

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE OLPEA. TOCACHE, 2021 -
2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Carlos Andres Avila Ramirez

Asesor:

Mg. Marvin Omar Aredo Garcia

<https://orcid.org/0000-0002-1028-1235>

Trujillo - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ	18087422
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARÍA GRACIELA ZURITA GUERRERO	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

COR-F-REC-VAC-05.15_7_TESIS_CARLOS AVILA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

legal.legis.com.co

Fuente de Internet

5%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 4%

DEDICATORIA

A Dios por proveerme las fuerzas y la sabiduría para poder realizar y culminar la
tesis con excelencia.

A mis padres por su gran amor demostrado mediante su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

A mi familia por ser un soporte para mí.

A mis maestros por todas sus enseñanzas a lo largo de mi carrera universitaria.

Y a la Universidad Privada del Norte por permitirme formar parte de su prestigiosa
institución.

Tabla de contenido

Jurado calificador.....	2
Informe de similitud.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de tablas.....	8
Índice de figuras.....	9
Resumen.....	10
Capítulo I: Introducción.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	21
1.3. Objetivos.....	21
1.4. Hipótesis.....	22
Capítulo II: Metodología.....	23
Capítulo III: Resultados.....	26
3.1. Posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo.....	26
3.2. Valor razonable de la propiedad, planta y equipo al aplicar la NIC 16.....	28
3.3. Efecto en la posición financiera al aplicar la NIC 16.....	30

Capítulo IV: Discusión y Conclusiones.....	44
4.1. Discusión.....	44
4.2. Conclusiones.....	48
Referencias.....	50
Anexos.....	55

Índice de tablas

Tabla 1. Ratio de Independencia Patrimonial sin NIC 16.....	27
Tabla 2. Ratio de Rentabilidad del Activo Total sin NIC 16.....	27
Tabla 3. Ratio de Rentabilidad del Patrimonio sin NIC 16.....	28
Tabla 4. Nuevos valores de los terrenos, edificios y maquinaria según tasación de perito autorizado.....	29
Tabla 5. Asiento de los ajustes por el mayor valor atribuido a los terrenos, edificios y maquinaria por la aplicación de la NIC 16 en el periodo 2022.....	30
Tabla 6. Conciliación del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2021 con efecto de la NIC 16.....	31
Tabla 7. Reconciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2021 con efecto de la NIC 16.....	33
Tabla 8. Conciliación del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16.....	34
Tabla 9. Reconciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16.....	36
Tabla 10. Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16.....	37
Tabla 11. Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2021 – 2022 con efecto de la NIC 16.....	38
Tabla 12. Ratio de Independencia Patrimonial con NIC 16.....	39
Tabla 13. Ratio de Rentabilidad del Activo Total con NIC 16.....	39
Tabla 14. Ratio de Rentabilidad del Patrimonio con NIC 16.....	40

Índice de figuras

Figura 1. Análisis de Variación de los Ratios de Independencia Patrimonial.....	41
Figura 2. Análisis de Variación de los Ratios de Rentabilidad del Activo Total.....	42
Figura 3. Análisis de Variación de los Ratios de Rentabilidad del Patrimonio.....	43

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de la empresa Oleaginosas del Perú S.A. de la ciudad de Tocache en los periodos 2021 – 2022. El enfoque fue mixto, de tipo explicativo y de diseño no experimental, la población estuvo constituida por los estados financieros y las notas complementarias, y la muestra fueron el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, además de las notas que complementan los estados financieros periodos 2021 – 2022. Como técnica se empleó el análisis documental y la entrevista, y como instrumento, se usó la ficha de análisis documental y la guía de entrevista. Como resultado se tuvo que al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 se actualizan a valores razonables los activos fijos de la empresa mejorando su posición financiera. En conclusión, la NIC 16 tiene un efecto positivo en los estados financieros de OLPESA, puesto que, al mostrar los valores razonables de los activos fijos, pasivo por impuestos diferidos y patrimonio, revela la verdadera posición financiera de los accionistas.

PALABRAS CLAVES: Norma, Costes, Estado Financiero.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En una sociedad tan globalizada y cambiante que cada día exige nuevos retos y nuevas maneras de organización, se genera la necesidad de una nueva perspectiva general que este direccionada a ayudar y facilitar el control, con la finalidad que funcione adecuadamente y brinde transparencia en las actividades; por ello, han sido grandes los esfuerzos por parte de las entidades financieras, educativas y profesionales del área contable para lograr la estandarización de las normas contables y de la presentación de los estados financieros; es así que surge la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante NIIF, debido a que con su homogenización en la información y la presentación, el ámbito contable y financiero se vuelve más simplificado, facilitando crear nuevos vínculos laborales internacionales que contribuyan con el crecimiento de las entidades a nivel nacional e internacional (Arango et al., 2017).

A nivel internacional, las NIIF tienen como fin aplicar tres principios en las empresas en las que se implementan, los cuales son aportar transparencia para los usuarios de la información financiera, proporcionar un punto de partida correcto para la contabilidad y que estas normas puedan ser obtenidas por un costo no mayor a sus beneficios. Añadido a lo anterior, la adopción de una empresa a las NIIF, le proveerá mayor entendimiento para conocer las políticas contables y financieras, las cuales proporcionan distintos instrumentos para optimizar la eficiencia en las actividades de las empresas; además, esta adopción orientará el proceso de recuperación de las cuentas por cobrar, permitiendo acelerar los procedimientos operativos para mejorar la toma de decisiones y enfocarlas hacia un mejor

flujo de información financiera y de esta manera permitir que otras empresas las pongan en práctica para ser más competitivas dentro del mercado financiero (Rojas y Ardila, 2020).

En el Perú, debido al alto nivel de globalización que han logrado los mercados financieros, se ven obligados a utilizar un marco normativo contable que cuente con estándares internacionales, que este actualizado y que sea consistente en el tiempo, además, que se adapte a las nuevas exigencias de la economía mundial de tal manera que los inversionistas y cualquier usuario que tenga la necesidad de la información financiera pueda interpretarlas con total transparencia y confiabilidad. Por ello, en los últimos años, a través de varios pronunciamientos de los profesionales contables y algunas normas legales, se estableció en el Perú la obligación de preparar y presentar los estados financieros de las entidades del sector privado según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hoy también conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), actualmente oficializadas en nuestro país (Díaz, 2010).

En la ciudad de Tocache, departamento de San Martín, actualmente se conoce muy poco sobre las normas internacionales, por lo que se recomienda una capacitación permanente sobre adopción, aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en adelante NIC, ya que es una necesidad importante debido a que son normas que se actualizan con frecuencia por lo que es fundamental estar debidamente capacitados para lograr un mayor desempeño en las empresas; asimismo, debido a que varias empresas de otras regiones están adoptando las NIC, es sumamente relevante que los profesionales contables conozcan sobre el tema. Específicamente, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, en adelante NIC 16, resulta de mucha importancia para mostrar información relevante, veraz y confiable en los estados financieros en cuanto a los costos de producción de racimo fruto fresco, debido a que ayuda a considerar costos materiales

pudiendo mantener actualizada la información financiera para que los gerentes y accionistas puedan tomar mejores decisiones ante cualquier circunstancia futura (Aguilar, 2018).

En cuanto a la empresa materia de estudio, fue constituida en la ciudad de Tocache por escritura pública e inscrita en los Registros Públicos de San Martín con la razón social Oleaginosas del Perú S.A., en adelante OLPESA, se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes con el Número 20450219801 desde el 30 de marzo del 2007 e inició sus actividades el día 01 de abril del 2007. Su actividad económica principal es la producción y comercialización del aceite crudo de palma y sus derivados, utilizando como materia prima el racimo de fruto fresco (RFF) de la palma aceitera. En la actualidad, OLPESA aun cuando obtuvo valores actualizados mediante tasación de sus terrenos, edificios y maquinaria en el año 2021, no los tenía registrados en libros, mostrando sus activos fijos a valores subvaluados, distorsionando el activo, pasivo y patrimonio de sus estados financieros.

A continuación, se muestran los antecedentes a nivel internacional que se consideraron relevantes para la presente investigación, tales como:

Arias et al. (2018) en su estudio tuvieron como objetivo analizar la aplicación de la NIC 16 y las incidencias fiscales de su aplicación, empleando la metodología del estudio de caso en un diario rotativo de la región central de Ecuador, tuvieron como resultado que, según el 25% de las personas encuestadas, son pocas las veces que se realiza un proyecto de inversión en la propiedad, planta y equipo, ya que la gerencia es la que realiza las compras de acuerdo con las necesidades que se determinen en los diversos departamentos; además, el 75% de los encuestados indicó que la empresa siempre informa sobre cualquier cambio que pueda ocurrir en los activos fijos pero solo de manera verbal. Es así que los autores concluyeron que, debido al proceso de adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad,

la empresa tuvo que actualizar los valores de la propiedad, planta y equipo del edificio realizando una revaluación. La propuesta de los autores brinda un aporte importante para la presente investigación ya que señalan a la revaluación como producto de la aplicación de la norma estudiada, lo que nos da un mejor entendimiento sobre los efectos causados por su aplicación.

Shkulipa (2018) en su estudio tuvo como objetivo analizar la metodología del registro de activos fijos según normas internacionales y nacionales, proporcionando características comparativas de las secciones subyacentes de la NIC 16 y las Normas de Contabilidad (R(S)A) aplicadas en Ucrania, empleando el método del análisis documental y la estadística, tuvo como resultado que, al realizar un análisis comparativo, se muestran diferencias bastante significativas entre las dos normas en materia de valoración, revalorización, liquidación y enajenación de activos fijos. Finalmente, concluyó que las características nacionales del mantenimiento de registros en Ucrania, son plenamente consideradas en las normas nacionales y, en consecuencia, por la adaptación de la contabilidad en Ucrania a las necesidades de la economía nacional. El mencionar la comparación entre las normas internacionales de contabilidad y las normas de contabilidad ucranianas es importante para esta investigación, ya que ayudan a diferenciar y comprender su aplicación y análisis.

Rafay et al. (2019) en su investigación tuvieron como finalidad estudiar los incentivos esenciales de gestión que surgen debido a la revaluación de los activos no corrientes de las empresas que cotizan en la Bolsa de intercambio de Pakistán, utilizando la metodología de análisis documental se utilizó la regresión logística y la prueba U de Mann Whitney, teniendo como resultado que los flujos de efectivo de las operaciones, el tamaño de la empresa, los dividendos y los activos no corrientes representan un efecto positivo en relación entre los flujos de efectivo de las operaciones y la intensidad del activo no corriente

con la revalorización de los activos no corrientes de la empresa. Finalmente, los autores concluyeron que las empresas con mayor tamaño, mayor ratio de intensidad y menor declaración de dividendos tendrán más posibilidades de hacer una revaluación frecuente de activos no corrientes según la NIC 16. La investigación presentada por los autores menciona el efecto positivo al revaluar los activos fijos, lo que es un aporte importante para esta investigación.

Bernys (2020) en su trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros, empleando el método del análisis documental y la entrevista tuvo como resultado que al aplicar correctamente las normas y principios contables permite que los estados financieros brindados a los usuarios sean coherentes, razonables y representen fielmente a la empresa. Finalmente, concluyó que la NIC 16 tiene un impacto importante en la propiedad, planta y equipo de los estados financieros e influyen en los resultados de la empresa de manera directa. El autor indica los beneficios de la aplicación de la norma en los estados financieros en cuanto a preparación y presentación, lo que aporta importancia a esta investigación.

Alava y Villacis (2021) en su investigación tuvieron como principal objetivo analizar la NIC 16 y determinar su impacto en los estados financieros, utilizando el método del análisis documental y la entrevista tuvieron como resultado que la empresa no viene aplicando adecuadamente la NIC 16 ya que se encontraron bienes inexistentes, en desuso o deteriorados que aún se deprecian contablemente debido a que no se realizan inventarios periódicamente; además, al no tener un valor razonable, no se puede conocer exactamente el valor de la depreciación acumulada de los bienes. En conclusión, si se aplicara correctamente la NIC 16 en los estados financieros de la empresa existiría un menor pago de tasas y contribuciones ya que el valor neto en libros de los activos fijos disminuiría, también, el

gasto por depreciación sería menor al aplicar el valor residual en el cálculo de la depreciación. Lo mencionado por los autores brinda un aporte significativo a esta investigación al señalar los beneficios que obtendría la empresa si aplicara adecuadamente la norma.

Luty y Petkovic (2021) en su estudio tuvieron como objetivo investigar la influencia de la aplicación de las NIIF en la rentabilidad de las empresas europeas, utilizando el método del análisis documental tuvieron como resultado que la adopción de la nueva NIC 16 relacionada con los arrendamientos no influye negativamente en la rentabilidad de las empresas que el tratamiento anterior de esta situación financiera dentro de los estados financieros, además, las empresas europeas mejoran la rentabilidad adoptando nuevas modificaciones de la NIC 16. En conclusión, el mercado global estaba interesado en aplicar normas contables internacionales con un lenguaje unificado, sin embargo, la adopción de normas internacionales de contabilidad no recibió la misma atención en todos los países. La investigación realizada por los autores ayuda al presente estudio al indicar que, aplicar lo dispuesto por la norma, mejora la rentabilidad de las empresas.

Alves (2023) en su investigación tuvo como finalidad cuantificar la conformidad de las prácticas contables de medición y divulgación con las normas internacionales de contabilidad, aplicando el método del cuestionario a las empresas de la muestra para verificar si los requisitos de la NIC 16 están siendo cumplidos por las entidades nacionales, tuvo como resultado que las empresas más grandes cumplen con más requisitos de divulgación y medición de la NIC 16; concluyendo así que, al aplicar la norma la calidad de la información tiende a ser mayor y por lo tanto menos sujeta a la gestión de resultados en las prácticas de medición que en las prácticas de divulgación. La propuesta del autor utiliza una metodología que se considera importante para el desarrollo de la presente investigación.

Azwar y Parzheen (2023) en su investigación tuvieron como principal objetivo identificar la revelación contable de los activos fijos en los estados financieros de acuerdo con la NIC 16, utilizando el método del análisis estadístico descriptivo y el análisis de las variables de estudio se aplicó un cuestionario a 214 personas, entre ellas contadores públicos, controladores de computadoras y académicos de la ciudad de Erbil, tuvieron como resultado que la divulgación contable en los estados financieros de acuerdo con los requisitos de la NIC 16 sirve a los usuarios de los estados financieros porque estos se presentan de manera fiel ayudando a comprender el desempeño financiero, lo cual repercutirá significativamente en mejorar las decisiones de los usuarios. En conclusión, es necesario preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con los requerimientos de la NIC 16, de manera que la información financiera sea con un alto grado de exactitud, transparencia y objetividad, lo que a su vez ayuda a los usuarios de los estados financieros a tomar decisiones razonables. Los autores usan una metodología considerada de relevancia para desarrollar la presente investigación.

Ochilov y Khokhkhrova (2024) en su reciente investigación tuvieron como objetivo analizar los efectos de la prescripción de la NIC 16, aplicando el método del análisis documental tuvieron como resultado que la descripción general presentada por la norma demostró cómo se deben reconocer los activos fijos y permite evaluar los efectos de la prescripción de la norma. En conclusión, la NIC 16 influye de manera positiva en una entidad que informa. El estudio presentado por los autores que menciona como se deben reconocer los activos fijos representa un aporte importante para esta investigación.

Asimismo, se muestran los antecedentes a nivel nacional que se consideraron importantes para la investigación, tales como:

Julca (2019) en su tesis tuvo como objetivo principal demostrar que la aplicación de la NIC 16 influye en los Estados Financieros generando un mayor valor en los activos fijos y recalculando la depreciación acumulada al determinar los valores razonables, utilizando el método del análisis documental, la entrevista y la observación participante, tuvo como resultado que, al aplicar la norma, el activo no corriente tuvo un aumento de S/ 2'559,670 es decir un 29%, como efecto de un incremento en la propiedad, planta y equipo de 24% y en el activo adquirido en arrendamiento financiero de 16%; así como la disminución de la depreciación acumulada a 26% correspondiente a los activos en arrendamiento financiero y 27% a los activos de propiedad, planta y equipo. Concluyendo así que, la implementación de la NIC 16 permite replantear la información de los estados financieros, siendo de beneficio para la empresa ya que ajusta las partidas de los activos fijos a valores razonables, permitiendo presentar información transparente y relevante para la toma de decisiones. Las bases teóricas presentadas por el autor son un aporte importante para esta investigación.

Además, la investigación contiene las bases teóricas de las variables mostradas a continuación:

La NIC 16 es aquella que tiene como finalidad prescribir el manejo contable de las propiedades, planta y equipo permitiendo que los usuarios de los estados financieros sean capaces de conocer la información sobre el manejo de la inversión en sus propiedades, planta y equipo, así como también los cambios relacionados a dicha inversión (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [CNIC], 2021).

Sinisterra (2011) mencionó que las propiedades, planta y equipo están conformadas por los recursos tangibles en proceso de construcción, construidos o adquiridos por la empresa, y tienen como finalidad usarse de manera permanente para producir bienes y

servicios para su uso o alquiler en la administración de la misma; además, son aquellos recursos que no fueron adquiridos con la intención de ser vendidos en el ejercicio económico y tienen vida útil mayor a un año.

El importe en libros es el monto por el que se reconoce a un activo una vez deducidas las depreciaciones acumuladas y las pérdidas por valor deteriorado (CNIC, 2021).

Laporta (2016) mencionó que el costo es el importe desembolsado para adquirir productos y servicios que se espera que generen un beneficio actual o futuro a la empresa.

CNIC (2021) definió a la depreciación como una distribución ordenada del valor depreciable de un recurso durante su vida útil.

El valor específico es el importe actual de los flujos de efectivo que la empresa espera ganar del uso frecuente de un activo y de su capacidad al término de su vida útil o de los gastos en los que se espera incurrir para pagar un pasivo (CNIC, 2021).

El valor razonable es el valor que se obtendría por vender un recurso o que se desembolsaría por trasladar un pasivo en una operación estructurada entre los miembros del mercado en el momento de la medición (CNIC, 2021).

La pérdida por deterioros es el restante del importe en libros de un bien o un activo sobre su importe a recuperar (CNIC, 2021).

Fierro y Fierro (2015) mencionaron que el importe recuperable es el resultado de la deducción del mayor valor de uso y su valor razonable.

El valor residual es el monto estimado que la empresa podría recibir por la venta de un activo después de haber deducido los costos estimados para su disposición si dicho activo tuviera las condiciones estimadas al finalizar su vida útil (CNIC, 2021).

La vida útil es el tiempo en el cual se estima que la empresa haga uso de un activo (CNIC, 2021).

Los estados financieros son informes mediante los cuales los usuarios de la información financiera pueden apreciar la realidad de los negocios y de cualquier entidad económica, dichos informes son el resultado final de un ejercicio contable y brindan información acerca del rendimiento financiero, económico y la liquidez de las empresas (Guajardo y Andrade, 2018).

También, Guajardo y Andrade (2018) definieron al estado de situación financiera como un informe en el que se muestra información apropiada sobre inversión y financiamiento para la toma de decisiones, detallando las cifras de activo, pasivo y patrimonio en una fecha determinada informando sobre los recursos y obligaciones financieras de la empresa.

El estado de resultados es aquel que detalla los movimientos correspondientes a los ingresos generados por la empresa, así como los costos y gastos incurridos en un ejercicio contable. La diferencia entre los ingresos y egresos del periodo da como resultado una utilidad o pérdida obtenida por la empresa (Sinisterra, 2011).

Romero (2018) señaló que el estado de cambios en el patrimonio revela información importante para que los usuarios puedan comprender las transacciones que afectaron el patrimonio de la empresa en el ejercicio contable ya que muestra el detalle de los cambios en los aportes de los propietarios además que refleja el nivel de cumplimiento de los objetivos puesto que revela la ganancia o pérdida del año, las utilidades acumuladas y las variaciones de las reservas.

El presente estudio se justifica por el aporte significativo que representa la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Su desarrollo tiene una justificación teórica, debido a que permite evidenciar los conocimientos relacionados a la aplicación de normas de valuación de activos fijos y determinación de depreciación según las Normas Internacionales de Contabilidad, de igual manera, se muestra una justificación social por el hecho de brindar información relevante relacionada al mejoramiento de la unificación de la información contable por medio del uso de estas normas, de manera que logren reflejar transparencia a los diferentes usuarios, facilitando oportunidades que desarrollan su crecimiento.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de OLPESA. Tocache, 2021 – 2022?

1.3. Objetivos

El objetivo general de la presente investigación es determinar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de OLPESA. Tocache, 2021 – 2022.

Para lograr este objetivo se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- a) Analizar los Estados Financieros para determinar la posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo dispuesto por la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los ejercicios 2021 - 2022.
- b) Determinar los valores razonables de la propiedad, planta y equipo al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de los ejercicios 2021 – 2022.

- c) Comparar los Estados Financieros para determinar el efecto en la posición financiera al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los ejercicios 2021 – 2022.

1.4. Hipótesis

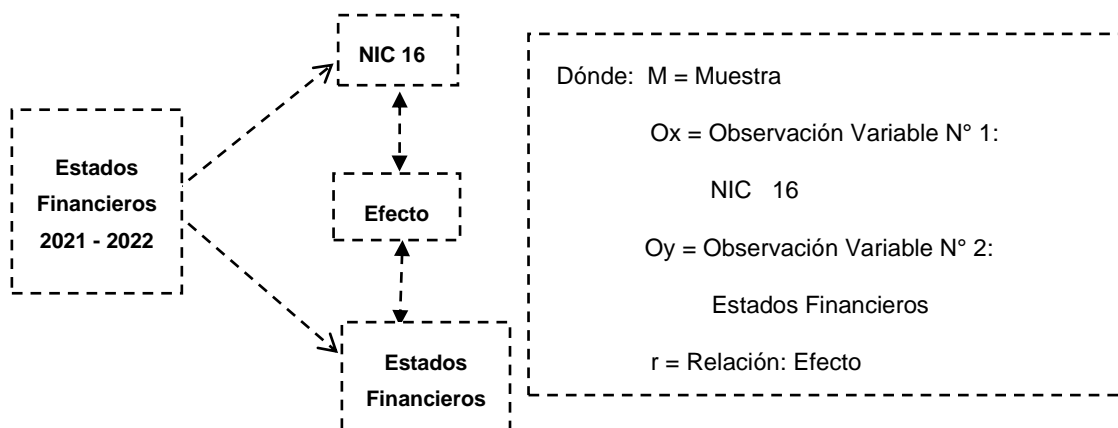
La NIC 16 genera un efecto positivo en los Estados Financieros de OLPESA, ya que al aplicar la norma se actualizan a valor razonables los activos fijos de la empresa mejorando su posición financiera.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de enfoque mixto ya que recopila los aspectos cuantitativos y los complementa con los datos cualitativos, la metodología mixta es aquella que inicia con el diseño de marcos de análisis para plantear un problema en el cual puede haber datos estadísticos sin dejar de interpretar y conocer las etapas y significados de la información de los seres que son parte de una sociedad (Martínez, 2018).

De acuerdo al fin el tipo de estudio es aplicado, que según Caballero (2014) se le conoce también como fáctica y es porque la finalidad de este estudio es una porción de la objetividad dada en un determinado tiempo y espacio. Además, según el alcance, el tipo de investigación es explicativa, las cuales se caracterizan porque van más allá de definir sucesos o variables y de determinar relaciones entre ellas; más bien, están enfocadas a explicar las causas de los hechos de cualquier naturaleza (Hernández y Mendoza, 2023).

El diseño de la investigación es no experimental, que según Hernández et al. (2017) es aquel en el que no se establece ninguna situación, sino que se analizan fenómenos que ya existen y que no fueron provocados de manera intencional, las variables independientes ocurren y no se pueden manipular ni se tiene control sobre ellas porque ya ocurrieron.



La población es un grupo limitado o ilimitado de elementos relevantes en una investigación, también es un conjunto de individuos o cosas que tienen características similares lo que define el alcance de una investigación (Avila, 2003). Es así que, la población de este estudio está constituida por los estados financieros y las notas a los estados financieros de OLPESA.

La muestra es una subcategoría de la población que nos interesa, sobre la cual se recogerán los datos adecuados que representarán a dicha población (Hernández et al., 2017). Por ello, la muestra de la presente investigación corresponde a los estados financieros de la empresa de los periodos 2021 y 2022 tales como el Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas que complementan a los estados financieros. Establecida por muestreo no probabilístico y determinada por conveniencia al tener acceso a la información alcanzada por la empresa.

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron el análisis documental el cual permite recoger información para plantear las teorías que afirmen el estudio de los sucesos y sus causas (Guerrero y Guerrero, 2014). Paralelamente, se utilizó el instrumento de la ficha de análisis documental, analizando los cambios entre un periodo y otro, gracias a la proporción de los estados financieros de los ejercicios 2021 y 2022, y de este modo captar la situación actual de la empresa.

Además, se utilizó la técnica de la entrevista que según Lerma (2009) es aquella en la que existe una interacción entre la persona que recoge información para la investigación y el entrevistado, ya sea por teléfono o de manera personal. También, como instrumento de medición, se empleó la guía de entrevista en donde se realizaron un conjunto de preguntas a la contadora general para recoger mayor información sobre los hechos económicos.

El procedimiento de recolección de datos establecido para la investigación inició enviando un correo electrónico al gerente general de la empresa solicitando autorización para utilizar los estados financieros de su representada, tomando un tiempo de 2 semanas; luego, se entrevistó a la contadora general a través de una llamada telefónica y una vez obtenidas las respuestas, se pudo complementar el desarrollo del presente estudio.

En cuanto al análisis de recolección de datos se empezó analizando los estados financieros de los ejercicios 2021 y 2022 para determinar la posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo, luego se prepararon las hojas de trabajo en donde se demuestra el efecto de la de la NIC 16 en los estados financieros de los ejercicios mencionados utilizando tablas y figuras que facilitaron su revisión, entendimiento y comparación. Por último, después de entrevistar a la contadora general, se analizó las respuestas que fueron de importancia para complementar la investigación.

La información presentada en el presente trabajo de investigación que pertenece a otros autores, ha sido debidamente citada bajo las Normas APA. Los datos son veraces y se muestran con la debida autorización de la fuente. Todos los comentarios no citados en la investigación son de mi autoría. Se respeta el uso de información confidencial que pueda perjudicar de alguna forma a la unidad de análisis de la presente investigación. De igual modo se respeta el código de ética del contador público, asimismo se cumplió con el reglamento de estudiante de la Universidad Privada del Norte.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

La empresa productora y comercializadora, Oleaginosas del Perú S.A., es una persona jurídica de derecho privado constituida en la ciudad de Tocache por escritura pública e inscrita en los Registros Públicos de San Martín en el año 2007 e inició sus actividades el 01 de abril de ese mismo año. Esta se encuentra acogida al régimen general, calculando y contabilizando el impuesto a la renta de conformidad con la legislación peruana, aplicando la tasa del 10% sobre la base imponible, por ser una empresa agroindustrial ubicada en la región de la selva, según lo dispone el Inciso 12.1 del Artículo 12 de la Ley 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía. Su actividad económica principal es la producción y comercialización del aceite crudo de palma y sus derivados, utilizando como materia prima el racimo de fruto fresco (RFF) de la palma aceitera.

Sus activos fijos están conformados por terrenos, edificios, maquinaria, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo y equipos diversos. En el año 2021, la empresa obtuvo valores actualizados mediante tasación de sus terrenos, edificios y maquinaria; sin embargo, no los tenía registrados en libros, mostrando sus activos fijos a valores subvaluados, distorsionando el activo y patrimonio de sus estados financieros.

A continuación, se exponen los resultados en relación a los objetivos específicos de la investigación:

3.1. Posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo.

Empleando la técnica del análisis documental se analizaron los EEFF 2021 – 2022 a valores relativos:

Tabla 1

Ratio de Independencia Patrimonial sin NIC 16

PERIODOS	ECUACIÓN				
	TOTAL PATRIMONIO	/	TOTAL ACTIVO	=	RIP
2021	8,880,590	/	14,723,480	=	60%
2022	12,185,548	/	22,491,621	=	54%

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera (Anexo n° 9).

La ecuación indica el nivel de propiedad de los accionistas, con respecto a todos los activos de la empresa, obteniendo como resultado en los ejercicios 2021 y 2022, antes de la NIC 16, los índices de independencia patrimonial de 0.60 y 0.54 respectivamente.

Tabla 2

Ratio de Rentabilidad del Activo Total sin NIC 16

PERIODOS	ECUACIÓN				
	UTILIDAD NETA	/	TOTAL ACTIVO	=	RRAT
2021	3,411,339	/	14,723,480	=	23%
2022	5,813,305	/	22,491,621	=	26%

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera (Anexo n° 9) y el Estado de Resultados (Anexo n° 10).

La ecuación nos indica el grado de eficiencia del manejo de los activos disponibles en la empresa, incluyendo el capital de trabajo, las finanzas, las existencias, el activo fijo y los recursos humanos, teniendo como resultado que el índice de rentabilidad del activo total obtenido en los ejercicios 2021 y 2022, antes de la NIC 16, fueron de 0.23 y 0.26 respectivamente.

Tabla 3

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio sin NIC 16

PERIODOS	ECUACIÓN			
	UTILIDAD NETA	/	PATRIMONIO	= RRP
2021	3,411,339	/	8,880,590	= 38%
2022	5,813,305	/	12,185,548	= 48%

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera (Anexo n° 9) y el Estado de Resultados (Anexo n° 10).

La ecuación nos señala el beneficio anual de las inversiones (patrimonio) de los accionistas, como resultado del grado de eficiencia o deficiencia de la gestión de los activos, costos y gastos de la empresa, obteniendo como resultado que el índice de rentabilidad patrimonial en los ejercicios 2021 y 2022, antes de la NIC 16, fueron de 0.38 y 0.48, respectivamente.

3.2. Valor razonable de la propiedad, planta y equipo al aplicar la NIC 16.

Empleando la técnica del análisis documental se analizó y aplicó la NIC 16 efectuando la revaluación a las propiedades, planta y equipo:

Tabla 4

Nuevos valores de los terrenos, edificios y maquinaria según tasación de perito autorizado

DETALLE	REVALUACIÓN 2021		NUEVOS VALORES		AJUSTES		NETO
	ACTIVO NETO	VALORACIÓN DE PERITO	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	
TERRENOS	556,649	876,280	876,280	-	319,631	-	319,631
EDIFICIOS	1,622,770	2,981,624	3,639,499	657,874	1,662,636	303,782	1,358,854
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	5,752,260	6,569,308	8,282,245	1,712,937	1,078,050	261,003	817,047
TOTAL	7,931,680	10,427,212	12,798,024	2,370,812	3,060,317	564,785	2,495,532

Nota. Datos obtenidos de las hojas de trabajo de activos fijos revaluados (Anexo n° 12).

Esta tabla indica que el activo fijo neto de OLPESA al 31.dic.2021 se incrementó en la suma de S/ 2'495,532.00 por su mayor valor atribuido según peritaje obtenidos por el perito tasador autorizado SBS REPEV N.º 977-98 Ing. Luis Alberto Leveau Guerra Código N000383 quien en su informe del 28 febrero 2022 determinó el valor comercial de los terrenos, edificios y maquinaria de OLPESA utilizando la metodología de Valuación Directa previa inspección ocular, en concordancia con el Reglamento Nacional de Tasaciones aprobado con R.M. 172-2016-Vivienda del 19.JUL.2016. Como política contable hasta el ejercicio 2021 OLPESA utilizó la base de medición el costo y se establece que a partir del ejercicio 2022 utiliza la base de medición revaluación, determinando nuevas tasas de depreciación con el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada por el perito.

Tabla 5

Asiento de los ajustes por el mayor valor atribuido a los terrenos, edificios y maquinaria por la aplicación de la NIC 16 en el periodo 2022

ASIENTO CONTABLE	AJUSTES	
	DEBE	HABER
331 Terrenos	319,631	
332 Edificios y otras construcciones	1,662,636	
333 Maquinaria y equipos	1,078,050	
339 Depreciación edificios		303,782
339 Depreciación maquinaria y equipos		261,003
491 Pasivo por impuesto diferido		249,553
571 Excedentes de revaluación		2,245,979
TOTAL	3,060,317	3,060,317

Nota. Datos obtenidos de las hojas de trabajo de activos fijos revaluados (Anexo n° 12).

En la tabla se muestra el asiento contable por el mayor valor atribuido a los terrenos, edificios y maquinaria producto de la tasación de perito autorizado en el año 2021 y registrado en el 2022 por la aplicación de la NIC 16, generándose un pasivo por impuesto diferido por S/ 249,553.00 (10% del total del mayor valor atribuido a los terrenos, edificios y maquinaria) y un excedente de revaluación por S/ 2'245,979.00 (90% del total del mayor valor).

3.3. Efecto en la posición financiera al aplicar la NIC 16.

Aplicando la NIC 16, se concilian y comparan los estados financieros y se muestra a valores relativos el efecto en la posición financiera:

Tabla 6

Conciliación del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2021 con efecto de la NIC 16

	PCGA			NIC 16	
	SALDOS	AJUSTES		SALDOS	
	31/12/2021	DEBE	HABER	RECLASIFICACIONES	31/12/2021
ACTIVO					
<u>Activo Corriente</u>					
Efect. y eq. efectivo	759,303				759,303
Ctas. por cobrar com.	2,492,463				2,492,463
Otras ctas. por cobrar	222,119				222,119
Existencias	1,006,975				1,006,975
Gtos. pagados por anticipado	134,501				134,501
Total activo corriente	4,615,361				4,615,361
Otras cuentas por cobrar	150,000				150,000
Gtos. pagados por anticipado	215,275				215,275
Inm., maq. y eq., neto	9,742,844	2,495,532			12,238,376
TOTAL ACTIVO	14,723,480				17,219,012
PASIVO Y PATRIMONIO					
<u>Pasivo corriente</u>					
Obligaciones financieras	3,052,267				3,052,267
Ctas. por pagar com.	385,244				385,244
Participaciones a los trabajadores	282,699				282,699
Tributos por pagar	401,728				401,728
Otras ctas. por pagar	67,689				67,689
Total pasivo Corriente	4,189,627				4,189,627
Obligaciones financieras	822,689				822,689
Otras ctas. por pagar (fondo palmero)	830,574				830,574
Pasivo diferido por impuesto a la renta	-		249,553		249,553
Total pasivo	5,842,890				6,092,443
Patrimonio Neto					
Capital social	3,065,549				3,065,549
Capital adicional	2,057,994				2,057,994
Excedente de revaluación	-		2,245,979		2,245,979
Reserva legal	613,110				613,110
Resultados acumulados	-267,402				-267,402
Resultado del ejercicio	3,411,339				3,411,339
Total Patrimonio neto	8,880,590				11,126,569
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	14,723,480	2,495,532	2,495,532	-	17,219,012

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2021 (Anexo n° 9).

La tabla expone el incremento del mayor valor atribuido, se le deduce S/ 249,553.00 por el pasivo por impuesto diferido (10% por ser empresa agroindustrial ubicada en la Amazonía), con efecto en el patrimonio por S/ 2'245,979.00, como resultado de la comparación de los valores determinados por el perito tasador con los valores en libros de la empresa al 31 de diciembre del 2021 con efecto en los registros en libros contables del ejercicio 2022. Como política contable los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los terrenos, edificios y maquinaria fueron revaluados basados en la tasación, cuyo valor razonable es medido con fiabilidad y se contabilizan 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; los terrenos tienen vida útil ilimitada, en consecuencia, no se deprecian. La depreciación de los activos revaluados se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue: edificios y otras construcciones 20 años de vida útil y 5% de depreciación anual; maquinaria y equipo 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual. La vida útil de los activos se revisa y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Tabla 7

Reconciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2021 con efecto de la NIC 16

	PATRIMONIO NETO
PATRIMONIO NETO SEGÚN PCGA PERÚ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	8,880,590
Efecto en utilidades acumuladas	-
Inmueble, maquinaria y equipo - Nuevo Costo Atribuido	2,245,979
Ajuste de inventario por aplicación inicial NIIF 1	-
Inmueble, maquinaria y equipo - Ajuste costo de activos retirados	-
Reconocimiento de pasivos ambientales	-
Subtotal	2,245,979
PATRIMONIO NETO SEGÚN NIC 16 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	11,126,569

Nota. Datos obtenidos del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2021 (Anexo n° 11).

La presente tabla muestra el nuevo costo atribuido de los activos fijos producto de la aplicación de la NIC 16, corrigiendo la exposición del patrimonio de la empresa en el periodo 2021.

Tabla 8

Conciliación del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16

	PCGA		NIC 16	
	SALDOS	AJUSTES		SALDOS
	31/12/2022	DEBE	HABER	31/12/2022
ACTIVO				
Activo Corriente				
Efect. y eq. efectivo	641,608			641,608
Ctas. por cobrar com.	2,227,804			2,227,804
Otras ctas. por cobrar	969,794			969,794
Existencias	753,512			753,512
Gtos. pagados por anticipado	4,081			4,081
Total activo corriente	4,596,799			4,596,799
Otras cuentas por cobrar	172,220			172,220
Inversiones mobiliarias	2,500			2,500
Activos biológicos	356,646			356,646
Inm., maq. y eq., neto	17,363,456	2,495,532		19,858,988
TOTAL ACTIVO	22,491,621			24,987,153
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	2,888,357			2,888,357
Ctas. por pagar com.	2,200,653			2,200,653
Participaciones a los trabajadores	502,950			502,950
Tributos por pagar	394,215			394,215
Otras ctas. por pagar	110,605			110,605
Total pasivo Corriente	6,096,780			6,096,780
Obligaciones financieras	3,465,462			3,465,462
Otras ctas. por pagar (fondo palmero)	700,661			700,661
Pasivo diferido por impuesto a la renta	-		249,553	249,553
Otras ctas. por pagar a largo plazo	43,170			43,170
Total pasivo	10,306,073			10,555,626
Patrimonio Neto				
Capital social	5,126,080			5,126,080
Capital adicional	628,071			628,071
Excedente de revaluación	-		2,245,979	2,245,979
Reserva legal	1,025,217			1,025,217
Resultados acumulados	-407,125			-407,125
Resultado del ejercicio	5,813,305			5,813,305
Total Patrimonio neto	12,185,548			14,431,527
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	22,491,621	2,495,532	2,495,532	-
				24,987,153

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera del ejercicio 2022 (Anexo n° 9).

La tabla expone el incremento del mayor valor atribuido, se le deduce S/ 249,553.00 por el pasivo por impuesto diferido (10% por ser empresa agroindustrial ubicada en la Amazonía), con efecto en el patrimonio por S/ 2'245,979.00, como resultado de la comparación de los valores determinados por el perito tasador con los valores en libros de la empresa al 31 de diciembre del 2022 registrados en libros en el mismo periodo. Como política contable los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los terrenos, edificios y maquinaria fueron revaluados basados en la tasación, cuyo valor razonable es medido con fiabilidad y se contabilizan 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; los terrenos tienen vida útil ilimitada, en consecuencia, no se deprecian. La depreciación de los activos revaluados se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue: edificios y otras construcciones 20 años de vida útil y 5% de depreciación anual; maquinaria y equipo 10 años de vida útil y 10% de depreciación anual. La vida útil de los activos se revisa y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Tabla 9

Reconciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16

	PATRIMONIO NETO
PATRIMONIO NETO SEGÚN PCGA PERÚ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	12,185,548
Efecto en utilidades acumuladas	-
Inmueble, maquinaria y equipo - Nuevo Costo Atribuido	2,245,979
Ajuste de inventario por aplicación inicial NIC 2	-
Inmueble, maquinaria y equipo - Ajuste costo de activos retirados	-
Reconocimiento de pasivos ambientales	-
Subtotal	2,245,979
PATRIMONIO NETO SEGÚN NIC 16 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	14,431,527

Nota. Datos obtenidos del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 (Anexo n° 11).

La presente tabla muestra el nuevo costo atribuido de los activos fijos producto de la aplicación de la NIC 16, corrigiendo la exposición del patrimonio de la empresa en el periodo 2022.

Tabla 10

Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 con efecto de la NIC 16

	PCGA		NIC 16
	SALDOS		SALDOS
	31/12/2022	NIC 16	31/12/2022
Capital social	5,126,080		5,126,080
Capital adicional	628,071		628,071
Excedente de revaluación	-	2,245,979	2,245,979
Reserva legal	1,025,217		1,025,217
Resultados acumulados	(407,125)		(407,125)
Resultados del ejercicio	5,813,305		5,813,305
Patrimonio neto al 31 de diciembre de 2022	12,185,548		14,431,527

Nota. Datos obtenidos del Estado de Cambios en el Patrimonio del ejercicio 2022 (Anexo n° 11).

La tabla revela que el patrimonio de OLPESA se incrementó en S/. 2'245,979.00 con efecto directo en el patrimonio, neto del pasivo por impuestos diferidos.

Tabla 11

Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2021 – 2022 con efecto de la NIC 16

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO						
		Al 31 de diciembre		Al 01 de enero			Al 31 de diciembre		Al 01 de enero	
		2022	2021	2021			2022	2021	2022	
		NOTAS						NOTAS		
ACTIVO CORRIENTE										
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	641,608	759,303	61,033	Cuentas por pagar comerciales	13	2,200,653	385,244	1,049,995	
Cuentas por cobrar comerciales	5	2,227,804	2,492,463	2,101,710	Otras cuentas por pagar	14	1,007,770	752,116	1,490,432	
Otras cuentas por cobrar	6	969,794	222,119	798,823	Prestamos Financieros	15	2,888,357	3,052,267	564,492	
Existencias	7	753,512	1,006,975	1,406,682	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6,096,780	4,189,627	3,104,919	
Gastos pagados por anticipado	8	4,081	134,501	226,228	PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,596,799	4,615,361	4,594,476	Otras cuentas por pagar	14	743,831	830,574	0	
ACTIVO NO CORRIENTE										
Cuentas por cobrar comerciales	5	0	0	788,084	Prestamos Financieros	15	3,465,462	822,689	1,915,343	
Otras cuentas por cobrar	6	0	150,000	150,000	Pasivo diferido por impto. Renta		249,553	249,553	249,553	
Otras cuentas del activo	9	172,220	215,275	258,330	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,458,846	1,902,816	2,164,896	
Inversiones mobiliarias	10	2,500	0	0	TOTAL PASIVO		10,555,626	6,092,443	5,269,815	
Activos biológicos	11	356,646	0	0	PATRIMONIO					
Inmueble, maquinaria y equipo, (neto de depreciación acumulada)	12	19,858,988	12,238,376	11,146,339	Capital	16	5,126,080	3,065,549	3,065,549	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		20,390,354	12,603,651	12,342,753	Capital adicional	17	628,071	2,057,994	1,501,896	
TOTAL ACTIVO		24,987,153	17,219,012	16,937,229	Excedente de revaluación		2,245,979	2,245,979	2,245,979	
					Reservas	18	1,025,217	613,110	613,110	
					Resultados acumulados		5,406,180	3,143,937	4,240,880	
					TOTAL PATRIMONIO		14,431,527	11,126,569	11,667,414	
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		24,987,153	17,219,012	16,937,229	

Nota. Datos obtenidos del Estado de Situación Financiera ejercicios 2021 – 2022 (Anexo n° 9) y de las Tablas 6 y 8.

La tabla revela la comparación del estado financiero a tres columnas según el párrafo 40A de la NIC 01 Presentación de estados financieros donde se expone el efecto de los mayores valores atribuidos como si la revaluación se hubiera realizado en los periodos 2021 y 2022 expuestos para una apreciación homogénea de la situación financiera.

Tabla 12

Ratio de Independencia Patrimonial con NIC 16

PERIODOS	ECUACIÓN			
	TOTAL PATRIMONIO	/	TOTAL ACTIVO	= RIP
2021	11,126,569	/	17,219,012	= 65%
2022	14,431,527	/	24,987,153	= 58%

Nota. Datos obtenidos de la Tabla 11.

La ecuación muestra que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices mayores: 0.65 y 0.58, deduciéndose que la implementación de la norma en la empresa fue favorable para los accionistas, pues se fortaleció su participación en la empresa.

Tabla 13

Ratio de Rentabilidad del Activo Total con NIC 16

PERIODOS	ECUACIÓN			
	UTILIDAD NETA	/	TOTAL ACTIVO	= RRAT
2021	3,411,339	/	17,219,012	= 20%
2022	5,813,305	/	24,987,153	= 23%

Nota. Datos obtenidos del Estado de Resultados (Anexo n° 10) y de la Tabla 11.

La ecuación revela que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices menores: 0.20 y 0.23, deduciéndose que la implementación de la norma en la empresa sincera y muestra la verdadera rentabilidad respecto a los activos totales de la empresa.

Tabla 14

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio con NIC 16

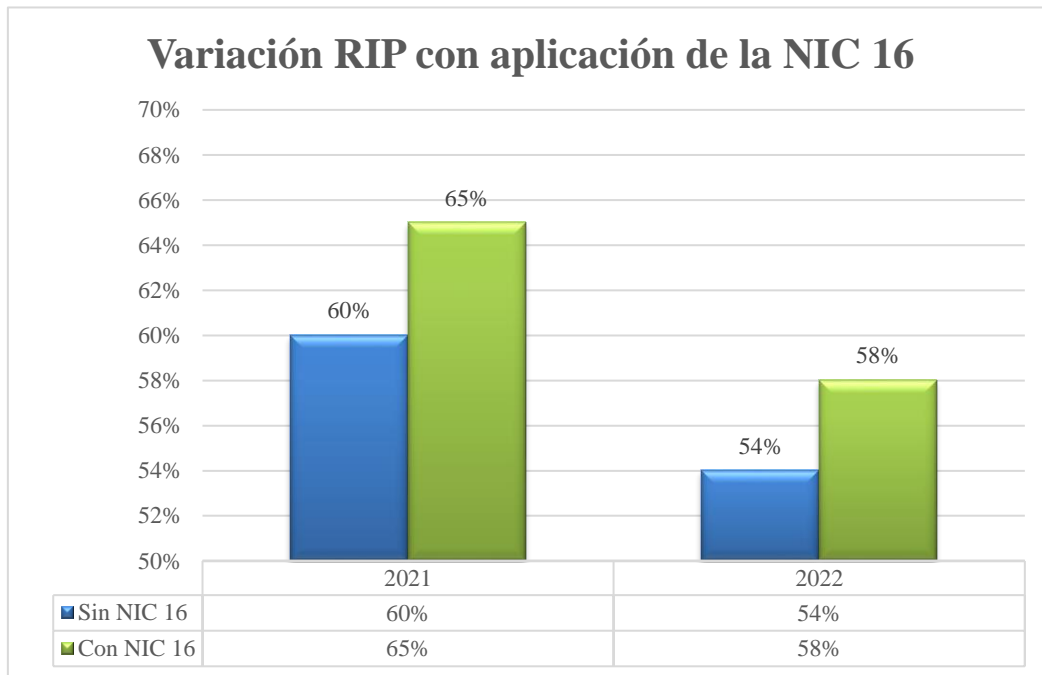
PERIODOS	ECUACIÓN			
	UTILIDAD NETA	/	PATRIMONIO	= RRP
2021	3,411,339	/	11,126,569	= 31%
2022	5,813,305	/	14,431,527	= 40%

Nota. Datos obtenidos del Estado de Resultados (Anexo n° 10) y de la Tabla 11.

La ecuación muestra que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices menores: 0.31 y 0.40, deduciéndose que la implementación de la norma en la empresa sincera y muestra la verdadera rentabilidad respecto a las inversiones de los accionistas en la empresa.

Figura 1

Análisis de Variación de los Ratios de Independencia Patrimonial

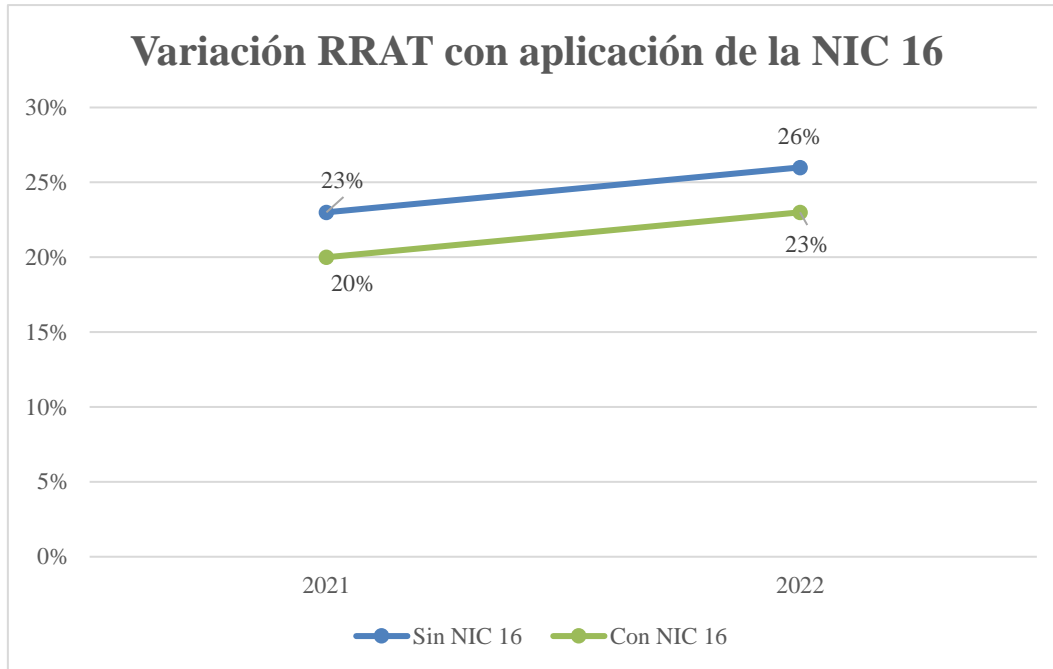


Nota. Datos obtenidos de las Tablas 1 y 12.

La figura muestra que los índices de independencia patrimonial obtenido en los ejercicios 2021 y 2022 antes de la NIC 16 fueron 0.60 y 0.54 respectivamente; mientras que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices mayores: 0.65 y 0.58, deduciéndose que su implementación fue favorable para los accionistas, pues se fortaleció su participación en la empresa.

Figura 2

Análisis de Variación de los Ratios de Rentabilidad del Activo Total

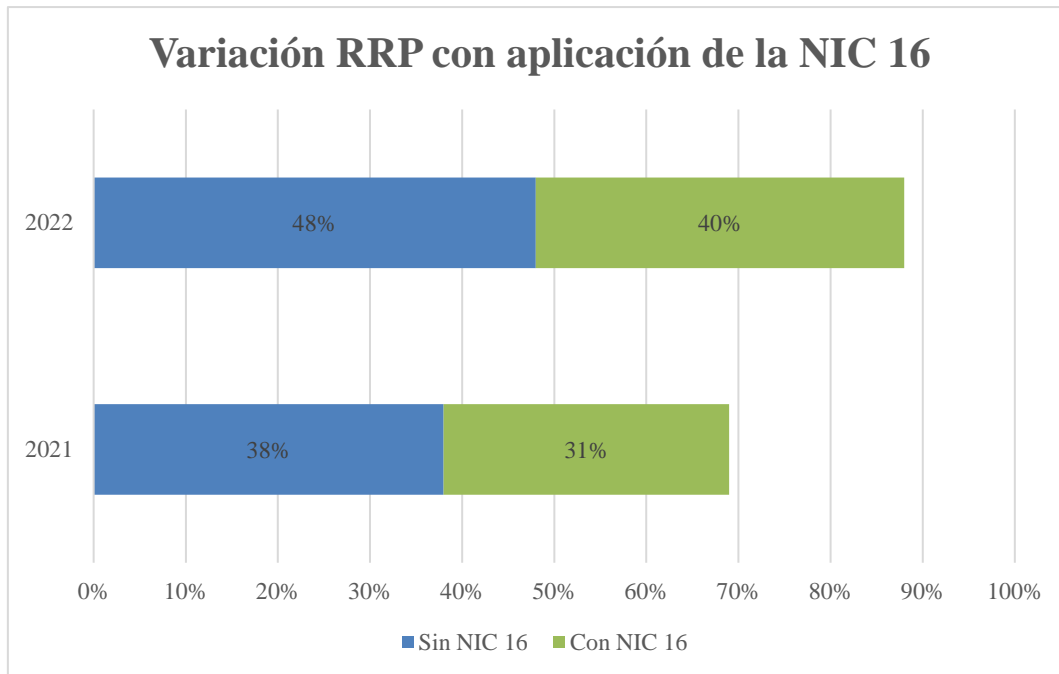


Nota. Datos obtenidos de las Tablas 2 y 13.

En la figura podemos visualizar que el índice de rentabilidad del activo total obtenido en los ejercicios 2021 y 2022 antes de la NIC 16 fueron de 0.23 y 0.26 respectivamente; mientras que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices menores: 0.20 y 0.23, deduciéndose que su implementación sinceró y mostró la verdadera rentabilidad respecto a los activos totales de la empresa.

Figura 3

Análisis de Variación de los Ratios de Rentabilidad del Patrimonio



Nota. Datos obtenidos de las Tablas 3 y 14.

En la figura podemos visualizar que el índice de rentabilidad patrimonial obtenido en los ejercicios 2021 y 2022 antes de la NIC 16 fueron de 0.38 y 0.48, respectivamente; mientras que los resultados obtenidos después de la aplicación de la NIC 16 arrojan índices menores: 0.31 y 0.40, deduciéndose que su implementación sinceró y mostró la verdadera rentabilidad respecto a las inversiones de los accionistas en la empresa.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Los resultados obtenidos permiten la validación de la hipótesis, que señala que la NIC 16 genera un efecto positivo en los Estados Financieros de OLPESA, ya que al aplicar la norma se actualizan a valor razonables los activos fijos de la empresa mejorando su posición financiera. Las limitaciones que se presentaron durante el desarrollo de la investigación fueron debido a la validación de las matrices, tomando un tiempo aproximado de 2 meses; sin embargo, se logró obtener a tiempo los documentos validados por los expertos profesionales, pudiendo así continuar con el desarrollo de la investigación. En cuanto a la definición de las variables de la hipótesis, El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2021) señaló que la NIC 16 es aquella que tiene como finalidad prescribir el manejo contable de las propiedades, planta y equipo permitiendo que los usuarios de los estados financieros sean capaces de conocer la información sobre el manejo de la inversión en sus propiedades, planta y equipo, así como también los cambios relacionados a dicha inversión. Además, según Guajardo y Andrade (2018) los estados financieros son informes mediante los cuales los usuarios de la información financiera pueden apreciar la realidad de los negocios y de cualquier entidad económica, dichos informes son el resultado final de un ejercicio contable y brindan información acerca del rendimiento financiero, económico y la liquidez de las empresas. En ese sentido, hay coincidencia con la investigación de Alves (2023) quien mencionó que al aplicar la norma la calidad de la información tiende a ser mayor y por lo tanto menos sujeta a la gestión de resultados en las prácticas de medición que en las prácticas de divulgación. Asimismo, existe relación con el estudio realizado por Azwar y Parzheen (2023) quienes señalaron que la divulgación contable en los estados financieros de acuerdo con los requisitos de la NIC 16 sirve a los usuarios de los estados financieros

porque estos se presentan de manera fiel ayudando a comprender el desempeño financiero, lo cual repercutirá significativamente en mejorar las decisiones de los usuarios. Bajo opinión del autor de esta tesis, al aplicar la norma oportuna y adecuadamente, permitirá conocer la verdadera posición financiera de la empresa al mostrar sus activos fijos de manera razonable, generando que su información financiera sea más confiable y veraz.

Como resultado del objetivo específico 1, analizar los estados financieros para determinar la posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo dispuesto por la NIC 16, se tuvo que, al aplicar el ratio de independencia patrimonial, rentabilidad del activo total y rentabilidad del patrimonio de los periodos 2021 y 2022, se obtuvo 0.60 y 0.54 (Tabla 1), 0.23 y 0.26 (Tabla 2) y 0.38 y 0.48 (Tabla 3) respectivamente, la posición financiera no los mostraba a valores razonables lo que generaba dudas en los accionistas sobre la verdadera situación financiera de la empresa. Esto coincide con el estudio de Alava y Villacis (2021) quienes mencionaron que la empresa no viene aplicando adecuadamente la NIC 16 ya que se encontraron bienes inexistentes, en desuso o deteriorados que aún se deprecian contablemente debido a que no se realizan inventarios periódicamente; además, al no tener un valor razonable, no se puede conocer exactamente el valor de la depreciación acumulada de los bienes. También, Julca (2019) en su trabajo de investigación señaló que la implementación de la NIC 16 permite replantear la información de los estados financieros, siendo de beneficio para la empresa ya que ajusta las partidas de los activos fijos a valores razonables, permitiendo presentar información transparente y relevante para la toma de decisiones. Según la opinión del autor de esta tesis, al no tomar en cuenta lo dispuesto por la NIC 16 en la preparación y presentación de los estados financieros, los saldo de los activos, pasivos y patrimonio se muestran de manera distorsionada,

perjudicando la realidad financiera de la empresa, llevando a tomar decisiones en base a informes financieros desactualizados de la realidad y que podría traer graves consecuencias.

Según el objetivo específico 2, determinar los valores razonables de la propiedad, planta y equipo al aplicar la NIC 16 en los Estados Financieros, se tuvo como resultado que, los valores históricos de los terrenos, edificios y maquinarias ascendentes a S/ 556,649.12, S/ 1'622,770.05 y S/ 5'752,260.45, respectivamente, fueron revalorizados por un perito tasador autorizado en el periodo 2021 a S/ 876,279.80, S/ 2'981,624.40 y S/ 6'569,307.58, respectivamente, generando un excedente de revaluación de S/ 319,630.68, S/ 1'358,854.35 y S/ 817,047.13, respectivamente, dando un total mayor valor atribuido de S/ 2'495,532.16 (Tabla 4). Esto tiene relación con la investigación de Arias et al. (2018) quienes mencionaron que, debido al proceso de adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad, la empresa tuvo que actualizar los valores de la propiedad, planta y equipo del edificio realizando una revaluación. Además, existe relación con Rafay et al. (2019) quienes determinaron que las empresas con mayor tamaño, mayor ratio de intensidad y menor declaración de dividendos tendrán más posibilidades de hacer una revaluación frecuente de activos no corrientes según la NIC 16. Bajo perspectiva del autor de este estudio, las empresas deben revaluar sus activos fijos de manera periódica garantizando así la razonabilidad de los mismos.

Y, como resultado del objetivo específico 3, comparar los estados financieros para determinar el efecto en la posición financiera al aplicar la NIC 16, se tuvo que, al aplicar la norma se mostró en el estado de situación financiera el incremento de los valores de la propiedad, planta y equipo ascendente a S/ 2'495,532.00 (Tabla 6), producto de su nuevo valor razonable, generándose un pasivo por impuesto diferidos en el 2022 por S/ 249,553.00, ocasionando un excedente de revaluación ascendente a S/ 2'245,979.00 (Tabla 8) que incrementó el patrimonio de la empresa. Además, al hacer un análisis del efecto de la norma

en el ejercicio 2022 con efecto retroactivo al ejercicio 2021, mediante los ratios de independencia patrimonial, rentabilidad del activo total y rentabilidad del patrimonio, se obtuvo los siguientes valores de los periodos 2021 y 2022 respectivamente, 0.65 y 0.58 (Tabla 12), 0.20 y 0.23 (Tabla 13) y 0.31 y 0.40 (Tabla 14), apreciándose que en lo que respecta al ratio de independencia patrimonial, este aumentó al aplicar la norma, mientras que en los ratios de rentabilidad del activo total y rentabilidad del patrimonio disminuyeron, esto debido a que en el primer ratio se incrementó el patrimonio (numerador) y por lo tanto, al haberse elevado, el ratio subió con la aplicación de la norma; en cambio, en el segundo y tercer ratio el incremento del patrimonio (denominador) generó un efecto contrario ya que en el numerador se muestra a la utilidad neta del ejercicio, por lo tanto, los ratios disminuyen generando un sinceramiento de la real situación financiera y patrimonial de los accionistas. Existe coincidencia con la investigación de Bernys (2020) quien mencionó que el aplicar correctamente las normas y principios contables permite que los estados financieros brindados a los usuarios sean coherentes, razonables y representen fielmente a la empresa. Existe también coincidencia con el estudio realizado por Shkulipa (2018) quien señaló que, al realizar un análisis comparativo, se muestran diferencias bastante significativas entre las dos normas en materia de valoración, revalorización, liquidación y enajenación de activos fijos. Bajo criterio del autor de esta tesis, la comparación de los estados financieros según el PCGA y la NIC 16, revela la importancia de presentar información financiera a valores razonables, ya que permite a los accionistas tener un concepto real y actualizado sobre su posición financiera, permitiéndoles tomar mejores decisiones operativas, económicas y financieras.

Las implicancias de la investigación están orientadas a aquellas organizaciones que aún no aplican las Normas Internacionales, tiene implicancia teórica ya que las definiciones

de las variables de estudio expuestas, permitirá tener un mayor conocimiento sobre el tema a los investigadores, implicancia práctica puesto que corrige un problema por la falta de aplicación de la norma internacional contable, mostrando los valores razonables en la conciliación de los estados financieros; por último, tiene implicancia metodológica ya que en esta investigación se usaron métodos que podrían servir de guía para nuevos estudios.

4.2. Conclusiones

- Se determinó que la NIC 16 tuvo un efecto positivo en los estados financieros de OLPESA, ya que, al mostrar los valores razonables de los activos fijos, pasivo por impuesto diferido y patrimonio, se mostró la verdadera posición financiera de los accionistas.
- Se analizó que la posición financiera no mostraba los activos fijos a valores razonables, aun habiendo sido tasados sus terrenos, edificios y maquinaria en el 2021 pero no registrado en los periodos analizados, lo que generaba dudas en los accionistas sobre la verdadera situación financiera de la empresa. Además, según la entrevista realizada a la contadora general de la empresa (Anexo n° 8), la tasación no había sido registrada en libros en los periodos analizados porque se realizó en diciembre de ese año y el informe del perito fue entregado en febrero 2022 cuando ya había culminado la emisión de los estados financieros del 2021, quedando pendiente su registro en el 2022, sin embargo, no se realizó.
- Se determinó que, al aplicar la NIC 16, se obtuvieron los valores razonables de la propiedad, planta y equipo de la empresa, que diferían significativamente de sus valores históricos, generando un ajuste en libros en el ejercicio 2022.
- Al comparar los estados financieros con la aplicación de la NIC 16, se determinó que hubo un efecto significativo en la posición financiera mostrando en el estado

de situación financiera el mayor valor atribuido a la propiedad, planta y equipo ascendente a S/ 2'495,532.00, producto la tasación realizada en el año 2021 que fue considerada en el 2022, registrándose el pasivo por impuestos diferidos en ese mismo periodo por S/ 249,553.00 (Tabla 5), surgiendo un excedente de revaluación por un total de S/2'245,979.00, que incrementó el patrimonio de la empresa. Asimismo, al sincerar las partidas del activo, pasivo y patrimonio, se actualizaron los resultados de los ratios de independencia patrimonial, rentabilidad del activo total y rentabilidad del patrimonio, permitiendo a los accionistas tener mejor conocimiento de la posición financiera de la empresa que les permitirá tomar mejores decisiones.

Referencias

- Aguilar, J. (2018). *Aplicación de la NIC 16 y costo de producción de racimo fruto fresco de palma en la empresa Palmas del Shanusi S.A - Periodo 2015-2016* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].
<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/2697/1/CONTABILIDAD%20-%20Jhon%20Lenon%20Aguilar%20Acaro.pdf>
- Alava, W. y Villacis, E. (2021). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa VILLALA S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4770>
- Alves, V. (2023). *Divulgação dos ativos fixos tangíveis de acordo com a IAS 16 - grau de divulgação das empresas em Portugal [Información a revelar sobre activos fijos tangibles de acuerdo con la NIC 16 - grado de divulgación de empresas en Portugal]* [Tesis de maestría, Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto].
<https://recipp.ipp.pt/handle/10400.22/24919>
- Arango, M., Calle, A., Giraldo, J. y Gutiérrez, S. (2017). Las NIIF y su implementación. *Revista Ensayos*, 9(2), 70-83.
<https://revistas.unal.edu.co/index.php/ensayos/article/view/63841/59250>
- Arias, M., Barreno, C. y Tobar-Vasco, G. (2018). NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Revista Visión Gerencial*, (2), 279-288.
<https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324010/465568324010.pdf>
- Avila, R. (2003). *Estadística Elemental*. Estudios y Ediciones RA.

- Azwar, A. & Parzheen, S. (2023). The Role of Accounting Disclosure for Fixed Assets within The Framework of The International Accounting Standard (IAS 16) In Improving the Quality of Financial Statements [El papel de la divulgación contable para activos fijos dentro del marco de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) para mejorar la calidad de los estados financieros]. *Qalaai Zanist Journal*, 8(4), 935-959. <https://journal.lfu.edu.krd/ojs/index.php/qzj/article/view/1365>
- Bernys, M. (2020). *Impacto de la aplicación de NIC 16 en los estados financieros de la empresa SACOPLAST S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <https://repositorio.ug.edu.ec/items/e9aa1976-e539-435e-8b4e-68674fbf3a68>
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis: la metodología del cómo formularlos* (1.^a ed.). Cengage Learning. <https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=1297&pg=307>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2021). Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NI_C16.pdf
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Revista Contabilidad y Negocios*, 5(10), 5-28. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783002.pdf>
- Fierro, A. y Fierro, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes* (3.^a ed.). Ecoe Ediciones. <https://digitalia.bibliotecaupn.elogim.com/viewepub?id=39427>

Guajardo, G. y Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera* (7.^a ed.). McGraw-Hill.

<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=6251&pg=1>

Guerrero, G. y Guerrero, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (1.^a ed.). Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/40363?page=2>

Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C. y Cuevas, A. (2017). *Fundamento de investigación* (1.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.

<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=4611&pg=122>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2023). *Metodología de la Investigación* (2.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.

[https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=31455&pg=epubcfi\(/6/170\[data-uuid-00b6e74a274d42afb9b5a680debd8168\]!/4/4\[data-uuid-d0b28ca74071474b96fa2b1eddb36144\]/1:286\)](https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=31455&pg=epubcfi(/6/170[data-uuid-00b6e74a274d42afb9b5a680debd8168]!/4/4[data-uuid-d0b28ca74071474b96fa2b1eddb36144]/1:286))

Julca, D. (2019). *Aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su efecto en los estados financieros de la empresa Tubonorte S.A.C., Trujillo, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21724>

Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP* (1.^a ed.). Ecoe Ediciones. <https://digitalia.bibliotecaupn.elogim.com/viewepub?id=47091>

Lerma, H. (2009). *Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto* (4.^a ed.). Ecoe Ediciones.

<https://digitalia.bibliotecaupn.elogim.com/viewepub?id=30003>

- Luty, P. & Petkovic, M. (2021). Does Adoption of Latest Modifications of IAS 16 Influence on Company's Profitability? Evidence from European Companies [¿Influye la adopción de las últimas modificaciones de la NIC 16 en la rentabilidad de las empresas? Evidencias de empresas europeas]. *European Research Studies Journal*, 24(3), 899-917.
<https://wir.ue.wroc.pl/info/article/UEWRd2d6070447544143a9451b7dcc30b63c/Publication+E2%80%93+Does+Adoption+of+Latest+Modifications+of+IAS+16+Influence+on+Company%E2%80%99s+Profitability%3F+Evidence+from+European+Companies+%E2%80%93+Wroclaw+University+of+Economics+and+Business>
- Martínez, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Cengage Learning.
<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=6401&pg=83>
- Ochilov, I. & Khokhkorova, M. (2024). Structure of IAS 16 “Property, plant and equipment” Standard and its features [Estructura de la NIC 16 propiedades, planta y equipo y sus características]. *Proceedings of International Conference on Modern Science and Scientific Studies*, 3(2), 147-158.
<https://econferenceseries.com/index.php/icmsss/article/view/3912/3806>
- Rafay, A., Yasser, F. & Khalid, Z. (2019). Revaluation of Non-Current Assets Under IAS-16: Possibility of Any Managerial Inducement - Evidence From a South Asian Economy [Revaluación de activos no corrientes bajo NIC 16: Posibilidad de cualquier incentivo gerencial. Evidencia de la economía Sur Asiática]. *DLSU Business and Economics Review*, 29(1), 93-105.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3309640

Rojas, F. y Ardila, H. (2020). Descripción del propósito fundamental de las NIIF en las empresas. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/4835>

Romero, A. (2018). *Principios de contabilidad: incluye las NIIF para pymes* (6.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=5897&pg=283>

Shkulipa, L. (2018). Analysis of the Methodology of Fixed Assets in Accordance with IAS 16 “Fixed Assets” AND P(S)BU 7 “Fixed Assets”: Theory and Practice [Análisis de la metodología de activos fijos de acuerdo con la NIC 16 “Activos Fijos” y P(S)BU 7 “Activos Fijos”: Teoría y práctica]. *Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Audit*, (4), 102-112. <https://nasoa-journal.com.ua/index.php/journal/article/view/161>

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (6.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=290&pg=117>

Anexos

ANEXO n° 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO: "NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OLPESA. TOCACHE, 2021 - 2022"					
AUTOR (ES): Carlos Andres Avila Ramirez					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	
¿Cuál es el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de OLPESA. Tocache, 2021 – 2022?	La NIC 16 genera un efecto positivo en los Estados Financieros de OLPESA, ya que al aplicar la norma se actualizan a valor razonables los activos fijos de la empresa mejorando su posición financiera.	OBJETIVO GENERAL: Determinar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de OLPESA. Tocache, 2021 – 2022.	VARIABLE INDEPENDIENTE: Norma Internacional de Contabilidad 16	TIPO DE INVESTIGACIÓN: - De acuerdo al alcance: Explicativa - De acuerdo al enfoque: Mixto - Diseño de investigación: No experimental	
		OBJETIVOS ESPECÍFICOS: a) Analizar los Estados Financieros para determinar la posición financiera sin la actualización a valores razonables de la propiedad, planta y equipo dispuesto por la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los ejercicios 2021 – 2022. b) Determinar los valores razonables de la propiedad, planta y equipo al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los Estados Financieros de los ejercicios 2021 – 2022. c) Comparar los Estados Financieros para determinar el efecto en la posición financiera al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en los ejercicios 2021 – 2022.			
POBLACIÓN: Los Estados Financieros y las notas a los Estados Financieros de la empresa.		MUESTRA: Los Estados Financieros y las notas a los estados financieros de los periodos 2021 y 2022 tales como: ESF, ER y ECP.			

ANEXO n° 2. Matriz de Operacionalización de Variables

TITULO: "NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OLPESA. TOCACHE, 2021 - 2022"					
AUTOR (ES): Carlos Andres Avila Ramírez					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Norma Internacional de Contabilidad 16	La NIC 16 es aquella que tiene como finalidad prescribir el manejo contable de las propiedades, planta y equipo permitiendo que los usuarios de los estados financieros sean capaces de conocer la información sobre el manejo de la inversión en sus activos fijos, así como también los cambios relacionados a dicha inversión (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2021).	Para la medición de la variable independiente "NIC 16" se aplicará la técnica del análisis documental en donde se revisará la norma que nos ayudará a cumplir con los objetivos establecidos; y, además, se realizará una entrevista al personal administrativo de la empresa.	Propiedad, planta y equipo	Terrenos, edificios y maquinaria	De intervalo
			Importe en libros	Valores históricos	
			Valor razonable	Tasación por perito autorizado	
Estados Financieros	Los estados financieros son informes mediante los cuales los usuarios de la información financiera pueden apreciar la realidad de los negocios y de cualquier entidad económica, dichos informes son el resultado final de un ejercicio contable y brindan información acerca del rendimiento financiero, económico y la liquidez de las empresas (Guajardo y Andrade, 2018).	Para medir la variable dependiente "Estados Financieros" se utilizará la técnica del análisis documental en donde se hará un análisis de los Estados Financieros de los periodos 2021 y 2022 y de las notas a los Estados Financieros; también, se aplicará una entrevista al personal administrativo.	Estado de Situación Financiera	Activo, pasivo y patrimonio	De intervalo
			Estado de Resultados	Ingresos y egresos	
			Estado de Cambios en el Patrimonio	Capital, dividendos, resultados acumulados, resultado del ejercicio	

ANEXO n° 3. Matriz de Instrumentos – Guía de Entrevista

TÍTULO: "NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OLPESA. TOCACHE, 2021 - 2022"			
AUTOR (ES): Carlos Andres Avila Ramírez			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	GUÍA DE ENTREVISTA
Norma Internacional de Contabilidad 16	Propiedad, planta y equipo	Terrenos, edificios y maquinaria	1. ¿Conoce el impacto de la inflación del país en el valor de los terrenos?
			2. ¿Conoce si los edificios y maquinarias se desgastan con el paso del tiempo?
	Importe en libros	Valores históricos	3. ¿Conoce en qué circunstancias los valores históricos de los activos fijos registrados en libros, pueden ser modificados?
	Valor razonable	Tasación por perito autorizado	4. ¿Desearía conocer el significado de valor razonable?
			5. ¿Sabe cuál es el impacto financiero de una tasación de activos fijos realizada por un perito autorizado?
			6. ¿Si tenían una tasación de los terrenos, edificios y maquinaria del año 2021 realizada por un perito tasador, porque motivo no registraron su impacto en libros en ese mismo año?
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	Activo, pasivo y patrimonio	7. ¿Desearía conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Situación Financiera?
	Estado de Resultados	Ingresos y egresos	8. ¿Desearía usted conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Resultados?
	Estado de Cambios en el Patrimonio	Capital, dividendos, resultados acumulados, resultado del ejercicio	9. ¿Desearía conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Cambios en el Patrimonio?

ANEXO n° 4. Matriz de Instrumentos – Ficha de Análisis Documental firmada por Freddy Llanto

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de OLPESA

Datos de la Aplicación

Observador:

Fecha de aplicación: __/__/__

Miembros de la comisión que participaron:

Documentos de la Entidad:

DOCUMENTOS	Tiene		Se revisó	
	Sí	No	Sí	No
Estados Financieros 2021				
Notas a los Estados Financieros 2021				
Estados Financieros 2022				
Notas a los Estados Financieros 2022				



Validado por Mg. CPC. Freddy Llanto Armijo

DNI: 10409197

Contador, Especialista en NIIF's y Gerente General de FAS MISTI CONSULTING

ANEXO n° 5. Matriz de Instrumentos – Ficha de Análisis Documental firmada por Juan José Flores

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de OLPESA

Datos de la Aplicación

Observador:

Fecha de aplicación: __/__/__

Miembros de la comisión que participaron:

Documentos de la Entidad:

DOCUMENTOS	Tiene		Se revisó	
	Sí	No	Sí	No
Estados Financieros 2021				
Notas a los Estados Financieros 2021				
Estados Financieros 2022				
Notas a los Estados Financieros 2022				

Validado por Mg. CPC. Flores Patiño Juan José


DNI: 42568482

Contador, Especialista en auditoría financiera, laboral y tributaria.

ANEXO n° 6. Matriz de Evaluación de Expertos – Validado por Freddy Llanto

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la Investigación:		"NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OLPESA. TOCACHE, 2021 - 2022"				
Línea de Investigación:		Desarrollo Sostenible y de Gestión				
Eje temático		Gestión de recursos financieros de una empresa para generar valor.				
Tipo de Instrumento (Marcar con X)	Cuestionario		Guía de entrevista	<input checked="" type="checkbox"/>	Guía de Observación	Ficha de análisis Documental
						Otro Instrumento: _____
<p>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 SI 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.</p>						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SI	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 tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas 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				
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
<p>Sugerencias:</p>						
<p>Nombre completo: Freddy Llanto Armijo</p> <p>DNI: 10409197</p> <p>Especialidad y Grado: Contador Público</p>						
						 Firma del Experto

ANEXO n° 7. Matriz de Evaluación de Expertos – Validado por Juan José Flores

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS									
Título de la investigación:		"NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OLPESA. TOCACHE, 2021 - 2022"							
Línea de investigación:		Desarrollo Sostenible y de Gestión							
Eje temático		Gestión de recursos financieros de una empresa para generar valor.							
Tipo de Instrumento (Marcar con X)	Cuestionario		Guía de entrevista	<input checked="" type="checkbox"/>	Guía de Observación		Ficha de análisis Documental	<input checked="" type="checkbox"/>	Otro Instrumento: _____ _____
<p>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 SI 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.</p>									
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 tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X							
8	¿Cada una de las preguntas 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							
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X							
Sugerencias:									
<p>Nombre completo: Juan José Flores Patiño DNI: 42568482 Especialidad y Grado: Contador Público Colegiado y habilitado</p>									
				 Firma del Experto					

ANEXO n° 8. Entrevista a la Contadora General de OLPESA

GUÍA DE ENTREVISTA	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Conoce el impacto de la inflación del país en el valor de los terrenos?	- Si conozco, hace que los valores de los terrenos queden desactualizados.
2. ¿Conoce si los edificios y maquinarias se desgastan con el paso del tiempo?	- Si conozco que los edificios se desgastan con el paso del tiempo porque las construcciones tienen una vida limitada.
3. ¿Conoce en qué circunstancias los valores históricos de los activos fijos registrados en libros, pueden ser modificados?	- Los valores históricos de los activos fijos registrados en libros, pueden ser modificados la revaluarse con una tasación realizado por un perito tasador.
4. ¿Desearía conocer el significado de valor razonable?	- Si.
5. ¿Sabe cuál es el impacto financiero de una tasación de activos fijos realizada por un perito autorizado?	- Actualiza los valores históricos de los activos fijos con impacto en el patrimonio.
6. ¿Si tenían una tasación de los terrenos, edificios y maquinaria del año 2021 realizada por un perito tasador, porque motivo no registraron su impacto en libros en ese mismo año?	- No fue registrado en el año 2021 porque dicha tasación fue realizada en diciembre 2021 y el informe del perito nos fue entregada en febrero 2022 cuando ya habíamos culminado la emisión de los estados financieros del 2021, quedando pendiente su registro en 2022.
7. ¿Desearía conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Situación Financiera?	- Si, por supuesto.
8. ¿Desearía usted conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Resultados?	- Si, sería muy importante.
9. ¿Desearía conocer el efecto de la NIC 16 en su Estado de Cambios en el Patrimonio?	- Si.

ANEXO n° 9. Estado de Situación Financiera 2021 – 2022

OLEAGINOSAS DEL PERÚ S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(En Soles)

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
		2022	2021			2022	2021
	<u>NOTAS</u>				<u>NOTAS</u>		
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	641,608	759,303	Cuentas por pagar comerciales	13	2,200,653	385,244
Cuentas por cobrar comerciales	5	2,227,804	2,492,463	Otras cuentas por pagar	14	1,007,770	752,116
Otras cuentas por cobrar	6	969,794	222,119	Prestamos Financieros	15	<u>2,888,357</u>	<u>3,052,267</u>
Existencias	7	753,512	1,006,975	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6,096,780	4,189,627
Gastos pagados por anticipado	8	<u>4,081</u>	<u>134,501</u>				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,596,799	4,615,361	PASIVO NO CORRIENTE			
				Otras cuentas por pagar	14	743,831	830,574
ACTIVO NO CORRIENTE				Prestamos Financieros	15	<u>3,465,462</u>	<u>822,689</u>
Otras cuentas por cobrar	6	0	150,000	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,209,293	1,653,263
Otras cuentas del activo	9	172,220	215,275	TOTAL PASIVO		10,306,073	5,842,890
Inversiones mobiliarias	10	2,500	0				
Activos biológicos	11	356,646	0	PATRIMONIO			
Inmueble, maquinaria y equipo, (neto de depreciación acumulada)	12	<u>17,363,456</u>	<u>9,742,844</u>	Capital	14	5,126,080	3,065,549
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		17,894,822	10,108,119	Capital adicional	15	628,071	2,057,994
TOTAL ACTIVO		22,491,621	14,723,480	Reservas	16	1,025,217	613,110
				Resultados acumulados		<u>5,406,180</u>	<u>3,143,937</u>
				TOTAL PATRIMONIO		12,185,548	8,880,590
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,491,621	14,723,480

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

ANEXO n° 10. Estado de Resultados 2021 – 2022

OLEAGINOSAS DEL PERÚ S. A.

ESTADO DE RESULTADOS

(En Soles)

	Notas	Por el año terminado al 31 de Diciembre de	
		2022	2021
Ventas Netas	19	39,337,660	28,723,040
Costo de Ventas	20	(29,027,712)	(21,992,276)
UTILIDAD BRUTA		10,309,948	6,730,764
Gastos de Administración	21	(2,097,143)	(1,840,687)
Gastos de Ventas	22	(2,858,753)	(2,262,597)
UTILIDAD DE OPERACIÓN		5,354,052	2,627,480
Otros Ingresos y Egresos:			
Ingresos Diversos	23	1,824,380	1,443,658
Ganancia por enajenacion de activos	24	0	8,000
Ingresos Financieros		688	226
Gastos Financieros		(569,626)	(400,639)
Diferencia de cambio, neto	25	(338,472)	(23,374)
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPTOS.		6,271,022	3,655,351
Impuesto a la Renta	26	(457,717)	(244,012)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA		5,813,305	3,411,339

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

ANEXO n° 11. Estado de Cambios en el Patrimonio 2021 – 2022

OLEAGINOSAS DEL PERÚ S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(En Soles)

	Capital Social	Capital Adicional	Reservas	Resultados Acumulad.	Total Patrimonio
Saldos al 01.ENE.2021	3,065,549	1,501,895	613,110	4,240,880	9,421,434
Distribución de Dividendos	0	0	0	(4,235,490)	(4,235,490)
Ajuste de capital e intereses de Agrobanco de años anteriores	0	0	0	(276,370)	(276,370)
Saldos de remanentes de reinversión pendientes de capitalizar	0	0	0	3,578	3,578
Aportes en Efectivo	0	556,099	0	0	556,099
Utilidad Neta del Periodo	0	0	0	3,411,339	3,411,339
Saldos al 31.DIC.2021	3,065,549	2,057,994	613,110	3,143,937	8,880,590
Distribución de Dividendos	0	0	0	(2,512,288)	(2,512,288)
Capitalización del capital adicional	2,057,994	(2,057,994)	0	0	0
Reserva facultativa	0	628,071	0	(628,071)	0
Ajuste de años anteriores				1,404	1,404
Aporte en efectivo	2,537	0	0	0	2,537
Utilidad Neta del Periodo	0	0	0	5,813,305	5,813,305
Detracción de la reserva legal	0	0	412,107	(412,107)	0
Saldos al 31.DIC.2022	5,126,080	628,071	1,025,217	5,406,180	12,185,548

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

ANEXO n° 12. Hoja de Trabajo de los activos fijos revaluados

33.11 TERRENOS AL 31 DICIEMBRE 2021

33111 TERRENO							NUEVOS VALORES		AJUSTES			Confirmación de Ajuste Neto
I.D	DETALLE DEL PROD	METRAJE M2	VALOR INICIAL	ADICIONES	ACTIVO NETO	Valoración de Perito Ing. Leveau	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	NETO	
T-001	TERRENO - UBICACIÓN DE LA FABRICA	7.4444	35,398.12		35,398.12	297,776.00	297,776.00		262,377.88		262,377.88	262,377.88
T-006	TERRENO- PREDIO DE SR. JERSON SANCHEZ DEL AGUI	3 has 5482 m2	41,000.00		41,000.00	70,964.00	70,964.00		29,964.00		29,964.00	29,964.00
T-007	TERRENO- PREDIO DE SR. TOMAS PEREZ QUIROZ CP-3	5 has	35,000.00		35,000.00	50,000.00	50,000.00		15,000.00		15,000.00	15,000.00
T-008	TERRENO- PREDIO DE SR. JOBINO ROSAS MARCHENA	10 has. 1711 m2	70,000.00		70,000.00	81,368.80	81,368.80		11,368.80		11,368.80	11,368.80
TOTAL			303,649.12	253,000.00	556,649.12	876,279.80	876,279.80		319,630.68		319,630.68	319,630.68

33.2. EDIFICACIONES - 31.DIC.2021

332 EDIFICACIONES

33211 EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS

33211 EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS							NUEVOS VALORES		AJUSTES			Confirmación de Ajuste Neto	
I.D	DETALLE DEL PROD	METRAJE M2	ACTIVO AL 31.12.2021	DEPRECIAC. ACUMUL.	DEPREC. EJERCICIO 2021	ACTIVO NETO	Valoración de Perito Ing. Leveau	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		NETO
TOTAL EDIFICACIONES			1,976,862.82	247,794.92	106,297.84	1,622,770.05	2,981,624.40	3,639,498.82	657,874.42	1,662,636.00	303,781.65	1,358,854.35	1,358,854.35

33.3. MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION 2021

					NUEVOS VALORES		AJUSTES			Confirmación de Ajuste Neto		
DETALLE	TOTAL ACTIVO AL 31/12/2021	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION EJERCICIO 2019	ACTIVO NETO	Valoración de Perito Ing. Leveau	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN	ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		NETO	
TOTAL COSTO DE MAQUINARIAS	7,204,194.50	999,759.32	452,174.73	5,752,260.45	6,569,307.58	8,282,245.00	1,712,937.42	1,078,050.50	261,003.37	817,047.13	817,047.13	
TOTALES GENERALES					7,931,679.62	10,427,211.78	12,798,023.62	2,370,811.84	3,060,317.18	564,785.02	2,495,532.16	2,495,532.16