

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS INMOVILIZADOS DE TERCEROS
Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
APILAB S.A. EN EL AÑO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

ALEJOS RAMIREZ, JOSE LUIS

ARI CCAPA, VERONICA

FRANCISCO SALCEDO, YESSAN LUZ

ASESOR:

MG RODOLFO VENTO EGOAVIL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PÚBLICAS Y PRIVADAS.

LIMA, 2018

Dedicatoria

A Dios, Por haberme guiado, fortalecido en cada paso profesional, para seguir cumpliendo mi objetivo y ser mejor en todo lo que me proponga.

A mis padres, hermanos y aquellas personas que contribuyeron a la realización de este proyecto, Por ser mi motor, motivo y por su absoluto apoyo en esta etapa de elaboración de mi proyecto.

Alejos Ramírez, José Luis

Dedico este proyecto a mis pequeños hermanos (Gerson Y Gabriela), ya que ellos fueron el motivo para poder culminar esta carrera y con su amor hicieron que esto sea posible.

A mis padres Valentín Ari Condori y Adelina Ccapa Gil (Q.E.P.D), por haberme dado las herramientas necesarias para poder sobresalir ante cualquier adversidad que se me presente.

Así mismo a todas aquellas personas (tíos, primos, amigos) que de alguna manera me motivaron a continuar y no rendirme.

Ari Ccapa, Verónica

Dedico este proyecto a Dios, por darme cada día amor y fe de seguir adelante por mis sueños, por la fortaleza de levantarme de mis fracasos, por darme sabiduría para decidir.

A mis padres Narcisa Salcedo Príncipe y Daniel Francisco Caqui, por la motivación, por guiarme en cada paso, por decirme que no hay caída que no pueda superar.

Por otra parte, a mis hermanos, mi sobrino quienes nunca dudaron que alcanzaría el triunfo.

Francisco Salcedo, Yessan Luz

Agradecimiento

Queremos dar las gracias a la Universidad Peruana de las Américas, y a sus docentes por compartir con nosotros su sabiduría, lo que nos permitió desarrollarnos profesionalmente.

A la empresa APILAB S.A. por brindarnos la confianza en la elaboración de nuestro trabajo de investigación.

Reconocimiento de activos inmovilizados de terceros y su impacto en los estados financieros de la empresa APILAB S.A. en el año 2016

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

Dr. BAZALAR GONZALES, LUIS ALBERTO

PRESIDENTE

Lic. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO

SECRETARIO

Lic. LOPEZ REYES, ARLINE DONATO

VOCAL

Resumen

El presente trabajo de investigación consiste sobre el Reconocimiento de activos inmovilizados de terceros y su impacto en los estados financieros, tiene como finalidad efectuar el tratamiento contable de acuerdo con La Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta Y Equipo en beneficio de la empresa.

La elaboración ha consistido en base a la recopilación de estados financieros, asientos contables, liquidación de impuestos declarados ante SUNAT, reportes de costos y gastos que han generado los activos inmovilizados en el ejercicio 2016 de la empresa APILAB S.A., dedicada a la producción de galletas naturales de sabores salados y dulces, el dilema ha sido utilizar activos no propios legalmente(Horno, mezcladora y selladora industrial) lo cual han generado rendimientos económicos que no tendrán sustento y que se han visto reflejados en el estado de situación financiera en el elemento de activo corriente(efectivo e equivalente de efectivo) y activo no corriente(inmueble, maquinaria y equipo neto), estado de resultado integral(costo de ventas y gastos operativos).

Es por ello que se ha planteado varias alternativas de solución como:

Realizar un buen control mediante el FORMATO 7.1 “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS” según SUNAT.

Seguidamente de la incorporación del contrato de usufructo a para que pueda permitir utilizar los costos y gastos que los activos han generado.

Y por último la determinación de qué tipo de depreciación va a aplicarse a los activos teniendo en cuenta la actividad económica y la magnitud de las operaciones de APILAB S.A. se utilizara el método línea recta.

Abstract

The present research work consists of the Recognition of immobilized assets of third parties and their impact on the financial statements. Its purpose is to carry out the accounting treatment in accordance with International Accounting Standard No. 16 Property, Plant and Equipment for the benefit of the company. .

The preparation consisted of the compilation of financial statements, accounting entries, liquidation of taxes declared before SUNAT, cost and expense reports that generated the assets immobilized in 2016 by the company APILAB SA, dedicated to the production of cookies natural of savory and sweet flavors, the dilemma has been to use legally non-owned assets (furnace, mixer and industrial sealer) which have generated economic returns that will not have sustenance and that have been reflected in the statement of financial position in the element of current assets (cash and cash equivalents) and non-current assets (property, machinery and net equipment), comprehensive income statement (cost of sales and operating expenses).

That is why it has raised several alternative solutions such as:

Perform a good control through FORMAT 7.1 "REGISTRATION OF FIXED ASSETS" according to SUNAT.

Following the incorporation of the usufruct contract to enable it to use the costs and expenses that the assets have generated.

And finally the determination of what type of depreciation will be applied to the assets taking into account the economic activity and the size of the operations of APILAB S.A. the straight line method will be used.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Introducción.....	xii
1. Problema de la Investigación.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problema Específico.....	3
1.2.3 Objetivo General.....	3
1.2.4 Objetivo Específico.....	3
1.3 Casuística.....	4
1.3.1 Estados Financieros del periodo 2016 presentados a la SUNAT.....	6
1.3.2 Asientos contables registrados en el año 2016.....	8
1.3.3 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral del año 2016.....	11

2. Marco Teórico	15
2.1 Antecedentes de la investigación	15
2.2 Bases teóricas	19
2.2.1 Activo	19
2.2.1.1 Definición.....	19
2.2.1.2 Características	21
2.2.1.3 Clasificación.....	21
2.2.1.3.1 Activo Corriente.....	21
2.2.1.3.2 Activo no Corriente.....	22
2.2.1.4 Reconocimiento.....	23
2.2.1.4.1 Costos Iniciales	24
2.2.1.4.2 Costos Posteriores	24
2.2.1.5 Medición	24
2.2.1.5.1 Medición en el Momento del Reconocimiento	24
2.2.1.5.2 Medición Posterior al Reconocimiento	25
2.2.2 Estados Financieros.....	26
2.2.2.1 Estado de Situación Financiera	27
2.2.2.2 Estado de Resultado Integral.....	28
2.2.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	29
2.2.2.4 El Estado de Flujos de Efectivo	29
2.2.3 Depreciación	29

2.2.3.1 Definición.....	29
2.2.3.2 Métodos.....	30
2.2.3.2.1 Método Lineal	31
2.2.3.2.2 Método de Depreciación Decreciente	32
2.2.3.2.3 Método de las Unidades de Producción	33
3. Alternativas de Solución	35
Ratio Financieros.....	43
Conclusiones	
Recomendaciones.....	
Referencias.....	
Apéndice	

Tabla de Contenidos

TABLA N° 1.....	5
TABLA N° 2.....	6
TABLA N° 3.....	7
TABLA N° 4.....	8
TABLA N° 5.....	9
TABLA N° 6.....	9
TABLA N° 7.....	9
TABLA N° 8.....	10
TABLA N° 9.....	10
TABLA N° 10.....	11
TABLA N° 11.....	13
TABLA N° 12.....	31
TABLA N° 13.....	32
TABLA N° 14.....	33
TABLA N° 15.....	33
TABLA N° 16.....	34
TABLA N° 17.....	35
TABLA N° 18.....	36
TABLA N° 19.....	36

Tabla de Contenidos

TABLA N° 20.....	37
TABLA N° 21.....	37
TABLA N° 22.....	38
TABLA N° 23.....	39
TABLA N° 24.....	40
TABLA N° 25.....	41
TABLA N° 26.....	42
TABLA N° 27.....	48
TABLA N° 28.....	49
TABLA N° 29.....	50
TABLA N° 30.....	51
TABLA N° 31.....	52
TABLA N° 32.....	53
TABLA N° 33.....	56

Introducción

Reseña histórica

La empresa APILAB S.A. identificada con número de RUC: 20509918148, se dedica a la producción de galletas naturales de sabores salados y dulces, dando inicio a sus actividades en el año 2004, actualmente cuenta con dos accionistas; la Sra. Carranza Pazos Pamela y la Sra. Ugarte Casariego Lía, ubicada actualmente en la Av. Paseo de la República N° 589 – Surquillo - Lima, contando actualmente con 16 trabajadores.

Además, es preciso mencionar que la empresa APILAB S.A. anualmente tiene un total aproximado de ingresos de S/. 1 382 462.00 y de compras S/. 1 149 293.00, en el año 2016 se encontraba en el régimen general, actualmente se encuentra en el régimen MYPE.

Necesidad de la investigación

En la actualidad, toda empresa requiere de una inversión relevante en activos fijos, por ello que se les considera prescindibles para obtener beneficios económicos futuros.

Por otra parte, sabemos que no toda empresa cuenta con una liquidez inmediata para poder solventar aquella inversión, es por eso que se debería conseguir un financiamiento para poder concluir con dicha operación; no todos los dueños de empresa están muy informados sobre los tipos de financiamiento, o le temen a que no puedan cumplir a tiempo con las cuotas que este le genere. Por consiguiente, optan por utilizar activos fijos que no les pertenezcan contablemente.

El dilema de la empresa APILAB S.A. es haber utilizado activos inmovilizados cuya propiedad legal no les pertenece, y estos habiendo generado rendimientos económicos que no tendrán sustento ante un posible ente fiscalizador, a su vez asumir gastos por mantenimiento. De modo que la decisión por aplicar la Norma Internacional de Contabilidad

N° 16 Propiedad, Planta y Equipo es necesario para poder reconocer los activos que generan un ingreso, así como también los costos y gastos que estos vienen vinculados.

Importancia de la investigación

El presente proyecto de investigación nos permitirá tener una mayor noción sobre el reconocimiento correcto de los activos inmovilizados, sin embargo, existen dudas sobre la aplicación del tratamiento contable y tributario.

Del mismo modo es importante una buena gestión en los activos inmovilizados, en otras palabras, es necesario contar con la información exacta de los activos que dispone la empresa (valor, estado, vida útil, entre otros) para poder aplicar una correcta tasa de depreciación según el uso que le darán y un método de depreciación según la actividad económica de la empresa.

Para finalizar, La Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta Y Equipo, oficializada en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad mediante resolución N°003-2017-EF/30, nos da el alcance del tratamiento contable que este necesita.

Estructura de la investigación

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

En este presente capítulo plasmaremos la problemática que se ha observado en la empresa APILAB S.A. en sus tratamientos contables de sus activos inmovilizados, mediante el planteamiento del problema, la formulación de la investigación y su aplicación mediante una casuística.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

En este segundo capítulo se detallan información necesaria e importante para la realización de nuestro proyecto de investigación, información basada en sustentos teóricos de los antecedentes nacionales e internacionales, así como conceptos claros y precisos tomados de varios autores de libros de temas que se asemejan a los activos fijos, reconocimiento, medición, información a revelar, estados financieros y depreciación. Presentando mediante citas textuales.

CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Este capítulo presentamos soluciones precisas para que la empresa tenga un mejor direccionamiento, y así pueda cumplir con todas sus proyecciones trazadas, así mismo esta información pueda servir no solo esta empresa, sino también a muchas que desconocen de estos temas.

Por último, las referencias bibliográficas, donde se especifican diversas fuentes que hemos consultado.

1. Problema de la Investigación

1.1 Planteamiento del problema

Hoy en día la globalización nos brinda grandes oportunidades que nos permite alcanzar nuestros objetivos e integración mundial de los diferentes mercados de tecnología, servicios, capitales; generando que las empresas piensen en expandirse internacionalmente, y no solo piensen en quedarse en su mismo mercado.

En muchos casos, las empresas no emplean un adecuado control y reconocimiento de los costos o gastos que asumen por los diversos activos fijos que utilizan, los cuales algunas entidades no son dueños de esos activos, incumpliendo con lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, según en el párrafo 8, donde indica: “ la adquisición de accesorios que permite que el activo este en constante funcionamiento se reconocerá en el momento como existencia, y posteriormente se verán reflejados en los estados financieros cuando se consumen.”

Habiendo realizado un proceso de investigación podemos afirmar, que a nivel nacional hay empresas que cometen el mismo error al utilizar activos que no les pertenecen legalmente, haciendo uso de crédito fiscal y gastos que no les son correspondientes.

Lo que se plantea como tema de investigación es el tratamiento contable del activo inmovilizado de la empresa APILAB S.A. cuya propiedad legal pertenece a una tercera persona.

Mediante una revisión interna se detectó que la empresa está haciendo uso de hornos, mezcladoras, batidoras y cortadoras, los cuales no son de naturaleza propia, asumiendo gastos por repuestos, gastos de mantenimiento y reparaciones de los activos antes mencionados.

Registrando los gastos que corresponde de los activos, por lo cual afecta las políticas contables y razonabilidad de la información financiera que se reflejan en los estados financieros.

Las causas más relevantes que se detectaron de este problema son las siguientes:

- No contar con un adecuado control de los activos inmovilizados, genera errores en el registro contable de los activos de la empresa.
- Desconocimiento de las normas contables en el tratamiento del activo inmovilizado, ocasionando una subvaluación en la valorización de los activos.
- Deficiente aplicación del cálculo de la depreciación, implicaría que los datos de los Estados Financieros no sean fidedignos.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Qué implicancia tiene el inadecuado reconocimiento contable del activo inmovilizado de terceros en los estados financieros de APILAB S.A. en el año 2016?

1.2.2 Problema Específico

1.2.2.1 ¿Qué implicancia tiene el inadecuado control de los activos

Inmovilizados de terceros en la empresa APILAB S.A. en el año 2016?

1.2.2.2 ¿Por qué el desconocimiento de las normas contables produce

efectos en el tratamiento del activo inmovilizado de terceros en la empresa APILAB S.A. en el año 2016?

1.2.2.3 ¿Qué implicancia tiene la deficiente aplicación del cálculo de la

depreciación de la empresa APILAB S.A. en el año 2016?

1.2.3 Objetivo General

Efectuar el adecuado tratamiento contable de los activos inmovilizados de terceros y su relación con los estados financieros de la empresa **APILAB S.A.** en el año 2016.

1.2.4 Objetivo Específico

1.2.4.1 Sugerir un adecuado control de los activos inmovilizados de terceros en la empresa APILAB S.A. en el año 2016.

1.2.4.2 Aplicar las normas contables para el mejor tratamiento de los activos inmovilizados de terceros en la empresa APILAB S.A. en el año 2016.

1.2.4.3 Determinar la eficiente aplicación del cálculo de la depreciación del activo inmovilizado de terceros en la empresa APILAB S.A. en el año 2016.

1.3 Casuística

La empresa APILAB S.A. en el año 2016, detectó la utilización de activos inmovilizados pertenecientes a terceros, donde asumían costos y gastos de repuestos, mantenimiento y reparaciones incurridos dentro del ejercicio para deducir y pagar menos impuesto a la renta; solicitando comprobantes a nombre de la empresa para utilizar el crédito fiscal en sus liquidaciones mensuales de impuestos.

Al momento de revisar la contabilidad, encontramos registros de costos y gastos que generan contingencia tanto contable como tributario, los cuales estaban siendo reconocidos, como si la empresa contara con dichos activos y aplicando para la elaboración del resultado del ejercicio.

La empresa no empleaba ningún control detallado de los activos inmovilizados que mantenían en el área de producción, los cuales eran necesarios para determinar los costos actuales y la vida útil que mantenían, dándonos la sorpresa que, en la presentación de sus estados financieros, dichos activos encontrados no figuraban, como de igual forma al momento de determinar el estado de resultado no figuraba que hubiera aplicado la depreciación de los activos inmovilizados.

A continuación, detallaremos en la **TABLA 1** los gastos que ha incurrido la empresa durante todo el año y de igual forma el uso de IGV indebido.

Tabla 1
Reportes de costos y gastos

MESES	MANTENIMIENTO, REPUESTOS Y REPARACIONES. HORNOS Y OTRAS MAQUINAS	IGV
ENERO	1,250.60	225.11
FEBRERO	6,145.20	1,106.14
MARZO	650.00	117.00
ABRIL	8,961.00	1,612.98
MAYO	10,517.81	1,893.21
JUNIO	186.53	33.58
JULIO	8,288.12	1,491.86
AGOSTO	3,250.03	585.01
SEPTIEMBRE	845.01	152.10
OCTUBRE	7,738.00	1,392.84
NOVIEMBRE	6,515.09	1,172.72
DICIEMBRE	7,370.65	1,326.72
TOTAL	61,718.04	11,109.25

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

1.3.1 Estados Financieros del periodo 2016 presentados a la SUNAT

Tabla 2

Estado de Situación Financiera

APILAB S.A.

RUC: 20509918148

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO		PASIVO PATRIMONIO	
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Efect. e Equivalente de Efect.	25,415	Impuestos por pagar	7,069
Ctas por Cobrar. Comerc.	111,622	Remuner. y beneficios por pagar	-
Otras Ctas por Cobrar	9,874	Cuentas por pagar Comerciales	20,092
Existencias	28,059	Cuentas por pagar Diversas	-
Otras Ctas A. Corriente	18,909	Obligaciones Financieras	7,423
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	193,879	TOTAL PASIVO CORRIENTE	34,584
<u>Activo No Corriente</u>		<u>Pasivo No Corriente</u>	
Inmuebles Maq. Y Eq. (Neto)	6,665	Ctas. por pagar Diversas	-
Intangibles (Neto)	3,452		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,117	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		TOTAL PASIVO	34,584
		<u>Patrimonio</u>	
		Capital Social	125,000
		Reserva Legal	-
		Resultados Acumulados	(24,462)
		Resultados del Ejercicio	68,874
			169,412
TOTAL ACTIVO	203,996	TOTAL PASIVO Y PAT.	203,996

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 3
Estado De Resultado Integral

APILAB S.A.

RUC: 20509918148

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN SOLES)

VENTAS	1,171,578
Costo de Ventas	<u>(621,179)</u>
Resultado Bruto	550,399
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	
Gastos de Vtas.	(212,365)
Gastos de Adm.	<u>(232,080)</u>
Rtdo. de Operación	105,954
<u>OTROS INGRESOS/EGRESOS</u>	
Ingresos Financieros	-
Diferencia de cambio (neto)	(1,100)
Ingresos Gravados	-
Ingresos no Afectos	-
Gastos Financieros	(9,002)
Cargas Diversas	<u>(139)</u>
Resultado A. Participación	95,713
Distrib. Legal de la Renta	<u>-</u>
Rtdo A. Impuesto a la R.	95,713
Impuesto a la Renta	<u>(26,839)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	68,874

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

1.3.2 Asientos contables registrados en el año 2016

Mostraremos los asientos contables que se realizaron en el año 2016, por los repuestos, mantenimientos y reparaciones que la empresa asumió por los activos inmovilizados, los cuales no figuraban en su contabilidad.

Tabla 4

Asiento contable por los gastos de repuestos, mantenimiento y reparación

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	----- 1 -----		
60	COMPRAS		
		9,706.40	
603101	Repuestos y suministros	9,706.40	
63	GASTOS DE SERV. PRESTADOS POR TERCEROS		52,011.64
634301	Mantén. de hornos, cortadoras, batidoras, etc.	27,964.44	
634302	Reparaciones. de hornos, cortadoras, batidoras, etc.	24,047.20	
40	TRIBUTOS POR PAGAR		11,109.25
401111	Impuesto gral. a las ventas	11,109.25	
42	CTAS POR PAGAR COM. TERCEROS		72,827.29
421201	Facturas por pagar	72,827.29	
x/xx	Por la provisión de los gastos		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 5
Asiento contable por el spot de los servicios

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 2 -----			
42	CUENTAS POR PAGAR COM. TERCEROS		
		6,137.37	
421201	Facturas por pagar	6,137.37	
42	CTAS. POR PAGAR COM. TERCEROS		
			6,137.37
421203	Detracciones por pagar		
		6,137.37	
x/xx	Por la provisión del SPOT de los servicios		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 6
Asiento contable por el ingreso de los suministro al almacén

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 3 -----			
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		
		9,706.40	
252101	Suministros diversos		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		
			9,706.40
613101	Repuestos y suminist.		
x/xx	Por el ingreso al almacén de los diversos suministros		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 7
Asiento contable por el consumo de los diversos suministros

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 4 -----			
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		
		9,706.40	
613101	Repuestos y suministros		
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		
			9,706.40
252101	Suministros diversos		
x/xx	Por el consumo de los diversos suministros		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 8
Asiento contable por cargas de las cuentas de gasto

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 5 -----			
91	COSTO DE PRODUCCIÓN		
		9,706.40	
911101	Repuestos y suministros	9,706.40	
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
		13,002.91	
941101	Gastos de administración	13,002.91	
95	GASTOS DE VENTAS		
		39,008.73	
951101	Gastos de ventas	39,008.73	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		
			61,718.04
791101	Carga de cuentas de gastos		
x/xx	Por el destino de los gastos de activos inmovilizados		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 9
Asiento contable por la cancelación de la factura y detracción

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 6 -----			
42	CTAS. POR PAGAR COM. TERCEROS		
		66,689.92	
421201	Comprobantes por pagar (Facturas)		
42	CTAS. POR PAGAR COM. TERCEROS		
		6,137.37	
421203	Detracciones por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO		
			72,827.29
101104	Cuentas corriente BCP (soles)		
x/xx	Por el pago de las facturas y detracciones		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

1.3.3 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado

Integral del año 2016.

Tabla 10

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

APILAB S.A
RUC: 20509918148

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADO EN SOLES)					
ACTIVO			PASIVO PATRIMONIO		
<u>Activo Corriente</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>	<u>Pasivo Corriente</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>
Efect. e Equivalente de Efect.	25,415	12.46	Tributos por pagar	7,069	3.47
Ctas. por Cobrar. Comerc.	111,622	54.72	Remuner. y beneficios por pagar	-	-
Otras Ctas. por Cobrar	9,874	4.84	Ctas. por pagar Comerciales	20,092	9.85
Existencias	28,059	13.75	Ctas. por pagar Diversas	-	-
Otras Ctas. A. Corriente	18,909	9.27	Obligaciones Financieras	7,423	3.64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	193,879	95.04	TOTAL PASIVO CORRIENTE	34,584	16.95
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Pasivo No Corriente</u>		
Inmuebles Maq. Y Equipo (Neto)	6,665	3.27	Ctas. por pagar Diversas	-	-
Intangibles (Neto)	3,452	1.69			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,117	4.96	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
			TOTAL PASIVO Patrimonio	34,584	16.95
			Capital Social	125,000	61.28
			Reserva Legal	-	-
			Rtdos. Acumulados Resultados del Ejercicio	(24,462)	-11.99
				68,874	33.76
			TOTAL PASIVO Y PAT.	169,412	83.05
TOTAL ACTIVO	203,996	100.00		203,996	100.00

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Interpretación:

La partida de cuentas por cobrar comerciales terceros refleja 54.72%, del 100% del total activo, esto claramente muestra que la empresa no mantiene una buena política de cobranza por cual esto afectaría que en cierto momento que necesite liquidez para realizar inversiones en nuevos hornos, mezcladoras, etc. modernas para su área de producción, no podrá solventar y esto involucraría a que cometa el mismo problema.

La partida de efectivo y equivalente de efectivo con 12.46% del 100%, no es una liquidez que pueda cubrir deudas a corto o largo plazo, por cual no es factible, ya que en situaciones que se requiera para cubrir deudas o invertir en nuevas maquinarias, estos se verán en dificultades y por cual optaran en involucrarse con préstamos bancarios o terceros.

La partida de Inmueble, maquinaria y Equipo refleja un 3.27% del total activo, donde la empresa no está reflejando los hornos industriales, cortadoras, batidoras y selladoras, los cuales iniciaron su uso a finales del año 2014, ya que estos activos en realidad pertenecían a una tercera persona.

Ante un financiamiento que quisieran realizar con el Banco de Crédito o el Banco de Scotiabank con los cuales trabajan serían rechazados, ya que les observarían que de acuerdo a una suma alta de dinero que solicitarían no podría ser garantizado solamente por el capital y los activos fijos.

Tabla 11
Análisis vertical del Estado de Resultado Integral

APILAB S.A
RUC:
20509918148

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN SOLES)

	<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>
VENTAS	1,171,578	100.00
Costo de Ventas	<u>(621,179)</u>	<u>-53.02</u>
Resultado Bruto	550,399	46.98
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
Gastos de Vtas.	(212,365)	-18.13
Gastos de Adm.	<u>(232,080)</u>	<u>-19.81</u>
Rtdo. de Operación	105,954	9.04
<u>OTROS INGRESOS/EGRESOS</u>		
Ingresos Financieros	-	-
Diferencia de cambio (neto)	(1,100)	-0.09
Ingresos Gravados	-	-
Ingresos no Afectos	-	-
Gastos Financieros	(9,002)	-0.77
Cargas Diversas	<u>(139)</u>	<u>-0.01</u>
Resultado A. Participación	95,713	8.17
Distrib. Legal de la Renta	<u>-</u>	<u>-</u>
Rtdo. A. Impuesto a la R.	95,713	8.17
Impuesto a la Renta	<u>(26,839)</u>	<u>-2.29</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	68,874	5.88

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Interpretación:

La empresa al determinar su resultado antes de impuesto a la renta, hizo uso de los gastos vinculados a los activos inmovilizado los cuales no les pertenecía legalmente, representa 5.88% frente al 100% de las ventas del año 2016, debiendo ser distinto resultado, ya que utilizo para deducir un impuesto a la renta menor, representado 2.29% y así poder compensar con los pagos a cuenta que efectuó durante el año por el importe de S/. 26,839.00.

En las partidas del costo de venta, han considerado los costos y gastos utilizados en los activos inmovilizados los cuales no teniendo ningún sustento el cual les permita deducir reflejando 53.02 %, y por tal dándole una utilidad bruta de 46.98% , en los gastos de administración y gastos de ventas han sido distribuidos proporcionalmente de acuerdo al criterio del área contable, mostrando un resultado operativo, incorrecto, por cual los gastos que estaban involucrados con los activos debieron ser identificados en las partidas de cargas diversas, para que al momento de la determinación estos deberían de ser reparados tributariamente.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

ANTECEDENTES NACIONALES

Es importante tener como precedente información de trabajos nacionales que se asemejen a nuestro tema, así tenemos que Lucano Chuan, María Silvia (2015) quien realizó el siguiente trabajo de investigación APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL INVENTARIO DE ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA ALMACENES SANTA CLARA S.A. tiene como objetivo principal servir de guía y contribuir al entendimiento y adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicada a los activos fijos. La iniciativa para el desarrollo de este tema se debe a la deficiencia del control y tratamiento de la propiedad, planta y equipo; sabiendo que estos son considerados de gran magnitud por el hecho de representar una parte del activo que posee una empresa; incluso su correcta valuación es indispensable para precisar Estados Financieros con valor razonable.

Es por ello que al culminar este trabajo de investigación se optó por brindar las siguientes recomendaciones con el fin de poder corregir las deficiencias presentadas en la empresa en cuanto al control de sus activos fijos.

Para poder aplicar las NIIF en la empresa, se sugiere que realicen un inventario físico (identificación y depuración) de los activos al menos una vez al año con el objetivo de tener una información más perfeccionada y real la cual será el fundamento para determinar que bienes existen en la empresa.

Para efectos de la adopción se requiere a futuro, evaluar a través de un tasador calificado la determinación de la vida útil de los activos, su valor residual y su valor razonable.

Se debe uniformizar criterios respecto a la clasificación de los activos, considerando que la clasificación contable que se le asigne va a repercutir en la depreciación del ejercicio.

Los accionistas de las entidades deben tener en cuenta que el hecho de administrar adecuadamente los activos, puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas. Diligenciar mejor los procedimientos que ya se poseen, es una táctica de bajo costo, implementación, rápido resultado y sostenible en el tiempo.

ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Para el presente trabajo de investigación, tener como antecedentes trabajos relacionados con nuestro tema es importante la perspectiva internacional, tenemos por ejemplo que Mera Macías, Gabriela Elizabeth (2014) quien realizó el trabajo de investigación ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL EJERCICIO FISCAL 2012 Y 2013; DETERMINACIÓN DE IMPACTOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS nos dice lo siguiente: el objetivo del trabajo de investigación es poder aplicar y analizar de manera correcta la NIC 16 en los Estados Financieros en las compañías de transporte de carga pesada de la ciudad de Guayaquil para el ejercicio fiscal 2012 y 2013 con la finalidad de determinar el impacto contable, financiero y tributario.

Este trabajo de investigación tiene como conclusión interpretar y aplicar correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad no solo para las empresas de transporte de carga sino también para otras empresas en el Ecuador.

Así mismo concluye que la NIC 16 nos permite un mayor control del estado de los Activos fijos, en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento, su valor real actualizado, valores de rescate y vidas útiles adecuadas, depreciación ajustada a los tipos de activos.

Este trabajo de investigación se relaciona con nuestro trabajo en curso, ya que nos ayuda a poder aplicar correctamente la NIC 16 y así poder tener Estados Financieros con información razonable ayudando de esta manera a una buena toma de decisiones.

Como segunda fuente de información tenemos a Morocho Murillo Nathalia y Villalta Franco Génesis (2013) con su Proyecto de Grado ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA COVIGON C.A. en la ciudad de Guayaquil Ecuador, donde tienen como prioridad establecer las causas que intervienen en la disimilitud de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la adaptación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A., donde nos indica que el problema principal es la Globalización, el poder trascender no solo a nivel nacional sino también a nivel internacional.

Por ello la empresa Constructora Covigon C.A., a causa de las exigencias de la Superintendencia de Compañía, deberá reemplazar sus procedimientos contables para ingresar a un nuevo mundo y a un nuevo concepto de acuerdo a los requerimientos de la universalización y el progreso económico que es requerido para sobrevivir a este nuevo mundo.

La Empresa Constructora Covigon C.A., al acondicionar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros de acuerdo a lo estipulado por las normas para que exista una mayor claridad, semejanza y veracidad a la hora de tomar las decisiones, con el propósito de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma universal.

La Empresa Constructora Covigon C.A., debe tener en valía la partida Propiedades, planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros.

La NIC 16 implantará y detallará a las empresas, la forma en que deben provisionar y manifestar las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, como también, la información a develar de los mismos, para que estas se hallen en lo posible libre de sesgo.

Se recomienda a La Empresa Constructora Covigon C.A., instruir al personal a lograr todos los conocimientos propuestos por un profesional de la contabilidad para adecuarse a este nuevo ciclo contable lo más pronto posible. La manera más apropiada de adquirir conocimientos relacionados a las normas, es la práctica constante y la asistencia a las conferencias que se elaboran en el país, para tener en claro que es lo que se debe de realizar en cada uno de los planteamientos exigidos por las normas.

El presente proyecto de tesis se relaciona con varios trabajos de investigación, pero con diferentes puntos de vista, con un fin similar que es el poder regularizar su contabilidad de acuerdo a las normas contables, posterior a eso se obtendrán estados financieros reales, que muestren información sin filtros para una mejor toma de decisiones por parte de gerencia y esto pueda ayudar a el mejor direccionamiento de la empresa.

2.2 Bases teóricas

El presente trabajo de investigación tiene como título: Reconocimiento de Activos Inmovilizados de terceros y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa Apilab S.A en el año 2016, se debe a que esta empresa cuenta con maquinarias que no son legalmente suyas, las cuales le generan beneficios económicos, con este fin debemos de conocer exactamente si estas maquinarias pertenecen dentro del ámbito para poder aplicar como corresponde la NIC 16, y así ver reflejada dicha información en los Estados Financieros obteniendo así una información fidedigna y poder realizar una buena toma de decisiones:

2.2.1 Activo

2.2.1.1 Definición

Según las (Normas Internacionales de Contabilidad, 2015) donde nos define que Propiedad Planta y Equipo “son los activos tangibles que la empresa tiene para su uso en la producción, administración, o para producir rentas cuya vida útil es superior a 1 periodo” (pág. 25).

Para R. López la definición de activo es la siguiente:

El activo está agrupado por todos aquellos recursos que posee la organización para la ejecución de sus fines, las cuales debe mostrar beneficios económicos futuros esperados y manejados por una entidad económica procedentes de transacciones o acontecimientos elaborados, identificables y cuantificables en unidades monetarias.

(Romero López, Principios de Contabilidad, 2007, pág. 753)

Por otro lado (Romero Téllez, 2005) nos dice que el activo “Denominado también

propiedades, planta y equipo, incluye aquellos activos que la empresa utiliza en forma permanente para comercialización o para a producción de bienes o servicios, como son:

Planta, equipo e instalaciones destinadas a la producción y sujetas a depreciación” (pág. 15).

Como también Rivero nos da su opinión respecto a este concepto:

El activo forma parte del patrimonio que controla la entidad y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros para la entidad. Los recursos pueden ser tangibles (bienes) o intangibles (derechos). Dentro del estado de situación financiera las cuentas del activo se clasifican según la rapidez con que se espera que se conviertan en efectivo, o sean utilizadas o consumidas en el ciclo de las operaciones de la entidad. (Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2016, pág. 367)

Así mismo Garrido nos menciona que un activo:

Está conformado por los recursos tangibles que dispone la empresa para su utilización en la productividad o suministro de bienes y servicios, para rentarlos a terceros (sin ser inversión inmobiliaria) o para fines administrativos. Su vida útil es mayor a 1 año. Algunos ejemplos son las edificaciones de la empresa, automóviles, computadoras, mobiliarios, establecimiento de producción, etc. (Garrido Miralles & Iñiguez Sánchez, Análisis de Estados Contables, 2013, pág. 35)

Por su parte (A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) nos dicen que en una entidad, el primer bloque se llama activos. Los activos son los bienes y derechos de la entidad, y está conformado por activo corriente (corto plazo) o activo no corriente (largo plazo).

Por lo tanto; al ver convergencia en el concepto del activo, tomaremos como referencia al concepto según el Marco Conceptual, que nos dice que un activo son los bienes tangibles que posee la empresa cuya utilización nos generara beneficios económicos futuros, y que también su vida útil deberá ser mayor a 1 año. Sabiendo que es un concepto de una fuente fiable, que nos ayudara a la realización de este trabajo de investigación.

2.2.1.2 Características

Según las (Normas Internacionales de Contabilidad, 2015) “(...) Un componente de propiedades, planta y equipo se registrara como activo solo si:

- a. Estos generen rendimientos económicos futuros a favor de la entidad, y
- b. El importe del activo para la entidad pueda ser valorado con veracidad” (pág. 23)

De igual manera (Romero López, Principios de Contabilidad, 2007) “Define como las características del activo lo siguientes:

- * Recursos reconocibles y medibles
- * Probabilidad de que los beneficios económicos posteriores que genere, resuman a la entidad
- * Estimación fidedigna
- * La entidad debe poseer un control sobre las ganancias financieras futuras razonablemente
- * Descender de hechos pasados” (pág. 14)

2.2.1.3 Clasificación

2.2.1.3.1 Activo Corriente

(Romero Téllez, 2005) Define que “El activo corriente incluye las cuentas de más alta liquidez y que además, tiene constante movimiento, muchas veces diario, como consecuencia de la actividad de la empresa” (pág. 12).

Por su parte Rivero nos dice que Activo Corriente es:

Es aquel que se pretende sea convertido en dinero o consumido durante la etapa normal de operaciones del negocio o dentro del lapso de 1 año (de los dos criterios, el que sea más largo), iniciando desde la fecha de emisión del estado de situación financiera, normalmente, generalmente las empresas optan por el criterio de 1 año, por ser mayor

este periodo que el ciclo de las operaciones. (Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2016, pág. 45)

Así mismo Garrido indica que:

Los recursos vinculados de un tiempo normal de explotación que la entidad espera vender, consumir o realizar en el proceso del mismo. El ciclo normal de explotación no superara a 1 año. Es decir que el tiempo de transcurre entre la adquisición de los activos que sean incorporados en el proceso ya producidos y la realización de los productos en forma de efectivo. Si en caso el ciclo normal de explotación de una entidad no resulte reconocible se asumirá que es de 1 año. (Garrido Miralles & Iñiguez Sánchez, Análisis de Estados Contables, 2013, pág. 34)

Por su parte (A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) Los activos se clasifican normalmente es dos grupos para su presentación en el balance general (Estado de Situación Financiera): el primer grupo son considerados activos a menor plazo (activos circulantes o corrientes). En esta sección los activos se convertirán en efectivo en el periodo de un año. Finalmente la segunda sección corresponde a los activos mayores a un año. (pág. 42)

2.2.1.3.2 Activo no Corriente

Según (Romero Téllez, 2005) afirma que “El activo no corriente incluye aquellas cuentas de menor movimiento en la operación diaria de la firma. Esta cuenta tiene como características su menor liquidez” (pág. 12).

Mientras que para (Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2016) el activo no corriente es aquel que “(...) Representa a todos los activos que pueda ser tangibles o intangibles y que se utilizan para el desarrollo de las operaciones del negocio. En situaciones normales se espera que no sean vendidos” (pág. 33)

Por otro lado (A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) los activos a largo plazo (denominados también activos fijos o no corrientes) Son considerados por no convertirse en efectivo o sean consumidos en el periodo de un año. Los recursos a largo plazo contendrán partidas tales como suministro, terrenos, maquinarias y construcciones. Como caso particular están los activos intangibles que no tienen existencia física, no pueden ser tocados, tales como: patentes, derechos de autos, diseños. (pág. 42)

2.2.1.4 Reconocimiento

En el párrafo 7, de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo un elemento se reconocerá como activo sí y sólo sí:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Así mismo la norma nos indica que la entidad deberá registrar las piezas de repuesto como balance y después ser considerados en el resultado del periodo cuando se consumen. Pero si la entidad tiene la intención de utilizar más de un año cumplen con los requisitos como elemento.

Finalmente, la empresa determinara, de acuerdo con el principio de reconocimiento, todos los valores de propiedades, planta y equipo en el instante en que se incurre en ellos.

2.2.1.4.1 Costos Iniciales

En el párrafo 11, de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo nos dice:

Algunos elementos del activo fijo pueden ser adquiridos por razones de seguridad. Aunque aquella adquisición no incremente ganancias económicas a los activos fijos principales, son necesario para lograr obtener los resultados económicos. Dichos elementos cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permitirá a la empresa obtener ganancias adicionales del resto de sus activos.

2.2.1.4.2 Costos Posteriores

En el párrafo 12, de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo nos dice:

Si la entidad adquiere servicios de mantenimiento diario para un activo, tales costos se verán reflejados en el estado de resultados cuando se consuman, porque no cumple los principales criterios de reconocimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo. Estas salidas se realizan consecutivamente y se les conoce como “reparaciones y conservación”. Por ejemplo, en nuestra casuística los hornos, batidoras y cortadoras necesitan de revisiones mensuales.

2.2.1.5 Medición

2.2.1.5.1 Medición en el Momento del Reconocimiento

En el párrafo 16, de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo nos dice:

Que se medirá por su costo las cuales integran:

- (a) El importe de compra incluye los impuestos de importación y los impuestos indirectos que no son reembolsables que recae sobre la compra, luego de haber sido deducido cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) La totalidad de los costos directos aplicables a la colocación del activo en el lugar y en los requisitos necesarios para empezar a funcionar por la administración.
- (c) La evaluación inicial de los costos de desarmar y apartamiento del activo, así como restablecimiento del lugar donde opera, la obligación en que incurre una empresa cuando compra el activo o como consecuencia del uso de dicho activo durante un tiempo determinado, con diversos propósitos al de producción de inventarios durante tal tiempo.

2.2.1.5.2 Medición Posterior al Reconocimiento

En el párrafo 30 y 31, de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo nos dice:

La empresa tendrá que elegir en base a dos políticas contables siguientes:

Modelo del costo, en este modelo de política con aplazamiento a su registro como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá por su costo deduciendo el importe por depreciación acumulada y el importe acumulado por mermas de desgaste del valor.

Modelo de revaluación, para aplicar el segundo modelo con aplazamiento a su registro como activo, un componente de propiedades, planta y equipo el importe razonable debe ser medido con veracidad, se contabilizará por el importe razonable, en el instante de la revaluación, restando la depreciación acumulada y el monto por mermas de desgaste del valor que haya sucedido. Las revaluaciones se realizarán con adecuada periodicidad, para afirmar que la cuantía en libros, en toda

oportunidad, no postergar la importancia del que podría definir el importe razonable al fin del periodo sobre el que se anuncia.

2.2.2 Estados Financieros

Si algo es primordial en la actualidad para las empresas son los estados financieros de periodo mensual según sean las exigencias de los administradores teniendo en cuenta que siempre el 31 de Marzo del siguiente año es el plazo de la presentación del ejercicio anterior.

(A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) Afirma:

Los estados financieros básicos incluyen el balance general (o balance de situación), el estado de ingresos y gastos (o pérdidas y ganancias), el estado de flujos de efectivo (o cash-flow), y el estado de cambios en el Patrimonio Neto (también llamado de cambios en los beneficios retenidos o acumulados). (pág. 7)

Romero nos indica que los estados financieros son:

(...) Acta que reflejan la situación financiera, el resultado de los procedimientos o aplicaciones y las modificaciones en la situación financiera de una empresa económica de acuerdo con las NIF, de otro modo, son la conceptualización estructurada de la situación financiera y crecimiento financiero de una empresa. (Romero López, Principios de Contabilidad, 2007, pág. 244)

Como también Rivero indica que:

Los estados financieros son referencias contables que sintetiza la situación económica y financiera de la entidad, se busca estandarizar la presentación de la información financiera de las entidades, con la finalidad principal de tomar decisiones en correlación con los resultados alcanzado por las mismas. El informe financiero se presenta concerniente a un periodo determinado, o correspondiente a un lapso particular.

(Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2016, pág. 17)

2.2.2.1 Estado de Situación Financiera

Romero López nos dice que:

El estado financiero nos refleja con qué recursos posee la organización para la ejecución de sus actividades (activos) y el origen externo e interno de dichos recursos. (Pasivo más Capital contable), a un momento determinado. Para su observación y explicación, entre otras características de la situación financiera y económica como la solvencia adicionalmente el rendimiento de una empresa. (Romero López, Principios de Contabilidad, 2007, pág. 257)

Según (Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2016) “El propósito del Estado de Situación Financiera (antes llamado “Balance General”) es presentar, como su nombre lo indica, la Situación Financiera de la entidad en un tiempo determinado” (pág. 18).

(Romero Téllez, 2005) Nos dice que “El Balance presenta la información sobre el Estado General de la empresa en una fecha determinada. A partir del Balance el analista puede establecer la condición de la organización para ejecutar sus responsabilidades actuales y para permanecer en el negocio. (...)” (pág. 56).

Así mismo Garrido nos menciona que:

El análisis de la situación de un estado contable a una fecha determinada, generalmente es a la fecha de cierre (en un gran porcentaje de empresa el 31 de diciembre de cada año). Su cualidad fundamental es el reflejo de los elementos que conforman la distribución económica (activo) como también reflejan la estructura financiera (patrimonio neto y pasivo) de la organización. (Garrido Miralles & Iñiguez Sánchez, Análisis de Estados Contables, 2013, pág. 73)

(A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) Afirma: “Mostrar los activos que la entidad adquiere (declarado como los recursos y derechos que le otorgara ingresos actuales o

futuros) y los pasivos (definidos como pasivos obligatorios; por ejemplo, las deudas y compromisos que la entidad ha adquirido con terceros).” (pág. 8)

2.2.2.2 Estado de Resultado Integral

(Romero López, Principios de Contabilidad, 2005) Indica que “El Estado de Resultados es un Estado Financiero que evidencia las entradas (ingresos), deduciendo los costos y gastos oportunos, como resultado nos da la superávit o déficit neta del periodo contable” (pág. 22).

Para Rivero la definición del estado de resultado es la siguiente:

Antes llamado Estado de Ganancias y Pérdidas, presenta un solo resultado económico para la entidad. Este resultado puede ser una utilidad cuando las entradas son superiores que los gastos o una pérdida cuando los gastos suman más que las entradas. (Rivero, Aspectos Contables Básicos, 2012, pág. 54)

Así mismo (Garrido Miralles & Iñiguez Sánchez, Análisis de Estados Contables, 2013) explica que el estado de resultado “Comprende la relación estructura y valorizada de las entrada y salidas de la función empresarial durante un ejercicio económico determinado. (...)” (pág. 13).

Por su parte A.Lbel & D.León Ledesma, nos dice que:

El estado de ingresos y gastos muestra, por una parte, nos muestra todas las entradas que la entidad va recibiendo durante el periodo, como también las salidas en que ha incurrido en ese mismo lapso. Si se considera el total de las entradas y se disminuye el total de los gastos, se llega al resultado del ejercicio, que puede ser un beneficio o una pérdida. (A.Lbel & D.León Ledesma, 2016, pág. 8)

2.2.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Según A.Lbel & D.León Ledesma nos dice lo siguiente:

El estado de cambios en los beneficios retenidos, refleja cómo ha cambiado el saldo durante el período (sea anual, trimestral o mensual). Normalmente existe solo dos tipos de sucesos que harán que cambie el saldo inicial: 1) La empresa ha logrado beneficios, lo cual origina un incremento en los beneficios acumulados, o la entidad experimenta una pérdida, lo que hará que disminuya sus beneficios acumulados, y los accionistas de la entidad retiren sus fondos, lo cual a su vez minimiza el saldo, o puede optar por invertir más dinero en la entidad, es así que incrementa el saldo). (A.Lbel & D.León Ledesma, 2016, pág. 8)

2.2.2.4 El Estado de Flujos de Efectivo

(A.Lbel & D.León Ledesma, 2016) Afirma: “El estado de flujos de efectivo indica con qué importe de efectivo se comenzara las procedimientos, recaudación y cancelaciones que se realizaron durante el período y cuanto es el efectivo resultante al finalizar el mismo” (pág. 8)

2.2.3 Depreciación

2.2.3.1 Definición

Según Romero Téllez la depreciación acumulada es:

Se refiere a la pérdida de valor a que están sujetos los activos fijos a través de su vida útil por causas físicas o funcionales, tales como desgaste por uso, desuso o antigüedad y obsolescencia, entre otros. (...) Para el cálculo de la depreciación es necesario tener en cuenta el valor de salvamento. Este concepto supone que al término de la vida útil del

activo podrá venderse por un porcentaje de su valor de adquisición. (Romero Téllez, 2005, pág. 59).

Mientras que para Mallo depreciación es:

El coste de depreciación, en terminos generales, sera el soportado por la entidad como efecto de la participacioón de los componentes del inmovilizado en el proceso de productividad. La depreciación es el reflejo contable de la perdida de valor que sufren los elementos del inmovilizado. (Mallo & Jiménez , 2000, pág. 234)

Para Moreno depreciación es:

La definicion habitual de la depreciacion es la disminució de valor que soporta un bien por su utilización, al paso del tiempo u obsolencia y posee como soporte la idea de mostrar el valor del bien lo mas cercano a la autenticidad, (...). (Moreno, 2013, pág. 275)

Así mismo Guajardo nos comparte su conocimiento con el siguiente concepto.

Pese a que el inmovilizado material tenga una larga vida limitada, con el tiempo es probable que caiga en la obsolencia o dejar de ser usado por deterioro. Conforme se va desgastando o deteriorando, a consecuencia de su uso, la pérdida de su valor se provisiona a un gasto llamado depreciación. La depreciación representa el gasto que pertenece a cada periodo. Se distribuye el costo general del bien a lo largo de su vida útil, al fijar una parte del costo del bien a cada etapa fiscal.(Guajardo, 2004, pág. 437)

2.2.3.2 Métodos

Sabemos que existen varios métodos de depreciación que se pueden aplicar dependiendo a la necesidad de cada empresa, es por eso que García indica que:

Es posible utilizar distintos métodos para repartir el valor depreciable de un bien, de manera ordenada, a lo largo de su vida útil. Los conjuntos de métodos incluyen el método

lineal, depreciación decreciente, y de unidades de producción. Al seleccionar un método este será utilizado a inicios del patrón anhelado de consumo de los resultados económicos posteriores esperados agregados en el activo, y se fijara de manera coherente de periodo a periodo, a menos que se genere una alteración en los patrones requeridos de consumo de dichos rendimientos económicos posteriores. (García Montaña & Ortíz Carbajal, 2015, pág. 88)

2.2.3.2.1 Método Lineal

Es un método de depreciación más utilizado en la actualidad, es por eso que, según Romero Téllez, nos dice lo siguiente:

En el momento que se fija el método de depreciación en línea recta se considera que el activo se consume por igual mientras dure el periodo contable. Dicho método se utiliza continuamente por ser simple y fácil de calcular. Este método se basa en el total de años de vida útil del bien. (Romero Téllez, 2005, pág. 65)

Guajardo nos dice que:

Cuando se aplica el método de depreciación en línea recta se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Este método se emplea con frecuencia debido a que es sencillo y fácil de calcular. El método de línea recta se basa en el número de años de vida útil del activo. (Guajardo, 2004, pág. 438)

Tabla 12
Método lineal según Guajardo

<u>Precio – Importe de residuo</u>	=	Suma de depreciación por cada año
Duración del activo		

Fuente: Adaptado de la elaboración del autor.

Mientras Moreno nos dice que:

Se calcula el costo de la financiación menos su valor de desecho entre el total de años de vida útil del bien. Los resultados son iguales durante el tiempo de vida del bien. Es por eso su nombre de línea recta, por ser sencillo y de fácil cálculo. (Moreno, 2013, pág. 276)

Tabla 13

Método lineal según Moreno

$\frac{\text{Precio} - \text{Importe de residuo}}{\text{Tiempo de Vida util}} = \text{Importe de depreciación para cada año de la vida útil}$

Fuente: Adaptado de la elaboración del autor.

2.2.3.2.2 Método de Depreciación Decreciente

Según Guajardo:

Según este método no se descuenta el valor de desecho del costo del bien para conseguir el total a depreciar. En el año número 1, el costo del bien se multiplica por un porcentaje equiparable a dos veces el porcentaje de la depreciación anual por el método de línea recta. En el año segundo, al igual que en los siguientes años, el porcentaje se fija al valor de libros del bien. El valor en libros equivale al costo del bien disminuyéndole la depreciación acumulada. (Guajardo, 2004, pág. 440)

Mientras que para Moreno:

Este método es de depreciación rápida que fija a la inversión dos veces la tasa de depreciación a comparación del método de línea recta. Esta tasa se fija al valor total de dicha inversión de cada ejercicio contable, generando una depreciación anual decreciente y se omite del valor de desecho estimado. En cada etapa el cargo a resultados se reduce y al final de la vida esperada queda un remanente que simboliza el valor de desecho. (Moreno, 2013, pág. 277)

2.2.3.2.3 Método de las Unidades de Producción

Guajardo nos dice que:

Este método para depreciar un bien se basa en el total de unidades que se usaran, o lo que un activo puede producir, o las horas que un activo estará produciendo (...). (Guajardo, 2004, pág. 439)

Tabla 14
Método lineal según Guajardo

$\frac{\text{Importe} - \text{Valor de desecho}}{\text{Unidades de uso}} = \text{Suma de la depreciación por unidad de asignación}$

Fuente: Adaptado de la elaboración del autor.

Tabla 15
Método lineal según Guajardo

$\text{Monto de la depreciación anual} = \text{Monto de la depreciación} \times \text{Número de unidades, por unidad de}$

Fuente: Adaptado de la elaboración del autor.

Mientras que Moreno dice lo siguiente:

Asigna el costo de la inversión menos su valor de desecho a través de las unidades productivas. Estas unidades pueden ser horas, kilómetros, etc. en la vida útil del bien, y es aplicado a resultados el costo de las unidades utilizadas en producción o solicitadas en el servicio del periodo. Este método posee ventajas de distribución en el momento que existen desigualdades considerables en el uso del bien de un año a otro. (Moreno, 2013, pág. 281)

Tabla 16
Método lineal según Moreno

$\frac{\text{Costo} - \text{valor de desecho}}{\text{Unidades estimadas de producción}} = \text{Costo de depreciación por unidad}$
--

Fuente: Adaptado de elaboración del autor.

Adicionalmente Ventosilla nos dice que:

En la depreciación tributaria se fijan límites, el cual debe ser aplicado al costo del bien para poder calcular la depreciación a deducir, mientras que en la depreciación contable es la repartición ordenada del importe depreciable de un bien a lo largo de su vida útil, para el cual es indispensable fijar el tiempo que producirá rentabilidad económica con la finalidad de precisar su depreciación. (Ventosilla, 2017)

Concluimos mencionando la disimilitud entre la depreciación contable y tributaria,, con la finalidad de no incurrir en sanciones, sabemos que estos dos tipos de depreciación tienen una aplicación diferente, en la depreciación contable será de acuerdo al uso que se le de al activo fijo y a la actividad económica de la empresa, en tanto para la depreciación tributaria se registra en base a los porcentajes establecidos por la SUNAT, siempre y cuando estos no excedan por cada Inmovilizado material, sin tomar en cuenta el método de depreciación utilizado por el contribuyente.

3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Las alternativas que se brinda a la empresa es poder reconocer y reflejar los activos (maquinarias), en su contabilidad como también en los estados financieros, por cual también se aplicara la depreciación que les corresponde, ya que según el capítulo 4 Marco Conceptual indica que en si la legitimidad de la propiedad no es fundamental, por cual si la empresa espera obtener los beneficios que desea, estos se consideran como un activo.

Tabla 17
Activos fijos

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
1	Hornos industriales	15,250.00	15,250.00
2	Mezcladoras industriales	4,353.00	8,706.00
2	Selladoras industriales	2,085.00	4,170.00
		21,688.00	28,126.00

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 18
Asiento contable del reconocimiento de los activos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 1 -----			
33	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		
		28,126.00	
333111	Hornos industriales		
		15,250.00	
333112	Mezcladoras industriales		
		8,706.00	
333113	Selladoras industriales		
		4,170.00	
46	CTAS. POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS		
			28,126.00
465401	Inmueble, maq. y equipo		
x/xx	Por la provisión del reconocimiento de los activos		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 19
Depreciación de los hornos, mezcladoras y selladoras

TASA % DEPRECIACIÓN	MESES	DEPRECIACIÓN 2016	VALOR ACTIVO FIJO
20	12		
		3,050.00	12,200.00
20	12		
		1,741.20	6,964.80
20	12		
		834.00	3,336.00
		5,625.20	22,500.80

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 20

Asiento contable de la depreciación de los hornos, mezcladoras y selladoras

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 1 -----			
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS	5,625.20	
681421	Hornos industriales	3,050.00	
681422	Mezcladoras industriales	1,741.20	
681423	Selladoras industriales	834.00	
39	DEPRECIACIÓN , AMORTIZACIÓN		5,625.20
391321	Hornos industriales	3,050.00	
391322	Mezcladoras industriales	1,741.20	
391323	Selladoras industriales	834.00	
x/xx	Depreciación de los activos por el año 2016		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 21

Asiento contable de la carga de la depreciación de los activos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
----- 2 -----			
91	COSTO DE PRODUCCIÓN	5,625.20	
911103	Depreciación maquinarias		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		5,625.20
791101	Carga de cuentas de gastos		
x/xx	Por el destino de la depreciación		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Por los asientos considerados en la contabilidad se efectuará una regularización, ya que al momento de destinar los gastos de los activos (maquinarias), distribuyeron proporcionalmente tanto en administrativo y ventas, debiendo de realizarlo en su totalidad a producción, se muestra el siguiente asiento.

Tabla 22
Asiento contable por la regularización de los gastos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	----- 1 -----		
91	COSTO DE PRODUCCIÓN		
		52,011.64	
911101	Repuestos y suministros		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
			13,002.91
941101	Gastos de administración		
		-	
95	GASTOS DE VENTAS		
			39,008.73
951101	Gastos de ventas		
		-	
x/xx	Por la regularización de la distribución de gastos		

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Para que se pueda considerar los gastos y costos que se ha utilizado en los activos ya mencionados, ver en la TABLA 1 donde figura tanto la base de los costos y gastos de mantenimiento, repuestos y reparaciones como el IGV de cada mes del ejercicio 2016, se debe de realizar un contrato por cual se sugiere aplicar el siguiente modelo de **CONTRATO DE USUFRUCTO**.

Tabla 23
Estado de Situación Financiera modificado

APILAB S.A
RUC: 20509918148

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN SOLES)**

ACTIVO		PASIVO PATRIMONIO	
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Efect. e Equiv. de Efectivo	25,415	Tributos por pagar	7,069
Ctas por Cobrar. Comerc.	111,622	Remuner. y beneficios por pagar	-
Otras Ctas por Cobrar	9,874	Cuentas por pagar Comerciales	20,092
Existencias	28,059	Cuentas por pagar Diversas	28,126
Otras Ctas A. Corriente	19,696	Obligaciones Financieras	7,423
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	194,666	TOTAL PASIVO CORRIENTE	62,710
<u>Activo No Corriente</u>		<u>Pasivo No Corriente</u>	
Inmuebles Maq. Y Equipo (Neto)	31,978	Ctas. por pagar Diversas	-
Intangibles (Neto)	3,452		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35,430	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		TOTAL PASIVO	62,710
		<u>Patrimonio</u>	
		Capital Social	125,000
		Reserva Legal	-
		Resultados Acumulados	(24,462)
		Resultados del Ejercicio	66,848
			167,388
TOTAL ACTIVO	230,096	TOTAL PASIVO Y PAT.	230,096

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 24
Estado de Resultado Integral modificado

APILAB S.A
RUC: 20509918148

ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN SOLES)

VENTAS	1,171,578
Costo de Ventas	<u>(676,003)</u>
Resultado Bruto	495,575
 <u>GASTOS OPERATIVOS</u>	
Gastos de Vtas.	(173,356)
Gastos de Administración	<u>(219,077)</u>
Resultado de Operación	103,142
 <u>OTROS INGRESOS/EGRESOS</u>	
Ingresos Financieros	-
Diferencia de cambio (neto)	(1,100)
Ingresos Gravados	-
Ingresos no Afectos	-
Gastos Financieros	(9,002)
Cargas Diversas	<u>(139)</u>
Resultado A. Participación	92,901
Distrib. Legal de la Renta	<u>-</u>
Resultado A. Impuesto a la R.	92,901
Impuesto a la Renta	<u>(26,053)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	66,848

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 25
Estado de Situación Financiera modificado con su variación

APILAB S.A
RUC: 20509918148

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	DECLARADO	MODIFICADO	VARIACIÓN	%	PASIVO PATRIMONIO	DECLARADO	MODIFICADO	VARIACIÓN	%
Activo Corriente					Pasivo Corriente				
Efectivo e Equivalente de Efectivo	25,415	25,415	-		Tributos por pagar	7,069	7,069	-	
Ctas por Cobrar. Comerc.	111,622	111,622	-		Remuner. y beneficios por pagar	-	-	-	
Otras Ctas por Cobrar	9,874	9,874	-		Cuentas por pagar Comerciales	20,092	20,092	-	
Existencias	28,059	28,059	-		Cuentas por pagar Diversas	-	28,126	-28,126	107.76%
Otras Ctas A. Corriente	18,909	19,696	-788.00	3.02%	Obligaciones Financieras	7,423	7,423	-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	193,879	194,666	-788.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	34,584	62,710	-28,126	
Activo No Corriente					Pasivo No Corriente				
Inmuebles Maq. Y Equipo (Neto)	6,665	31,978	-25,313.00	96.98%	Cuentas por pagar Diversas	-	-	-	
Intangibles (Neto)	3,452	3,452	-		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,117	35,430	-25,313.00		TOTAL PASIVO	34,582	62,710	-28,126	
					Patrimonio				
					Capital Social	125,000	125,000	-	
					Reserva Legal	-	-	-	
					Resultados Acumulados	-24,462	-24,462	-	
					Resultados del Ejercicio	68,874	66,848	2,025	-7.76%
					TOTAL PASIVO Y PAT.	203,996	230,096	-26,101	100.00%
TOTAL ACTIVO	203,996	230,096	-26,101.00	100.00%					

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 26
Estado de Resultado Integral modificado con su variación

APILAB S.A
RUC: 20509918148

ESTADO DE RESULTADO				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016				
(EXPRESADO EN SOLES)				
	<u>DECLARADO</u>	<u>MODIFICADO</u>	<u>VARIACIÓN</u>	%
VENTAS	1,171,578	1,171,578		
Costo de Ventas	(621,179)	(676,003)	54,824	100.00%
Resultado Bruto	550,399	495,575		
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>				
Gtos. de Ventas	(212,365)	(173,356)	-39,009	-71.15%
Gtos. de Administración	(232,080)	(219,077)	-13,003	-23.72%
Rtdo. de Operación	105,954	103,141	2,813	5.13%
<u>OTROS</u>				
<u>INGRESOS/EGRESOS</u>				
Ingresos Financieros	-	-		
Diferencia de cambio (neto)	(1,100)	(1,100)		
Ingresos Gravados	-	-		
Ingresos no Afectos	-	-		
Gastos Financieros	(9,002)	(9,002)		
Cargas Diversas	(139)	(139)		
Resultado A. Participación	95,713	92,901	2,813	5.13%
Distrib. Legal de la Renta	-	-		
Resultado A. Impuesto a la R.	95,713	92,901	2,813	5.13%
Impuesto a la Renta	(26,839)	(26,053)	-786	-1.43%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	68,875	66,848	2,027	3.70%

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Ratios Financieros

LIQUIDEZ GENERAL

	DECLARADO		MODIFICADO	
ACTIVO CORRIENTE	$\frac{193,879}{34,584}$	=	$\frac{194,666}{62,710}$	=
PASIVO CORRIENTE				
				5.61
				3.10

Interpretación:

Según lo declarado ante la SUNAT se muestra 5.61 para poder cubrir sus deudas a corto plazo, esto significa que mantiene una buena solvencia para afrontar, por un sol de deuda aun así le queda 4.61 para las deudas a corto plazo, pero al realizar la modificación correspondiente la empresa muestra 3.10, aun así, puede solventar las deudas a corto plazo. Se muestra que el indicado financiero ha disminuido de 2.50.

ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES

	DECLARADO		MODIFICADO	
VENTAS	$\frac{1,171,578}{203,996}$	=	$\frac{1,171,578}{230,096}$	=
ACTIVOS TOTALES				
				5.74
				5.09

Este indicador nos indica que en el estado financiero ya presentado ante la SUNAT del año 2016 los activos rotan 5.74 veces, si lo dividimos entre los 360 días esto quiere decir que en los activos de la empresa rota cada 63 días.

En el caso del estado financiero modificado rota 5.09 veces, es decir rota en 71 días, esto significa que en los aumentos de los activos (maquinarias), la rotación aumento 8 días.

APALANCAMIENTO FINANCIERO

	DECLARADO		MODIFICADO	
PASIVOS TOTALES	$\frac{34,584}{203,996}$	X 100 = 16.95%	$\frac{62,710}{230,096}$	X 100 = 27.25%
ACTIVOS TOTALES				

Este ratio mide los recursos financiados que mantiene la empresa con terceros, según declarado muestra un 16.95%, por cual la empresa no se ha involucrado con financiamiento de terceros para que produzcan y obtengan beneficios, pero en el modificado en si este porcentaje aumenta un 10.30% ,ya que se está reflejando un 27.25%,por cual los activos que se están usando en el área de producción, muestra que la empresa al asumir dichos activos aumentaría sus deudas para financiarlos y a la ves obtener más beneficios.

Conclusiones

1. APILAB S.A. no tiene un registro de control de activos, debido a la desinformación que tenían; esto ha generado que la empresa registre y deprecie en base a supuestos, donde estos errores se han visto reflejados en los Estados Financieros presentados anualmente, los cuales estarían demostrando información errónea e involucraría a que en futuras revisiones o fiscalizaciones estén propensas a sanciones tributarias.
2. El problema de la empresa, es que desconocen sobre el manejo de los activos según la Norma Internacional de Contabilidad, por lo cual registran costos y gastos que no les corresponden, ya que no mantienen algún documento, contrato o comprobante, que les permita el uso de cuyos activos.
3. La empresa APILAB S.A. hacían uso de activos fijos no reconocidos en su contabilidad por no ser de naturaleza propia (Horno, mezcladora y selladora industrial), por consiguiente no aplicaba ningún método y tasa de depreciación que SUNAT establece.

Recomendaciones

1. Es necesario realizar un inventario, contando con la información detallada y precisa de los activos inmovilizados que posee la empresa, para así mantener un buen control, por lo cual se recomienda utilizar el FORMATO 7.1 “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS”- según SUNAT , a su vez llevar un control de los comprobantes que sustenten su adquisición (copias), y así podrán tener un registro contable más eficiente y real, como también podrán aplicar las tasas de la depreciación que corresponde según al activo.
2. Se recomienda que, para una adecuada gestión de activos de la organización, se deberá estar actualizados con las Norma Internacional de Contabilidad (NIC). Asimismo, como fuente confiable el Marco Conceptual.

Por otra parte, debería incorporar el contrato de usufructo para que puedan utilizar los costos y gastos que los activos han generado.
3. Se recomienda que la empresa identifique que tipo de depreciación va a aplicar para los activos, dependiendo de la actividad económica y de la magnitud de sus operaciones. APILAB S.A. utilizará el método de línea recta por que el importe a depreciar será fijo para cada periodo tributario, además es un método de fácil aplicación.

Referencias

- A.Lbel, W., & D.León Ledesma, J. (2016). *Contabilidad Financiera Para No Contadores*. Solana Dreams Publishing Company.
- Garcia Montaña, C., & Ortíz Carbajal, L. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Colombia: Adriana Gutierrez M.
- Garrido Miralles, P., & Iñiguez Sánchez, P. (2013). *Análisis de Estados Contables* (Tercera ed.). Grupo Anaya S.A.
- Guajardo, C. G. (2004). *Contabilidad Financiera* (Cuarta ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Mallo, R. C., & Jiménez, M. M. (2000). *Contabilidad de Costes*. Madrid: Ediciones Piramide.
- Moreno, F. J. (2013). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa* (Cuarta ed.). Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Rivero, E. (2016). *Aspectos Contables Básicos* (Tercera ed.). Tarea Asociados Grafica Educativa.
- Romero López, Á. J. (2007). *Principios de Contabilidad* (Tercera ed.). Mexico: Ultra S.A.
- Romero Téllez, A. (2005). *Principios de Contabilidad y Analisis Financiero*. Colombia: Antonio Romero.

Apéndice

Tabla 27
Resumen ventas y compras

2016								
MESES	VENTAS			MESES	COMPRAS			
	BASE	IGV	TOTAL		BASE	IGV	NO GRAVAD.	TOTAL
ENERO				ENERO				
	101,479	18,266	119,745		82,282	14,811	1,724	98,817
FEBRERO				FEBRERO				
	65,169	11,730	76,899		46,537	8,377	2,732	57,645
MARZO				MARZO				
	75,618	13,611	89,229		67,365	12,126	2,998	82,489
ABRIL				ABRIL				
	113,261	20,387	133,648		91,484	16,467	2,579	110,530
MAYO				MAYO				
	82,487	14,848	97,335		50,944	9,170	3,069	63,182
JUNIO				JUNIO				
	77,271	13,909	91,180		46,410	8,354	2,445	57,209
JULIO				JULIO				
	98,367	17,706	116,073		71,864	12,936	3,179	87,979
AGOSTO				AGOSTO				
	133,819	24,087	157,906		116,595	20,987	2,711	140,294
SEPTIEMBRE				SEPTIEMBRE				
	96,464	17,364	113,828		85,664	15,420	3,013	104,097
OCTUBRE				OCTUBRE				
	97,966	17,634	115,600		88,378	15,908	2,841	107,127
NOVIEMBRE				NOVIEMBRE				
	102,203	18,397	120,600		93,576	16,844	2,380	112,800
DICIEMBRE				DICIEMBRE				
	127,474	22,945	150,419		104,713	18,848	3,564	127,126
TOTAL				TOTAL				
	1,171,578	210,884	1,382,462		945,812	170,246	33,235	1,149,293

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 28
Liquidación impuestos declarado a SUNAT

DECLARADO ANTE SUNAT				
IGV (C. Y V.)	PERCEPCIONES	RETENCIONES	IGV A FAVOR O A PAGAR	I.R. A PAGAR
3,455	453	3,256	-253.59	1,522
3,354	312	2,563	225.25	978
1,486	159	2,001	-674.38	1,134
3,920	456	3,985	-1,195.58	1,699
5,678	653	3,621	208.22	1,237
5,555	101	3,050	2,404.00	1,159
4,771	189	1,985	2,596.54	1,476
3,100	354	2,689	57.29	2,007
1,944	265	3,512	-1,833.02	1,447
1,726	289	2,014	-2,410.21	1,469
1,553	302	2,098	-3,257.39	1,533
4,097	189	1,986	-1,335.44	1,912

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 29
Relación de activos fijos

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"

PERÍODO: 2016

RUC: 20509918148

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: APILAB S.A.

335111 MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON LOS RETROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AJUSTADA POR INFLACIÓN	
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO					MÉTODO APLICADO	N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN									
																				SALDO INICIAL
-	335111	SILLAS , ESCRITORIOS	-	-	-	1,250	1,250.00	-	1,250.00	01/12/2006	LINEA RECTA	-	10%	1,156.25	93.75	-	-	1,250.00	-	-
-	335111	ARMARIO DE MELAMINE	-	-	-	650	650.00	-	650.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	585.00	65.00	-	-	650.00	-	-
-	335111	CREDUZA DE MELAMINE	-	-	-	450	450.00	-	450.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	405.00	45.00	-	-	450.00	-	-
-	335111	ESCRITORIO CON CAJON DE MELAMINE	-	-	-	280	280.00	-	280.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	252.00	28.00	-	-	280.00	-	-
-	335111	ESCRITORIO CON CAJON DE MELAMINE	-	-	-	280	280.00	-	280.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	252.00	28.00	-	-	280.00	-	-
-	335111	CUBO RADANTE DE MELAMINE	-	-	-	100	100.00	-	100.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	90.00	10.00	-	-	100.00	-	-
-	335111	ESCRITORIO DE MELAMINE	-	-	-	450	450.00	-	450.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	405.00	45.00	-	-	450.00	-	-
-	335111	SILLA MIAMI Y SILLA DE TELA	-	-	-	822.7	822.70	-	822.70	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	699.30	82.27	-	-	781.57	-	41.14
-	335111	POR FABRIC(DUCTOS Y CODOS DACERO)	-	-	-	1426.95	1,426.95	-	1,426.95	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	1,212.91	142.70	-	-	1,355.60	-	71.35
-	335111	JUEGOS DE MUBLE	-	-	-	2353	2,353.00	-	2,353.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	2,000.05	235.30	-	-	2,235.35	-	117.65
-	335111	JUEGOS DE MUBLE	-	-	-	2353	2,353.00	-	2,353.00	01/06/2007	LINEA RECTA	-	10%	2,000.05	235.30	-	-	2,235.35	-	117.65
TOTALES						10,415.65	10,415.65	-	10,415.65					9,057.55	1,010.32	-	-	10,067.87	-	347.78

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 30

Relación de activos Fijos

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"

PERÍODO: 2016

RUC: 20509918148

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: APILAB S.A.

336911 EQUIPOS DIVERSOS

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				VALOR	VALOR	FECHA DE	DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	AJUSTE POR	DEPRECIACIÓN			
		RELACIONADO	CON EL	CON EL	ACTIVO FIJO				MÉTODO	N° DE DOCUMENTO							ACUMULADA AL	DEL EJERCICIO	RELACIONADA
CON EL	DEL	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	SALDO	HISTÓRICO	AJUSTE POR	AJUSTADO	ADQUISICIÓN	APLICADO	DE	DE	DEL EJERCICIO	RELACIONADA CON LOS	CON OTROS	HISTÓRICA	DE LA	AJUSTADA POR
ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO	INICIAL	DEL ACTIVO FIJO	INFLACIÓN	DEL ACTIVO FIJO			DE	AL CIERRE DEL	DEL EJERCICIO	RETROS Y/O BAJAS	AJUSTES		DEPRECIACIÓN	INFLACIÓN
-	336911	SALDO INICIAL	-	-	-	5,039.82	5,039.82	-	5,039.82	01/12/2006	LINEA RECTA	-	10%	5,039.82	-	-	5,039.82	-	0.00
-	336911	MICROONDAS SAMSUNG	-	-	-	671.43	671.43	-	671.43	01/01/2007	LINEA RECTA	-	10%	604.29	67.14	-	671.43	-	-
-	336911	PENTIUM IV	-	-	-	1,071.50	1,071.50	-	1,071.50	01/02/2007	LINEA RECTA	-	10%	955.42	107.15	-	1,062.57	-	8.93
-	336911	QUEMADOR A D2	-	-	-	778.25	778.25	-	778.25	23/12/2007	LINEA RECTA	-	10%	544.78	77.83	-	622.60	-	155.65
-	336911	Contenedor de 12lt	-	-	-	886.55	886.55	-	886.55	27/04/2009	LINEA RECTA	-	10%	591.03	88.66	-	679.69	-	206.86
-	336911	Picadora Moulinex, Balanza de Repost	-	-	-	556.78	556.78	-	556.78	07/10/2011	LINEA RECTA	-	10%	139.20	55.68	-	194.87	-	361.91
-	336911	COCINA	-	-	-	1,270.68	1,270.68	-	1,270.68	01/05/2014	LINEA RECTA	-	10%	201.19	127.07	-	328.26	-	942.42
	336911	COCINA	-	-	-	583.05	583.05	-	583.05	18/03/2015	LINEA RECTA	-	10%	43.73	58.31	-	102.03	-	481.02
	336911	SELLADORA IMPORTADA C/ADAPTACION	-	-	-	1,059.32	1,059.32	-	1,059.32	27/04/2015	LINEA RECTA	-	10%	70.62	105.93	-	176.55	-	882.77
	336911	3HP DELTA 220V	-	-	-	1,561.00	1,561.00	-	1,561.00	30/04/2015	LINEA RECTA	-	10%	104.07	156.10	-	260.17	-	1,300.83
TOTALES						13,478.38	13,478.38	-	13,478.38					8,294.14	843.86	-	9,137.99	-	4,340.39

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 31
Relación de activos Fijos

FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"

PERÍODO: 2016

RUC: 20509918148

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: APILAB S.A.

336111 EQUIPOS DE COMPUTO

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN	VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON LOS RETROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA		
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO					SALDO INICIAL	MÉTODO APLICADO								N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN	
-	336111	SALDO INICIAL	-	-	-	3,563.80	3,563.80	-	3,563.80	01/12/2006	LINEA RECTA	-	25%	3,563.80	-	-	-	3,563.80	-	-
-	336111	IMPRESORA LASEJ	-	-	-	849.76	849.76	-	849.76	27/02/2009	LINEA RECTA	-	25%	849.76	-	-	-	849.76	-	-0.00
-	336111	COMPUTORA(HIRAHOKA)	-	-	-	3,023.53	3,023.53	-	3,023.53	14/02/2009	LINEA RECTA	-	25%	3,023.53	-	-	-	3,023.53	-	0.00
-	336111	COMPUTORA(HIRAHOKA)	-	-	-	2,436.13	2,436.13	-	2,436.13	14/02/2009	LINEA RECTA	-	25%	2,436.13	-	-	-	2,436.13	-	-0.00
-	336111	SAGA FALL(MONITOR)	-	-	-	452.94	452.94	-	452.94	09/03/2009	LINEA RECTA	-	25%	452.95	-	-	-	452.95	-	-0.00
-	336111	LAPTOP PERSONAL (SAGA)	-	-	-	3,276.38	3,276.38	-	3,276.38	01/11/2010	LINEA RECTA	-	25%	3,276.38	-	-	-	3,276.38	-	0.00
-	336111	LAPTOP GATEWAY (RIPLEY)	-	-	-	1,439.89	1,439.89	-	1,439.89	24/08/2011	LINEA RECTA	-	25%	1,439.89	-	-	-	1,439.89	-	-
-	336111	DISCO DURO DE 500 GB S.ATA-3 SEAGATE	-	-	-	129.58	129.58	-	129.58	03/10/2011	LINEA RECTA	-	25%	129.58	-	-	-	129.58	-	-
-	336111	TIENDAS POR DEPI LAPTOP	-	-	-	1,016.10	1,016.10	-	1,016.10	18/04/2013	LINEA RECTA	-	25%	677.40	254.03	-	-	931.43	-	84.68
-	336111	LAPTOP PERSONAL (SAGA)	-	-	-	762.71	762.71	-	762.71	01/10/2014	LINEA RECTA	-	25%	222.46	190.68	-	-	413.13	-	349.58
	336111	LAPTOP PERSONAL (SAGA)				2,387.85	2,387.85	-	2,387.85	01/08/2015	LINEA RECTA	FEWN-0000322	25%	248.73	596.96	-	-	845.70	-	1,542.15
TOTALES						19,338.67	19,338.67	-	19,338.67					16,320.61	1,041.67	-	-	17,362.27	-	1,976.40

Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia).

Tabla 32
Contrato de Usufructo

CONTRATO DE USUFRUCTO

Conste por el presente documento el Contrato de Usufructo que celebran de una parte CACERES ALVAREZ JUAN CARLOS, identificado con D.N.I. N° 06594521, quien interviene en su calidad de dueño de los activos, en adelante EL PROPIETARIO; y de la otra parte APILAB S.A., con RUC N° 20509918148, con domicilio en la AV. PASEO DE LA REPÚBLICA NRO. 5089 DPTO. 205 (A 2 CDRAS. DEL PTE ANGAMOS), SURQUILLO, Lima debidamente representada por la SRA. CARRANZA PAZOS PAMELA, identificada con D.N.I. N° 06665542, se le denominará LA USUFRUCTUARIA; bajo los términos y condiciones siguientes:

ANTECEDENTES:

PRIMERA. - Mediante el contrato EL PROPIETARIO ha adquirido los activos inmovilizados los cuales son hornos, mezcladoras y selladoras industriales, situado en el distrito de Surquillo, provincia y departamento de Lima.

SEGUNDA. – EL PROPIETARIO deja evidencia que los activos a que se refiere la primera cláusula se encuentran en buen estado de conservación, sin deterioro que se haya producido por el uso.

OBJETO DEL CONTRATO:

TERCERA. - Por el presente contrato, EL PROPIETARIO cede en calidad de usufructo a título gratuito los activos inmovilizados indicados en la primera y segunda cláusula, a favor de LA USUFRUCTUARIA.

CONTRAPRESTACIÓN Y PLAZO:

CUARTA. - Asimismo, queda establecido que el plazo del presente contrato es de 3 años, contados a partir de la suscripción Dicho plazo podrá ser prorrogado por períodos iguales o menores antes del vencimiento que se haya señalado en el contrato

QUINTA. - En caso de producirse la prórroga a que hace referencia la cláusula anterior, el plazo total del contrato del usufructo, sumados los términos del presente contrato y sus

Prórrogas sucesivas, no excederá del plazo establecido en el artículo 1001 del Código Civil, por lo que cualquier exceso sobre dicho término se considerará reducido a éste.

OBLIGACIONES DE LAS PARTES:

SEXTO. - EL PROPIETARIO entregará los activos inmovilizados de acuerdo a la fecha que se firme el contrato, adicionando un plazo para recoger y transportar, asumiendo con su costo; el cual se verificará con la entrega, permitiendo la toma de posesión de los activos por parte de LA USUFRUCTUARIA.

SEPTIMO. - EL PROPIETARIO se obliga a firmar los documentos y realizar las acciones que fuesen necesarios, para la formalización del contrato del usufructo.

OCTAVO. - LA USUFRUCTUARIA reconoce el buen estado de los activos inmovilizados del contrato y se obliga a recibir de EL PROPIETARIO dichos bienes en la forma y oportunidad pactada.

NOVENA. - LA USUFRUCTUARIA se obliga a conservar y mantener en buen estado los activos inmovilizados cuyo uso le ha sido cedido, comprometiéndose a efectuar modificaciones, reparaciones y mejoras sobre el mismo, en cuyo caso los gastos serán asumidos por LA USUFRUCTUARIA. Todo desarrollo deberá ser aprobado por EL PROPIETARIO, el cual le beneficiará.

DÉCIMO. - LA USUFRUCTUARIA no podrá transigir a terceros bajo ninguna modalidad, sea parcial ni totalmente. Tampoco podrá ceder su posición, excepto que cuente con la conformidad expreso y por escrito de EL PROPIETARIO, en uno u otro caso.

DÉCIMO PRIMERA. - LA USUFRUCTUARIA se obliga a devolver los activos inmovilizados lo cual le han sido cedidos, de acuerdo a la fecha de vencimiento del plazo establecido en la cláusula cuarta o en la fecha de vencimiento señalado en la prórroga que se haya pactado, sin ninguna obligación pecuniaria por parte de EL PROPIETARIO.

DOMICILIO:

DECIMO SEGUNDA. - El cambio de dirección de cualquiera de las partes, entrara en vigencia según la comunicación que se realice mutuamente, ya sea por cualquier medio escrito.

APLICACIÓN SUPLETORIA DE LA LEY:

DÉCIMO TERCERA. - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato se someten a las normas del Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

De acuerdo a la conformidad ambas partes suscriben este documento en la ciudad de Lima a los 02 días del mes de enero del año 2017.

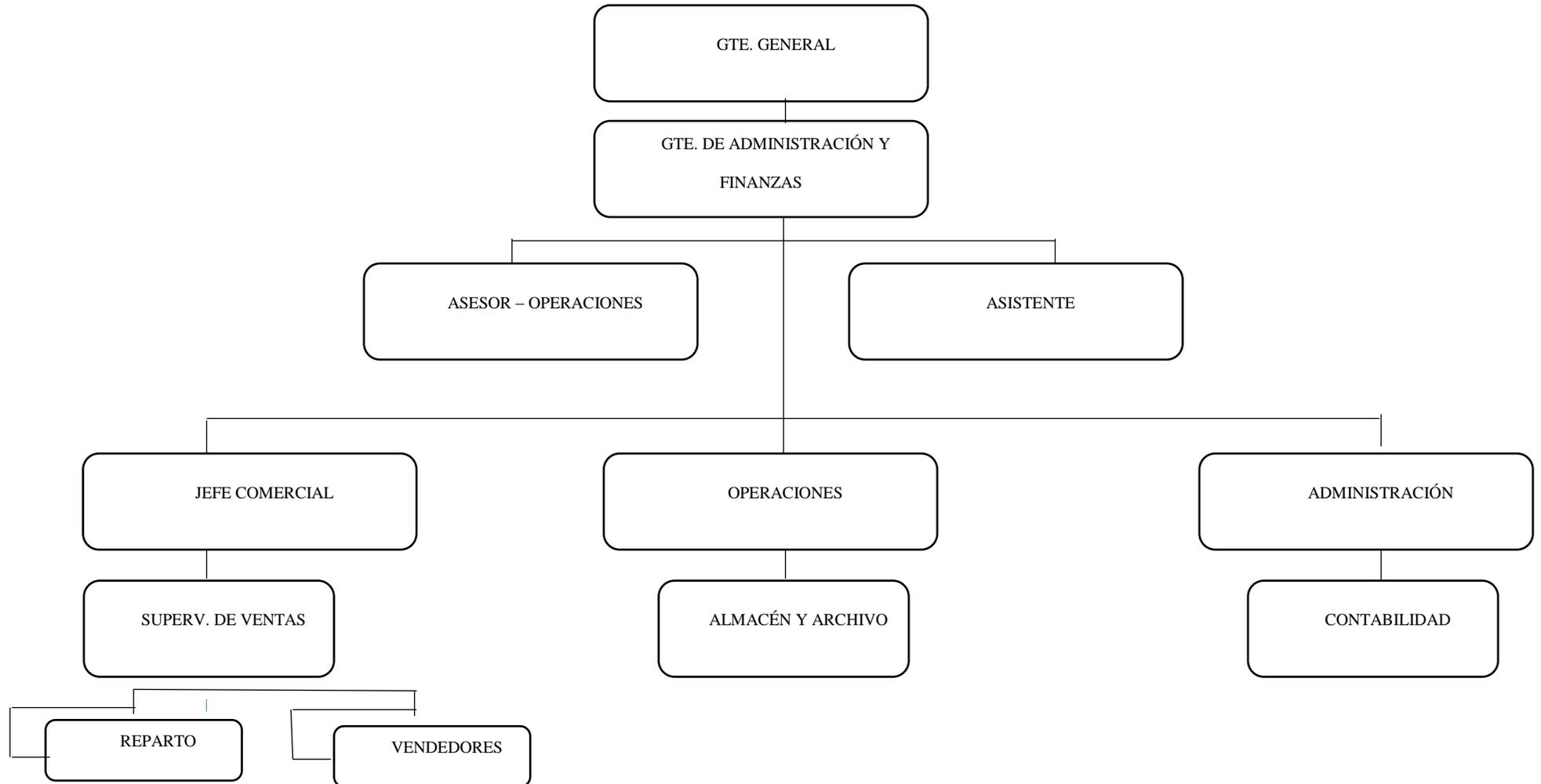
CACERES ALVAREZ JUAN CARLOS

D.N.I. N° 06594521

CARRANZA PAZOS PAMELA

D.N.I. N° 06665542

Tabla 33 Organigrama



Fuente: datos obtenidos en el campo (Elaboración Propia)