



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Análisis del nivel de cumplimiento de la información a
revelar de acuerdo a lo indicado en la NIC 16 en una
empresa farmacéutica peruana - Estudio del caso de la
compañía XYZ**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Anthony Manuel Zapata Castillo

Revisor(es):
Dra. María Cecilia Venegas Morales

Piura, noviembre de 2022

NOMBRE DEL TRABAJO

**Análisis nivel cumplim NIC 16 - A.Zapata
Castillo final.docx**

AUTOR

Anthony Zapata

RECUENTO DE PALABRAS

6700 Words

RECUENTO DE CARACTERES

34116 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

31 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

105.8KB

FECHA DE ENTREGA

Oct 22, 2022 4:37 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Oct 22, 2022 4:37 PM GMT-5**● 31% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 30% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 20% Base de datos de trabajos entregados
- 9% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)

A Dios, a mis padres Manuel y Lilia por su apoyo incondicional, hermanos y amigos.





Resumen

El presente es un trabajo de suficiencia profesional para optar por el título de Contador Público del Programa Académico de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Piura, perteneciente al estudio del caso sobre el análisis del cumplimiento de la información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedades, planta y equipo” en una empresa farmacéutica.

El objetivo de este análisis es poder determinar el nivel de cumplimiento de los párrafos 73 al 79 y, asimismo, determinar si la información a la que tienen acceso los usuarios de los estados financieros es clara, concisa y cumple con los requerimientos regulatorios y por tanto no afecta a las posibles decisiones que pudieran tomar basándose en la información revelada.

El análisis efectuado se realizó con la información consignada en el dictamen de auditoría, en las políticas y notas de los estados financieros de los años 2019 y 2020, y corroborar dicha información con una breve encuesta realizada al Supervisor del área contable para determinar si hubo alguna omisión con respecto a la información a revelar por parte de la empresa.

Se concluye que la compañía viene revelando adecuadamente la información concerniente a Propiedades, planta y equipo de acuerdo con lo indicado por la NIC 16.

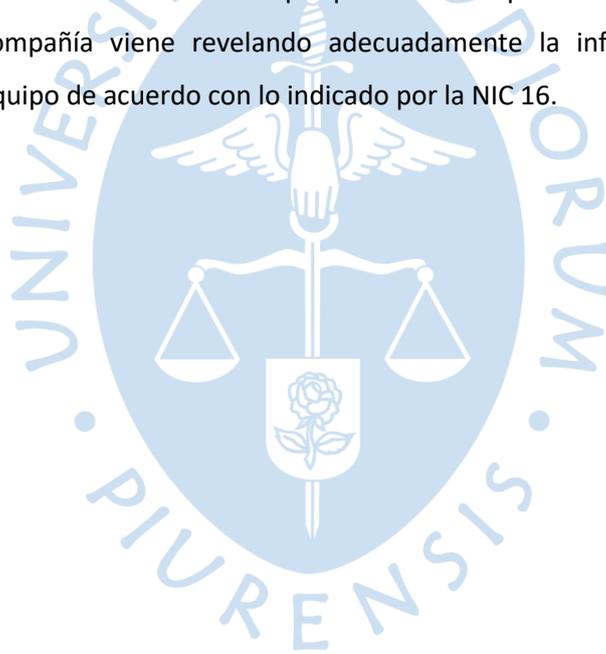




Tabla de contenido

Introducción	13
Capítulo 1. Aspectos generales	15
1.1 Descripción de la empresa	15
1.2 Ubicación y actividad	15
1.3 Misión y visión de la compañía	15
1.4 Organización	15
1.5 Descripción general de experiencia	16
1.5.1 Actividad profesional desempeñada	16
1.5.2 Propósito del puesto	16
1.6 Resultados logrados	16
1.7 Producto o proceso que es objeto del informe	17
1.8 Objetivos del informe	18
1.8.1 Objetivo general	18
1.8.2 Objetivos específicos	18
Capítulo 2. Fundamentación del tema y metodologías utilizadas	19
2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional	19
2.1.1 Antecedentes	19
2.1.2 Marco teórico y regulatorio	20
2.2. Importancia de la aplicación de la NIC 16	20
2.3. Descripción de la metodología utilizada	21
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias	23
3.1. Breve descripción de la cuenta de propiedad, planta y equipo	23
3.2. Política contable de la cuenta de propiedad, planta y equipo	23
3.3. Análisis del cumplimiento de la información a revelar según la NIC 16	24
3.4. Análisis del resultado de la encuesta	25
Conclusiones	27
Recomendaciones	29
Glosario	31
Lista de referencias	33
Apéndices	35
Apéndice A. Composición de la cuenta de propiedad, planta y equipo	37
Apéndice B. Análisis del cumplimiento de la revelación	38
Apéndice C. Encuesta realizada al supervisor del área de contabilidad	41



Lista de tablas

Tabla 1. Estados financieros al 31 diciembre 2020	23
Tabla 2. Vida útil: Las vidas útiles estimadas son las siguientes	24
Tabla 3. Total de incisos del análisis.....	25





Lista de figuras

Figura 1. Organigrama de la compañía 16





Introducción

En la economía globalizada de hoy en día, los mercados capitales y las relaciones comerciales son factores importantes para el desarrollo de los negocios, por lo tanto, los inversionistas buscan desarrollar sus actividades en negocios que no tengan barreras ni límites en cualquier parte del mundo. Las normas Internacionales de Información Financiera son un elemento fundamental para presentar información de calidad, transparente, confiable y con funcionalidad para establecer convenios con proveedores y clientes del exterior.

Con la finalidad de ampliar la proyección de los negocios más allá de las fronteras, es prioridad disponer de información financiera comparable y un lenguaje contable en común. Por ello, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera se prioriza la información, convirtiéndose en una herramienta estratégica para el desarrollo de nuevas actividades comerciales.

En el presente trabajo se expondrá de manera descriptiva la revelación y funcionalidad de NIIF en la compañía XYZ donde el autor se desempeña en el puesto de asistente de activos fijos e inventarios y es donde pone en práctica lo aprendido durante su formación universitaria y profesional. Para la compañía, la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo, es uno de los rubros más significativos del total de activos representando el 15% de sus activos, según sus estados financieros al 31 de diciembre de 2020, por lo tanto, la no aplicación correcta de la Norma Internacional de Contabilidad 16 podría generar un impacto financiero en los estados financieros de la compañía.

En el primer capítulo se describen los aspectos generales de la compañía, así como la actividad que ha desempeñado el autor dentro de la misma. En el segundo capítulo se hace una revisión de la norma referente a propiedad, planta y equipo, y de algunas investigaciones que indican la importancia de revelar y los efectos de no hacerlo. En el tercer capítulo se realizó un análisis del nivel de cumplimiento de información a revelar de la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo de la compañía con la finalidad de validar si se cumple con lo indicado por la norma y de ser necesario plantear una propuesta para subsanar los errores o deficiencias.

Debido a la confidencialidad de la información, no hemos incluido el nombre de la compañía ni del grupo económico. Se expone el análisis desde un punto de vista cualitativo



Capítulo 1. Aspectos generales

1.1 Descripción de la empresa

La compañía XYZ (en adelante la compañía), es una sociedad anónima establecida en Perú, perteneciente al sector farmacéutico, es subsidiaria de un importante laboratorio domiciliado en los Estados Unidos de América, y es la empresa farmacéutica que ocupa el top 3 de participación de mercado en el Perú según informe IMS (2019). Se ha optado por utilizar un nombre ficticio, por confidencialidad.

1.2 Ubicación y actividad

La compañía inició sus actividades en 1995 y sus instalaciones administrativas y operativas se encuentran en Lima, Perú.

Se dedica principalmente a la fabricación, venta y distribución de productos farmacéuticos, productos nutricionales, dispositivos de diagnóstico y médicos.

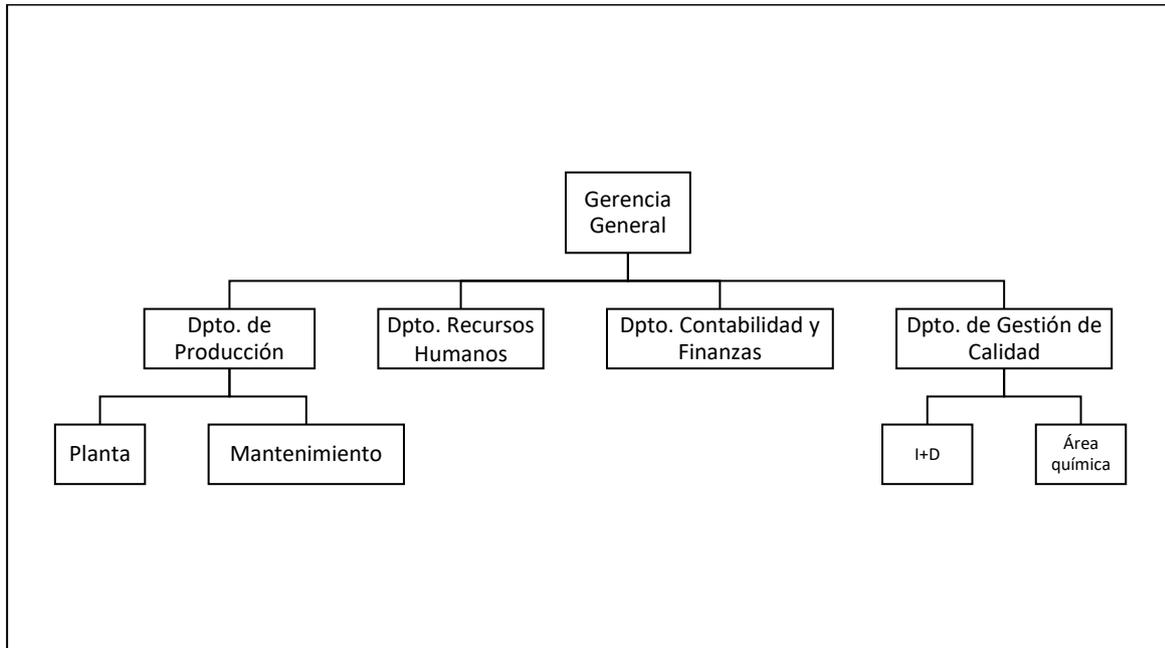
1.3 Misión y visión de la compañía

La misión es ser una compañía biomédica internacional dedicada a mejorar la vida de las personas, gracias al desarrollo de productos y tecnologías que abarcan toda la asistencia sanitaria. Con un portafolio de primeras marcas en productos de diagnóstico, sanitarios, nutricionales y farmacéuticos.

La visión de la compañía en el Perú está vinculada a su apoyo a la investigación de desarrollo, al impulso de la investigación en áreas terapéuticas de gran impacto como son el envejecimiento de la población y a las inversiones.

1.4 Organización

La estructura organizacional de la Compañía, está conformada tal como se muestra en la Figura 1, y el departamento donde el autor del presente viene realizando sus actividades como asistente contable es el de contabilidad y finanzas. A continuación, se muestra el organigrama de la Compañía:

Figura 1*Organigrama de la compañía**Nota.* Elaboración propia

1.5 Descripción general de experiencia

1.5.1 Actividad profesional desempeñada

El autor del presente desde mayo de 2021, ocupa el puesto de Asistente de contabilidad de activos fijos e inventarios en la compañía hasta la fecha.

1.5.2 Propósito del puesto

El puesto tiene como objetivo contabilizar y analizar lo concerniente a las cuentas de activos fijos e inventarios de la compañía y las principales funciones realizadas son:

- Recalcular y contabilizar las depreciaciones.
- Reclassificar la cuenta de obras en curso a la cuenta de activos fijos.
- Generar las altas y bajas de activos.
- Validar el detalle operativo de la cuenta de activos fijos con el balance de comprobación.
- Coordinar con el área de Administración la codificación y etiquetado de los activos fijos.
- Analizar y reportar los cambios en el maestro de activos fijos.

1.6 Resultados logrados

Dentro de mi desempeño en el área de contabilidad de la compañía, se desarrolló el análisis de cada una de las partidas de propiedad, planta y equipo, entre ellas, el reconocimiento, medición inicial y posterior de los activos, la correcta aplicación de la vida útil, el recálculo de depreciación de los activos más significativos de acuerdo con los criterios establecidos dentro de la norma,

determinando ciertos errores en el reconocimiento de las obras en curso ya que los intereses por préstamo no estaban siendo activados, donde se realizó un recálculo para finalizar con la correcta medición de este tipo de activos. Actualmente, la compañía hace mayor énfasis en los cálculos de sus activos ya que esta cuenta de activos no corrientes ocupa un 15% de sus EEFF, siendo muy importante y requiere de resultados precisos.

1.7 Producto o proceso que es objeto del informe

Según la NIC 1, indica que una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad. El detalle suministrado en las subclasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

Según Carvalho (2010), en términos generales, las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro. Debido a lo anterior, las notas explicativas a que se ha hecho referencia forman parte de los estados financieros.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en su propuesta para mejorar la comunicación en los estados financieros indica que actualmente existe una gran preocupación sobre la calidad y suficiencia de la información revelada en las notas a los estados financieros, lo cual puede impactar en las decisiones de los usuarios de los estados financieros.

La compañía, durante los años 2019 y 2020, ha revelado parcialmente lo concerniente a la información pertinente, en los estados financieros y en notas, con respecto a la NIC 16, la información solicitada por los auditores externos.

El objeto de este informe es revisar el cumplimiento de la revelación de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16 en la compañía, para ello procederemos a revisar la información consignada en el dictamen de auditoría, en las políticas, en las notas a los estados financieros de los años 2019 y 2020 y aplicaremos una breve encuesta al supervisor del área contable sobre las propiedades, planta y equipo, específicamente el rubro de maquinaria, dado que es el principal activo de la compañía.

1.8 Objetivos del informe

1.8.1 *Objetivo general*

Determinar si la información revelada con respecto al rubro de propiedad planta y equipo, cumple con lo requerido por la NIC 16 y por tanto no afecta a las posibles decisiones que pudieran tomar basándose en la información revelada.

1.8.2 *Objetivos específicos*

- Revisar si la Compañía cumple con los criterios de revelación indicados en los párrafos 73 al 79 de la NIC 16.
- Brindar oportunidades de mejora que pudieran tener impacto en las revelaciones relacionadas a la NIC 16.



Capítulo 2. Fundamentación del tema y metodologías utilizadas

En este capítulo se hace énfasis en los aspectos teóricos de la norma, de acuerdo a las características del caso y su aplicación a la compañía

2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional

2.1.1 Antecedentes

Debido al objetivo que tiene este trabajo de determinar el grado de revelación de la información contable en propiedades, planta y equipo según lo indicado por la NIC 16, se indagó en estudios previos, que han abordado la importancia de la revelación de las normas internacionales en los estados financieros.

Según Johnston (2014), la adquisición de activos fijo es una forma de crecimiento orgánico en la organización y es por ello su importancia tanto para la administración como para los *stakeholders*, necesitan presentar y recibir información que refleje la realidad económica de la empresa.

Es así, que Choi y Meek (2008), consideran que las organizaciones deben reflejar en sus estados financieros la adquisición o producción de PPE. Con la adopción de la Normativa Internacional de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) en el mundo, se busca mejorar la calidad de la información financiera y la eficiencia de los mercados públicos permitiendo una información más armonizada.

Por otro lado, Heredia (2014), realizó una investigación sobre “Algunos impactos financieros en las empresas, resultantes de la implementación de la NIC 16 y principales revelaciones”, el autor tiene como objetivo identificar los factores que presenten incidencias económicas así como también las principales revelaciones de la aplicación de la NIC 16 en las empresas, concluyendo que las NIIFs y NICs no se deben tratar como leyes ya que estas permiten tener un mejor manejo y aseguramiento de la información a nivel internacional. Dicho esto, los estados financieros por sí solos no muestran la realidad económica de las compañías, es fundamental acompañarlos con las revelaciones, es responsabilidad de los contadores públicos mostrar toda la información importante para las organizaciones y asegurarse que quienes lo lean tengan un amplio panorama de la realidad económica de las empresas.

Con respecto al caso peruano, antes de la transición a NIIF, los EEFF se preparaban con base en principios de contabilidad generalmente aceptados. Para la adopción de NIIF se emitieron normas como el Plan Contable General Empresarial (PCGE) basado en las NIIF por el Consejo Normativo de Contabilidad con aplicación a partir del año 2011; la Ley 29720 y su reglamento que en su artículo 5° obliga a las empresas a presentar sus EEFF bajo NIIF y la Resolución de la Superintendencia del mercado de Valores (SMV) 011-2012.smv/01, que obligaba a las empresas además a presentar los EEFF bajo NIIF auditados a partir del año 2012. (Hernández-Pajares y Núñez, 2020).

2.1.2 Marco teórico y regulatorio

El marco conceptual define a un activo como “un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados” (IASB, 2019a, párr. 4.3).

Una propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. (IASB, 2013b, p. 2).

El objetivo principal de la NIC 16 es estandarizar y describir el comportamiento contable de las propiedades, planta y equipos o activos fijos, de tal manera que los usuarios de la información a revelar puedan conocer los informes de sus inversiones que mantienen en la entidad o en otras entidades a su propiedad, así como también los movimientos que se vayan produciendo en las inversiones de PPE o activos fijos. Unos de los más importantes paradigmas que evidencian el tratamiento contable de PPE o activos fijos son la contabilización de los mismos, la determinación de su medición inicial y los cargos que se incurren al depreciar y al reconocer una pérdida por deterioro que deberán tomarse en cuenta en las mediciones posteriores que se realicen a los activos, por parte de entes especializados. (Llerena, 2013).

2.2. Importancia de la aplicación de la NIC 16

Permite a los empresarios llevar una mejor contabilización de sus Propiedades, Planta y Equipos al evaluar su reconocimiento, medición (método del costo o revaluación), depreciación e indicios de deterioro y su vida útil; por lo tanto, tomar mejores decisiones al momento de invertir y buscar un incremento de su rentabilidad.

Además, una mala aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de Propiedades, Planta y Equipo podría impactar negativamente en los estados financieros de manera que los activos sean contabilizados como gastos lo que impacta severamente en la utilidad neta ya que se verían afectadas las depreciaciones. Asimismo, podría asignarse una vida útil inadecuada lo que generaría activos totalmente depreciados.

La empresa obtendrá beneficio de la divulgación de la información cuando ésta lleve a un coste de capital más bajo. La mayor cantidad de información divulgada ayuda a la reducción del coste de capital, porque ayuda a inversores y acreedores a comprender mejor el riesgo económico de la inversión que han realizado o piensan realizar. Elliot y Jacobson (1994).

Uno de los efectos de no revelar adecuadamente la información según las normas es la pérdida de confianza tanto de los inversionistas como del mercado. Según Talalweh (2010), tras los escándalos financieros, como el de la empresa del sector de la Energía Enron (2001) o el de World-Come, la segunda empresa de telefonía en Estados Unidos (2002), se ha puesto en tela de juicio las prácticas de

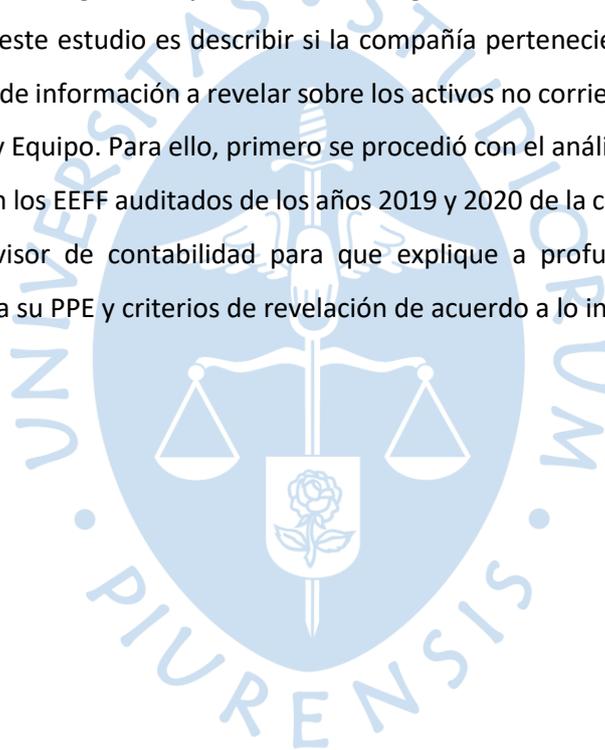
buen gobierno de las empresas cotizadas, provocando una pérdida de confianza del mercado en su divulgación de información.

2.3. Descripción de la metodología utilizada

En este trabajo se ha considerado que es un estudio cualitativo y descriptivo, por lo cual hemos procedido a realizar un análisis de contenido con respecto al dictamen de auditoría de los años 2019 y 2020 y aplicación de una encuesta, a través de estas metodologías podremos determinar si la compañía pudo revelar adecuadamente los criterios de propiedad, planta y equipo según lo establecido en los párrafos 73 al 79 de la NIC 16.

Es importante según Hernández Sampieri *et ál.* (2014) la aplicación de una investigación cualitativa descriptiva porque permite analizar los datos utilizados y adquirir un conocimiento más profundo de los mismo para lograr el objetivo de la investigación.

El propósito de este estudio es describir si la compañía perteneciente al rubro farmacéutico cumple con los criterios de información a revelar sobre los activos no corrientes establecidos en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Para ello, primero se procedió con el análisis de contenido revisando los datos consignados en los EEFF auditados de los años 2019 y 2020 de la compañía, además se aplicó una encuesta al supervisor de contabilidad para que explique a profundidad las políticas de la compañía con respecto a su PPE y criterios de revelación de acuerdo a lo indicado por la NIC 16.





Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias

En este capítulo desarrollaremos el análisis del cumplimiento de la información a revelar de la cuenta de propiedades, planta y equipo de la compañía, de acuerdo con lo indicado en la NIC 16.

3.1. Breve descripción de la cuenta de propiedad, planta y equipo

La compañía se dedica a la fabricación, representación y comercialización de productos farmacéuticos en el mercado local y del exterior. El rubro de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, representa el veintiocho por ciento (28%) de los activos no corrientes y el quince por ciento (15%) del total de activos y está conformado de la siguiente manera:

Tabla 1

Estados financieros al 31 diciembre 2020

	Terrenos	Edificios y construcciones	Maquinaria y equipo	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos de computo	Unidades por recibir	Trabajos en curso	Total
	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)	S/ (000)
Costo	10,425	70,308	79,787	7,887	3,972	5,030	36	5,247	182,692
Depreciación	-	(25,723)	(43,671)	(4,680)	(2,950)	(3,957)	-	-	(80,981)
Valor neto	10,425	44,585	36,116	3,207	1,022	1,073	36	5,247	101,711

Nota. Dictamen de auditoría

La composición de la cuenta de propiedad, planta y equipo de la compañía por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2019 se presenta en el Apéndice A.

3.2. Política contable de la cuenta de propiedad, planta y equipo

La compañía tiene como políticas con respecto a su propiedad, planta y equipo, establecer una serie de cumplimientos de acuerdo a lo que indica la NIC 16, entre ellos están:

La cuenta de propiedad, planta y equipo se presentan al costo, menos depreciación y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida, en caso sea aplicable. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como propiedad, planta y equipo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del período en que se incurren. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedad, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, las cuales son reconocidas en la ganancia o pérdida del período en el momento en que la venta se considera realizada. (NIC 16).

Para las obras en curso, es política de la compañía reconocer todos aquellos desembolsos atribuibles en el proceso hasta que el bien se encuentre listo para su uso, por ejemplo, los honorarios

profesionales y los intereses, este tratamiento se detalla en la NIC 23: Costos por préstamos. Una vez que las obras en curso han sido culminadas, pasan a ser reclasificadas de acuerdo con la categoría en la que pertenecen para poder establecer su vida útil y empezar con la depreciación correspondiente.

- a) Depreciación:** La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los distintos activos, entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Tabla 2

Vida útil: Las vidas útiles estimadas son las siguientes

Tipo	Años
Edificios y obras en construcción	Entre 10 y 50
Maquinaria y equipo	10
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	4

Nota. Dictamen de auditoría

Las estimaciones sobre vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación son revisadas al final de cada período de reporte para evaluar posibles cambios significativos en las expectativas previas o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados a los activos, incorporando en forma prospectiva los efectos de cualquier cambio en estos estimados contra los resultados del período en que se realizan.

- b) Baja de activos fijos:** Una partida de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.
- c) Deterioro de activos no financieros:** Al cierre del período, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

3.3. Análisis del cumplimiento de la información a revelar según la NIC 16

En el Apéndice B, se presenta el análisis del cumplimiento de los párrafos 73 al 79 de la NIC 16, realizado a partir de la revisión del informe auditado al 31 de diciembre de 2020 emitido por la firma de auditoría Paredes, Burga & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

Del total de incisos que forman parte del análisis, la compañía cumple con revelar los 16 incisos que le aplican y 15 no son aplicables, de acuerdo con el siguiente detalle:

Tabla 3

Total de incisos del análisis

Tipo	Incisos
Si revela	73 (a), 73 (b), 73 (c), 73 (d), 73 (e), 73 (e) (i), 73 (e) (iv), 73 (e) (v), 73 (e) (vi), 73 (e) (vii), 73 (e) (ix), 74 (a), 74 (b), 74 (c), 76 (a), 78.
No aplica	73 (e) (ii), 73 (e) (iii), 73 (e) (viii), 74 (d), 77, 77 (a), 77 (b), 77 (c), 77 (d), 77 (e), 77 (f), 79 (a), 79 (b), 79 (c), 79 (d).
No revela	-
Revela parcialmente	-

Nota. Elaboración propia

La información principal que revela la compañía es la que se indica en el punto 3.2 “Política contable de propiedad, planta y equipo”. Adicionalmente revela lo siguiente:

- La composición de cada una de las clases de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo las cuales se componen de Terrenos, Edificios y construcciones, Maquinaria y Equipo, Unidades de transporte, Muebles y enseres, Equipos de cómputo y Trabajos en curso; donde detalla las adiciones, bajas por venta o retiros, traslados y reclasificaciones de obras en curso a la cuenta de Intangibles, además de las depreciaciones acumuladas entre los años 2019 y 2020 para determinar su valor en libros al cierre del año, el Importe en libros bruto, depreciación acumulada y del ejercicio y valor neto al inicio y final del periodo.
- Las propiedades, planta y equipo no se encuentran como garantía.
- La compañía no espera variaciones en la vida útil o depreciación o si lo hubiera éstas no tendrían un efecto material sobre los estados financieros.

La compañía manifiesta que no existen indicios de deterioro, por lo que no es necesario constituir estimaciones por deterioro.

3.4. Análisis del resultado de la encuesta

Para poder corroborar la información revisada de acuerdo al análisis de contenido de los EEFF auditados de los años 2019 y 2020, se procedió a realizar una encuesta al supervisor del área contable, la cual se encuentra en el Apéndice C con el objetivo de conocer cuáles son los criterios y razones por las cuales se establecieron las políticas de sus Propiedades, planta y equipo. A continuación, se describe un breve análisis de la encuesta realizada:

- Con respecto a la medición, el método utilizado por la compañía es el costo ya que este sector implica el uso de altas tecnologías para la investigación y desarrollo de sus nuevos productos.

- El método de depreciación utilizado es el de línea recta ya que debido al tipo de industria al que pertenece la compañía requiere de una capacidad de producción constante.
- Se consideran factores externos e internos de forma adecuada para determinar si un activo está deteriorado.

La compañía indica que realiza inventarios de los bienes que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo a través de una selección de muestras y que los resultados del inventario sirven para dar de baja a los activos o validar si existe algún indicio de deterioro. Para la compañía el rubro de propiedad, planta y equipo, representa el 15% del total de sus activos, por lo cual una diferencia en el resultado de los inventarios puede ser significativa en cuanto a la existencia o valor de los activos.



Conclusiones

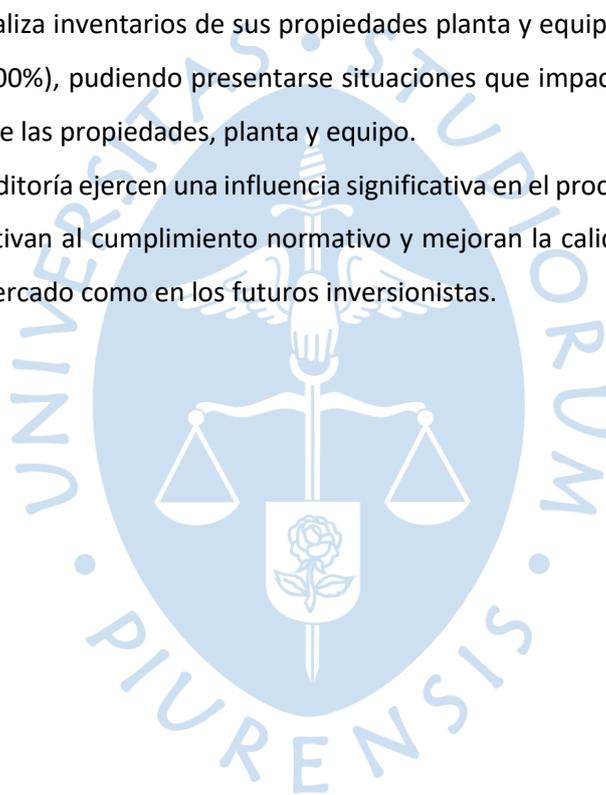
En este punto se determinan las conclusiones extraídas del análisis aplicado anteriormente a la compañía objeto de estudio:

La compañía cumple con revelar al 100% la información indicada por la NIC 16, lo cual permite que los estados financieros y las notas muestren información relevante y uniforme además de ser comprendidos por los usuarios de los estados financieros haciendo que la toma de decisiones se realice en base a información transparente.

Una aplicación incorrecta de la NIC 16 puede generar incidencias financieras materiales en los estados financieros de la compañía debido a que la cuenta de propiedad, planta y equipo representa el quince por ciento (15%) del total de activos.

La Compañía realiza inventarios de sus propiedades planta y equipo en base a una muestra y no al cien por ciento (100%), pudiendo presentarse situaciones que impacten en las revelaciones de deterioro o en el valor de las propiedades, planta y equipo.

Las firmas de auditoría ejercen una influencia significativa en el proceso de revelar información financiera ya que incentivan al cumplimiento normativo y mejoran la calidad de trabajo; generando confianza tanto en el mercado como en los futuros inversionistas.





Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia establecer parámetros que evalúen el porcentaje de los desembolsos de mantenimiento y reparaciones ya que se están enviando directamente al gasto, los mismos que podrían formar parte del activo.

Realizar inventarios físicos de sus activos no corrientes al 100% y no al nivel de muestras. Además, se tuvo conocimiento que en los últimos años no se realizaron inventarios debido a la pandemia del Covid 19, por lo tanto, no se puede corroborar la existencia, ubicación, grado de obsolescencia y usos futuros de los activos no corrientes.

Se recomienda elaborar un listado de bienes totalmente depreciados para poder reestimar sus vidas útiles.





Glosario

Se describen las siguientes expresiones con el fin de que el lector entienda plenamente este trabajo.

Activo

“Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados” (Marco Conceptual, pf 4.3).

Pérdida por deterioro del valor

“Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable” (NIC 36, pf. 6).

Valor razonable

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición” (NIIF 13, pf. 9).

Importe recuperable

“De un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso” (NIC 36, pf. 6).

Valor residual:

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (NIC 16, pf. 6).

Importe depreciable

Se determinará del costo del valor del activo menos su valor residual que es el importe estimado que la compañía podría obtener al momento de su disposición al final de su vida útil. (NIC 16, pf. 53).



Lista de referencias

- Carvalho, J. (2010). Estados financieros: normas para preparación y presentación. *2da edición*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Choi, F., & Meek, G. (2008). *International accounting*. Pearson Education.
- Elliot, R., & Jacobson, P. (1994). Costs and Benefits of Business Information Disclosure. *Accounting Horizons*. December, 8(4), 80-96.
- Heredia, J. (2014). *Algunos impactos financieros en las empresas, resultantes de la implementación de la NIC 16 y principales revelaciones*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10654/14622>
- Hernández-Pajares, J., & Núñez, I. (2020). Análisis del cumplimiento de revelación de propiedades, planta y equipo para empresas que listan en la bolsa de valores de Perú. *Revista Activos*, 18(1), 209-237. Obtenido de <https://doi.org/10.15332/25005278/6163>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill Editores. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- IASB. (2013b). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- IASB, C. d. (2019a). *Marco concetual para la información financiera*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- IMS, I. H. (2019). *Ranking de laboratorios farmacéuticos en el Perú 2018*. Obtenido de <http://www.diariomedico.pe/?p=12861>
- Johnston, K. (2014). *Organic vs Inorganic Growth in Business*. Obtenido de <https://smallbusiness.chron.com/organic-vs-inorganic-growth-business-37311.html>
- Llerena, A. (2013). *Aplicación de la NIIF pymes sección:17 Propiedad*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de Ambato: Universidad Técnica de Ambato. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2495/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-003.pdf>
- Talalweh, M. (2010). *La divulgación de información financiera en internet de las principales empresas españolas: Variables económicas determinantes. Índice de contenidos*.



Apéndices





Apéndice A. Composición de la cuenta de propiedad, planta y equipo

	Terrenos	Edificios y construcciones	Maquinaria y equipo	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos de computo	Unidades por recibir	Trabajos en curso	Total
	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0	S/ 0
Costo									
Saldos al 1 de enero de 2019	10,425	57,610	62,922	9,409	3,662	3,879	1,942	8,197	158,046
Adiciones	-	1,150	5,471	-	100	630	4,566	9,469	21,386
Ventas y/o retiros	-	-403	-1508	-1643	-83	-221	-	-	-3858
Transferencias	-	7,715	10,292	-	202	71	-6373	-11907	-
Traslado a activos intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-110	-110
Saldos al 31 de diciembre de 2019	10,425	66,072	77,177	7,766	3,881	4,359	135	5,649	175,464
Adiciones	-	87	2,228	1,592	7	683	148	6,835	11,580
Ventas y/o retiros	-	-	-2748	-1471	-63	-70	-	-	-4352
Transferencias	-	4,149	3,130	-	147	58	-247	-7237	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	10,425	70,308	79,787	7,887	3,972	5,030	36	5,247	182,692
Saldos al 1 de enero de 2019	-	22,397	37,677	4,418	2,682	2,580	-	-	69,754
Adiciones	-	1,667	4,711	1,632	192	936	-	-	9,138
Ventas y/o retiros	-	-150	-1393	-1592	-61	-212	-	-	-3408
Saldos al 31 de diciembre de 2019	-	23,914	40,995	4,458	2,813	3,304	-	-	75,484
Adiciones	-	1,965	5,235	1,649	189	632	-	-	9,670
Ventas y/o retiros	-	-156	-2559	-1427	-52	21	-	-	-4173
Saldos al 31 de diciembre de 2020	-	25,723	43,671	4,680	2,950	3,957	-	-	80,981
Valor neto en libros									
Saldos al 31 de diciembre de 2019	10,425	42,158	36,182	3,308	1,068	1,055	135	5,649	99,980
Saldos al 31 de diciembre de 2020	10,425	44,585	36,116	3,207	1,022	1,073	36	5,247	101,711

Nota. Dictamen de auditoría. Elaboración propia

Apéndice B. Análisis del cumplimiento de la revelación

Párrafo	Información a revelar - Nic 16	No revela	Revela parcialmente	Si revela	No aplica	Comentario
73 (a)	Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía aplica el método del costo.
73 (b)	Métodos de depreciación utilizados.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía utiliza el método de línea recta.
73 (c)	Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía asigna vida útil dependiendo del tipo de activo.
73 (d)	Importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.	-	-	✓	-	Si revela el importe en libros y la depreciación. Asimismo, no se han presentado indicios de deterioro.
73 (e)	Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo:	-	-	✓	-	Si revela la conciliación de los valores al inicio y final del periodo.
73 (e) (i)	Adiciones	-	-	✓	-	Si revela las adiciones del periodo.
73 (e) (ii)	Activos clasificados como mantenidos para la venta.	-	-	-	✓	No aplica. La compañía no cuenta con activos mantenidos para la venta.
73 (e) (iii)	Adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.	-	-	-	✓	No aplica. No se han hecho adquisición de activos fijos, provenientes de combinación de negocio
73 (e) (iv)	Incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral según NIC 36.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía revela que no existen indicios de deterioro.
73 (e) (v)	Pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía revela que no existen indicios de deterioro.
73 (e) (vi)	Pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36.	-	-	✓	-	Si revela. La compañía revela que no existen indicios de deterioro.
73 (e) (vii)	Depreciación.	-	-	✓	-	Si revela el importe de depreciación por tipo de activo del periodo y acumulado.
73 (e) (viii)	Diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente.	-	-	-	✓	No aplica, la moneda funcional y de presentación de la Compañía es el sol (S/).
73 (e) (ix)	Otros cambios	-	-	✓	-	Si revela.

Párrafo	Información a revelar - Nic 16	No revela	Revela parcialmente	Si revela	No aplica	Comentario
74 (a)	Existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.	-	-	✓	-	Si revela que no se ha puesto en garantía algún activo del rubro de propiedad, planta y equipo.
74 (b)	Importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.	-	-	✓	-	Si, revela cual es el importe correspondiente a obras en curso.
74 (c)	Importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo.	-	-	✓	-	Si revela, la compañía pactó contratos de adquisición de maquinaria para los trabajos en curso, en la nota 9.
74 (d)	Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.	-	-	-	✓	No aplica, la Compañía no ha tenido que reconocer compensaciones de terceros por Propiedad, planta y equipos perdidos, deteriorados o entregados.
76 (a)	De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes.	-	-	✓	-	Si revela, la Compañía no espera variaciones en la vida útil o depreciación o en caso hubiera éstas no tendrían un efecto material sobre los estados financieros
77	Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará:	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (a)	Fecha efectiva de la revaluación.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (b)	Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (c)	Métodos e hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos PPE.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (d)	En qué medida el valor razonable de los elementos de PPE fue determinado por los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (e)	Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.
77 (f)	El superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.	-	-	-	✓	No aplica método de revaluación.

Párrafo	Información a revelar - Nic 16	No revela	Revela parcial-mente	Si revela	No aplica	Comentario
78	Según NIC 36, la entidad revelará información sobre las partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor.	-	-	✓	-	Si, revela. La compañía no cuenta con activos con indicios de deterioro.
79 (a)	Importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio.	-	-	-	✓	No aplica. La Compañía no tiene activos que se encuentren fuera de servicio.
79 (b)	Importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso.	-	-	-	✓	No aplica. La Compañía no tiene activos totalmente depreciados que continúen en uso.
79 (c)	El importe en libros de las propiedades, planta y equipo retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.	-	-	-	✓	No aplica.
79 (d)	Cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las propiedades, planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros.	-	-	-	✓	No aplica, el valor de los activos es igual a su valor razonable. No hay indicios de deterioro.

Nota. NIC 16. Elaboración propia

A nivel de cumplimiento, en el informe, la compañía cumple con revelar gran parte de los incisos señalados en los párrafos 73 al 79 de la NIC 16, pero se pueden ajustar los incisos relacionados a la NIC 36 ya que se menciona que no revela ningún indicio de deterioro. Además, lo que llama la atención es que no aplica en revelar los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5, combinación de negocios, entre otros.

Apéndice C. Encuesta realizada al supervisor del área de contabilidad

A continuación, se detallan las preguntas de la encuesta y las respuestas dadas por el supervisor del área de contabilidad de la compañía:

1. ¿Cuál(es) fue(ron) los criterios para determinar si se presenta o no deterioro de valor de los activos fijos? ¿Qué evidencias se tienen para considerar que activos fijos han sufrido deterioro o no?

Los criterios son:

- Que alguna línea de producción salga de operación por estrategia de negocio.
- Que algún producto salga de mercado por significar baja rentabilidad o este observado por alguna entidad del estado y por ende la maquinaria que produce dichos productos queda sin opción de uso
- Que por un tema económico ya no sea rentable producir.
- Que los activos no tengan un plan de mantenimiento y por ende se ponga en riesgo alcanzar el máximo de su vida útil.
- Porque ocurre un desastre/ incendio / inundación/ pandemias.

2. En las depreciaciones de activos, ¿Por qué aplican el método de línea recta y no otro método? Como el de unidades producidas u otros

Depende de la política que defina la compañía y el sector económico en el que participa, no será lo mismo referirnos a una industria que tiene un proceso continuo de producción como es la industria farmacéutica a una industria relacionado a la pesca que tiene tiempos de veda y por ende estaría más relacionado a las unidades que producen en los espacios de tiempo que su tipo de negocio les permite.

3. En la medición, ¿Por qué usan el método del costo y no el de revaluación? ¿Se considera que existen activos cuyo valor razonable es mayor que su costo en libros?

El método del costo es la manera más práctica de llevar el registro y control del valor de los activos, la revaluación podría aplicarse a ciertos rubros que signifiquen algún beneficio para la compañía, pero a la vez obliga a que se tenga que realizar la misma operación de revaluación a lo largo del tiempo. No considero que el valor razonable sea mayor al costo en libros porque la tecnología que estos utilizan suele cambiar muy rápido, por otro lado, al ser una industria tan especializada resulta difícil encontrar posibles compradores y que estos acepten pagar más por el bien.

4. ¿En el procedimiento de Inventarios de activos fijos se determinan activos que requieran su baja o activos que han sufrido deterioro?

En el procedimiento de inventario, por política, se toman muestras representativas las cuales cubren todos los rubros, no se excluyen activos que estén en proceso de baja o hayan sufrido deterioro pues la actividad de inventario tiene por finalidad evaluar el control del bien físico, por otro lado, el inventariar los bienes es una oportunidad para validar si existe algún caso que no nos fue reportado como deterioro.

Nota. Elaboración propia

