Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Tratamiento Contable de Activos Fijos en los resultados financieros de empresas del rubro cerámicos

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Vanessa Rubí YATACO MEDINA

ASESOR

Mg. Nancy Margot ESQUIVES CHUNGA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Yataco, V. (2024). *Tratamiento Contable de Activos Fijos en los resultados financieros de empresas del rubro cerámicos*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Vanessa Rubí Yataco Medina
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75074267
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-0078-5018
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08510968
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5156-6798
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Juan Guillermo Mayor Gamero
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07844694
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Elio Antonio Barletti Baldassari
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	25602799
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.1.2.1. Contabilidad Financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Urbanización: - Calle: Av. Germán Amézaga s/n, Ciudad Universitaria Latitud: -12.058333333333 Longitud: -77.083333333333
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2024 - junio 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N.° 56-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la Ciudad Universitaria, a los cinco días del mes de junio del 2024, siendo las 16:00 horas, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020, que aprueba la "DIRECTIVA GENERAL PARA REALIZAR, PRESENTAR Y SUSTENTAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER, LA TESIS O EL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según la Resolución Decanal N° 001090-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 04 de junio del 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTA	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBROS	:	Dr. Juan Guillermo Mayor Gamero
		Mag. Elio Antonio Barletti Baldassari
ASESORA	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: ***"Tratamiento Contable de Activos Fijos en los resultados financieros de empresas del rubro cerámicos"***, presentado por Vanessa Rubí Yataco Medina, con código de matrícula N° 16110407, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:

APROBADA

Siendo las 16:55 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Dr. Juan Guillermo Mayor Gamero
Miembro

Mag. Elio Antonio Barletti Baldassari
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Asesora

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

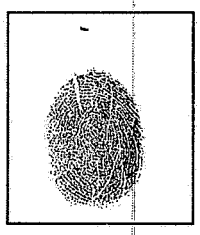
Yo Nancy Margot Esquives Chunga, en mi condición de asesora designada, mediante Oficio N° 000160-2024-EPCO-FCC/UNMSM de fecha 23 de abril del 2024, de la tesis titulado: ***"Tratamiento Contable de Activos Fijos en los resultados financieros de empresas del rubro cerámicos"***, presentado por Vanessa Rubí Yataco Medina, con código de matrícula N° 16110407, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Ciudad Universitaria, junio del 2024





MAG. NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA
ASESORA
DNI N° 08510968

DEDICATORIA

A mi abuelo en cielo por siempre creer en mí.

A mis padres, Javier y Maricruz, que por su apoyo continuo

hoy en día podré culminar esta etapa con éxito.

A mi hermana Estrellita por su incondicionalidad.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por las oportunidades brindadas a mi familia por siempre apoyarme en todo lo que me he propuesto. Por otro lado, agradecer a mis asesores por guiarme en mi investigación. Agradecer también a mis tíos, Maritza y Graciano, por sus enseñanzas. A mi abuela por darme las fuerzas necesarias para cumplir mis metas. Por último, agradecer a Jaime, Iván y Gina por todo el apoyo y comprensión en este reto profesional.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN ix

ABSTRACT x

I. INTRODUCCIÓN 11

1.1 Introducción 11

1.2. Descripción de la realidad problemática 12

1.3. Definición del Problema 14

1.3.1. Problema general 14

1.3.2. Problema específico 14

1.4. Objetivos del estudio 14

1.4.1. Objetivo general 14

1.4.2. Objetivos específicos 15

1.5. Justificación e importancia de la investigación 15

1.5.1. Justificación teórica 15

1.5.2. Justificación práctica 15

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 17

2.1 Antecedentes del estudio 17

2.1.1. Antecedentes internacionales 17

2.1.2. Antecedentes Nacionales 20

2.2. Bases teóricas 25

2.2.1. Activo Fijo 25

2.2.2. Resultado financiero....33

2.3. Definición y categoría de análisis....38

III. SUPUESTOS Y CATEGORÍAS....40

IV. MATERIALES Y MÉTODOS....42

4.1 Enfoque y nivel de la investigación....42

4.2 Diseño de investigación....42

4.3 Credibilidad de la investigación....42

4.4 Sujetos de estudio....42

4.5 Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información....43

4.6 Análisis de datos....43

V. RESULTADOS....44

5.1. Análisis de los resultados....44

VI. DISCUSIÓN....61

6.1 Aporte de la investigación....61

6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos....61

6.3 Validación de la teoría referente....62

6.4. Limitaciones del estudio....63

6.5. Agenda futura de la investigación....63

CONCLUSIONES....65

RECOMENDACIONES....66

Referencias....67

ANEXOS 70

ANEXO A 70

ANEXO B 71

ANEXO C 72

ANEXO D 73

ANEXO E 74

ANEXO F 75

ANEXO G 76

ANEXO H 77

ANEXO I 78

ANEXO J 79

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.....45

Tabla 2.....46

Tabla 3.....46

Tabla 4.....47

Tabla 5.....48

Tabla 6.....49

Tabla 7.....49

Tabla 8.....50

Tabla 9.....51

Tabla 10.....52

Tabla 11.....52

Tabla 12.....53

Tabla 13.....55

Tabla 14.....56

Tabla 15.....56

Tabla 16.....57

Tabla 17.....57

Tabla 18.....58

Tabla 19.....59

Tabla 20.....59

Tabla 21.....60

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 26

Figura 2 31

Figura 3 36

Figura 4 36

Figura 5 37

Figura 6 38

Figura 7 38

RESUMEN

La presente investigación titulada “Tratamiento contable de los activos fijos en los resultados de las empresas del rubro cerámico” tuvo como objetivo principal determinar cómo afecta el registro contable de los activos fijos en los resultados de las empresas del rubro cerámico. Los activos fijos son bienes que una empresa posee y que espere que le generen beneficios a futuro. Debido a ello, con esta investigación se buscó analizar el reconocimiento del costo del activo, la depreciación, la baja de este y el control que llevan las empresas en cuestión.

Se trató de un estudio con enfoque cualitativo de tipo descriptivo y el diseño utilizado es un estudio de caso transversal a empresas del rubro cerámico. La muestra estuvo conformada por tres empresas del rubro cerámico. Se realizaron dos categorías de análisis: Tratamiento contable de activo fijo, resultados de la empresa y tres subcategorías de análisis: Normativa, Procedimiento Internos, Resultado económico y Resultado Financiero. Los resultados mostraron que las empresas no aplican correctamente las normas vinculadas al registro de los activos fijos. Se encontraron diferencias en la depreciación determinada por las empresas debido al ciclo de vida estimado del activo fijo. Se concluyó que al no aplicar correctamente las normas vigentes correspondientes al registro contable de los activos fijos, ello impacta significativamente en el resultado de las empresas del rubro cerámico.

Palabras clave: Tratamiento contable de activos fijos, depreciación acumulada, resultado financiero y resultado económico

ABSTRACT

The main objective of this study was to analyze the accounting treatment of fixed assets and the results of companies in the ceramic industry. Fixed assets are assets that a company owns and expects to generate profits in the future. Therefore, the purpose of this research is to analyze the recognition of the cost of the asset, depreciation, its cancellation and the control that the companies in question have.

It also seeks to determine how the accounting treatment of fixed assets generates an effect on the results of the companies.

This is a qualitative study of descriptive approach and the design adopted is a transversal-analytical case study carried out in companies of the ceramic industry. The sample consisted of three companies in the ceramic industry.

Two categories of analysis were carried out: accounting treatment of fixed assets, company results, and three subcategories of analysis: regulations, internal procedures, economic results and financial results.

The results showed that the companies do not correctly apply the rules related to the recognition and recording of fixed assets. Differences were found in the depreciation determined by the companies due to the estimated useful life.

The contribution of this work lies in the analysis of the accounting treatment of fixed assets and the results of the company, thus identifying points where the company can improve and contribute to a financial improvement of the companies.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Introducción

En el presente trabajo de investigación titulado “Tratamiento contable de activos fijos en el resultado de las empresas del rubro cerámico” se indaga sobre el registro contable de los activos fijos en las empresas del rubro cerámico y la forma como aplicaban las normas correspondientes para el tratamiento de estos. De la misma manera, se establece que debido a la aplicación incorrecta de las normas vigentes originaba un impacto en los resultados de las compañías. Verdaderamente, las empresas del rubro cerámico no aplican de manera correcta las normas vigentes para el reconocimiento y registro de los activos fijos.

El objetivo principal de esta es describir de qué manera el tratamiento contable de los activos fijos afecta a los resultados de las empresas del rubro cerámico, periodo 2019 a 2022. Como objetivos secundarios, se busca describir de qué manera el registro contable de los activos fijos afecta al resultado económico y resultado financiero de las empresas del rubro cerámico, periodo 2019 a 2022.

Esta investigación permite determinar la manera en que impacta el tratamiento contable de los activos fijos a los resultados de las empresas del rubro cerámico, se establece que es necesario aplicar las normas vigentes de contabilidad, como es la NIC 16, de esta manera se podrá llevar un mejor registro de los activos fijos, esto garantizará que la información presentada en los estados financieros sea fiable.

Esta investigación de tesis se divide en nueve capítulos.

Capítulo I detalla la realidad problemática, el objetivo de la investigación, la razón de la investigación.

Capítulo II presenta los antecedentes del estudio dentro de los últimos 5 años, además detalla fundamentos de la investigación para un correcto desarrollo del tema en investigación y la definición de las categorías de análisis.

Capítulo III presenta y detalla las categorías y subcategorías.

Capítulo IV presenta la técnica de la investigación, el diseño del estudio, las muestras y los procesos que se utilizaron.

Capítulo V detalla los resultados encontrados posterior a la evaluación de las muestras, los mismo que sustentan el cumplimiento de los objetivos expuestos en el capítulo I.

Capítulo VI presenta la comparación de los resultados encontrados en el capítulo V y los antecedentes de la investigación expuestos en el capítulo II

Por último se presenta las conclusiones y recomendaciones de investigación.entidades muestreadas dónde se visualiza la diferencia que se expone en el capítulo V

1.2. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad el mundo se encuentra globalizado, han desaparecido las fronteras siendo imperativo que las compañías reporten la información financiera en un idioma común para que los inversionistas, acreedores, organismos reguladores y otras partes interesadas puedan comprender los datos reportados. (Correa Carreño, 2018)

El sector industrial cerámicos tiene una importante participación en la economía mundial. Sin embargo, cada país tiene un manejo diferente de la información contable por lo que es primordial el manejo de las Normas Internacional de Contabilidad como un idioma internacional, de esa manera distintos usuarios interesados pueden comprender la información presentada. (ASEPIC, 2023)

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad permitirá que la información contable presentada sea homogeneizada, debido a que influirá en los indicadores de gestión y en la toma de decisiones. La problemática ha surgido por la tendencia hacia la presentación de una mayor cantidad de información en los reportes financieros, particularmente en los activos fijos destinados al uso en relación con el giro de la empresa. El debate ha surgido por el reconocimiento, el criterio de valoración y la correcta depreciación de este tipo de activos. Un incorrecto reconocimiento de los activos inmovilizados y del registro de la depreciación de estos influye directamente en la información financiera, debido a que, si se aplica, por ejemplo, una incorrecta vida útil del activo eso podría influir en mi costo, lo que influiría en la utilidad de la empresa por lo que el comité no querrá invertir en ciertos equipos para la empresa ya que determinará que no es rentable para la compañía. (Gutierrez, 2021)

En Perú las empresas del sector industrial cerámico manejan su información financiera de acuerdo con las necesidades que se presentan y no consideran las normas de contabilidad (NIC 16), lo que ocasiona que la información presentada con relación a la situación económica y financiera no sea razonable. La razón es que un gran número de estas empresas utilizan la tasa de depreciación fijada por las autoridades fiscales sin tener en cuenta puntos esenciales como duración del activo. (Correa Carreño, 2018)

Muchos de los activos utilizados en las empresas del sector industrial son comprados desde el extranjero de países como Italia, Brasil y China. Para la instalación la empresa contratada envía al personal especializado para ensamblar la maquinaria, las cuales son depreciadas en su mayoría utilizando el método de Línea Recta. No obstante, con relación a la NIC 16, la compañía debería aplicar un procedimiento que refleje la esencia de sus activos, tal como el método de unidades producidas. Este método reflejaría realmente el desgaste de las máquinas en función a su volumen de producción. (ASEPIC, 2023)

La principal problemática es el tratamiento contable que se aplica para los activos fijos que poseen las empresas de este rubro. Esta problemática se refleja en puntos como el control de activos fijos, la depreciación y la revaluación de estos.

El incorrecto registro de la depreciación en el tratamiento contable de los activos fijos puede generar una gran diferencia en la aplicación del tratamiento tributario, propiciando el uso de un costo indebido dando lugar a una sanción administrativo afectando la situación financiera y económica de la entidad, lo que lleva a una mala toma de decisiones; debido a ello la investigación desea brindar opciones de mejora y soluciones que permita lograr una transparencia financiera.

1.3. Definición del Problema

1.3.1. Problema general

De qué manera el tratamiento contable de activos fijos influye en los resultados de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022

1.3.2. Problema específico

- De qué manera el tratamiento contable de los activos fijos influye en los resultados económicos de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022
- De qué manera el tratamiento contable de los activos fijos influye en los resultados financieros de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022

1.4. Objetivos del estudio

1.4.1. Objetivo general

- Demostrar que el tratamiento contable de activos fijos influye en los resultados de las empresas del rubro cerámico.

1.4.2. Objetivos específicos

- Describir de qué manera el tratamiento contable de activos fijos afecta el resultado económico de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022.
- Describir de qué manera el tratamiento contable de activos fijos afecta el resultado financiero de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

Desde el enfoque teórico el presente estudio permitirá a los interesados conocer el tratamiento contable de los activos fijos aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad propuestos por las empresas para obtener mejores resultados ya que servirá como herramienta de corrección en las irregularidades del manejo contable y administrativo estableciendo costos reales que son reflejados en la información financiera de la empresa. La contribución que se busca es obtener un plan que permita verificar el correcto registro contable de los activos fijos bajo la aplicación de la normativa. La investigación explica los motivos de adoptar las normas, por lo que el principal objetivo es describir de qué manera la contabilización de los activos fijos afecta al resultado de las empresas del rubro cerámico.

1.5.2. Justificación práctica

Desde el enfoque práctico la presente investigación permitirá a las empresas del rubro cerámico conocer sus debilidades con respecto al registro contable de activos fijos y el impacto que genera en sus resultados financieros y económicos aplicando las propuestas que generen la eficacia en el manejo de los activos fijos. La incorrecta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad es debido al insuficiente control de los activos fijos, por ello se debe realizar una capacitación y evaluación constante y vigente que nos permita percibir la realidad de la empresa.

1.5.3. Importancia de la investigación

En el sector cerámico, donde los activos fijos como maquinaria y equipos especializados representan una parte significativa de la inversión y los costos operativos. Esta investigación permitirá comprender como se trata contablemente estos activos que es crucial para optimizar la eficiencia operativa y mejorar rentabilidad y la toma de decisiones estratégicas.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

Loza (2022) El objetivo del autor es exponer como contribuye los activos fijos tanto tangibles como intangibles al valor contable de la empresa en la bolsa mexicana. La metodología que utilizó fue un enfoque cuantitativo de carácter correlacional con un modelo de regresión con panel estático. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: 7.05 es coeficiente de los activos intangibles y 1.13, activos tangibles. Esto indica que el coeficiente entre la variable dependiente y la variable independiente guardan relación significativa al valor de la empresa que cotiza en la bolsa mexicana. Por lo tanto, se concluye que los activos poseen una relación positiva respecto al valor de la empresa.

La investigación realizada por Loza se enfoca en mostrar un correcto tratamiento contable de los activos fijos, un correcto registro de la depreciación de los activos fijos y de esa manera permitir que la información financiera de la compañía sea real.

Por otro lado, Hafis (2021) en su investigación sostuvo que su objetivo principal fue realizar un análisis dónde se compare el proceso de calcular y contabilizar las deducciones por la depreciación de activos fijos en la contabilidad. El método utilizado fue cualitativo, con un análisis de inducción, deducción y comparativo de tipo básico. El autor observó que la depreciación que se utilizó en la contabilidad fiscal difiere de la depreciación que se utilizó para la contabilidad financiera, esta diferencia se genera por el valor en libros de un activo y su base fiscal. El autor concluyó que debido a las diferencias entre lo registrado en la contabilidad que se presentó en los informes financieros y la normativa actual para el cálculo de deducciones por depreciación del activo fijo conduce a una mala interpretación de los estados financieros.

La investigación realizada por Hafis demuestra la incorrecta aplicación de la depreciación de activos fijos entre lo fiscal y contable generando una información no adecuada en los estados financieros de la empresa.

Bajaña (2021) en su tesis tuvo como objetivo analizar el proceso de baja de un activo y la correcta contabilización de la depreciación y cómo influye en el resultado financiero de la compañía. El método que utilizó el autor es el método inductivo con un enfoque cualitativo de tipo básico. El autor observó que existen activos fijos registrados como baja en la contabilidad, sin embargo, aún existen físicamente. El autor concluyó que no se cuenta con un manual institucional que funcione como herramienta para poder llevar un control del tratamiento de activos fijos tanto en la baja como en el registro de la depreciación, para contar con manual es necesario aplicar la NIC 16, de esa manera se podrá llevar un mejor control del tratamiento contable de los activos fijos de la compañía y se podrá obtener resultados reales al presentar los estados financieros.

Según Bajaña demuestra que contablemente existen varias bajas dentro de los activos fijos demostrados en los estados financieros, no se demuestra el uso de un control físico dentro de los almacenes.

Bejarano (2020) plantea como objetivo determinar el impacto del manejo interno de activos fijos en la administración financiera. Se aplicó un método cualitativo de tipo descriptivo. Este estudio se realizó mediante entrevistas a los trabajadores involucrados en el control de los activos fijos y se analizó los reportes financieros brindados por la empresa. Por otra parte, demostró que no se contaba con un plan de control físico de los activos además de un correcto registro de estos. Esta conclusión contribuye a un impacto significativo del manejo de activos fijos en la administración financiera, de esta manera se cumple con el objetivo general, ya que los activos fijos representan una importante y gran porción del total de activos

de la compañía, por lo tanto, resultan representativos en la posición y administración financiera de la misma.

Hernández y Yagual (2021) El objetivo primordial de la tesis fue diseñar un sistema de manejo de activos fijos que se aplica a las compañías industriales y analizar como repercute en la información que reflejan los reportes financieros. Este estudio se realizó mediante la aplicación de enfoque cuantitativo descriptivo y de campo. Se identificaron que un pequeño porcentaje realizaba inventario de activos fijos y la compañía no llevaba un adecuado control por bajas y transferencias de estos. Posterior a la investigación, concluyeron que las empresas industriales no aplicaban un correcto control de activos fijos y eso conllevó a que la información reflejada en los estados financieros se vea afectada.

Este estudio demuestra su impacto significativo en los estados financieros de las empresas. Estos resultados proporcionan un mayor entendimiento en el tema de estudio.

Chávez (2019) tuvo como objetivo general determinar cómo influye la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros. Expuso una investigación con un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, a través del análisis del registro contable de la empresa del rubro textil de la provincia de Cotopaxi, tipo de investigación descriptiva y analítica. Identificó que la empresa generó modificaciones respecto al tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo mediante el valor razonable y utilizó el método de depreciación de línea recta; de igual manera identificó en base a las entrevistas realizadas los cambios en los reportes financieros con la aplicación de la normativa. Concluyó logrando encontrar ciertos factores como el registro inicial del costo del activo, la duración del activo, el cálculo de la depreciación y las implicaciones por revaluación de los activos, que influyen de manera directa en la utilización de la propiedad, planta y equipo con la adopción de la norma de contabilidad NIC 16.

Machado (2016) sostuvo en su investigación que su objetivo principal fue evaluar la contabilización de las propiedades, planta y equipos y su impacto en los reportes financieros de la empresa Alquiservices SA. El enfoque del trabajo fue cualitativo, de carácter descriptivo. El autor encontró que no existían políticas para el registro de las propiedades, planta y equipos que permitieran implantar parámetros para el registro de la depreciación ya que esta se registra al inicio del mes del registro, además de no realizar una constatación física de la existencia de estos activos. Se llegó a la conclusión que no existe un adecuado control para el registro contable de las propiedades, planta y equipos, y al ser el alquiler de maquinarias pesadas la principal actividad de la empresa esto influye de manera significativa en los reportes financieros debido a que no aporta fiabilidad en la información.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Por otro lado, Shapiama (2022) tuvo como objetivo establecer los componentes de la inversión del activo fijo que tienen mayor impacto en la rentabilidad de la empresa. El estudio se realizó con un enfoque cualitativo, básico de tipo descriptivo no experimental, indicó que estas investigaciones se trabajan con hechos, por lo que el instrumento empleado fue una ficha de análisis documental la cual tenía como estructura la ocurrencia de los indicadores formulados por las variables. Se encontró que la mayor inversión del activo de la empresa analizada corresponde a las mejoras de las maquinarias, observó también que la empresa analizada cumple con procedimientos contables asociados a los activos, sin embargo, no realiza una inspección física de los activos. Se concluye que la inversión en los activos fijos que tienen mayor incidencia son las mejoras de maquinarias y otras unidades de explotación, por lo que se necesita tener una mejor gestión de la inversión de los activos fijos, para ellos se debe llevar un adecuado tratamiento contable para el correcto reconocimiento del valor inicial, las mejoras que se realicen y la depreciación y de esa manera mejorar los ratios de la empresa.

Esta investigación señala la importancia de un adecuado registro de los activos fijos debido a que genera un gran impacto en la rentabilidad de la empresa

Remotti y Segovia (2020) sostuvieron que la finalidad de su investigación es analizar la incidencia de la gestión de los activos fijos contables en la toma de decisiones financieras en las empresas de sector pesquero, de tal manera que las empresas encuentren estas posibles ventajas. La investigación es de carácter descriptivo-explicativo con enfoque cuantitativo. Encontraron que existen maquinarias destinadas al consumo directo, estas maquinarias están expuestas a diversas manipulaciones durante su vida útil y ello genera inestabilidad entre la contabilización y la realidad operativa de los activos fijos que están vinculadas a las actividades de esta línea de negocio lo que lleva a tomar decisiones financieras incorrectas. Luego de la investigación concluyeron que los activos fijos son de gran importancia para la presentación de los reportes financieros, debido a que los activos fijos representan casi el 50% de los activos de la compañía, así mismo el gasto por depreciación representa 35% del costo total de producción por lo que es necesario llevar una correcta gestión de los activos fijos y de esa manera tener una información financiera fidedigna.

Ambos autores en su estudio comprobaron la importancia de un correcto tratamiento contable de activos fijos, debido a que estos tienen un fuerte impacto en los estados financieros, esto conlleva a una adecuada toma de decisiones en la gerencia.

Rojas y Morgan (2021) tuvieron como objetivo definir de qué manera la gestión de los activos fijos impactan en la rentabilidad de la empresa. El nivel de investigación utilizada es descriptiva no experimental, transversal, correlacional de tipo básica con enfoque cualitativo. Observaron que no se realiza una inspección física de los activos de la empresa, por lo que se ha contabilizado el deterioro acelerado de estos. Encontraron también que existen activos que no están correctamente codificados a la fecha de adquisición correcta, lo que genera un error

en la depreciación. Se llegó a la conclusión que al no realizar una evaluación física de los activos fijos de la empresa no realiza un adecuado registro del activo ni un correcto registro de la vida útil de este, por lo que esto provoca el deterioro acelerado de estos y gastos en las bajas de los activos.

Esta tesis enriquece la presente investigación porque demuestra las pérdidas económicas, generadas por la incorrecta gestión de los activos fijos, que estos provocaron de manera significativa en los resultados de la empresa, por lo que es necesario tener una correcta medición del costo del activo, ya que es primordial para toda empresa que desee crecer y ser estable en el mercado comercial

Villoslada Espinoza (2022) tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la información real de los estados financieros de la empresa Daycar Inversiones SAC. El tipo de investigación que utilizó fue diseño no experimental, descriptivo, transversal de carácter correlacional con enfoque cuantitativo. Los resultados encontrados indicaron que al no realizar un inventario físico de los activos no aplican totalmente lo expuesto en la NIC 16 con respecto a la medición de costos iniciales, de igual manera la empresa no maneja costos posteriores a la compra y existe dicotomía en la determinación de la duración del activo lo cual tiene un efecto en la liquidez. Concluyó que la compañía no tenía un manejo de inventarios de la Propiedad, Planta y Equipo esto ocasionaba que la información que se presentaba a la gerencia no era la adecuada, ya que no era fidedigna al momento de la toma de decisiones.

Esta investigación realizada afirma que al no realizarse un inventario físico de los activos según la aplicación de la NIC 16 determina el desbalance de los precios en sus productos, lo cual implica la no identificación de sus costos reales según su actividad.

Almendariz-Buenaño y Altamirano-Hidalgo (2023) tuvieron como finalidad determinar el impacto de la revaluación de activos fijos en los reportes financieros. En este estudio se utilizaron métodos cuantitativos, exploratorios y analíticos. Observaron que no se realizaban evaluaciones constantes en los activos fijos, lo que generó que no se realizaran revaluaciones correctas a los activos fijos, tales como las edificaciones de la empresa que luego de un análisis por parte de la empresa se encontraron variaciones en el costo de este. Como conclusión determinaron que la revaluación de los activos fijos tiene un impacto significativo en los estados financieros, lo que conlleva a una adecuada valoración posterior de los activos.

Esta tesis es enriquecedora porque detalla el impacto de la revaluación de los activos fijos en la presentación de los reportes financieros, debido a que esto afecta al valor de los activos fijos y a la toma de decisiones gerenciales.

Montalván (2021) tuvo como objetivo analizar como el manejo de inventarios de activos físicos influyen en los reportes financieros de la empresa. La metodología utilizada para la investigación tuvo un enfoque cuantitativo de tipo explicativa de diseño transversal no experimental, debido a que realizó una recopilación y evaluación de valores numéricos para el inventario los activos. Observó que la empresa no cuenta con un procedimiento ni responsable asignado para el control interno de la recepción de productos ingresados al almacén; esto provoca que muchas veces los mismos proveedores coloquen los productos en lugares donde pueden dañarse, la empresa no cuenta con técnicas de conservación que requieren los productos. Concluyó que los activos fijos pertenecientes a la compañía necesitan ser controlados a través de inventarios físicos que permitan realizar una comparación con el reporte que emiten, al realizar los contrastes pertinentes pudieron encontrar que muchos de los activos fijos se encontraban operando, pero en los libros de contabilidad ya tenían un desgaste en su totalidad por otro lado, algunos de los activos no llegaron a ser encontrados en el momento de

realizar el inventario concluyendo así que la información contable tal como los estados financieros no evidenciaban objetividad de la compañía.

Este estudio antes descrito evidencia la falta de análisis detallado entre los controles de libros contables y la evidencia física, lo cual se recomienda realizar un modelo de planeación de control de inventarios físicos en forma consecutiva para beneficio de la empresa.

Hernández y Núñez (2020) presentaron como objetivo contribuir a los estudios ya existentes sobre la evaluación de cumplimiento de los criterios de medición y los factores de revelación del inmueble maquinaria y equipo, de acuerdo con lo establecido en NIC 16 en los EEFF de las empresas cotizadas peruanas para los periodos 2016, 2017 y 2018. Desarrollaron una investigación de enfoque cualitativa, longitudinal y descriptiva. Encontraron que las empresas observadas siguen los lineamientos expuestos en la NIC 16 respecto a la medición del costo, sin embargo, observaron también que existe un problema en la determinación de la vida útil de los activos fijos; lo que genera una distorsión en la información financiera presentada. Concluyeron que recibir y presentar información financiera de calidad, transparente y comparable sobre la información financiera para una correcta toma de decisiones. Se analizó también el cumplimiento en la revelación de la información financiera implementando la normativa vigente para sus propiedades, planta y equipo.

También en esta tesis se evidencia la incorrecta determinación de la vida útil de los activos fijos, lo que conlleva al mal uso de ellos, por ende, este hecho favorece a la toma de decisiones en obtener una mejor rentabilidad.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Activo Fijo

2.2.1.1. Definición Activos Fijos

Shapiama (2022) define el activo fijo como aquellos bienes que posee la empresa que no tiene como finalidad la venta inmediata de estos, sino que son necesario para el funcionamiento de la empresa y del cual no se espera que se convierta en líquido a corto plazo.

Por otro lado, Valdivia (2006) lo define como bienes físicos que tiene una compañía y que son utilizadas en el proceso productivo de esta. Se resalta que es importante conocer sobre la propiedad, planta y equipo debido a que significa que son los medios para generar producción que posee la compañía.

Activos fijos son los bienes que la compañía posee, estas pueden intervenir en el proceso directa o indirectamente en el funcionamiento de la compañía, bienes que son necesarios para desarrollar la actividad principal de la compañía y bienes que están destinados para actividades administrativas de la compañía. Es un bien duradero del que se espera tener un beneficio futuro.

2.2.1.2. Requisitos de los activos fijos

Para que un bien pueda ser considerado como activo fijo este debe cumplir con ciertas características. Debe tener una vida relativamente larga, por lo menos debe ser mayor a un año, debe ser tangible y debe poder obtener beneficios futuros del uso de estos. Como que se clasifique un activo fijo depende del giro de la empresa, es decir, ciertos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y en otra empresa pueden ser considerados como inventarios. (Farfán, 2017)

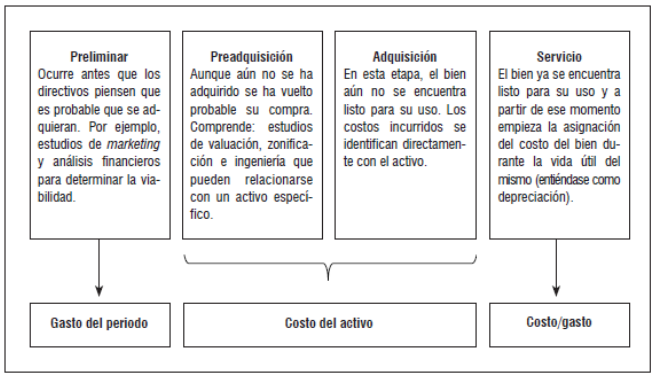
2.2.1.3. Vida útil del activo fijo

La vida útil es una estimación contable, por lo que está sujeta a valores subjetivos. La estimación de esta es la parte más difícil en el registro de un activo fijo. Muchas de las empresas basan sus estimaciones en experiencias anteriores al registro. Por lo que la vida útil de un activo debe ser estimada en base al desgaste físico que se produce por el uso de este y el desgaste funcional que se ocasiona en el caso de las maquinarias por la corrosión de esta. Otros factores que limitan la vida útil de un activo fijo son los factores funcionales como la obsolescencia tecnológica. (Vasquez, 2017)

Según el autor Effio (2017) define la vida útil de un activo fijo como el periodo calculado que dura un activo fijo, nos indica que para determinar la vida útil que se le asignará al activo se debe tomar diferentes factores.

Figura 1

Etapas de la vida de un bien



Nota: La imagen representa las etapas de vida de un bien. Tomado de Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos (p.11) por (Castillo, 2013)

2.2.1.4. Clasificación de activos fijos

Según (Gómez, 2016) los activos se dividen de la siguiente manera:

- Tangibles: Aquellos activos que pueden ser palpables como, por ejemplo, terrenos, edificios, maquinarias, herramientas.
- Intangibles: Aquellos activos que no pueden ser palpables, por ejemplo, derechos, marca, patentes.

La clasificación según las cuentas según el Plan Contable General Empresarial

A. Inmueble, Maquinaria y equipo. Son las maquinarias, edificios, muebles, enseres y vehículos. Estos activos están sujetos a depreciación debido a su vida útil limitada.

A.1. Recursos naturales. Los cuales están sujetos a extinción del recurso debido al agotamiento.

A.2. Terrenos. Los cuales no están sujetos a depreciación ni a agotamiento

A.3. Activos mantenidos para la venta. Surgen cuando la compañía desea vender elemento de la propiedad, planta y equipo que poseen. Debido a esto, las inversiones se van a recuperar por la venta y no a través de su funcionamiento.

2.2.1.5. Medición y reconocimiento del activo fijo

García (2019) define que para que un activo fijo sea reconocido como tal, es necesario que exista la certeza de que en el futuro se podrá obtener algún beneficio económico del este, la medición de su costo debe ser verídico y este será útil a la compañía por un largo periodo de tiempo. Por otro lado, las piezas de repuesto y el equipo de mantenimiento que se estima que serán empleados en más de un periodo, reúnen las cualidades para ser reconocidos como elementos de propiedades, planta y equipo.

Coral (2013) expone que las propiedades, planta y equipo con excepción de los terrenos pierden su capacidad de servicio, eficiencia y eficacia, debido a un desgaste natural por el uso continuo de este o debido a los avances tecnológicos, de manera que la vida útil se extingue y pierde de manera progresiva su valor a lo largo del tiempo, por ende, es necesario recurrir a la depreciación del activo para poder reconocer este hecho. Por lo tanto, al finalizar la vida útil de un activo, esté conservará un valor residual

Algunos elementos de la propiedad planta y equipo de los activos fijos pueden ser adquiridos con la única razón de proporcionar seguridad o con índole medioambiental, en este caso, aunque no se obtiene un beneficio económico de estos, pueden ser necesarios para que la empresa logre obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos.

La empresa no debe reconocer dentro del importe en libros del activo los costos derivados de un mantenimiento diario que se realice a este, ya que el objetivo de estos desembolsos se describe como reparaciones. (IASC, 1987)

A. Costo del activo

El activo fijo debe ser contabilizado a su costo y debe ser activado en su fecha de compra. El costo original debe componer el costo por la compra y todos los desembolsos que se realizaron para su propósito de uso. Estos costos varían de acuerdo con el distinto tipo de activo fijo que existe. (Gómez, 2016).

Dentro del costo de activo debe comprender: el precio de adquisición incluidos los costos de importación, y cualquier descuento que se haga al momento de la compra; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y bajo las condiciones necesarias para que este pueda operar; honorarios de los profesionales, costos de entrega inicial y transporte posterior. (IASC, 1987)

1) Costos de adquisición

Según (Guajardo & Andrade, 2013) los activos fijos deben ser valorados al costo de adquisición o al de construcción.

El costo de adquisición incluye:

- El precio neto pagado por el bien
- Gastos de importación, fletes
- Derechos y seguros
- Gastos de instalación

2) Costo de construcción

Los costos incurridos en el costo de construcción son:

- Costo de planeación
- Materiales
- Mano de Obra
- Impuestos

B. Costos iniciales:

Existen elemento de la propiedad, planta y equipo que pueden ser adquiridos por razones de índoles medioambiental. Teniendo en cuenta este punto la diversidad de activos existen 3 tipos de activo que los conforman. (Castillo, 2013)

a) Inversiones inmobiliarias: Estas se reconocen según el párrafo 16 de la NIC 40 que describe:

- Cuando se probable obtener beneficios económicos futuros
- Se pueda medir el costo del activo de manera confiable

b) Bienes adquiridos por arrendamiento financiero: El arrendatario, de acuerdo con el párrafo 20 de la NIC 17 deberá reconocer en sus reportes financieros, el bien al inicio del plazo del arrendamiento.

c) Activo biológico: La empresa debe reconocer de acuerdo con el párrafo 10 de la NIC 41 cuando:

- Exista la probabilidad que resulten beneficios económicos futuro asociados con el activo
- La compañía controle el activo como resultado de sucesos pasados
- El costo del activo o valor razonable puedan ser reconocidos de forma confiable.

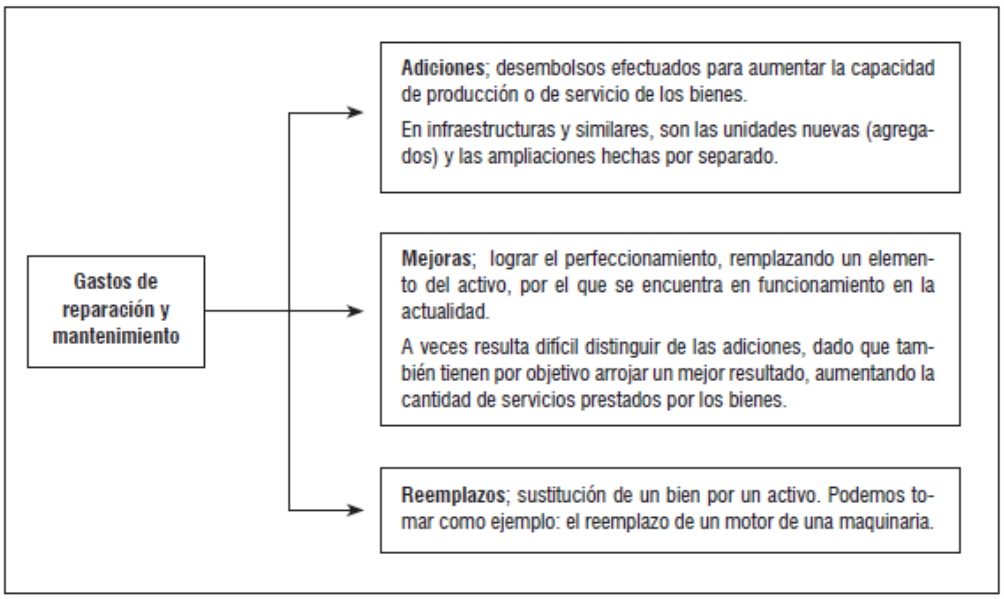
C. Mejoras y reparaciones

Según (Gómez, 2016) A lo largo de la vida útil de un activo existen desembolsos relacionados a la reposición de ciertos componentes de este, o en su defecto a la mejora completa del activo. El problema que se presenta en estos desembolsos es en el reconocimiento como gasto del periodo o como mejora de un activo fijo. Estos desembolsos deben ser adicionados al valor del activo fijo siempre que incrementen los ingresos futuros que se obtengan de este. Por ejemplo, si se incrementa la vida útil del activo o si existirá una mejora en la calidad de los productos que se obtengan por el activo. También si existe una mejora en la capacidad productiva o una reducción de costos.

Por mantenimiento se entiende que se desea conservar un activo en condiciones normales de servicio, sin incrementar su vida útil original. Las mejoras de activos fijos incrementan su vida útil, aumentan la capacidad o ambas.

Figura 2

Gastos de Reparación y Mantenimiento



Nota: La imagen representa las etapas de vida de un bien. Tomado de Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos (p.13) por (Castillo, 2013)

2.2.1.6. Depreciación de Activos Fijos

La depreciación es el reparto sistematizado del valor depreciable a lo largo del ciclo de vida de un activo. (IASC, 1987)

La utilización constante de los activos en actividades involucradas en el proceso de producción como en actividades administrativas provoca el desgaste físico de estas, para ello existe un mecanismo llamado depreciación. La depreciación permite asignar al gasto del periodo o a los costos la disminución progresiva del bien. (Gómez, 2016)

a) Método de Línea Recta

Este resulta de un cargo constante sobre la vida útil de un activo conforme al principio de lo devengado. Este es un método de fácil aplicación.

Depreciación anual = Costo adquisición del activo – Valor residual del activo

b) Método del Saldo decreciente

Este se obtiene de un cargo decreciente sobre el ciclo de vida de un activo, además se le conoce como el método del porcentaje fijo del valor en libros. De acuerdo con este método, la depreciación en el año 1 es igual a dos veces el gasto calculado según el método de línea recta y en años restantes se aplicará el mismo porcentaje al valor restante en libros.

c) Método Unidades Producidas

Resulta de un cargo en función al uso o rendimiento que se espera que tenga el activo.

Tasa de depreciación = (Costo adquisición – Valor residual) / Número de unidades u horas

2.2.1.7. Revalorización de Activos Fijos

Ocurre que ciertos activos tengan un aumento en su valor, por lo que sería necesario ajustar para que se actualice el importe real. (Gómez, 2016)

2.2.1.8. Baja de Activos Fijos

Esto sucede cuando un activo sufrió un daño o deterioro que no permita su actividad normal se lleve a cabo, puede haber concluido su ciclo de vida o que se vuelva obsoleto debido a los avances tecnológicos; de esta manera el equipo no se encuentra en la capacidad de generar beneficios futuros para la compañía, por lo que se toma la decisión de desvincularlo de la propiedad, planta y equipo de la entidad. (Gómez, 2016)

2.2.2. Resultado financiero

2.2.2.1. Impacto financiero

El impacto financiero es el resultado que ocurre sobre los estados financieros al aplicar ciertos procedimientos de una norma debido a que se genera un cambio sustancial. (Calderón, 2004)

El impacto financiero hace referencia a las consecuencias económicas que resultan de una decisión o acción en términos de dinero. Esto implica analizar de qué manera una decisión puede afectar los ingresos, costos o beneficios. El impacto financiero puede ser positivo si mejora la rentabilidad o negativo si genera pérdidas o costos adicionales.

2.2.2.2. Estado de Situación Financiera

En este reporte financiero se evidencia la situación financiera de una compañía por un periodo determinado, este reporte está conformado por activo, pasivo y patrimonio. (Gómez, 2016)

Según (Guajardo & Andrade, 2013) el estado de situación financiera presenta información necesaria para la toma de decisiones de inversión y de financiamiento. En el mismo reporte se presenta los recursos con los que cuenta la compañía y las fuentes que se utilizaron para adquirir estos recursos.

El estado de situación financiera muestra los recursos que posee un negocio, las deudas y el capital aportado por los dueños; de un periodo específico.

2.2.2.3. Estado de Resultados

El estado de resultados mide el desempeño de una fecha determinada. Incluye tres secciones: una para los ingresos, otra para los gastos y la diferencia de ellos; esta se llama utilidad o pérdida. (Ross Westerfield, 2012)

Según (Guajardo & Andrade, 2013) este reporte financiero resume los resultados de las operaciones de la empresa referentes a los ingresos y gastos de una fecha determinada.

El estado de resultados es un estado financiero que muestra información detallada relacionada con las operaciones de la compañía durante un periodo determinado.

2.2.2.4. Rentabilidad

La rentabilidad se da por la relación que existe entre los ingresos que se obtienen de una inversión y los recursos que se utilizaron para obtener un beneficio. Mide la efectividad de la gerencia de la compañía que es demostrada por el resultado obtenido por las ventas realizadas**.** (Torres, 2012)**.**

Según (Lizcano Álvarez, 2004) la rentabilidad es la relación entre el resultado obtenido y los medios que fueron empleados para su obtención.

La rentabilidad hace referencia a la capacidad de una inversión, proyecto o negocio para generar ganancias en relación con el capital que se invirtió o de los recursos utilizados.

2.2.2.5. Importancia de la rentabilidad.

La importancia de un correcto análisis de la rentabilidad de una compañía es determinada porque a pesar de tomar en cuenta el gran número de objetivos que tiene una compañía, algunos basados en la estabilidad, otros en el crecimiento, en todo análisis empresarial la conexión tiende a situarse entre la elección de rentabilidad. Muchas empresas

pueden pensar que a más ventas mayor es la utilidad, esto no siempre se traduce así, ya que, el desarrollo y crecimiento va de la mano con correcto control del costo de los productos vendidos, de los productos fabricados. (Calderón, 2004)

La rentabilidad es importante ya que proporciona información crítica sobre el desempeño financiero de una compañía, influye en las decisiones de inversión y sirve como indicador clave del éxito empresarial.

2.2.2.6. Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad miden la capacidad que posee la empresa para generar utilidades mediante los recursos que tiene disponibles. Debido a ello, la mayoría de los ejemplos de indicadores de rentabilidad están relacionados a los estados financieros de la compañía.

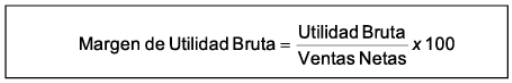
a. Rentabilidad bruta sobre las ventas.

Permite conocer el margen del resultado bruto obtenido por la compañía Es el resultado de dividir la utilidad bruta y las ventas. El resultado obtenido nos indica la utilidad obtenida en términos monetarios por cada nuevo sol de ventas. (Calderón, 2004)

Se le conoce también como margen de beneficio bruto, es un indicador que mide la eficiencia con la que una empresa genera beneficios a partir de sus ventas. Se calcula de la siguiente manera.

Figura 3

Rentabilidad bruta sobre las ventas



Nota: La imagen representa la fórmula para calcular el margen de utilidad bruta. Tomado de Indicadores económicos- Financieros empresariales. (p. 134) (INEI, 2008)

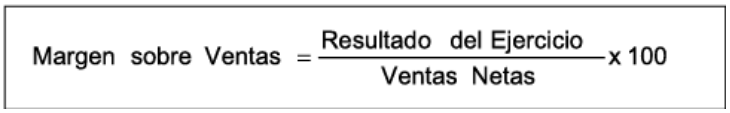
b. Rentabilidad neta sobre las ventas

Permite saber el margen del resultado neto obtenido por la compañía. Se sabe que resultado neto se obtiene después de deducir costos de ventas, gastos operativos, impuestos, gastos financieros de los ingresos totales. (Calderón, 2004)

La rentabilidad neta sobre las ventas es un indicador financiero que mide la eficiencia con la que una empresa genera beneficios netos a partir de sus ventas. Se calcula de la siguiente manera:

Figura 4

Rentabilidad neta sobre las ventas



Nota: La imagen representa la fórmula para calcular el margen de utilidad bruta. Tomado de Indicadores económicos- Financieros empresariales. (p. 134) (INEI, 2008)

2.2.2.7. Rentabilidad Financiera

Según (Lizcano Álvarez, 2004) la rentabilidad financiera constituye una prueba de rendimiento para el propietario de la empresa. La rentabilidad financiera toma en cuenta dos

puntos que son de máximo interés para el accionista: la toma de decisiones de inversión en la empresa, la toma de decisiones sobre el modelo de financiación.

La rentabilidad financiera es un indicador que evalúa la eficiencia con la que una empresa utiliza sus recursos financieros para generar beneficios a los accionistas. Esta se centra específicamente en los fondos propios de los accionistas y mide la capacidad de la empresa para generar beneficios apartir de estos fondos. Se calcula de la siguiente manera:

Figura 5

Rentabilidad Financiera

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Nota: La imagen representa la fórmula para calcular la rentabilidad financiera. Tomado Rentabilidad financiera. (p. 13) (Lizcano Álvarez, 2004)

2.2.2.7.1. Liquidez

La liquidez evalúa la capacidad que tiene la compañía de convertir en recursos líquidos los activos corrientes y de esa manera poder hacerle frente a deudas y obligaciones a corto plazo. (Lizcano Álvarez, 2004)

La liquidez se refiere a la capacidad de una empresa para cumplir sus obligaciones financieras a corto plazo utilizando sus activos corrientes, es decir, aquellos que puedan convertirse en efectivo rápidamente. Se calcula de la siguiente manera:

Figura 6

Ratio de Liquidez

$$\text{Razón circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Nota: La imagen representa la fórmula para calcular el ratio de liquidez. Tomado de Finanzas corporativas. (p. 49) (Ross Westerfield, 2012)

2.2.2.7.2. ROA

Mide la rentabilidad del negocio. Mientras más alto, más rentable

Rentabilidad de la empresa = Beneficio Neto / Activo Neto Total

2.2.2.7.3. Solvencia

Según (Lizcano Álvarez, 2004) se le conoce también como liquidez a largo plazo, evalúa la capacidad de la empresa para hacerle frente a todas las deudas que ha contraído

La solvencia se refiere a la capacidad de la compañía para pagar sus deudas tanto a corto como a largo plazo, este concepto se relaciona con la estabilidad financiera a largo plazo de una compañía. Se calcula de la siguiente manera:

Figura 7

Ratio de endeudamiento

$$\text{Razón de deuda total} = \frac{\text{Activos totales} - \text{Capital total}}{\text{Activos totales}}$$

Nota: La imagen representa la fórmula para calcular el ratio de endeudamiento. Tomado de Finanzas corporativas. (p. 51) (Ross Westerfield, 2012)

2.3. Definición y categoría de análisis

Para esta investigación se definió las siguientes categorías de análisis.

1. Tratamiento contable de activos fijos: Bienes que se usan exclusivamente para la generación de beneficios y que intervienen en el proceso productivo de bienes, servicios o de administrativo.

Subcategoría:

a. Cumplimiento de normativa: Asegurar que la compañía cumple con los estándares y regulaciones contables.

b. Procedimiento interno: Analizar cómo se desarrolla el proceso actual para el tratamiento contable de un activo fijo, desde su registro a la contabilidad hasta la baja del activo.

2. Resultado de la empresa: Al término de un periodo se mide si la inversión en la empresa ha sido beneficiosa.

Subcategoría:

a. Resultado económico: Analizar la capacidad de la compañía para generar beneficios y ser rentable.

b. Resultado financiero: Analizar la capacidad de la compañía para hacer frente a retos financieros.

III. SUPUESTOS Y CATEGORÍAS

3.1 . Sistemas y categorías de análisis

CATEGORÍAS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍAS	DEFINICIÓN DE SUBCATEGORÍAS	CARACTERÍSTICAS	INSTRUMENTO
Tratamiento contable de activos fijos	Bienes de uso exclusivo que generan beneficios que ayudan en la producción de bienes, servicios o uso administrativo. Para formar parte de este grupo de elementos deben cumplir los lineamientos de la NIIF (Propiedad plata y equipo).	Cumplimiento de la normativa	Grado en que las empresas cumplen con las responsabilidades establecidas por la norma vigente	Cumplimiento de informes presentados en tiempo y forma Presencia de un manual de procesos financieros que contenga un detalle de los pasos que siguen para cumplir con la norma.	Guía de Entrevista Guía de recolección de datos
		Procedimientos internos	Presencia de procedimientos internos aplicados por la empresa.		
Resultado de la empresa	Al cierre de un periodo se evalúa si la inversión de la empresa ha sido óptima, ello se representa en los informes financieros, se analizan los activos, pasivos y patrimonios en los estados financieros	Resultado económico	Capacidad de la empresa de ser rentable y generar beneficios,	Porcentaje del rendimiento de los activos.	Análisis documental
		Resultado financiero	Capacidad de la empresa para hacer frente a retos financieros.	Porcentaje de liquidez, solvencia y rentabilidad	

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	CATEGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema general De que manera tratamiento contable de activos fijos afecta en los resultados de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022	**Objetivo General** Describir el tratamiento contable de activos fijos en el resultado de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022	**Tratamiento contable de los activos fijos**	Normativa Procedimientos internos	**NIC 16** **LIR** **Registro de transacciones financieras**	**Enfoque:** Cualitativo **Tipo:** Básico **Nivel: Descriptivo** **Diseño:** Estudio de caso
Problemas específicos - De qué manera el tratamiento contable de los activos fijos influye en los resultados económicos de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022	**Objetivos específicos** Describir el tratamiento contable de activos fijos en el resultado económico de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022	**Resultado de la empresa**	Resultado económico	**Estados de resultados**	**Unidad de Análisis:** Empresas del rubro cerámico **Población y muestra:** 3 empresas del rubro cerámicos
- De qué manera el tratamiento contable de los activos fijos influye en los resultados financieros de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022	- Describir el tratamiento contable de activos fijos en el resultado financiero de las empresas del rubro cerámico periodo 2019-2022		Resultado Financiero	**Estado de situación financiera**	**Técnicas de Recolección de Datos:** Revisión documental y Entrevista **Instrumentos de Recolección de Datos:** Cuestionario Guía de recolección de datos

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 Enfoque y nivel de la investigación

El presente trabajo se realizó utilizando un método cualitativo de nivel descriptivo.

La metodología cualitativa se enfoca en la realidad en su contexto natural, esta recolecta datos descriptivos tales como; entrevistas, conducta observable, como describen su rutina, su objetivo es explorar en las preguntas de investigación a través de la interpretación.(Perez & Blasco, 2007, pág. 27)

4.2 Diseño de investigación

El diseño aplicado es un estudio de caso, debido a que se reunió datos de un periodo de tiempo y se evaluó como el registro contable de los activos fijos influye financieramente en las empresas del rubro cerámicos.

Según Bell (2005) el enfoque del estudio de caso permite recolectar datos de diversas fuentes, estas fuentes pueden ser documentos, entrevistas directas, registros de archivos. Este enfoque está diseñado para ciertos investigadores que pretenden indagar el estudio de una situación particular con un tiempo generalmente limitado.

4.3 Credibilidad de la investigación

Esta investigación ha sido elaborada siguiendo lo expuesto en las Normas APA (7ma edición) a través de la citación de las fuentes que fueron consultadas. De la misma manera, se elaboró el instrumento de recolección de datos entrevista y análisis documental.

4.4 Sujetos de estudio

Se delimitó el perfil de los participantes que se ajusten de mejor manera a los objetivos de la investigación, se eligió a los contadores de las 3 empresas de la muestra y trabajadores que participan en el proceso de activación de los bienes.

En esta situación en específico, la incorporación de contadores de las empresas del rubro cerámico y varios trabajadores que participan en el proceso de la activación de un bien nos brindaron un panorama integral. Los contadores nos proporcionaron testimonios internos y experta sobre los procedimientos internos y las políticas de la compañía, por otro lado, los demás trabajadores nos brindaron su pericia y opiniones sobre el proceso de activación de los bienes. La mezcla de las diferentes opiniones logro brindar una visión más amplia del tema en investigación.

4.5 Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

Las entrevistas se realizaron a los contadores de las empresas de la muestra seleccionada. Las encuestas realizadas brindaron información sobre el proceso de compra del activo fijo como tal o de la cotización de lo que involucraría la construcción del activo fijo como tal.

4.6 Análisis de datos

Entrevista

El análisis empezó una vez se culminará con el llenado de las encuestas brindadas a los sujetos de estudio.

Análisis documental

Se realizará cuadros donde se reunirá información relevante de los estados Financieros. La información se obtendrá de fuente propia de la empresa como estados financieros.

V. RESULTADOS

Para el análisis del rubro cerámico se escogieron tres empresas que prefirieron mantener reservado su nombre, pero brindaron su apoyo con la información necesaria para la investigación. Las tres empresas en cuestión tienen más de 30 años de experiencia en el mercado y a pesar de ser negocios exitosos con una reputación bastante sólida presentan problemas notables en el aspecto contable al momento del tratamiento de los activos fijos.

5.1. Análisis de los resultados

Con relación al objetivo específico 1 se estableció definir de qué manera el tratamiento contable impacta en el resultado económico de las empresas del rubro cerámico.

Según los expertos entrevistados se determinó que en el ejercicio corriente es imperceptible el impacto en la utilidad pero que al visualizarlo de forma acumulada te das cuenta de que el impacto de esta mala praxis es significativo y puede influir en los resultados reales de la empresa. Si nos enfocamos en el Estado de Resultados, al contabilizar un menor gasto por depreciación del ejercicio estás inflando la utilidad de la empresa. Caso contrario, si contabilizas un mayor gasto por depreciación del ejercicio, estaríamos reduciendo la utilidad de la empresa. Por otro lado, impacta también al Patrimonio si la vida útil es inferior a lo normal el gasto por depreciación sería mayor lo que llevaría a una utilidad neta menor. Si la vida útil asignada es mayor a lo normal el gasto por depreciación sería menor, la utilidad neta se vería alterada no mostrando su valor real y la compañía se verá beneficiada.

Se realizó un análisis comparativo de los estados financieros de las 3 empresas del rubro cerámico, en los periodos 2019-2022. Con los datos brindados por las empresas se realizó un recálculo de la depreciación.

Tabla 1

Empresa A: Recálculo Depreciación

Clase de Activo	Diferencia Depreciación del ejercicio 2019	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2019	Diferencia Depreciación del ejercicio 2020	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2020	Diferencia Depreciación del ejercicio 2021	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2021	Diferencia Depreciación del ejercicio 2022	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2022
Terrenos	-	-						
Edificios	-1,719,525.93	-9,326,815.87	-2,101,032.59	-10,864,841.67	-2,470,991.00	-13,335,832.67	-2,143,915.58	-15,513,686.29
Maquinaria y equipo	-1,630,644.32	-197,028,927.82	459,873.28	-158,728,130.39	3,629,461.74	-155,019,884.21	9,422,969.51	-146,004,027.07
Unidad de transporte	-374,881.07	-3,582,326.97	-252,851.27	-34,715.25	-253,419.07	-577,563.87	-102,444.08	-349,415.51
Muebles y Enseres	54,498.37	-400,464.96	2,831.65	-115,156.90	37,538.90	-77,618.00	40,958.36	-36,659.64
Equipos Diversos	25,325.20	-4,627,189.70	-31,085.05	-377,386.11	-57,457.82	-434,571.54	-100,298.47	-587,672.54
Total general	**-3,645,227.75**	**-214,965,725.32**	**-1,922,263.97**	**-170,120,230.33**	**885,132.76**	**-169,445,470.29**	**7,117,269.74**	**-162,491,461.05**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 1 se observa las diferencias encontradas en la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada luego de un recálculo. Estas diferencias se deben a la incorrecta asignación de la vida útil. Como lo indicaron los entrevistados, la designación de la vida útil muchas veces se estimaba considerando las normas tributarias. En el año 2019 y 2020 la depreciación del ejercicio disminuye en S/ 3,645,227.75 y S/ 1,922,263.97 respectivamente. Caso contrario a los periodos 2021 y 2022 que la depreciación incrementó en S/ 885,132.76 y S/ 7,117,269.74.

Tabla 2

Empresa A: Recálculo de Utilidades

	2019	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	1,621,000.00	- 14,398,000.00	53,364,000.00	85,933,000.00
Diferencia de Depreciación	-3,645,227.75	-1,922,263.97	885,132.76	7,117,269.74
Utilidad Neta Calculada	**-2,022,208.75**	**-16,318,243.97**	**54,251,153.76**	**93,052,291.74**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 2 se visualiza que debido a las diferencias encontradas la utilidad neta varía en los periodos correspondientes. Como se detalla, en el año 2019 la utilidad neta disminuyó en S/ 2,022,208.75 con respecto a la utilidad real. En el año 2020 la pérdida neta varió a S/ 16,318,243.97 con relación al resultado real. Por el contrario, en el año 2021y 2022 la utilidad neta aumentó en S/ 885,132,76 y S/ 7,117,269.74 respectivamente con respecto a la utilidad neta real.

Tabla 3

Empresa A: Recálculo de Activo

	2019	**2020**	**2021**	**2022**
Activo total	1,264,588,000.00	1,258,229,000.00	1,322,323,000.00	1,373,762,000.00
Diferencia de Depreciación	-214,965,725.32	-170,120,230.33	-169,445,470.29	-162,491,461.05
Activo Total Calculado	**1,049,622,274.68**	**1,088,108,769.67**	**1,152,877,529.71**	**1,211,270,538.95**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 3 se visualiza la variación de los activos totales de la empresa A, estos aumentaron significativamente con respecto a lo presentados en los estados financieros. *Ver Anexo C*

En los periodos 2019 y 2020. Los activos disminuyeron a S/ 1,049,622,274.68, S/ 1,088,108,769.67. De la misma manera en los años 2021 y 2022, disminuyeron a S/ 1,152,877,529.71 y S/ 1,211,270,538.95 respectivamente.

Tabla 4

Empresa A: Recálculo de Patrimonio

	2019	**2020**	**2021**	**2022**
Patrimonio	369,588,000.00	470,790,000.00	450,358,000.00	472,018,000.00
Diferencia de Depreciación	-214,965,725.32	-170,120,230.33	-169,445,470.29	-162,491,461.05
Patrimonio Calculado	**154,622,274.68**	**300,669,769.67**	**280,912,529.71**	**309,526,538.95**

Nota: Elaboración propia

Con respecto a la Tabla 4, la variación en la depreciación por el recálculo realizado generó una disminución en el patrimonio de la empresa A. Se visualiza que en el 2019 este descendió a S/ 154,622,274.68. En el año 2020 y 2021 el patrimonio disminuyó a S/ 300,669,769.67 y S/ 280,912,529.71 respectivamente. De igual manera en el año 2022 se visualiza una disminución de S/ 309,526,538.95 en el patrimonio.

Tabla 5

Empresa B: Recálculo Depreciación

Clase de Activo	Diferencia Depreciación ejercicio real 2019	Diferencia Depreciación acumulada real al 31.12.2019	Diferencia Depreciación del ejercicio real 2020	Diferencia Depreciación acumulada real al 31.12.2020	Diferencia Depreciación del ejercicio real 2021	Diferencia Depreciación acumulada real al 31.12.2021	Diferencia Depreciación ejercicio real 2022	Diferencia Depreciación acumulada real al 31.12.2022
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	-582,972.26	16,440,826.73	-603,035.36	15,837,791.36	-589,104.80	15,248,686.57	-541,353.83	14,707,332.74
Maquinaria y equipo	-2,891,911.73	2,171,060.10	-419,268.67	1,751,791.43	-1,052,196.76	-1,122,961.36	265,786.10	447,322.64
Unidad transporte	-82,180.67	-164,807.37	-1,927.27	-118,749.33	4,578.47	-331,313.72	-83.01	-158,012.03
Muebles y Enseres	8,761.34	-35,754.82	11,638.31	-24,116.52	7,349.92	-16,766.60	7,606.66	-9,159.93
Equipos Diversos	157,637.79	-667,860.83	205,408.95	-458,144.10	126,509.94	-331,634.17	-80,197.26	-450,980.42
Total general	**-3,390,665.53**	**17,743,463.80**	**-807,184.05**	**16,988,572.84**	**-1,502,863.23**	**13,446,010.73**	**-348,241.33**	**14,536,502.99**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 5 se muestra las diferencias encontradas luego de recalcular la depreciación acumulada y del ejercicio en los activos de la empresa B. Las variaciones se originaron por la estimación de la vida útil asignada por la empresa. En el año 2019 se halló una disminución en la depreciación del ejercicio por S/ 3,390,665.53. De igual manera en los periodos 2020 y 2021 se encontró que la depreciación del ejercicio que descendió en S/ 807,184.05 y S/ 1,502,863.23 respectivamente.

Tabla 6

Empresa B: Recálculo de Utilidades

Recálculo de Utilidades	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	13,741,000.00	- 9,544,000.00	11,416,000.00	10,570,000.00
Diferencia de Depreciación	-3,390,665.53	-807,184.05	-1,502,863.23	-348,241.33
Utilidad Neta Calculada	**10,352,353.47**	**-10,349,164.05**	**9,915,157.77**	**10,223,780.67**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 6 se observa que debido al recálculo de la depreciación y las diferencias encontradas en la Tabla 5 la utilidad neta disminuye en los periodos 2019-2022 con respecto a lo presentado en el estado de resultados. *Ver Anexo E*

En el año 2019 se observa una reducción en el resultado neto en S/ 3,390,665.53. En el 2020 la utilidad neta de la empresa B varía significativamente en S/ 807,184,05. Por último, en los años 2021 y 2022 se visualiza una reducción de S/ 1,502,863.23 y S/ 348,241.33 respectivamente.

Tabla 7

Empresa B: Recálculo de Activo

Recálculo de Activo	2019	2020	2021	2022
Activo total	182,519,000.00	169,764,000.00	300,483,000.00	293,414,000.00
Diferencia de Depreciación	17,743,463.80	16,988,572.84	13,446,010.73	14,536,502.99
Activo Total Calculado	**200,262,463.80**	**186,752,572.84**	**313,929,010.73**	**307,950,502.99**

Nota: Elaboración propia

La variación de la depreciación acumulada de los ejercicios correspondientes generó un incremento en el valor de los activos totales con respecto al valor real reflejado en el estado de situación financiera. *Ver Anexo F*

Los activos totales en el año 2019 y 2020 aumentaron a S/ 200,262,463.80 y S/ 186,752,572.84 respectivamente. En el año 2021 se visualiza un incremento del valor del activo de S/ 313,929,010.73 De igual manera en el año 2022 los activos totales aumentaron su valor en S/ 307,950,502.99

Tabla 8

Empresa B: Recálculo de Patrimonio

Recálculo de Patrimonio	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Patrimonio	201,711,000.00	192,167,000.00	203,583,000.00	214,153,000.00
Diferencia de Depreciación	17,743,463.80	16,988,572.84	13,446,010.73	14,536,502.99
Patrimonio Calculado	**219,454,463.80**	**209,155,572.84**	**217,029,010.73**	**228,689,502.99**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 8 se visualiza el impacto que tiene la variación de la depreciación acumulada en el patrimonio de la empresa B. En el año 2019 y 2020 se visualiza un impacto positivo, el valor del patrimonio aumenta a S/ 219,454,463.80 y S/ 209,155,572.84.

En el año 2021 se observa un incremento en el patrimonio valorizado en S/ 217,029,010.73. De igual manera en el año 2022 el patrimonio disminuye en S/ 228,689,502.99 con respecto a lo presentado en los informes financieros.

Tabla 9

Empresa C: Recálculo Depreciación

Clase de Activos	Diferencia Depreciación del ejercicio 2019	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2019	Diferencia Depreciación del ejercicio 2020	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2020	Diferencia Depreciación del ejercicio 2021	Diferencia Depreciación acumulada al 31.12.2021	Diferencia depreciación del ejercicio 2022	Diferencia depreciación acumulada al 31.12.2022
Terrenos	9,418.46	37,466.16	-	-	-	-	-	-
Edificios	-14,823.91	-84,957.69	11,511.91	48,978.07	23,869.57	29,047.43	34,977.90	-11,450.88
Maquinaria y equipo	62,620.01	-2,183,791.84	207,315.00	-564,157.59	-506,677.28	-2,873,834.05	27,553.99	-491,576.70
Unidad transporte	961.40	194.87	52,219.72	-64,100.91	22,957.00	-41,143.91	26,468.53	-113,916.91
Muebles y Enseres	-1,230.03	-36,890.40	244.68	428.48	-730.02	-2,001.55	-2.67	-4.22
Equipos Diversos	78,892.12	159,933.04	-33,871.08	-72,906.02	-39,511.59	-116,437.75	-46,875.56	-160,858.47
Total general	**135,838.05**	**-2,108,045.86**	**237,420.23**	**-651,757.98**	**-500,092.33**	**-3,004,369.83**	**42,122.20**	**-777,807.18**

Nota: Elaboración propia

En la empresa C se visualiza una diferencia en la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada de los periodos 2019-2022 con respecto a los estados financieros presentados. *Ver Anexo H*

En el año 2019 y 2020 la depreciación del ejercicio incrementó en S/ 135,838.05 y S/ 237,420.23, mientras que en el año 2021 la depreciación del ejercicio disminuyó en S/ 500,092.33. En el año 2022 la depreciación del ejercicio aumentó en S/ 42,122.20 con respecto a lo registrado en la contabilidad.

Tabla 10

Empresa C: Recálculo de Utilidades

Recálculo de Utilidades	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	799,000.00	-4,471,000.00	2,770,000.00	1,273,000.00
Diferencia de Depreciación	135,838.05	237,420.23	- 500,092.33	42,122.20
Utilidad Neta Calculada	**936,857.05**	**-4,231,559.77**	**2,271,928.67**	**1,317,144.20**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 10 se muestra la variación de la utilidad neta provocada por la diferencia de la depreciación del ejercicio registrada en la contabilidad y lo calculado.

En el año 2019 se muestra un incremento en la utilidad neta de S/ 936,857.05. Por otro lado, en el año 2020 al presentar una pérdida en los resultados de la empresa C, se muestra que la perdida disminuyó a - S/ 4,231,559.77. En el año 2021 se visualiza que la utilidad neta de la empresa disminuye a S/ 2,271,928.67. Caso contrario en el año 2022 se muestra que la utilidad neta aumenta en S/ 42,122,20

Tabla 11

Empresa C: Recálculo de Activo

Recálculo de Activo	2019	2020	2021	2022
Activo total	46,487,000.00	44,576,000.00	53,096,000.00	47,127,000.00
Diferencia de Depreciación	-2,108,045.86	-651,757.98	-3,004,369.83	-777,807.18
Activo Total Calculado	**44,378,954.14**	**43,924,242.02**	**50,091,630.17**	**46,369,192.82**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 11 muestra como el activo total de la empresa C disminuye por la variación de la depreciación acumulada de los periodos calculados. Tal como se refleja en los años 2019 y 2020 en dónde el valor del actor disminuye a S/ 44,378,954.14 y S/ 43,924,242.02. De la misma manera en los años 2021 y 2022 se observa una reducción en el valor del activo total a S/ 50,091,630.17 y S/ 46,369,192.8

Tabla 12

Empresa C: Recálculo de Patrimonio

Recálculo de Patrimonio	2019	2020	2021	2022
Patrimonio	12,218,000.00	7,747,000.00	10,517,000.00	11,790,000.00
Diferencia de Depreciación	-2,108,045.86	-651,757.98	-3,004,369.83	-777,807.18
Patrimonio Calculado	**10,109,954.14**	**7,095,242.02**	**7,512,630.17**	**11,012,192.82**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 12 se muestra como la depreciación acumulada afectó al valor del patrimonio presentado en el estado de situación financiera de la empresa C. *Ver anexo H*

El valor del patrimonio disminuyó en los periodos 2019 y 2020 a S/ 10,109,954.14 y S/ 7,095,242.02 respectivamente. De la misma manera en los años 2021 y 2022 en dónde se muestra la disminución en el valor del patrimonio en S/ 7,512,630.17 y S/ 11,012,192.82 respectivamente.

Respecto al objetivo específico 2 se estableció determinar cómo el registro contable de los activos fijos influye en el resultado financiero de las empresas del rubro cerámico. Los expertos entrevistados indicador que si el gasto por depreciación es muy bajo se vería una rentabilidad superior y no real, así como una depreciación muy alta reflejaría una rentabilidad menor. Una mala contabilización de los activos fijos afecta en el margen operativo del negocio, la depreciación forma parte de los costos de ventas, así como los gasto, por ello es necesario saber cuánto deprecia para medir la rentabilidad.

Por otro lado, con relación a los datos reunidos en las entrevistas se reconoció que las compañías del rubro cerámico cuentan con procedimientos internos para el proceso de registro de un activo.

Los entrevistados indicaron que para el tratamiento contable se basan en la normativa contable NIC16. La NIC 16 establece que todo equipo que tenga beneficio económico futuro sea un activo por lo tanto es aplicable en nuestra empresa. Sin embargo, se encontró que a pesar de lo expuesto por los entrevistados no se realizó una correcta aplicación de la NIC 16

Se observó también que las empresas tienen un procedimiento interno para el registro de los activos fijos, los entrevistados detallaron en que consiste este procedimiento interno.

El proceso interno de alta de un activo fijo en la compañía consta de cierta serie de pasos:

1. Se crea una orden de inversión en dónde refleja el flujo de los gastos que están vinculados a la compra del activo o a la construcción, instalación del activo fijo.

2. Se procede a recibir un formato de alta del activo fijo en dónde se refleja datos importantes para el alta tales como: nombre del activo, vida útil, monto del activo,

descomponetización correcta del activo, clase de activo fijo, número de unidades del activo, centro de costo.

3. Los datos como vida útil, descomponetización y clase del activo son colocados por trabajadores de planta de la empresa que muchas veces no conocen la norma que se aplica en la empresa para el registro de activos fijos. Por ejemplo, la vida útil muchas veces se establece en experiencias anteriores de activos similares al que se quiere dar de alta.

4. Se procede con el alta del activo fijo en el sistema contable de acuerdo a los datos establecidos en el formato de alta.

Muchas veces no se logró capacitar correctamente a los trabajadores encargados del formato de alta por lo que lo establecido en el formato, como la clase de activo o vida útil, muchas veces no es la correcta.

En el análisis documental se encontraron diferencias en la depreciación del ejercicio y la depreciación acumulada, esto provocó variaciones en la utilidad neta y en los activos totales. De la misma manera al existir estas diferencias mencionadas, la rentabilidad de los periodos varía significativamente.

Tabla 13

Empresa A: Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	1,621,000.00	-14,398,000.00	53,364,000.00	85,933,000.00
Ventas	572,275,000.00	391,693,000.00	631,680,000.00	719,521,000.00
% Utilidad Neta / Venta	0.28%	-3.68%	8.45%	11.94%
Utilidad Neta Calculada	-2,022,208.75	-16,318,243.97	54,251,153.76	93,052,291.74
Ventas	572,275,000.00	391,693,000.00	631,680,000.00	719,521,000.00
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	-0.35%	-4.17%	8.59%	12.93%

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 13 se muestra que debido al ratio de rentabilidad utilizado para cuantificar cuanto varió la rentabilidad de la empresa A debido a la variación en la utilidad neta. En el año 2019 se muestra una variación de 0.28% a -0.35 %. En el año 2020 la rentabilidad disminuye de -3.68% a -4.17%. En el año 2021 muestra que la rentabilidad aumenta de 8.45% a 8.59% al igual que en el año 2022 la rentabilidad aumenta de 11.94% a 12.93%

Tabla 14

Empresa A: ROA

ROA	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	1,621,000.00	-14,398,000.00	53,364,000.00	85,933,000.00
Activo Total	1,264,588,000.00	1,258,229,000.00	1,322,323,000.00	1,373,762,000.00
% Utilidad Neta / Venta	**0.13%**	**-1.14%**	**4.04%**	**6.26%**
Utilidad Neta Calculada	-2,022,208.75	-16,318,243.97	54,251,153.76	93,052,291.74
Activo Total Calculado	1,049,622,274.68	1,088,108,769.67	1,152,877,529.71	1,211,270,538.95
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	**-0.19%**	**-1.50%**	**4.71%**	**7.68%**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 14 muestra como la rentabilidad sobre los activos se ve afectado por la variación en el valor de los activos totales y de la utilidad neta.

En el año 2019 el ROA disminuye de 0.13% a – 0.19%, al igual que en el año 2020 de -1,14% a -1.50%. Por otro lado, en el año 2021 y 2022 nos muestra que el ROA aumento de 4.04% a 4.71% y 6.26% a 7.68% respectivamente.

Tabla 15

Empresa A: ROE

ROE	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	1,621,000.00	-14,398,000.00	53,364,000.00	85,933,000.00
Patrimonio	369,588,000.00	470,790,000.00	450,358,000.00	472,018,000.00
% Utilidad Neta / Venta	0.44%	-3.06%	11.85%	18.21%
Utilidad Neta Calculada	-2,022,208.75	-16,318,243.97	54,251,153.76	93,052,291.74
Patrimonio Total	154,622,274.68	300,669,769.67	280,912,529.71	309,526,538.95
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	-1.31%	-5.43%	19.31%	30.06%

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 15 muestra como la rentabilidad sobre el patrimonio se ve afectado por la variación en el valor del patrimonio y de la utilidad neta.

En el año 2019 el ROE disminuye de 0.44% a – 1.31%, al igual que en el año 2020 de -3,06% a -5.43%. Por otro lado, en el año 2021 y 2022 nos muestra que el ROE aumento de 11.85% a 19.31% y 18.21% a 30.06% respectivamente.

Tabla 16

Empresa B: Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	13,741,000.00	-9,544,000.00	11,416,000.00	10,570,000.00
Ventas	155,237,000.00	110,471,000.00	191,876,000.00	187,184,000.00
% Utilidad Neta / Venta	8.85%	-8.64%	5.95%	5.65%
Utilidad Neta Calculada	10,352,353.47	-10,349,164.05	9,915,157.77	10,223,780.67
Ventas	155,237,000.00	110,471,000.00	191,876,000.00	187,184,000.00
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	6.67%	-9.37%	5.17%	5.46%

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 16 se muestra una variación en la rentabilidad de la empresa b debido a la variación en la utilidad neta. En el año 2019 se muestra una variación de 8.85% a 6.67 %. En el año 2020 la rentabilidad disminuye de -8.64% a -9.37%. En el año 2021 muestra que la rentabilidad disminuye de 5.95% a 5.17% al igual que en el año 2022 la rentabilidad disminuye de 5.65% a 5.46%.

Tabla 17

Empresa B: ROE

ROE	2019	2020	2021	2022
Utilidad Neta	13,741,000.00	-9,544,000.00	11,416,000.00	10,570,000.00
Patrimonio	201,711,000.00	192,167,000.00	203,583,000.00	214,153,000.00
% Utilidad Neta / Venta	6.81%	-4.97%	5.61%	4.94%
Utilidad Neta Calculada	10,352,353.47	-10,349,164.05	9,915,157.77	10,223,780.67
Patrimonio Total	219,454,463.80	209,155,572.84	217,029,010.73	228,689,502.99

% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	4.72%	-4.95%	4.57%	4.47%

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 17 muestra como la rentabilidad sobre el patrimonio se ve afectado por la variación en el valor del patrimonio y de la utilidad neta. En el año 2019 el ROE disminuye de 6.81% a 4.72%, en el año 2020 aumenta de -4,97% a -4.95%. De la misma manera, en el año 2021 y 2022 nos muestra que el ROE disminuyó de 5.61% a 4.57% y 4.94% a 4.47% respectivamente.

Tabla 18

Empresa B: ROA

ROA	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	13,741,000.00	-9,544,000.00	11,416,000.00	10,570,000.00
Activo Total	182,519,000.00	169,764,000.00	300,483,000.00	293,414,000.00
% Utilidad Neta / Venta	7.53%	-5.62%	3.80%	3.60%
Utilidad Neta Calculada	10,352,353.47	-10,349,164.05	9,915,157.77	10,223,780.67
Activo Total Calculado	200,262,463.8	186,752,572.84	313,929,010.73	307,950,502.99
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	5.17%	-5.54%	3.16%	3.32%

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 18 muestra como la rentabilidad sobre los activos se ve afectado por la variación en el valor de los activos totales y de la utilidad neta. En el año 2019 el ROA disminuye de 7.53% a 5.17%. En el año 2020 el ROA aumenta de -5.62% a -5.54%. Por otro lado, en el año 2021 y 2022 nos muestra que el ROA disminuyó de 3.80% a 3.16% y 3.60% a 3.32% respectivamente.

Tabla 19

Empresa C: Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	799,000.00	-4,471,000.00	2,770,000.00	1,273,000.00
Ventas	38,828,000.00	20,564,000.00	41,595,000.00	47,652,000.00
% Utilidad Neta / Venta	**2.06%**	**-21.74%**	**6.66%**	**2.67%**
Utilidad Neta Calculada	936,857.05	-4,231,559.77	2,271,928.67	1,317,144.20
Ventas	38,828,000.00	20,564,000.00	41,595,000.00	47,652,000.00
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	**2.41%**	**-20.58%**	**5.46%**	**2.76%**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 19 se muestra que debido a la variación de la utilidad neta varió la rentabilidad de la empresa A. En el año 2019 se muestra una variación de 2.06% a 2.41%. En el año 2020 la rentabilidad aumenta de -21.74% a -20.58%. En el año 2021 muestra que la rentabilidad disminuye de 6.66% a 5.46%. Por otro lado, en el año 2022 la rentabilidad aumenta de 2.67% a 2.76%

Tabla 20

Empresa C: ROA

ROA	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	799,000.00	-4,471,000.00	2,770,000.00	1,273,000.00
Activo Total	46,487,000.00	44,576,000.00	53,096,000.00	47,127,000.00
% Utilidad Neta / Venta	**1.72%**	**-10.03%**	**5.22%**	**2.70%**
Utilidad Neta Calculada	936,857.05	-4,231,559.77	2,271,928.67	1,317,144.20
Activo Total Calculado	48,595,045.86	45,227,757.98	56,100,369.83	47,904,807.18
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	**2.11%**	**-9.63%**	**4.54%**	**2.84%**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 20 muestra como la rentabilidad sobre los activos se ve afectado por la variación en el valor de los activos totales y de la utilidad neta.

En el año 2019 el ROA aumenta de 1.72% a 2.11%. En el año 2020 el ROA aumenta de -10.03% a -9.63%. De la misma manera, en el año 2021 el ROA disminuye de 5.22% a 4.54% Por otro lado, en el año 2022 nos muestra que el ROA aumentó de 2.70% a 2.84%.

Tabla 21

Empresa C: ROE

ROE	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Utilidad Neta	799,000.00	-4,471,000.00	2,770,000.00	1,273,000.00
Patrimonio	12,218,000.00	7,747,000.00	10,517,000.00	11,790,000.00
% Utilidad Neta / Venta	**6.54%**	**-57.71%**	**26.34%**	**10.80%**
Utilidad Neta Calculada	936,857.05	- 4,231,559.77	2,271,928.67	1,317,144.20
Patrimonio Total	14,326,045.86	8,398,757.98	13,521,369.83	12,567,807.18
% Utilidad Neta / Venta (Recalculada)	**9.27%**	**-59.64%**	**30.24%**	**11.96%**

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 21 muestra como la rentabilidad sobre el patrimonio se ve afectado por la variación en el valor del patrimonio y de la utilidad neta. En el año 2019 el ROE aumenta de 6.54% a 9.27%, en el año 2020 disminuye de -57,71% a -59.64%. Por otro lado, en el año 2021 y 2022 nos muestra que el ROE aumentó de 26.34% a 30.24% y 10.80% a 11.96% respectivamente.

VI. DISCUSIÓN

6.1 Aporte de la investigación

La investigación identifica un problema significativo en el tratamiento contable de los activos fijos en empresas del rubro cerámico. Se refleja una deficiencia en el registro contable de estos lo cual podría tener implicaciones financieras importantes en la empresa. Esto quiere decir que mientras se lleve un correcto tratamiento contable de los activos fijos el resultado de la empresa presentados en los reportes financieros brindará una información fiable lo que llevará a una mejor toma de decisiones. Por último, las empresas dónde se llevó a cabo la investigación se verán beneficiadas debido a que mediante el análisis de esta investigación se podrán implementar planes de mejora.

6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

Los resultados de esta investigación han permitido ver como el resultado de la empresa se ve afectado por el tratamiento contable de activos fijos. Al analizar el objetivo principal de la investigación se encontró que las empresas a pesar de tener profesionales del área contable que contaban con conocimientos acerca de la NIC 16, el personal asignado para el proceso de alta del activo no tiene conocimiento sobre esta norma y no realizan capacitaciones pertinentes a los trabajadores involucrados en el proceso de alta de un activo. Muchos de estos trabajadores son expertos en el área técnica del uso del activo fijo como tal, pero no tienen conocimiento técnico contable. De la misma manera se encontró que en la Empresa B quién se encargaba de la designación de la vida útil, del centro de costo y de la clase de activo fijo lo realizaba una persona sin conocimiento técnico contable ni en el uso del activo fijo como tal. En los resultados se estableció que un incorrecto empleo de la NIC 16 podía generar un impacto en los resultados de las empresas, emitiendo una información no fiable y una mala toma de

decisiones, lo cual expuso también Chávez (2019) quién observó que la aplicación de la NIC 16 impacta de manera inmediata en el control de la propiedad, planta y equipo.

Al analizar el objetivo específico I se encontró que los trabajadores que designan la vida útil de un activo muchas veces designan este dato en base a experiencias anteriores con activos con características similares que han sido dados de alta anteriormente. En base a lo expuesto en los resultados se observó que un incorrecto procedimiento interno para el manejo de los activos fijos impacta en el tratamiento contable de este, lo cual concuerda con lo expuesto por Bejarano (2020) quién expone que presenta un efecto significativo del manejo de activos fijos en la gestión financiera de la empresa. Al realizar un análisis documentario se encontró el impactó que generaba el tratamiento contable de activos fijos en empresas del rubro cerámico que, al contabilizar un menor gasto por depreciación en el ejercicio la utilidad de la empresa se vería significativamente inflada.

Por último, al analizar el objetivo específico II se encontró que, al verse afectada la utilidad por la mala asignación del ciclo de vida del activo fijo también se veía afectada la rentabilidad de la empresa. La contabilización de la depreciación de los activos fijos afecta al resultado financiero si contabilizas un mayor gasto por depreciación en el ejercicio la utilidad de la empresa sería reducida al igual que la rentabilidad de la empresa. De la misma manera expone Loza (2022) que indica que un correcto registro de la depreciación de los activos fijos permite que la información financiera de la compañía sea real.

6.3 Validación de la teoría referente

Según lo expuesto en el punto anterior, se observó que el registro contable de los activos fijos influye directamente en los resultados de la empresa, tanto económicos como financieros. De acuerdo con los resultados se encontró que las empresas no realizan un correcto registro de los activos, desde el reconocimiento del activo fijo y el registro de la depreciación del activo.

Según (Vasquez, 2017) la estimación de la vida útil de un activo es la parte más difícil en el registro de un activo fijo. Muchas de las empresas basan sus estimaciones en experiencias anteriores al registro. Esto se refleja en los resultados de la investigación dónde las empresas realizaron una incorrecta asignación de la vida útil por lo que se generó un error en el registro de la depreciación del activo. Por lo cual, estas diferencias dieron lugar a variaciones en la utilidad neta de las empresas.

Por otro lado, los resultados reflejan que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por las diferencias encontradas en el registro de la depreciación del activo fijo. Tal cual lo expresado por (Torres, 2012) La rentabilidad se da por la relación que existe entre los ingresos que se obtienen de una inversión y los recursos que se utilizaron para obtener un beneficio. La depreciación influye en la utilidad de la empresa y de la misma manera en la rentabilidad de esta.

6.4. Limitaciones del estudio

La investigación realizada llegó a un nivel descriptivo, ya que mediate el uso de instrumentos como la entrevista y el análisis documentario, se ha podido recoger información sobre el registro contable de los activos fijos de las tres empresas. Se desarrolló tomando en cuenta que la obtención de la información de las empresas ha sido muy compleja y limitada, por lo cual una limitante importante fue poder establecer el parámetro de acuerdo con los resultados que se esperaba obtener dentro del rubro cerámico, debido a la reserva de información o estudio a profundidad.

6.5. Agenda futura de la investigación

Como agenda futura para fortalecer el progreso de la investigación en el tratamiento contable de activos fijos en los resultados de las empresas del rubro cerámico se plantea los siguientes ítems:

- Realizar análisis cualitativos para reconocer el registro contable de los activos fijos según la NIC 16 de forma que los usuarios apliquen la depreciación y la vida útil detallada en los estados financieros.
- Elaborar un análisis detallado de casos de empresas específicas según bolsa de valores cuya finalidad es explorar en profundidad como el tratamiento contable de activos fijos afecta en los resultados de las empresas del rubro cerámico. Esto permitirá indagar los rendimientos en diferentes sectores industriales.
- Indagar como los resultados económicos y financieros relevantes pueden tener incidencia entre el tratamiento contable de los activos fijos y los resultados, con ello se busca comprender mejor como estos resultados influyen en la situación financiera de las empresas.
- Ejecutar estudios de investigación a nivel explicativo que ayudará en la determinación de nivel influencia en el tratamiento contable de los activos fijos en el resultado de las empresas del rubro cerámico. Este planteamiento permitirá cuantificar de manera más precisa el dominio de la praxis de la gestión del tratamiento contable para que la empresa pueda obtener un resultado económico financiero positivo.

CONCLUSIONES

De acuerdo con el objetivo general se determinó que a pesar de que el personal técnico contable tiene conocimiento sobre la NIC 16 para la aplicación del tratamiento contable, el personal involucrado en el proceso de registro de un activo no tiene conocimiento sobre ello, ni ha sido capacitado correctamente, lo que conlleva a un mal registro contable de los activos fijos y esto genera un impacto en los resultados de las empresas.

De acuerdo con el objetivo específico I se determinó que la vida útil de los activos fijos en el proceso de alta de un activo fijo se determina de acuerdo con experiencias pasadas en el alta de activos pasados, muchas veces esa vida útil estimada es incorrecta lo que genera que el gasto por depreciación del activo varía y por lo tanto se ve afectada la utilidad, el activo y el patrimonio de las empresas.

De acuerdo con el objetivo específico II se determinó que al existir una diferencia en la depreciación de los activos fijos esto genera una variación en los resultados de las empresas y por ende una diferencia en la rentabilidad de la empresa, lo cual impacta en la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que las empresas del rubro cerámico implementen programas de capacitación periódica para el personal involucrado en el proceso de registro de activos fijos. Estos programas deben incluir formación específica sobre la aplicación de la NIC 16, así como la importancia del registro preciso de los activos fijos en los estados financieros. Además, se sugiere establecer procedimientos claros y documentados para garantizar que todos los empleados encargados del registro de activos estén adecuadamente capacitados y sigan las normas contables pertinentes.

Se recomienda que las empresas del rubro cerámico revisen y actualicen sus métodos de determinación de la vida útil de los activos fijos durante el proceso de alta de un activo. Esto podría incluir la implementación de un sistema formal de evaluación de la vida útil, que tenga en cuenta factores como el uso esperado del activo, avances tecnológicos y cambios en las condiciones del mercado. Además, se sugiere que las empresas realicen análisis periódicos de la precisión de las estimaciones de vida útil y realicen ajustes según sea necesario para garantizar que reflejen con precisión la realidad operativa de la empresa.

Se recomienda que las empresas del rubro cerámico realicen un seguimiento y análisis detallado de las diferencias en la depreciación de los activos fijos y su impacto en los resultados financieros y la rentabilidad de la empresa. Esto podría implicar la implementación de sistemas de información contable que permitan monitorear y comparar la depreciación real con las estimaciones previas, así como la identificación de las causas subyacentes de las variaciones en la depreciación. Con base en este análisis, las empresas pueden tomar medidas correctivas apropiadas, como ajustar las estimaciones de vida útil o mejorar los procedimientos de depreciación, para mitigar el impacto negativo en la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones financieras.

Referencias

Carcamo Bravo, Roxana; Reyes García, Marlene. (2023). Baja Rotación de Activos Fijos y su Impacto Financiero en la Empresa Encofrados SAC 2021, Lurín.

Castillo Calderón, Pedro (2013). Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos.

Contreras Caja, Luis; García Espichan, Katherine; Jara Bazán, Oscar (2016). Administración Estratégica de Empresas

Cruz Talla, Diego Alonso. (2020). Análisis del impacto de la exigencia del registro contable de la depreciación para que sea deducible para el impuesto a la renta empresarial en las empresas peruanas.

Ferreira da Costa, Fernando Jorge, & Morais de Oliveira, Lídia Cristina Alves. (2015). A divulgação dos ativos fixos tangíveis segundo a IAS 16 e o seu grau de cumprimento. *Innovar*, *25*(spe), 47-60. https://doi.org/10.15446/innovar.v25n1spe.53193

García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, *3*(2), 305-328. https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479

García Restrepo, J. E. (2009). La depreciación acelerada: una articulación entre lo contable y lo fiscal. Contaduría Universidad De Antioquia, (51), 159–182. https://doi.org/10.17533/udea.rc.2154

Hernández González, Bernardo; Ramírez Ramírez, Tania (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128&lang=es

Hernández Celi, Nathaly; Yagua Mora, Lourdes (2021). Sistema de control de activos fijos y su repercusión en los estados financieros en las empresas industriales de Guayaquil.

Landauro Pareja, Jimena; Gamarra Bazán, Joel; (2019). Tratamiento Contable de los Activos Fijos y su Incidencia en los Resultados de la Empresa Ascensores Industriales Gala SRL Surquillo.

Laurente Gutiérrez, Yessica; Ricra Rojas, Adaly (2020). Tratamiento contable de los activos fijos y su impacto financiero en la Mype Alimentos y derivados SRL 2020

López Ávila, César Omar; Aguilera Martínez, Alonso Javier; Collazos Gómez, Constanza; Gómez Gómez, Elizabeth; Rizo Pizarro, Gloria Liliana. (2009). La inversión en activos fijos reales productivos: incentivos y obstáculos tributarios. *Estudios gerenciales*, *25* (110), 157-168. Recuperado el 26 de abril de 2024, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-59232009000100008&lng=en&tlng=es.

Loza Vega, Ismael, & Preciado Romero, Verónica Alejandra. (2020). Contribución de los activos intangibles al valor de la empresa que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores. *Mercados y negocios*, *21*(42), 75-92. Epub 10 de octubre de 2022.https://doi.org/10.32870/myn.v1i42.7411

Machado Ruiz, Gary Javier; Parrales Tumbaco, Joselyn Katherine y Castañeda Vélez, Fanny Lorena (2019): "Tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos y su incidencia en los estados financieros", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/tratamiento-contable-propiedades.html

Mogollón Gómez, Juliet. (2019). Gestión de cobranza y su impacto en la gerencia financiera de la empresa Petroperú SA.

Remotti Becerra, David; Segovia Zavaleta, César (2020). El impacto de la gestión de activos fijos contable en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector pesquero asociadas a la Sociedad Nacional de Pesquería del Perú en el año 2018.

Shapiama Llamo, Jorge; More Huachez, Lindaura. (2022). Inversión del activo fijo y su incendia en la rentabilidad de la empresa Gatica Perú Ingeniería y Construcción SAC, Tarapoto 2020.

Zurita Montalva, Irma (2022). El control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad en super market D & R Trujillo 2021.

ANEXOS

ANEXO A

Encuesta

"Tratamiento contable de los activos fijos en los resultados de las empresas del rubro cerámico"

1. ¿En qué normativa se basan en la empresa para el registro y valorización de activo fijo y por qué?
2. ¿Considera que la NIC 16 establece el correcto tratamiento que debe aplicarse al registro y la depreciación de los activos fijos?
3. ¿Qué procedimientos existen para establecer la vida útil de los bienes del activo fijo que han adquirido?
4. ¿La empresa cuenta con bienes que han sido totalmente depreciados y continúan en uso? ¿Cómo cree que esto afecta la información de los estados financieros?
5. ¿Qué consecuencias sobre el valor de los productos cree usted que puede generar la forma como deprecia los bienes?
6. ¿Cómo cree que afecta a la utilidad del ejercicio depreciar los activos fijos, sin tomar en cuenta su vida útil real?
7. ¿Cómo cree que afecta el valor del activo depreciar los activos fijos, sin tomar en cuenta su vida útil real?
8. ¿Cómo cree que afecta el valor del patrimonio depreciar los activos fijos, sin tomar en cuenta su vida útil real?
9. ¿Cómo cree que afecta la rentabilidad del activo depreciar los activos fijos, sin tomar en cuenta su vida útil real?
10. ¿Cómo cree que afecta la rentabilidad del patrimonio depreciar los activos fijos, sin tomar en cuenta su vida útil real?

ANEXO B

Empresa A: Estado de Resultados

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Ingresos de actividades ordinarias	*19*	391,693	572,275
Costo de ventas	*20*	(246,692)	(373,100)
Ganancia bruta		**145,001**	**199,175**
Gastos de venta	*21*	(77,199)	(122,569)
Gastos de administración	*22*	(66,343)	(41,355)
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar comerciales	*6*	-	(66)
Otros ingresos	*24*	19,127	8,832
Resultados de actividades de operación		**20,586**	**44,017**
Ingresos financieros		447	10,969
Costos financieros		(40,294)	(52,447)
Costo financiero neto	*25*	**(39,847)**	**(41,478)**
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		**(19,261)**	**2,539**
Impuesto a las ganancias	*26*	4,863	(918)
Resultado del período		**(14,398)**	**1,621**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**(14,398)**	**1,621**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Ingresos de actividades ordinarias	*19*	719,521	631,680
Costo de ventas	*20*	(412,550)	(360,830)
Ganancia bruta		**306,971**	**270,850**
Gastos de venta	*21*	(135,678)	(117,542)
Gastos de administración	*22*	(67,010)	(66,843)
Otros ingresos	*24*	8,386	7,955
Resultados de actividades de operación		**112,669**	**94,420**
Ingresos financieros		37,883	23,570
Costos financieros		(45,405)	(45,738)
Costo financiero neto	***25***	**(7,522)**	**(22,168)**
Utilidad antes de impuestos		**105,147**	**72,252**
Gasto por impuesto a las ganancias	*26*	(19,214)	(18,888)
Ganancia del período		**85,933**	**53,364**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**85,933**	**53,364**

ANEXO C

Empresa A: Estado de Situación Financiera

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	*5*	39,857	1,772
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	99,729	95,739
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*7*	31,527	21,221
Inventarios	*9*	106,190	132,266
Otras cuentas por cobrar	*8*	17,938	19,224
Gastos pagados por anticipado		7,445	3,440
Total activos corrientes		**302,686**	**273,662**
Activos no corrientes			
Inversiones disponibles para la venta		2,907	2,907
Inversiones en subsidiarias	*10*	328,462	328,462
Propiedad, planta y equipo	*11*	168,447	171,809
Activo por derecho de uso	*13*	453,788	484,951
Activos intangibles		1,939	2,797
Total activos no corrientes		**955,543**	**990,926**
Total activos		**1,258,229**	**1,264,588**

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	*12*	60,999	80,130
Pasivo por arrendamiento	*13*	23,794	24,981
Cuentas por pagar comerciales	*14*	97,147	78,688
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	79,902	72,390
Otras cuentas por pagar	*15*	31,052	29,406
Provisiones	*16*	10,217	5,426
Total pasivos corrientes		**303,111**	**291,021**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	*12*	152,500	241,452
Pasivo por arrendamiento	*13*	285,743	309,536
Pasivos por impuestos diferidos	*17*	46,085	52,991
Total pasivos no corrientes		**484,328**	**603,979**
Total pasivos		**787,439**	**895,000**
Patrimonio	*18*		
Capital emitido		131,574	15,974
Reserva legal		3,195	3,195
Otras reservas		153,266	153,266
Ganancias acumuladas		182,755	197,153
Total patrimonio		**470,790**	**369,588**
Total pasivos y patrimonio		**1,258,229**	**1,264,588**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	*5*	8,408	11,233
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	97,853	101,568
Cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas	*7*	24,271	22,691
Inventarios	*8*	207,072	142,306
Otras cuentas por cobrar	*9*	32,190	10,178
Gastos pagados por anticipado		10,186	6,255
Total activos corrientes		**379,980**	**294,231**
Activos no corrientes			
Inversiones disponibles para la venta		2,907	2,907
Inversiones en subsidiarias	*10*	328,462	328,462
Propiedad, planta y equipo	*11*	170,150	168,475
Activo por derecho de uso	*13*	490,268	527,075
Activos intangibles		1,995	1,173
Total activos no corrientes		**993,782**	**1,028,092**
Total activos		**1,373,762**	**1,322,323**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	*12*	125,398	26,897
Pasivos por arrendamientos	*13*	14,067	18,833
Cuentas por pagar comerciales	*14*	121,284	116,585
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	30,955	14,267
Otras cuentas por pagar	*15*	71,163	96,719
Provisiones	*16*	9,807	8,684
Total pasivos corrientes		**372,674**	**291,985**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	*12*	144,190	179,369
Pasivos por arrendamientos	*13*	360,889	375,166
Pasivos por impuestos diferidos	*17*	23,991	35,445
Total pasivos no corrientes		**529,070**	**589,980**
Total pasivos		**901,744**	**871,965**
Patrimonio	*18*		
Capital emitido		131,574	131,574
Reserva legal		8,531	8,531
Otras reservas		153,266	153,266
Ganancias acumuladas		178,647	156,987
Total patrimonio		**472,018**	**450,358**
Total pasivos y patrimonio		**1,373,762**	**1,322,323**

ANEXO D

Empresa A: Notas Activos Fijos

2022

Datos del Activo		Valores contables								Valor Real	
Clase de Activo	Tipo de AF	Costo al 31.12.2021	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2022	Depreciación del ejercicio 2022	Depreciación acumulada al 31.12.2022	Valor Neto	Depreciación del ejercicio real al 2022	Depreciación acumulada real al 31.12.2022
Edificios		134,171,222.10	5,283,199.23	-	5,935,136.24	145,389,557.57	- 7,002,354.27	- 34,130,289.66	111,259,267.91	- 9,146,269.85	- 49,643,975.95
Maquinaria y equipo		673,665,586.26	4,788,353.06	-	8,906,042.55	687,359,981.87	- 29,412,980.26	- 467,724,739.21	219,635,242.66	- 19,990,010.75	- 613,728,766.28
Unidades de transporte		7,171,409.17	1,140,532.89	- 101,130.04	-	8,210,812.02	- 221,899.24	- 6,534,480.80	1,676,331.22	- 324,343.32	- 6,883,896.31
Muebles y Enseres		5,345,579.75	39,384.99	-	-	5,384,964.74	- 82,381.45	- 5,233,446.75	151,517.99	- 41,423.09	- 5,270,106.39
Equipos Diversos		19,409,882.42	2,586,855.26	-	1,379,720.67	23,376,458.35	- 2,006,003.94	- 15,721,038.59	7,655,419.76	- 2,106,302.41	- 16,308,711.13
Total general		839,763,679.70	13,838,325.43	- 101,130.04	16,220,899.46	869,721,774.55	- 38,725,619.16	- 529,343,995.01	340,377,779.54	- 31,608,349.42	- 691,835,456.06

2021

Datos del Activo		Valores contables								Valor Real	
Clase de Activo	Tipo AF	Costo al 31.12.2020	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio 2021	Depreciación acumulada al 31.12.2021	Valor neto al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio real 2021	Depreciación acumulada real al 31.12.2021
Edificios		114,962,920.72	5,346,042.23	-	13,862,259.15	134,171,222.10	- 5,128,838.35	- 27,162,063.34	107,009,158.76	- 7,599,829.35	- 40,497,896.01
Maquinaria y equipo		650,991,218.25	6,068,505.74	-	16,605,862.27	673,665,586.26	- 29,934,970.31	- 438,717,787.49	234,947,798.77	- 26,305,508.57	- 593,737,671.70
Unidades de transporte		7,390,225.72	273,984.35	- 492,800.90	-	7,171,409.17	- 210,531.65	- 6,413,711.60	757,697.57	- 463,950.72	- 6,991,275.47
Muebles y Enseres		5,343,359.16	2,220.59	-	-	5,345,579.75	- 105,341.34	- 5,151,065.30	194,514.45	- 67,802.44	- 5,228,683.30
Equipos Diversos		17,959,294.17	578,691.14	-	871,897.11	19,409,882.42	- 1,686,560.93	- 13,760,141.10	5,649,741.32	- 1,744,018.75	- 14,194,712.64
Total general		796,647,018.02	12,269,444.05	- 492,800.90	31,340,018.53	839,763,679.70	- 37,066,242.58	- 491,204,768.83	348,558,910.87	- 36,181,109.82	- 660,650,239.12

2020

Datos del Activo		Valores contables								Valor Real	
Clase de Activo	Tipo AF	Costo al 31.12.2019	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio 2020	Depreciación acumulada al 31.12.2020	Valor neto al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio real 2020	Depreciación acumulada real al 31.12.2020
Edificios		113,308,228.19	1,160,772.36	-	493,920.17	114,962,920.72	- 5,062,797.05	- 22,033,224.99	92,929,695.73	- 7,163,829.64	- 32,898,066.66
Maquinaria y equipo		643,373,878.75	6,017,156.02	-	1,600,183.48	650,991,218.25	- 29,282,186.72	- 408,782,817.18	242,208,401.07	- 28,822,313.44	- 567,510,947.57
Unidades de transporte		7,552,881.08	-	- 162,655.36	-	7,390,225.72	- 219,163.58	- 6,492,609.50	897,616.22	- 472,014.85	- 6,527,324.75
Muebles y Enseres		5,343,359.16	-	-	-	5,343,359.16	- 176,194.08	- 5,045,723.96	297,635.20	- 173,362.43	- 5,160,880.86
Equipos Diversos		16,730,394.36	1,104,849.90	- 109,195.55	233,245.46	17,959,294.17	- 1,709,434.96	- 12,073,580.17	5,885,714.00	- 1,740,520.01	- 12,450,966.28
Total general		786,308,741.54	8,282,778.28	- 271,850.91	2,327,349.11	796,647,018.02	- 36,449,776.39	- 454,427,955.80	342,219,062.22	- 38,372,040.36	- 624,548,186.13

2019

Datos del Activo		Valores contables								Valor Real	
Clase de Activo	Tipo AF	Costo al 31.12.2018	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2019	Depreciación del ejercicio 2019	Depreciación acumulada al 31.12.2019	Valor neto al 31.12.2019	Depreciación del ejercicio real 2019	Depreciación acumulada real al 31.12.2019
Terrenos		1,473,660.84	-	- 1,473,660.84	-	-	-	-	-	-	-
Edificios		107,635,624.73	1,744,830.08	-	3,927,773.38	113,308,228.19	- 5,007,127.54	- 16,970,427.94	96,337,800.25	- 6,726,653.47	- 26,297,243.81
Maquinaria y equipo		666,559,013.34	2,447,311.22	- 26,635,089.03	1,002,643.22	643,373,878.75	- 35,660,108.03	- 379,500,630.46	263,873,248.29	- 37,290,752.35	- 576,529,558.28
Unidades de transporte		11,401,211.76	111,547.26	- 2,622,475.87	- 1,337,402.07	7,552,881.08	- 363,508.32	- 6,401,034.15	1,151,846.93	- 738,389.39	- 9,983,361.12
Muebles y Enseres		5,504,630.25	-	-	- 161,271.09	5,343,359.16	- 233,850.78	- 4,869,529.88	473,829.28	- 179,352.41	- 5,269,994.84
Equipos Diversos		18,300,773.77	664,129.58	- 1,903,562.87	- 330,946.12	16,730,394.36	- 1,491,112.07	- 10,473,340.76	6,257,053.60	- 1,465,786.87	- 15,100,530.46
Total general		810,874,914.69	4,967,818.14	- 32,634,788.61	3,100,797.32	786,308,741.54	- 42,755,706.74	- 418,214,963.19	368,093,778.35	- 46,400,934.49	- 633,180,688.51

ANEXO E

Empresa B: Estado de Resultados

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Ingresos de actividades ordinarias	*19*	110,471	155,237
Costo de ventas	*20*	(75,409)	(117,407)
Ganancia bruta		**35,062**	**37,830**
Gastos de venta	*21*	(15,835)	(21,543)
Gastos de administración	*22*	(30,586)	(20,402)
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar, neta		-	(17)
Otros ingresos	*23*	797	18,933
Resultados de actividades de operación		**(10,562)**	**14,801**
Ingresos financieros		2,625	1,066
Costos financieros		(3,763)	(2,050)
Costo financiero neto	*24*	**(1,138)**	**(984)**
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a las ganancias		**(11,700)**	**13,817**
Beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias	*25*	2,156	(76)
Resultado del período		**(9,544)**	**13,741**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**(9,544)**	**13,741**
Ganancia por acción			
Ganancias (pérdida) básica por acción (soles)	*18*	-	0.20

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Ingresos de actividades ordinarias	*17*	187,184	191,876
Costo de ventas	*18*	(127,099)	(121,432)
Ganancia bruta		**60,085**	**70,444**
Gastos de venta	*19*	(23,207)	(21,069)
Gastos de administración	*20*	(24,426)	(31,126)
Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar, neta	*6*	-	(5)
Otros ingresos	*21*	1,124	872
Resultados de actividades de operación		**13,576**	**19,116**
Ingresos financieros		1,310	66
Costos financieros		(238)	(1,006)
Costo financiero neto	*22*	**1,072**	**(940)**
Utilidad antes de impuestos		**14,648**	**18,176**
Gasto por impuesto a las ganancias	*23*	(4,078)	(6,760)
Ganancia del período		**10,570**	**11,416**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**10,570**	**11,416**

ANEXO F

Empresa B: Estado de Situación Financiera

En miles de soles	*Nota*	2020	2019
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	*5*	14,675	1,477
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	24,905	22,660
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*7*	19,008	21,082
Otras cuentas por cobrar	*8*	5,372	9,940
Inventarios	*9*	36,503	46,194
Gastos contratados por anticipado		3,217	356
Total activos corrientes		**103,680**	**101,709**
Activos no corrientes			
Inversiones financieras		69	69
Propiedades de inversión	*10*	8,933	8,933
Propiedad, planta y equipo	*11*	117,365	126,104
Activos por derecho de uso	*12*	42,751	46,557
Activos intangibles		646	856
Total activos no corrientes		**169,764**	**182,519**
Total activos		**273,444**	**284,228**

En miles de soles	*Nota*	2020	2019
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivo por arrendamiento	*12*	50	46
Cuentas por pagar comerciales	*13*	20,706	24,410
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	7,563	1,114
Otras cuentas por pagar	*14*	6,810	13,427
Provisiones	*15*	5,841	-
Total pasivos corrientes		**40,970**	**38,997**
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	*12*	1,963	2,013
Provisiones	*15*	8,449	7,943
Pasivos por impuestos diferidos	*16*	29,895	33,564
Total pasivos no corrientes		**40,307**	**43,520**
Total pasivos		**81,277**	**82,517**
Patrimonio	*17*		
Capital emitido		55,867	55,867
Acciones de inversión		12,851	12,851
Reserva legal		9,175	9,175
Ganancias acumuladas		114,274	123,818
Total patrimonio		**192,167**	**201,711**
Total pasivos y patrimonio		**273,444**	**284,228**

En miles de soles	*Nota*	2022	2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	*5*	9,209	27,781
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	23,001	29,614
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*7*	28,507	14,159
Otras cuentas por cobrar	*8*	5,343	3,944
Inventarios	*9*	81,087	68,574
Gastos contratados por anticipado		1,153	1,366
Total activos corrientes		**148,300**	**145,438**
Activos no corrientes			
Inversiones financieras		69	69
Propiedad, planta y equipo	*10*	109,997	115,429
Activos por derecho de uso	*11*	34,813	39,110
Activos intangibles		235	437
Total activos no corrientes		**145,114**	**155,045**
Total activos		**293,414**	**300,483**

En miles de soles	*Nota*	2022	2021
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivo por arrendamiento	*11*	83	76
Cuentas por pagar comerciales	*12*	24,347	28,877
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	883	1,138
Otras cuentas por pagar	*13*	11,486	18,846
Provisiones	*14*	6,115	10,800
Total pasivos corrientes		**42,914**	**59,737**
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	*11*	2,594	2,677
Provisiones	*14*	11,967	9,321
Pasivos por impuestos diferidos	*15*	21,786	25,165
Total pasivos no corrientes		**36,347**	**37,163**
Total pasivos		**79,261**	**96,900**
Patrimonio	*16*		
Capital emitido		55,867	55,867
Acciones de inversión		12,851	12,851
Reserva legal		10,318	10,318
Ganancias acumuladas		135,117	124,547
Total patrimonio		**214,153**	**203,583**
Total pasivos y patrimonio		**293,414**	**300,483**

ANEXO G

Empresa B: Notas Activos Fijos

Datos del Activo	2022								
			Valores contables				Valor Real		
Clase de Activo	Costo al 31.12.2021	Baja	Costo al 31.12.2022	Depreciación del ejercicio 2022	Depreciación acumulada al 31.12.2022	Valor neto al 31.12.2022	Depreciación del ejercicio real 2022	Depreciación acumulada real al 31.12.2022	
Terrenos	61,309,034.27	-	61,309,034.27	-	-	61,309,034.27	-	-	
Edificios	84,067,989.09	-	84,623,879.32	- 2,791,455.45	- 51,064,879.95	33,558,999.37	- 3,332,809.28	- 36,357,547.21	
Maquinaria y equipo	155,770,790.76	-	156,120,904.76	- 8,352,560.65	- 118,858,249.19	37,262,655.57	- 8,086,774.55	- 118,410,926.55	
Unidades de transporte	4,665,372.95	- 99,834.16	4,622,261.69	- 48,882.31	- 4,470,869.36	151,392.33	- 48,965.32	- 4,628,881.39	
Muebles y Enseres	3,149,380.83	-	3,159,503.88	- 293,160.45	- 2,859,717.38	299,786.50	- 285,553.79	- 2,868,877.31	
Equipos Diversos	11,163,729.85	-	11,543,227.75	- 838,327.71	- 8,816,815.60	2,726,412.15	- 918,524.97	- 9,267,796.02	
Total general	**320,126,297.75**	**- 99,834.16**	**321,378,811.67**	**- 12,324,386.57**	**- 186,070,531.48**	**135,308,280.19**	**- 12,672,627.90**	**- 171,534,028.49**	

Datos del Activo	2021							
		Valores contables				Valor Real		
Clase de Activo	Costo al 31.12.2020	Baja	Costo al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio 2021	Depreciación acumulada al 31.12.2021	Valor neto al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio real 2021	Depreciación acumulada real al 31.12.2021
Terrenos	61,309,034.27	-	61,309,034.27	-	-	61,309,034.27	-	-
Edificios	82,971,798.24	-	84,067,989.09	- 2,939,271.87	- 48,273,424.50	35,794,564.59	- 3,528,376.67	- 33,024,737.93
Maquinaria y equipo	157,992,308.88	- 2,407,711.34	155,770,790.76	- 8,426,613.60	- 110,998,252.54	44,772,538.22	- 9,478,810.36	- 112,121,213.90
Unidades de transporte	4,938,366.19	- 272,993.24	4,665,372.95	- 55,215.44	- 4,521,821.21	143,551.74	- 50,636.97	- 4,853,134.93
Muebles y Enseres	3,149,380.83	-	3,149,380.83	- 339,025.69	- 2,566,556.93	582,823.90	- 331,675.77	- 2,583,323.53
Equipos Diversos	10,877,374.22	-	11,163,729.85	- 1,035,966.57	- 8,017,636.89	3,146,092.96	- 909,456.63	- 8,349,271.06
Total general	**321,238,262.63**	**- 2,680,704.58**	**320,126,297.75**	**- 12,796,093.17**	**- 174,377,692.07**	**145,748,605.68**	**- 14,298,956.40**	**- 160,931,681.34**

Datos del Activo	2020								
				Valores contables				Valor Real	
Clase de Activo	Costo al 31.12.2019	Alta	Traslado	Costo al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio 2020	Depreciación acumulada al 31.12.2020	Valor neto al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio real 2020	Depreciación acumulada real al 31.12.2020
Terrenos	61,309,034.27	-	-	61,309,034.27	-	-	61,309,034.27	-	-
Edificios	82,620,440.20	284,534.93	66,823.11	82,971,798.24	- 2,930,174.44	- 45,334,152.63	37,637,645.61	- 3,533,209.80	- 29,496,361.27
Maquinaria y equipo	157,733,544.08	156,267.97	102,496.83	157,992,308.88	- 9,113,378.20	- 104,394,194.97	53,598,113.91	- 9,532,646.87	- 102,642,403.54
Unidades de transporte	4,938,366.19	-	-	4,938,366.19	- 69,232.13	- 4,683,748.62	254,617.57	- 71,159.41	- 4,802,497.95
Muebles y Enseres	2,793,922.47	- 2,932.79	358,391.15	3,149,380.83	- 293,047.34	- 2,227,531.24	921,849.59	- 281,409.03	- 2,251,647.76
Equipos Diversos	10,427,364.67	187,969.37	262,040.18	10,877,374.22	- 1,095,734.18	- 6,981,670.32	3,895,703.90	- 890,325.23	- 7,439,814.42
Total general	**319,822,671.88**	**625,839.48**	**789,751.27**	**321,238,262.63**	**- 13,501,566.29**	**- 163,621,297.78**	**157,616,964.85**	**- 14,308,750.34**	**- 146,632,724.94**

Datos del Activo	2019									
					Valores contables			Valor Real		
Clase de Activo	Costo al 31.12.2018	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2019	Depreciación del Ejercicio 2019	Depreciación Acumulada al 31.12.2019	Valor Neto al 31.12.2019	Depreciación del ejercicio real 2019	Depreciación acumulada real al 31.12.2019
Terrenos	61,309,034.27	-	-	-	61,309,034.27	-	-	61,309,034.27	-	-
Edificios	79,961,591.69	410,043.23	-	2,248,805.28	82,620,440.20	- 2,834,570.79	- 42,403,978.19	40,216,462.01	- 3,417,543.05	- 25,963,151.46
Maquinarias	147,216,092.70	2,210,694.03	-	8,306,757.35	157,733,544.08	- 9,651,211.16	- 95,280,816.77	62,452,727.31	- 12,543,122.89	- 93,109,756.67
Unidad de Transporte	4,987,191.50	-	- 48,825.31	-	4,938,366.19	- 106,728.83	- 4,614,516.49	323,849.70	- 188,909.50	- 4,779,323.86
Muebles y Enseres	2,793,922.47	-	-	-	2,793,922.47	- 278,225.71	- 1,934,483.90	859,438.57	- 269,464.37	- 1,970,238.72
Equipos Diversos	8,157,636.39	929,643.00	- 4,307.78	1,344,393.06	10,427,364.67	- 838,841.46	- 5,885,936.14	4,541,428.53	- 681,203.67	- 6,553,796.97
Total general	**304,425,469.02**	**3,550,380.26**	**- 53,133.09**	**11,899,955.69**	**319,822,671.88**	**- 13,709,577.95**	**- 150,119,731.49**	**169,702,940.39**	**- 17,100,243.48**	**- 132,376,267.69**

ANEXO H

Empresa C: Estado de Resultados

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Ingreso de actividades ordinarias	*17*	20,564	38,828
Costo de ventas	*18*	(11,585)	(19,888)
Ganancia bruta		**8,979**	**18,940**
Gastos de venta	*19*	(4,828)	(10,106)
Gastos de administración	*20*	(10,035)	(7,082)
Otros ingresos	*22*	1,813	1,944
Resultado de actividades de operación		**(4,071)**	**3,696**
Ingresos financieros		46	40
Costos financieros		(2,148)	(2,531)
Costo financiero neto	*23*	**(2,102)**	**(2,491)**
Ganancia antes de impuesto a las ganancias		**(6,173)**	**1,205**
Impuesto a las ganancias	*24*	1,702	(406)
Resultado del período		**(4,471)**	**799**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**(4,471)**	**799**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Ingreso de actividades ordinarias	*17*	47,652	41,595
Costo de ventas	*18*	(27,077)	(21,867)
Ganancia bruta		**20,575**	**19,728**
Gastos de venta	*19*	(10,076)	(8,871)
Gastos de administración	*20*	(10,021)	(9,236)
Otros ingresos	*22*	2,829	1,275
Resultado de actividades de operación		**3,307**	**2,896**
Ingresos financieros	*23*	56	2,937
Costos financieros	*23*	(1,612)	(1,857)
Ingreso (costo) financiero neto	*23*	**(1,556)**	**1,080**
Utilidad (pérdida) antes de impuestos		**1,751**	**3,976**
Gasto por Impuesto a las ganancias	*24*	(478)	(1,206)
Resultado del período		**1,273**	**2,770**
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		**1,273**	**2,770**

ANEXO I

Empresa C: Estado de Situación Financiera

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	*5*	805	917
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	835	778
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*7*	7,654	7,212
Otras cuentas por cobrar		204	689
Inventarios	*8*	7,534	9,446
Gastos pagados por anticipado		471	85
Total activos corrientes		**17,503**	**19,127**
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	*9*	6,076	8,057
Activos por derecho de uso	*10*	13,805	13,677
Activos intangibles	*11*	2,683	2,964
Activos por impuestos diferidos	*15*	4,509	2,662
Total activos no corrientes		**27,073**	**27,360**
Total activos		**44,576**	**46,487**

En miles de soles	***Nota***	**2020**	**2019**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos por arrendamiento	*10*	343	429
Cuentas por pagar comerciales	*12*	7,325	8,417
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	841	234
Otras cuentas por pagar	*13*	2,839	1,184
Total pasivos corrientes		**11,348**	**10,264**
Pasivos no corrientes			
Provisiones	*14*	12,033	10,328
Pasivos por arrendamiento	*10*	13,448	13,677
Total pasivos no corriente		**25,481**	**24,005**
Total pasivos		**36,829**	**34,269**
Patrimonio	*16*		
Capital emitido		2,018	2,018
Reserva legal		403	403
Otras reservas		48	48
Ganancias acumuladas		5,278	9,749
Total patrimonio		**7,747**	**12,218**
Total pasivos y patrimonio		**44,576**	**46,487**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	*5*	831	939
Cuentas por cobrar comerciales	*6*	556	469
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*7*	10,239	9,745
Inventarios	*8*	9,262	9,285
Otras cuentas por cobrar		478	450
Gastos pagados por anticipado		1,529	408
Total activos corrientes		**22,895**	**21,296**
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	*9*	7,724	6,639
Activos por derecho de uso	*10*	9,811	18,965
Activos intangibles	*11*	2,533	2,448
Activos por impuestos diferidos	*15*	4,164	3,748
Total activos no corrientes		**24,232**	**31,800**
Total activos		**47,127**	**53,096**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2021**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos por arrendamientos	*10*	385	552
Cuentas por pagar comerciales	*12*	10,139	9,581
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*7*	156	423
Otras cuentas por pagar	*13*	4,131	2,281
Total pasivos corrientes		**14,811**	**12,837**
Pasivos no corrientes			
Provisiones	*14*	9,420	10,312
Pasivos por arrendamientos	*10*	11,106	19,430
Total pasivos no corriente		**20,526**	**29,742**
Total pasivos		**35,337**	**42,579**
Patrimonio	*16*		
Capital emitido		2,018	2,018
Reserva legal		403	403
Otras reservas		48	48
Ganancias acumuladas		9,321	8,048
Total patrimonio		**11,790**	**10,517**
Total pasivos y patrimonio		**47,127**	**53,096**

ANEXO J

Empresa C: Notas Activos Fijos

Datos del Activo	2022									
	Valores			Valores contables				Valor Real		
Clase Activo Fijo	Costo al 31.12.2021	Alta	Baja	Costo al 31.12.2022	Depreciación del ejercicio 2022	Depreciación acumulada al 31.12.2022	Valor neto al 31.12.2022	Depreciación del ejercicio real 2022	Depreciación acumulada real al 31.12.2022
Terrenos	57,400.81	-	-	57,400.81	-	-	57,400.81	-	-
Edificios	1,522,220.24	653,908.89	-191,921.13	1,984,208.00	-121,169.20	-656,959.66	1,327,248.34	-86,191.30	-668,410.54
Maquinaria y equipo	10,471,108.19	2,245,100.00	-565,308.54	12,150,899.65	-731,744.53	-8,430,791.52	3,720,108.13	-704,190.54	-8,922,368.22
Unidades de transporte	1,325,741.25	132,264.71	-99,241.53	1,358,764.43	-73,688.13	-1,220,809.71	137,954.72	-47,219.60	-1,334,726.62
Muebles y Enseres	53,758.92	-	-	53,758.92	-1,318.38	-53,743.26	15.66	-1,321.05	-53,747.48
Equipos Diversos	1,663,822.86	254,633.51	-3,113.44	1,915,342.93	-135,964.07	-1,273,797.84	641,545.09	-182,839.63	-1,434,656.31
Total general	**15,094,052.27**	**3,285,907.11**	**-859,584.64**	**17,520,374.74**	**-1,063,884.31**	**-11,636,101.99**	**5,884,272.75**	**-1,021,762.11**	**-12,413,909.17**

Datos del Activo	2021									
	Valores				Valores contables				Valor Real	
Clase Activo Fijo	Costo al 31.12.2020	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio 2021	Depreciación acumulada al 31.12.2021	Valor neto al 31.12.2021	Depreciación del ejercicio real 2021	Depreciación acumulada real al 31.12.2021
Terrenos	57,400.81	-	-	-	57,400.81	-	-	57,400.81	-	-
Edificios	1,658,950.78	-	-136,730.54	-	1,522,220.24	-111,727.48	-647,555.44	874,664.80	-87,857.91	-618,508.01
Maquinaria y equipo	12,705,040.93	568,229.93	-3,154,805.36	352,642.69	10,471,108.19	-825,312.55	-8,221,369.50	2,249,738.69	-1,331,989.83	-11,095,203.55
Unidades de transporte	1,325,741.25	-	-	-	1,325,741.25	-85,379.35	-1,246,363.11	79,378.14	-62,422.35	-1,287,507.02
Muebles y Enseres	55,758.92	-	-	-2,000.00	53,758.92	-2,891.36	-52,424.88	1,334.04	-3,621.38	-54,426.43
Equipos Diversos	1,634,700.11	33,800.64	-6,677.89	2,000.00	1,663,822.86	-121,570.05	-1,140,947.21	522,875.65	-161,081.64	-1,257,384.96
Total general	**17,437,592.80**	**602,030.57**	**-3,298,213.79**	**352,642.69**	**15,094,052.27**	**-1,146,880.79**	**-11,308,660.14**	**3,785,392.13**	**-1,646,973.12**	**-14,313,029.97**

Datos del Activo	2020									
	Valores				Valores contables				Valor Real	
Clase de Activo Fijo	Costo al 31.12.2019	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio 2020	Depreciación acumulada al 31.12.2020	Valor neto al 31.12.2020	Depreciación del ejercicio real 2020	Depreciación acumulada al 31.12.2020
Terrenos	47,400.81	10,000.00	-	-	57,400.81	-	-	57,400.81	-	-
Edificios	1,241,130.99	287,814.23	-	130,005.56	1,658,950.78	-85,100.93	-580,361.73	1,078,589.05	-73,589.02	-531,383.66
Maquinaria y equipo	13,203,440.21	458,809.58	-957,208.86	-	12,705,040.93	-1,077,716.26	-9,891,608.75	2,813,432.18	-870,401.26	-10,455,766.34
Unidades de transporte	1,325,741.25	-	-	-	1,325,741.25	-123,504.57	-1,160,983.76	164,757.49	-71,284.85	-1,225,084.67
Muebles y Enseres	55,758.92	-	-	-	55,758.92	-4,202.06	-51,233.52	4,525.40	-3,957.38	-50,805.04
Equipos Diversos	1,580,726.56	-	-	53,973.55	1,634,700.11	-126,583.75	-1,023,397.30	611,302.81	-160,454.83	-1,096,303.32
Total general	**17,454,198.74**	**756,623.81**	**-957,208.86**	**183,979.11**	**17,437,592.80**	**-1,417,107.57**	**-12,707,585.06**	**4,730,007.74**	**-1,179,687.34**	**-13,359,343.04**

Datos del Activo	2019									
	Valores				Valores contables				Valor Real	
Clase de Activo	Costo al 31.12.2018	Alta	Baja	Traslado	Costo al 31.12.2019	Depreciación del ejercicio 2019	Depreciación acumulada al 31.12.2019	Valor neto al 31.12.2019	Depreciación del ejercicio real 2019	Depreciación acumulada al 31.12.2019
Edificios	1,103,533.00	4,345.00	-	133,252.99	1,241,130.99	-412,873.17	-495,260.80	745,870.19	-72,969.17	-457,794.64
Equipos Diversos	1,048,976.59	514,005.76	-45,922.75	63,666.96	1,580,726.56	-894,619.69	-896,813.55	683,913.01	-59,426.14	-981,771.24
Maquinarias	15,213,280.54	114,729.91	-2,158,000.24	33,430.00	13,203,440.21	-10,521,188.06	-9,519,472.41	3,683,967.80	-854,271.99	-11,703,264.25
Muebles y Enseres	55,758.92	-	-	-	55,758.92	-41,877.99	-47,031.46	8,727.46	-4,192.07	-46,836.59
Terrenos	47,400.81	-	-	-	47,400.81	-	-	47,400.81	-1,230.03	-36,890.40
Unidad de Transporte	1,367,005.11	-	-41,263.86	-	1,325,741.25	-907,846.82	-1,037,479.19	288,262.06	-92,004.11	-877,546.15
Total general	**18,835,954.97**	**633,080.67**	**-2,245,186.85**	**230,349.95**	**17,454,198.74**	**-12,778,405.73**	**-11,996,057.41**	**5,458,141.33**	**-1,084,093.51**	**-14,104,103.27**