depreciation-property-plant-equipment/docview/2354300660/se-2>
- Ochoa*, J., & Yunkor*, Y. (2021). El estudio descriptivo en la investigación científica. *ACTA JURÍDICA PERUANA*, 2(2). <http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224>

- Palacios, A., y Barreto, A. (2014). *Implementación NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo*. @puntos Contables, (17), 37-57
- Pauletti, R. (2022). Propiedad, Planta y Equipo (NIC-16). *Revista Académica Institucional*, 1(1), 1–16. <https://rai.usam.ac.cr/index.php/raiusam/article/view/9>
- Rico-Bonilla, C. O., Montoya-Ocampo, L. D., Franco- Navarrete, B. M., & Laverde-Sarmiento, M. A. (2020). La comparabilidad de la información financiera en Colombia tras su convergencia con los ifrs. El caso de las propiedades, planta y equipo de las empresas cotizantes. *Innovar*, 30(76), 91-104. <https://doi.org/10.15446/innovar.v30n76.85215>
- Rivadeneira, D. (2021). *Una mirada a la enmienda de la NIC 16, “Propiedades, planta y equipo”*. <https://desafios.pwc.pe/una-mirada-a-la-enmienda-de-la-nic-16-propiedades-planta-y-equipo/>
- Solís Hernández, Isabel A. 2003. El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios.
<http://www.monografias.com/trabajos14/analisisdocum/analisisdocum.shtml>
- Tashakkori, A., y Teddlie, C. (Eds.) (2003). *Handbook of mixed methods in social and behavioral research*. Sage, Thousand Oaks, California
- Verona, J. (2019). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo – Depreciación*. <https://grupoverona.pe/nic-16-propiedades-planta-y-equipo-depreciacion/>

Anexos

Anexo 1. Matriz de Consistencia

EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS SEGÚN LA NIC 16 EN IMPORTACIONES Y SERVICIOS E.I.R.L., TRUJILLO 2022

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS
El Tratamiento Contable de los Activos Fijos según la NIC 16	Los activos fijos según la NIC 16 son aquellos activos tangibles que generan una retribución económica. Su tratamiento contable se analiza a fin de que los interesados en los estados financieros puedan conocer la información relacionada con la inversión en los activos de Propiedad, Planta y Equipo y los cambios que se producen en dicha inversión (Estupiñán, 2016)	Los principios básicos son el valor en libros, la depreciación, las pérdidas por deterioro y la reevaluación. (IASB, 2019)	Valor en Libros	Sin la NIC 16	Nominal
				Con la NIC 16	Nominal
			Depreciación	Sin la NIC 16	Nominal
				Con la NIC 16	Nominal
			Reevaluación	Sin la NIC 16	Nominal
				Con la NIC 16	Nominal

Anexo 2. Matriz de Operacionalización de variables

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera se realiza el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L. en Trujillo 2022?	<p>OBJETIVO GENERAL: Describir el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L., Trujillo en el periodo del 2022.</p>	<p>VARIABLE: Tratamiento Contable de los Activos Fijos según la NIC 16</p>	<p>Enfoque de Investigación: Mixto</p> <p>Tipo de Investigación: Básica</p> <p>Diseño de Investigación: No Experimental</p> <p>Técnica: Análisis Documental</p> <p>Instrumento: Ficha de Análisis Documental</p>	<p>POBLACIÓN: Comprobantes y documentos relacionados a los activos fijos de la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L.</p> <p>MUESTRA: Comprobantes y documentos relacionados a los activos fijos correspondientes al año 2022 de la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L.</p>
	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>-Determinar el valor en libros de los activos fijos de la empresa Importaciones y servicios E.I.R.L. en el periodo del 2022.</p> <p>-Establecer el tratamiento contable de la depreciación de los activos fijos, según las bases que brinda la NIC 16.</p> <p>-Aplicar la NIC 16 en la revaluación de los activos fijos en la empresa Importaciones y Servicios E.I.R.L.</p>			

Ficha de Análisis Documental N° 1

TITULO DE LA INVESTIGACION: El tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16
NOMBRE DE LA ENTIDAD: Importaciones y servicios EIRL
APELLIDOS Y NOMBRES: May Leyva
AÑO DE EJECUCIÓN DE LA INVESTIGACION: 2022

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	Valor del Activo	Depreciación al 01.01.22	Estado
MAQ.1	Rodillo Autop 1998; 153063	INGERSOLL- RAND	SD115D (14)	A153063	106,703.39	106,703.39	Averiado
MAQ.13	Excavadora sobreoruga	CATERPILLAR	325H	325H	67,275.00	67,275.00	En uso
MAQ.16	Tractor oruga; 2005; 310HP; J8B00244	CATERPILLAR	D8T (11)	LHX00707	400,067.80	400,067.80	En uso
MAQ.17	Excav. Hidráulica; 2012; modelo C7; TSN00512	CATERPILLAR	324DL (18)	KHX45329	325,261.69	325,261.69	Averiado
MAQ.18	Excavadora hidráulica; C7; 2011; BTK00374	CATERPILLAR	324DL(19)	KHX25178	310,328.39	310,328.39	En uso
MAQ.19	Excavadora hidráulica; 2012; 3066; A8F02848	CATERPILLAR	320DL (21)	GDC62980	285,651.31	285,651.31	En uso
MAQ.20	Tractor oruga; C15; 2008; 310HP; J8B01638	CATERPILLAR	D8T (13)	LHX19602	323,800.00	323,800.00	Averiado
TOTAL ACTIVOS DEPRECIADOS					1,819,087.58	1,819,087.58	

Ficha de Análisis documental N° 2

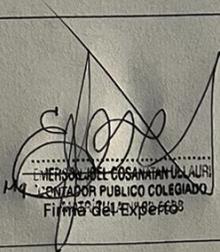
Objetivo: Registrar información de los activos revaluados de la empresa Importaciones y Servicios

EIRL

Documento Fuente: Registro de activos

COD	DESCRIPCIÓN	Marca	Modelo	Serie/Placa	Valor en libros al 01.01.21	Valor Revaluado al 02.01.2022	Incremento	Nueva Vida útil
MAQ.13	Excavadora sobre oruga	325H	325H	325H	-	85,310.50	85,310.50	2 años
MAQ.16	Tractor oruga; 2005; 310HP; J8B00244	CATERPILLAR	D8T (11)	LHX00707	-	405,007.30	405,007.30	2 años
MAQ.18	Excavadora hidráulica; C7; 2011; BTK00374	CATERPILLAR	324DL(19)	KHX25178	-	312,328.39	312,328.39	2 años
MAQ.19	Excavadora hidráulica; 2012; 3066; A8F02848	CATERPILLAR	320DL (21)	GDC62980	-	293,181.70	293,181.70	2 años
TOTAL REVALUACIÓN						1,095,827.89	1,095,827.89	

Anexo 4. Matriz de evaluación de expertos N°1.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS					
Título de la investigación:		Tratamiento Contable De Los Activos Fijos Según La NIC 16 En Importaciones y Servicios E.I.R.L.			
Línea de investigación:					
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis documental	X
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.					
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones	
		SÍ	NO		
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X			
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X			
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X			
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X			
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X			
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X			
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X			
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X			
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X			
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (sólo cuestionario)	X			
Sugerencias:					
Nombre completo: <u>EMERSON JOEL COSANATAN ULLAVRI</u>					
DNI: <u>40137592</u>					
Especialidad y Grado: <u>Mantenimiento en Ciencias Económicas Mención Tributación.</u>					
 EMERSON JOEL COSANATAN ULLAVRI EXPERTADOR PÚBLICO COLEGIADO Firma del Experto					

Anexo 5. Matriz de evaluación de expertos N°2.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:		Tratamiento Contable De Los Activos Fijos Según La NIC 16 En Importaciones y Servicios E.I.R.L.				
Línea de investigación:						
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis documental	x	
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (sólo cuestionario)	X				
Sugerencias:						
Nombre completo: Víctor Abel Salazar Quispe DNI: 18039498 Especialidad y Grado: CPC. Maestro en Ciencias Económicas con mención en Administración de Negocios						
					 Firma del Experto	

Anexo 6. Estados Financieros 2022 – Sin la NIC 16

IMPORTACIONES Y SERVICIOS EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022)

EN SOLES

<u>ACTIVO</u>	<u>SOLES</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>SOLES</u>	<u>%</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S/ 473,035.82	6.47%	TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC Y APORT POR PAGAR	S/ 72,059.79	0.98%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,302,076.05	17.80%	REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERS		
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS, PERSONAL	S/ 442.11	0.01%	CUENTAS POR PAGAR COMERC-TERC.	S/ 393,053.22	5.37%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	S/ 340,966.10	4.66%	CUENTAS POR PAG A LOS ACC, PARTICIPACIONISTAS		0.00%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	S/ 24,830.00	0.34%	OBLIGACIONES FINANCIERAS C. PLAZO	S/ 1,742,512.32	23.82%
MERCADERIAS	S/ 500,404.03	6.84%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	S/ 29,500.00	0.40%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0.00%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 2,641,754.11	36.11%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 2,237,125.33	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 11,130,679.51	152.13%	OBLIGACIONES FINANCIERAS L. PLAZO	S/ 740,029.21	10.11%
INTANGIBLES	S/ 2,118.64	0.03%			
ACTIVOS DIFERIDOS	S/ 424,364.94	5.80%			
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUM.	S/ -6,882,556.29	-94.07%			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 4,674,606.79	63.89%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 740,029.21	
			TOTAL PASIVO	S/ 2,977,154.54	
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	S/ 2,708,280	37.02%
			RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 1,036,512.32	14.17%
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/ 594,414.04	
			TOTAL PATRIMONIO	S/ 4,339,206.36	
TOTAL ACTIVO	S/ 7,316,360.90		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 7,316,360.90	

Anexo 7. Estados Financieros 2022 –Con la NIC 16

IMPORTACIONES Y SERVICIOS EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022)
EN SOLES

<u>ACTIVO</u>	<u>SOLES</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>SOLES</u>	<u>%</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	S/ 473,035.82	6.23%	TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC Y APORT POR PAGAR	S/ 72,059.79	0.95%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 1,302,076.05	17.15%	REMUNERACIONES POR PAGAR AL PERS		
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS, PERSONAL	S/ 442.11	0.01%	CUENTAS POR PAGAR COMERC-TERC.	S/ 393,053.22	5.18%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	S/ 340,966.10	4.49%	CUENTAS POR PAG A LOS ACC, PARTICIPACIONISTAS		0.00%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	S/ 24,830.00	0.33%	OBLIGACIONES FINANCIERAS C. PLAZO	S/ 1,742,512.32	22.96%
MERCADERIAS	S/ 500,404.03	6.59%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	S/ 29,500.00	0.39%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0.00%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 2,641,754.11	34.80%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 2,237,125.33	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 12,239,284.13	161.25%	OBLIGACIONES FINANCIERAS L. PLAZO	S/ 740,029.21	9.75%
INTANGIBLES	S/ 2,118.64	0.03%			
ACTIVOS DIFERIDOS	S/ 424,364.94	5.59%			
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUM.	S/ -7,717,183.50	-101.67%			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 4,948,584.21	65.20%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 740,029.21	
			TOTAL PASIVO	S/ 2,977,154.54	
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	S/ 2,708,280	35.68%
			RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 1,036,512.32	13.66%
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/ 835,886.06	
			EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	S/ 32,505.39	
			TOTAL PATRIMONIO	S/ 4,613,183.78	
TOTAL ACTIVO	S/ 7,590,338.32		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 7,590,338.32	