

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**FINANZAS CORPORATIVAS**



**“El Control y Registro de los Activos Fijos y su Incidencia en los EE.FF.  
de la Empresa DJLN SCHOOL SAC.”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**Para obtener el Título Profesional de**

**Contador Público**

**AUTOR:**

**Gholtoghi Castro, Farid**

**ASESOR:**

**Mg. Murrieta Campos, Juan José**

**LIMA – PERÚ**

**2023**

## ***DEDICATORIA***

### ***A MI MADRE***

*Por el apoyo y la ayuda que siempre me pudo dar para poder culminar mi carrera profesional y por darme la vida.*

### ***A MI ABUELO***

*Por darme la figura paternal y por estar siempre a mi lado en todo momento.*



## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Por haberme permitido tener salud y por guiarme en todo este proceso.

### **A mis seres queridos**

Por estar a mi lado en cada momento de mi vida, por sus consejos y por el cariño que me tienen.



## ÍNDICE GENERAL

<b>RESUMEN Y PALABRAS CLAVES .....</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>10</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA .....</b>	<b>13</b>
<b>1.1. DATOS GENERALES DE DJLN SCHOOL.....</b>	<b>13</b>
1.1.1. Razón Social: DJLN SCHOOL S.A.C.....	13
1.1.2. RUC: 20603441118.....	13
1.1.3. Dirección: Av. Izaguirre Mza. A, Lote. 09 Co. de Vivienda Cajabamba, Lima - San Martín de Porres.....	13
1.1.4. Contacto: Gerente General de la empresa, Sr. Miguel Eduardo Díaz Vilcapoma.....	13
<b>1.2. ACTIVIDAD PRINCIPAL.....</b>	<b>13</b>
1.2.1. Actividades Económicas.....	13
<b>1.3. RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA .....</b>	<b>14</b>
1.3.1. Reseña Histórica.....	14
1.3.2. Realidad Problemática.....	14
<b>1.4. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES.....</b>	<b>16</b>
1.4.1. Misión .....	16
1.4.2. Visión .....	16
1.4.3. Valores .....	17
<b>1.5. ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES ....</b>	<b>17</b>
1.5.1. Área Contable y de Finanzas .....	17
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>19</b>
<b>2.1. MARCO TEÓRICO GENERAL .....</b>	<b>19</b>
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	21

<b>2.2. MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO .....</b>	<b>24</b>
2.2.1. Los Estados Financieros .....	24
2.2.1.1 Definición.....	24
2.2.1.1.1. Relevancia.....	25
2.2.1.1.2. Representación Fiel .....	26
2.2.1.1.3. Comparabilidad.....	26
2.2.1.1.4. Verificabilidad .....	26
2.2.1.1.5. Oportunidad.....	26
2.2.1.1.6. Comprensibilidad .....	27
<b>2.2.1.2 Ventajas y Desventajas de los Estados Financieros .....</b>	<b>27</b>
2.2.1.3. Tipos de Estados Financieros .....	28
2.2.1.3.1. Estado de Situación Financiera .....	28
2.2.1.3.2. Estado de Resultados .....	32
2.2.1.3.3. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	35
2.2.1.3.4. Estado de Flujos de Efectivo .....	38
<b>2.2.1.3.5. Notas a los Estados Financieros .....</b>	<b>44</b>
<b>2.2.1.4 Análisis Financieros .....</b>	<b>46</b>
<b>2.2.1.5 Usuarios de los Estados Financieros.....</b>	<b>57</b>
2.2.2. Los Activos Fijos.....	59
2.2.2.1 Definición.....	60
2.2.2.2. Clasificación .....	60
2.2.2.3. Ventajas y desventajas .....	63
2.2.2.4. Normas de Contabilidad y decretos ligados a los activos fijos.....	64
2.2.2.4.1. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.....	64
2.2.2.4.2. NIC 36 Deterioro del valor de los activos.....	78
2.2.2.4.3. NIC 17 Arrendamientos .....	80
2.2.2.4.4. NIC 8 Cambios en las políticas contables, estimaciones contables y errores .....	86
2.2.2.4.5. Decreto Legislativo N° 1476.....	87
<b>CAPÍTULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL.....</b>	<b>91</b>
<b>3.1. CONTEXTO LABORAL - SITUACIONAL .....</b>	<b>91</b>
<b>3.2. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL</b>	



<b>BACHILER .....</b>	<b>96</b>
<b>CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA.....</b>	<b>98</b>
<b>4.1. DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES</b>	
<b>PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA .....</b>	<b>98</b>
4.1.1. Síntesis de la Realidad Problemática .....	98
4.1.2. Desarrollo del Caso.....	99
4.1.2.1. Descripción de la Situación antes de la llegada del Bachiller .....	100
4.1.2.2. Descripción de la Situación después de la llegada del Bachiller .....	112
Además, el Artículo 17° de la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo, nos dice que, son ejemplos de costos atribuibles directamente: .....	112
4.1.3. Aplicación y Análisis.....	131
4.1.4. Estrategias para la mejora .....	135
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>143</b>

### ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

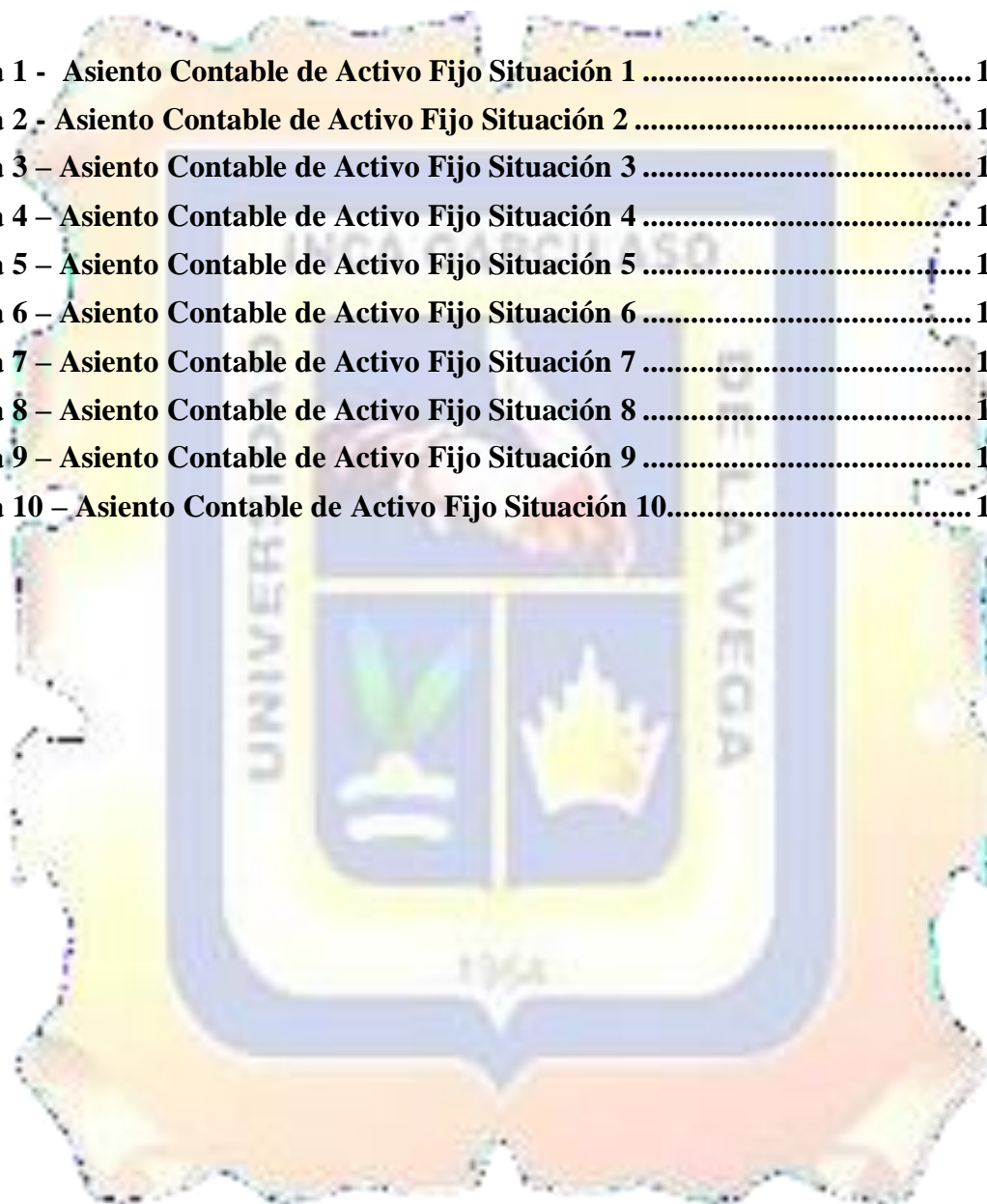
<b>Ilustración 1 Organigrama de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C.....</b>	<b>18</b>
<b>Ilustración 2 Formato de Balance General.....</b>	<b>31</b>
<b>Ilustración 3 Formato de Estado de Ganancias y Pérdidas.....</b>	<b>34</b>
<b>Ilustración 4 Formato de Estado de Cambios en el Patrimonio.....</b>	<b>37</b>
<b>Ilustración 5 Formato de Estado de Flujos de Efectivo.....</b>	<b>43</b>
<b>Ilustración 6 Formato de Notas a los Estados Financieros.....</b>	<b>45</b>
<b>Ilustración 7 Fórmula del Análisis Horizontal.....</b>	<b>47</b>
<b>Ilustración 8 Fórmula del Análisis Vertical .....</b>	<b>47</b>
<b>Ilustración 9 Fórmula de Liquidez General/Corriente.....</b>	<b>48</b>
<b>Ilustración 10 Fórmula de Prueba Ácida .....</b>	<b>48</b>
<b>Ilustración 11 Fórmula de Liquidez Absoluta .....</b>	<b>49</b>
<b>Ilustración 12 Fórmula de Capital de Trabajo .....</b>	<b>49</b>
<b>Ilustración 13 Fórmula de Rotación de Inventarios .....</b>	<b>50</b>
<b>Ilustración 14 Fórmula de Rotación de Cartera .....</b>	<b>51</b>
<b>Ilustración 15 Fórmula de Rotación de Cuentas por Pagar .....</b>	<b>51</b>

<b>Ilustración 16 Fórmula de Rotación del Activo Fijo .....</b>	<b>52</b>
<b>Ilustración 17 Fórmula del Endeudamiento del Activo .....</b>	<b>53</b>
<b>Ilustración 18 Fórmula del Endeudamiento Patrimonial .....</b>	<b>53</b>
<b>Ilustración 19 Fórmula del Endeudamiento del Activo Fijo.....</b>	<b>53</b>
<b>Ilustración 20 Fórmula del Apalancamiento Financiero .....</b>	<b>54</b>
<b>Ilustración 21 Fórmula de Margen Bruto .....</b>	<b>54</b>
<b>Ilustración 22 Fórmula de Margen Operacional .....</b>	<b>55</b>
<b>Ilustración 23 Fórmula de Margen Neto .....</b>	<b>55</b>
<b>Ilustración 24 Fórmula de Rentabilidad Neta del Activo .....</b>	<b>56</b>
<b>Ilustración 25 Fórmula de ROI .....</b>	<b>56</b>
<b>Ilustración 26 Fórmula de la Rentabilidad Financiera (ROE) .....</b>	<b>57</b>
<b>Ilustración 27 Fórmula de la Rentabilidad Financiera (ROA).....</b>	<b>57</b>
<b>Ilustración 28 Nomenclatura de las Subcuentas de los Activos Fijos.....</b>	<b>62</b>
<b>Ilustración 29 Fórmula del Modelo de Costo .....</b>	<b>66</b>
<b>Ilustración 30 Fórmula del Modelo de Revalorización .....</b>	<b>66</b>
<b>Ilustración 31 Métodos de Depreciación .....</b>	<b>68</b>
<b>Ilustración 32 Fórmula Depreciación por Línea Recta.....</b>	<b>69</b>
<b>Ilustración 33 Fórmula Depreciación por Unidades Producidas .....</b>	<b>70</b>
<b>Ilustración 34 Fórmula Depreciación Acelerada .....</b>	<b>70</b>
<b>Ilustración 35 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 1.....</b>	<b>72</b>
<b>Ilustración 36 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 2.....</b>	<b>73</b>
<b>Ilustración 37 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 3.....</b>	<b>74</b>
<b>Ilustración 38 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 4.....</b>	<b>75</b>
<b>Ilustración 39 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 5.....</b>	<b>76</b>
<b>Ilustración 40 Ejemplo Registro Auxiliar de Control de los Activos Fijos 6.....</b>	<b>77</b>
<b>Ilustración 41 Diferencias entre Leasing Financiero y Operativo .....</b>	<b>81</b>
<b>Ilustración 42 Asientos de Adquisición del Activo Fijo por Arrendamiento.....</b>	<b>83</b>
<b>Ilustración 43 Asientos de Pago del Activo Fijo por Arrendamiento .....</b>	<b>84</b>
<b>Ilustración 44 Asientos de Leasing Operativo.....</b>	<b>85</b>
<b>Ilustración 45 Porcentajes Máximos de Depreciación de los Activos Fijos.....</b>	<b>90</b>
<b>Ilustración 46 Formato en Excel de Comparación de Precios entre Proveedores</b>	<b>101</b>
<b>Ilustración 47 Tasas Máximas de Depreciación de Activos Fijos.....</b>	<b>105</b>
<b>Ilustración 48 Formato Boleta de Pago .....</b>	<b>114</b>
<b>Ilustración 49 Control de Ingresos y Egresos.....</b>	<b>115</b>
<b>Ilustración 50 Registro en el Sistema para Alumnos .....</b>	<b>116</b>
<b>Ilustración 51 Exportación de datos.....</b>	<b>116</b>
<b>Ilustración 52 Exportación de datos al Banco.....</b>	<b>117</b>

<b>Ilustración 53 Vinculación de datos en el Banco.....</b>	<b>119</b>
<b>Ilustración 54 Control de Activos Fijos.....</b>	<b>120</b>
<b>Ilustración 55 Información para accionistas.....</b>	<b>121</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Tabla 1 - Asiento Contable de Activo Fijo Situación 1 .....</b>	<b>106</b>
<b>Tabla 2 - Asiento Contable de Activo Fijo Situación 2 .....</b>	<b>107</b>
<b>Tabla 3 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 3 .....</b>	<b>108</b>
<b>Tabla 4 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 4 .....</b>	<b>109</b>
<b>Tabla 5 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 5 .....</b>	<b>123</b>
<b>Tabla 6 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 6 .....</b>	<b>123</b>
<b>Tabla 7 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 7 .....</b>	<b>123</b>
<b>Tabla 8 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 8 .....</b>	<b>124</b>
<b>Tabla 9 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 9 .....</b>	<b>125</b>
<b>Tabla 10 – Asiento Contable de Activo Fijo Situación 10.....</b>	<b>126</b>





## RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

El objetivo principal del presente trabajo de investigación consiste en analizar las formas de control y registro de los activos fijos y cómo estos activos fijos inciden en los estados financieros de una empresa dedicada al servicio de la educación, en este caso, DJLN SCHOOL S.A.C., todo este análisis bajo la normativa contable vigente y aplicable, como es, principalmente, la NIIF 16 y sus complementarias, esto debido a que los activos fijos generan beneficios considerables para cualquier entidad educativa, sobre todo si son gestionados y registrados de manera correcta. Los objetivos específicos son determinar de qué manera, el buen registro, en base a la NIIF 16, de los activos fijos influye en la presentación de los estados financieros de DJLN SCHOOL SAC, así como determinar la metodología correcta para el control y gestión de los mismos, así como determinar las entradas y salidas de los activos fijos, todo esto durante el periodo 2022. Esta investigación es de tipo aplicada, no experimental, descriptiva y correlacional, basándose principalmente en los estados financieros de la empresa en cuestión, así como la información que nos pueda proporcionar la misma empresa, a través del método del contacto directo.

**Palabras clave:** Estados financieros, activos fijos.

## ABSTRACT

The main objective of this research work is to analyze the forms of control and registration of fixed assets and how they affect and impact the Financial Statements of a company dedicated to the service of education, in this case, DJLN SCHOOL S.A.C., all this analysis under current accounting and applicable regulations, such as, mainly, IFRS 16 and its complementary ones, this is because fixed assets generate considerable benefits for any educational entity, especially if they are managed and registered correctly. The specific objectives are to determine in what way, the good registration, based on IFRS 16, of fixed assets influences the presentation of the financial statements of DJLN SCHOOL SAC, as well as to determine the correct methodology for the control and management of the themselves, as well as determine the entrances and exits of the same, all this during the period 2022. that the same company can provide us, through the direct contact method.

**Keywords:** Financial Statements, Fixed Assets.

## INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo de suficiencia profesional tiene como título: el control y registro de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C, debido a la problemática que se encuentra en el actual manejo y tratamiento de los activos fijos por parte de la entidad y como afecta en la elaboración y emisión de sus estados financieros.

Capítulo I: Datos generales de la empresa, objeto de estudio, en donde se narra la historia de la empresa, su misión, visión y valores. Así como también se describe la realidad problemática.

Capítulo II: Marco teórico general, en este capítulo estamos considerando los antecedentes tanto internacionales y nacionales que respaldan la investigación, así como también marco teórico específico donde se abordara el análisis teórico detallado de cada una de las variables que son materia de investigación.

Capítulo III: En este capítulo se analizará el contexto laboral y situacional de la empresa, así como también se mostrará en detalle, las actividades realizadas por el bachiller en el área contable y se explicará el actual control y registro de los activos fijos con datos proporcionados por la empresa DJLN SCHOOL S.A.C..

Capítulo IV: Aplicación y desarrollo práctico, en este capítulo se desarrollará una casuística donde se pueda evidenciar el correcto control y registro de los activos fijos de la entidad educativa incide de manera significativa y positiva en la emisión de los estados financieros de la misma, en base a la NIC 16 – propiedades, planta y equipo. Se analizará la problemática de la empresa respecto al desconocimiento o aplicación incorrecta de los controles internos en el registro contable de los activos fijos, con el fin de plantear una guía a

la empresa sobre cómo realizarlo, puesto que es necesario que la empresa represente fielmente los estados financieros.

Después de desarrollar los cuatro capítulos, arribaremos a las conclusiones y recomendaciones, correspondientes, y en la parte final se mostrarán las referencias bibliográficas y anexos respectivamente.

El objetivo principal de la presente investigación será analizar las formas de control y registro de los activos fijos y cómo estos inciden e impactan en los estados financieros de DJLN SCHOOL S.A.C, según la NIIF 16.





## **CAPÍTULO I: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

En este apartado del trabajo de suficiencia profesional, detallaremos y describiremos las principales características y generalidades de DJLN SCHOOL, con la finalidad de dar un panorama detallado sobre los aspectos principales, a que se dedica, cuánto tiempo lleva en su mercado económico, cuál es su misión, visión y valores que los caracteriza, entre otros.

### **1.1. DATOS GENERALES DE DJLN SCHOOL**

En esta sección, nos ayudaremos con las herramientas informáticas y electrónicas para obtener los datos generales de DJLN SCHOOL, principalmente, de los datos brindados por la SUNAT, a través de la herramienta “Consulta RUC”, asegurándonos la información más fiel y verdadera sobre la empresa.

**1.1.1. Razón Social:** DJLN SCHOOL S.A.C

**1.1.2. RUC:** 20603441118

**1.1.3. Dirección:** Av. Izaguirre Mza. A, Lote. 09 Coor. de Vivienda Cajabamba, Lima - San Martín de Porres.

**1.1.4. Contacto:** Gerente General de la empresa, Sr. Miguel Eduardo Diaz Vilcapoma.

### **1.2. ACTIVIDAD PRINCIPAL**

#### **1.2.1. Actividades Económicas**

**Actividad Principal** - Enseñanza Preescolar y Primaria (CIU 8510)

**Actividad Secundaria** - Enseñanza Secundaria de Formación (CIU 8521)

### **1.3. RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA**

#### **1.3.1. Reseña Histórica**

La empresa DJLN SCHOOL S.A.C es una empresa que nace en el año 2018, con sede principal en el departamento de Lima, Distrito de los Olivos. Inicia sus actividades en el rubro de educación escolar, brindando servicios de; preescolar y primaria, enseñanza secundaria de formación general en el año 2018. Surge en base a la gran necesidad que se tiene en Lima Norte debido a la alta presencia de infantes que se tiene en la región. Por ejemplo, según la UNICEF, en Carabayllo hay casi 330,000 mil niños, de los cuales no todos necesariamente pueden gozar de un derecho tan fundamental como es el de la educación. El caso de los olivos no es ajeno a esta realidad, lima norte se ha convertido en zonas muy populares de Lima, por diversas razones, principalmente por todos los negocios que se están formando por la zona.

Entonces, existe una gran demanda de escuelas, por ello colegios como Saco Oliveros, Trilce o Monserrat tienen distintas sedes en esas zonas, con precios accesibles. Por lo tanto, esta escuela surge también para satisfacer esta necesidad e incluso para entrar en la competencia por seguir orientando a los niños a un futuro mejor, buscando ser líder a futuro en el rubro educativo.

#### **1.3.2. Realidad Problemática**

Hoy en día la contabilidad está tomando mayor protagonismo en la parte financiera de toda empresa en general, dado que ya no es como se pensaba anteriormente en que solo se realizaban los libros contables y se presentaban los distintos estados financieros con sus ratios. Asimismo, se debe tener en cuenta que, debido a la importancia de estos datos financieros, la información debe ser precisa desde el punto de vista legal y financiero, en la medida de lo posible.

Incluso se puede apreciar que en la sociedad actual se tergiversan estos números reflejados para pagar menos impuestos a la SUNAT y, por ende, tener una mayor utilidad neta; es aquí por ejemplo donde entra el caso de la valuación de los activos fijos, cuenta que es muy comúnmente observada al realizarse una auditoría externa. Entonces, sin duda alguna cada elemento dentro del estado de situación financiera es relevante, pero para esta investigación presentaremos el control correcto de la valuación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros en el sector educativo, en la empresa DJLN SCHOOL SAC.

Por mi lado, desde que ingresé a trabajar a la empresa DJLN SCHOOL S.A.C pude observar que dentro de todo están alineados con el orden de su información, contaban con los registros correspondientes y presentaban todo a tiempo. Sin embargo, esto sólo era realizado por una persona, la cual era encargada exclusivamente de toda la parte financiera. Por lo tanto, acá encontré un riesgo, dado que al no tener por un lado un control interno donde se pueda verificar que la información sea la correcta, no tiene ese visto bueno por una segunda persona. Salvo por el contador general que lleva la contabilidad de DJLN SCHOOL S.A.C, pero eso solo demuestra que existe un filtro externo, mas no interno.

Esto no necesariamente demuestra una desconfianza hacia el empleado, porque también como es una persona, puede cometer errores humanos; además, puede también registrar inputs incorrectos al sistema si no tiene un validador que verifique esa información. Entonces por ese lado, no existe un control interno que pueda cubrir ese potencial riesgo a mostrar información errónea en los Estados Financieros.

Incluso tuve que revisar la consistencia de esa información cuando recién ingresé a laborar, porque como contador me hago responsable de la parte financiera de la empresa y concluí las siguientes observaciones: Se compraron pizarradas desde Estados Unidos y se

registró un tipo de cambio incorrecto (se incumple el principio de valuación), se olvidaron de registrar el asiento de depreciación de 6 computadoras para el área de administración; por último, tras la compra de vehículos se efectuó una tasa de depreciación del 25% en 4 años.

Por lo tanto, esta investigación plantea la mejora en ese aspecto de la empresa , el correcto reconocimiento de los activos fijos en los estados financieros, así como su posterior control para mantener la precisión y transparencia en los libros contables

## **1.4. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES**

### **1.4.1. Misión**

“Buscar la formación integral de los alumnos con el fin de que sean capaces de lidiar con los retos de la realidad en la que viven, contribuyendo a formar un país lleno de valores con profesionales altamente capacitados. Además, lograr que todos los estudiantes concluyan la escolaridad en la que se encuentren, afiancen los aprendizajes establecidos en el currículo nacional y alcancen su desarrollo integral en un ambiente seguro y adecuado”.

### **1.4.2. Visión**

“Ser reconocidos, en Lima norte, como una institución educativa que influye en el desarrollo de todo el potencial de sus alumnos; especialmente que en el presente y futuro puedan practicar sus valores, resolver conflictos, contribuyan en el desarrollo del país, sigan aprendiendo y asuman ser ciudadanos ejemplares con derechos y responsabilidades”.



### **1.4.3. Valores**

Compromiso, Innovación, Responsabilidad, Asertividad, Liderazgo, Disciplina

## **1.5. ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES**

### **1.5.1. Área Contable y de Finanzas**

El área contable y el área de finanzas de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C. se encuentra ubicada en el cuarto piso de la dirección fiscal y cuenta con un área de 32m<sup>2</sup>. Esta conformada por dos oficinas de administración, dos oficinas de contabilidad. En el cual contamos con 6 escritorios de melamina, 6 computadoras, tres impresoras multifuncionales y ocho estantes para archivar la documentación en físico.

El área administrativa está encargada de ejecutar todo proceso administrativo como, por ejemplo: recepción de documentos, llamadas telefónicas, elaborar documentos, como informes, cartas a los padres de familia, trámites ante organismos del estado, realizar órdenes de compra y apoyar en diversas tareas asignadas.

El área de contabilidad realiza todos los registros diarios que tiene la empresa al sistema contable, como, por ejemplo, inscripción de alumnos, pagos de mensualidades, adelantos del pago de mensualidades, adelanto de sueldos, entre otros. Después se debe hacer una conciliación entre lo que se tiene en las cuentas bancarias con lo que se tiene registrado en el sistema con el fin de tener los mismos montos tanto en el sistema como en dinero.

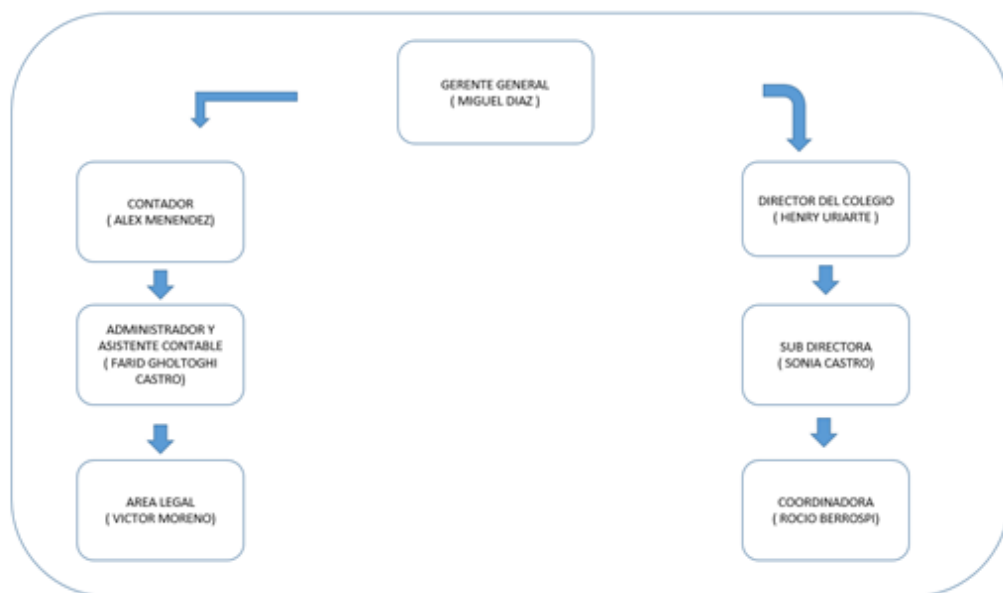
El área contable abarca las siguientes áreas: Presupuesto, Tesorería, Finanzas, Recursos Humanos y Control de costos.

Asimismo, dado que contamos con toda la información financiera, podemos coordinar con Miguel Díaz, dueño de la empresa, algunas deficiencias tanto financieras, estructurales y de gestión. También se realiza una planificación en base a cuántos alumnos se posee en cada

sede, dado que se debe optimizar al máximo la capacidad que posee la escuela, evaluar la rentabilidad que cada una posee e idear publicidad con el fin de atraer más personas. Por lo tanto, también interviene el tema de Marketing especialmente a inicios de año, momento en el que se realizan las campañas escolares.

### Ilustración 1

*Organigrama de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C*



## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. MARCO TEÓRICO GENERAL**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

De acuerdo con las investigaciones realizadas en diferentes repositorios de universidades extranjeras, tomaré como referencia los siguientes trabajos de investigación para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional:

##### **Universidades Extranjeras**

Torres y Aguilar (2015), Universidad Politécnica Salesiana – Guayaquil – Ecuador, en su tesis *“Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera Ferasa S.A”*. Para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. –

En la referida investigación, el autor sostiene que dichas irregularidades encontradas e identificadas se debe a que no se cumple con el criterio de reconocimiento de los activos fijos que estipula la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 - Propiedad, Planta y Activo, así como por la incapacidad de mantener un control de los activos fijos que mantiene la empresa en determinado periodo. En dicha investigación se utilizó una metodología proyectiva, es decir, involucra la creación, diseño o elaboración de un proyecto, método o manual en base a una problemática existente, donde los autores proponen un manual de control interno para los activos fijos. Torres y Aguilar (2015) concluyen que los activos fijos de la empresa en materia, al no tener un manual de control interno establecido, no generan eficiencia en su uso cotidiano por parte de la entidad, por lo que no se puede realizar una correcta toma de decisiones al determinar el uso y manejo de los activos fijos.

El aporte que hacen los autores para el presente trabajo de suficiencia profesional es presentar la realidad de una empresa que no mantiene un correcto control, manejo y registro de sus activos fijos al momento de elaborar y presentar sus estados financieros, lo cual conlleva a que haya diferencias entre estos dos, que se tomen decisiones erróneas en base al manejo de los activos fijos, o que se pierda eficiencia en la utilización de los mismos, así como no poder tener un control adecuado de la cantidad de activos fijos que posee la empresa, sin importar su rubro.

Almeida (2011) Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador Guayaquil – Ecuador en su tesis ***“Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las Niif’s como una estrategia de control Caso: Colegio María de la Merced – Portoviejo”***. Para optar el título profesional de Ingeniero Comercial con Especialización en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.

A través de esta tesis la autora se centrará en presentar la normativa contable para tener una guía clara al momento de registrar los activos fijos en los Estados Financieros. También expone sobre distintos métodos para valorar estos activos, posterior a su adquisición; entre ellos los siguientes: Método de Costo y Método de revalorización.

Asimismo, se enfocará en su segundo capítulo en los controles internos del colegio María de la Merced en Portoviejo con el fin de validar la eficiencia de estos, dado que cuando se desea aterrizar la normativa contable, de forma correcta en la praxis, esto ocasiona que los controles sean más rigurosos.

En cuanto a la literatura contable en la que se basa, Almeida recurre a la NIC 8 - Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores, NIC 16 - Propiedad Planta y Equipo, NIC 36 - Deterioro del valor de los activos fijos, NIIF 5 - Activos no



corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, entre otras. Se considera este sustento relevante para la presente investigación puesto que son normativas sólidas que se aplicaron en la propuesta que Almeida realizó en cuanto a la implementación de procedimientos de uso, custodia y registros de los activos fijos del colegio.

En esta propuesta, Almeida propuso la contabilización mediante los dos métodos, basándose según NICs y NIIFS, donde concluyó diversos beneficios. Entre estas mejoras están las siguientes: presentación de información más real y confiable, mejora del control interno relacionado con los activos fijos de toda la escuela, así como ser conscientes del valor razonable de estos bienes permite que en el colegio sean conscientes de lo que realmente poseen de forma cuantitativa

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

De acuerdo con las investigaciones realizadas en diferentes repositorios de universidades nacionales, tomaré como referencia los siguientes trabajos de investigación para el presente trabajo de suficiencia profesional:

#### ***Universidades Nacionales***

Prado (2019), Universidad Peruana de Ciencias Informáticas, en su tesis que tiene por título ***“Control interno y gestión de activos fijos en instituciones educativas de educación básica regular del distrito La Perla, Callao 2017 – 2018”***, la cual se enfoca principalmente en establecer la relación entre los activos fijos y el control interno que se rigen en las instituciones educativas del nivel secundaria en el Distrito de La Perla del Callao.

En la referida investigación, el autor sostiene que existe una relación significativa entre el control del cumplimiento de metas, de la información contable-financiera y de la protección y resguardo con la gestión que realizan las instituciones educativas de nivel secundaria de sus activos fijos. En dicha investigación se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, de nivel de diseño correlacional, puesto que buscan medir la relación entre las variables del control interno y de la gestión de los activos fijos. Prado concluyen que, en base a los resultados obtenidos referente al Correlativo de Pearson, las variables del control interno impactan significativamente con la gestión de los activos fijos que realizan dichas entidades educativas, determinando que, mientras mejor sea el control interno que realicen estas entidades, mejor será la gestión que ejecuten a sus activos fijos.

El aporte que hacen el autor para el presente trabajo de suficiencia profesional es determinar y resaltar la importancia que tiene el buen manejo y control de los activos fijos por parte de las instituciones educativas, puesto que establece como la adecuada gestión de los activos fijos se relaciona directa y significativamente con la información contable-financiera que produce este tipo de entidades, que es materia de estudio de la presente investigación.

Pineda y Teccsi (2019) Universidad Tecnológica del P, en su tesis que tiene por título ***“El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa NEXTPERIENCE PERU S.A.C. 2018”***, la cual se enfoca principalmente en las deficiencias identificadas en el control de los activos fijos, así como en la falta de comunicación entre los departamentos que intervienen en el funcionamiento y registro de los mismos, de la empresa Nextperience Perú S.A.C., situación que deja activos fijos sin uso u obsoletos, sin codificación, sin registro y con falta de supervisión.

En la referida investigación, los autores sostienen que muchas empresas de nuestra jurisdicción carecen de “procedimientos de control de activos o comprobados bajo

supervisión y mitigación que permita garantizar su fiabilidad en la presentación de la información financiera, todo está basado en sus conocimientos improvisados”, lo cual origina que tengan un control de los activos deficiente, o en ciertos casos, inexistente. En dicha investigación se utilizó una metodología de diseño aplicativo, de carácter cuantitativo y tipo descriptivo, debido a que busca determinar el impacto que tiene el control interno de los activos fijos en la revelación y presentación de los estados financieros de la entidad en materia de estudio. Pineda y Teccsi concluyen que las deficiencias identificadas en el control interno que realiza la empresa a sus activos fijos impactan negativamente en la revelación de los estados financieros, afectando la razonabilidad y fiabilidad de la misma, puesto que no se registran, o se registran de manera incorrecta, los activos fijos.

El aporte que hacen los autores para el presente trabajo de suficiencia profesional es presentar como un deficiente control de los activos fijos impacta en la revelación de la información contable y financiera de una entidad, donde la mayoría de entidades carece de un adecuado procedimiento de control de los mismos, acarreando falta del control de registro, del tratamiento contable correspondiente, o de la supervisión, lo cual no se alinea a la normativa legal vigente en el país, ya sea contable o tributaria.

## **2.2. MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO**

### **2.2.1. Los Estados Financieros**

#### **2.2.1.1 Definición**

Toda la información contable proveniente de una empresa es el conjunto de datos sobre la situación financiera de la misma, así como de los resultados producidos cuando realizan sus actividades administrativas, operativas y económicas, y de los aspectos relacionados con la utilidad generada, ganancias y el uso de los activos monetarios que generan.

Toda información financiera que proviene de la contabilidad de una empresa:

Es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptivas, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. (Facultad de Contaduría del Sistema de Enseñanza Abierta de la Región de Poza Rica-Tuxpan, 2014, p.3)

Una manera de presentar y expresar toda la información financiera de una entidad es a través de los Estados Financieros, los cuales brindan información respecto a la situación actual y el desempeño que ha tenido la entidad en el último periodo determinado, en la mayoría de los casos, siendo de un año periódico, así como presenta todo tipo de información de años pasados. Con la ayuda de los estados financieros, podemos trasladar y comunicar, de manera eficiente y oportuna, al momento en que la alta dirección realice la toma de decisiones con respecto a la entidad, además de presentar información relevante para los actuales y futuros inversores.

En la contabilidad de las empresas, los distintos Estados Financieros representan los productos finales más importantes por resumir los hechos contables de la empresa (Veiga,



2013, p.10). Esta información trascendental no solamente es crucial para los usuarios internos para la adecuada toma de decisiones, sino también para usuarios externos en caso estén evaluando invertir en la empresa o incluso para la Administración Tributaria, con el fin de validar que lo declarado en cuanto a materia tributaria sea lo correcto. Por lo tanto, es esencial que los estados financieros se elaboren y presenten de manera correcta en todo el proceso de la contabilidad de una empresa.

Además, los Estados Financieros son importantes debido a que, “representan una herramienta estratégica de avanzada para tomar decisiones basadas en información confiable, que ofrezcan seguridad y confianza a todos los colaboradores y les permitan discernir sobre las mejores alternativas en pro del éxito empresarial” (Castrellón, Cuevas y Calderón, 2021). Es decir, los Estados Financieros son importantes para la gerencia y alta dirección, pues le da un panorama general de la empresa y permite tomar decisiones ajustadas a la realidad situacional.

Asimismo, los Estados Financieros, según el Marco Conceptual para la Información Financiera, publicada en setiembre de 2010 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), deben presentar la información financiera que sea útil, relevante y represente fielmente lo que pretende presentar. Por lo tanto, establece características cualitativas fundamentales que debe presentar los Estados Financieros:

#### **2.2.1.1.1. Relevancia**

Según el IASB (2010), los estados financieros relevantes son capaces de “influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes” (p.12).

#### **2.2.1.1.2. Representación Fiel**

Según el IASB (2010), los estados financieros “representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar” (p. 13). Además, establece que, para ser una representación fiel perfecta, esta debe ser completa, neutral y libre de error.

#### **2.2.1.1.3. Comparabilidad**

Según el IASB (2010), la información sobre una entidad, a través de sus estados financieros, “es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha” (p.14).

#### **2.2.1.1.4. Verificabilidad**

Según el IASB (2010), la verificabilidad de los estados financieros “ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar” (p.14). Además, establece que “información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango” (IASB, 2010, P.14).

#### **2.2.1.1.5. Oportunidad**

Según el IASB (2010), la oportunidad de los estados financieros hace referencia a que “los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad” (p.15).

#### **2.2.1.1.6. Comprensibilidad**

Según el IASB (2010), en los estados financieros, “la clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible” (p.15).

#### **2.2.1.2 Ventajas y Desventajas de los Estados Financieros**

Se piensa que hoy en día las empresas tienen por política y orden como parte del día a día armar sus Estados Financieros; no obstante, esta situación no sucede necesariamente para las MYPES, quienes pueden incluso considerar la elaboración de estos como un desenfoco de lo que deben realizar diariamente, que es vender o crear servicios. Acá podemos cuestionar que sin información financiera que demuestre cómo se encuentra la empresa en cuanto a sus finanzas, ¿cómo se podrían tomar decisiones para generar mayor rentabilidad? Por lo tanto, se detallarán las ventajas y desventajas de los estados financieros para una entidad.

##### **2.2.1.2.1 Ventajas**

- ✓ Los Estados Financieros son un resumen de cómo se encuentran los recursos en una empresa en base a cómo se registra la contabilidad y los medios de financiamiento en los que se incurre.
- ✓ Los Estados Financieros son instrumentos cuyo objetivo es presentar una guía para la adecuada toma de decisiones para usuarios internos y para un mejor entendimiento de cómo está la empresa para los usuarios externos.
- ✓ Los Estados Financieros incrementan la fiabilidad y transparencia de la información financiera de toda entidad, puesto que incluyen, de manera consolidar, la totalidad de la información financiera generada por una empresa en cierto periodo, aportando una visión general de la misma.

#### **2.2.1.2.2 Desventajas**

- ✓ La elaboración de los Estados Financieros supone el uso que sucede en el mercado en cierto momento, basándose en información volátil, dado que cualquier variable endógena o exógena puede tergiversar toda la información.
- ✓ Los Estados Financieros presentan información solo de un periodo en cuestión, (además de la comparación con el periodo anterior al que se presenta la información), omitiendo la comparación de un rango de tiempo necesario para evaluar la evolución de la información financiera de la empresa en el mediano plazo.

#### **2.2.1.3. Tipos de Estados Financieros**

Se presentan, usualmente, cuatro estados financieros básicos, los cuales son: El estado de situación financiera (también conocido como balance general), el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, los cuales se elaboran teniendo en cuenta la normativa y jurisdicción de cada país, en esta ocasión, en el Perú. Se detalla una breve descripción de cada uno de ellos a continuación.

##### **2.2.1.3.1. Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera, o también conocido como Balance General:

Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Es importante tanto para los accionistas (para saber si los recursos están bien utilizados), para el Estado (es una manera de conocer si los impuestos están siendo determinados correctamente), para los acreedores (para otorgar con seguridad créditos con los recursos que posee la compañía) y para los gerentes (permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca



de la rotación tanto de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomarán para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo). (Redacción Gestión, 2013)

Es decir, el Estado de Situación financiera nos muestra la situación financiera de toda empresa en un determinador periodo, información que es importante tanto para la alta dirección dentro de la empresa, y para los grupos de interés externos de la misma.

Como se mencionó anteriormente, el Estado de Situación Financiera está conformada por tres grandes categorías (elementos) principales, las cuales son: el activo, el pasivo y el patrimonio, los cuales serán reconocidos en la medida que cumplan con los requerimientos establecidos. Además, los elementos que constituyen a los activos y pasivos dentro del Estado de Situación Financiera se clasifican en corrientes y no corrientes, siendo estas categorías separadas. Según la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, “cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.12)

Por último, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, establece que toda entidad “decidirá si ha de presentar partidas adicionales de forma separada en función de una evaluación de: (a) la naturaleza y la liquidez de los activos; (b) la función de los activos dentro de la entidad; y (c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.12).

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se divide en principales rubros, los cuales son: Activos Corrientes (rubro que se puede transformar en efectivo en un periodo menor a 12 meses), Activos No Corrientes (rubro que se puede transformar en efectivo en un periodo mayor a 12 meses), Pasivos Corrientes (rubro cuyo vencimiento de pago es menor a 12 meses), Pasivos No Corrientes (rubro cuyo vencimiento de pago es mayor a 12 meses) y

Patrimonio Neto (rubros que constituyen la financiación propia de la entidad), los cuales se dividen en sub rubros, que se detallarán en el grafico a continuación.



## Ilustración 2

### Formato de Balance General

Nombre de la Entidad					
Balance General					
Al 31 de diciembre de año X y año X-1					
(En miles de unidades monetarias)					
Notas	AÑO X	AÑO X-1	Notas	AÑO X	AÑO X-1
<b>Activos</b>			<b>Pasivos y Patrimonio</b>		
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	0	0	Sobregiros Bancarios	0	0
Inversiones Financieras	0	0	Obligaciones Financieras	0	0
Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Ganancias y Pérdidas	0	0	Cuentas por Pagar Comerciales	0	0
Activos Financieros Disponibles para la Venta	0	0	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0	0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento	0	0	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	0	0
Activos por Instrumentos Financieros Derivados	0	0	Otras Cuentas por Pagar	0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	0	0	Provisiones	0	0
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)	0	0	Pasivos Mantenidos para la Venta	0	0
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	0	0	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Existencias (neto)	0	0	<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Activos Biológicos	0	0	Obligaciones Financieras	0	0
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta	0	0	Cuentas por Pagar Comerciales	0	0
Gastos Contratados por Anticipado	0	0	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0	0
Otros Activos	0	0	Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	0	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Otras Cuentas por Pagar	0	0
			Provisiones	0	0
<b>Activos No Corrientes</b>			Ingresos Diferidos (netos)	0	0
Inversiones Financieras	0	0	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Activos Financieros Disponibles para la Venta	0	0	<b>Total Pasivos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento	0	0			
Activos por Instrumentos Financieros Derivados	0	0			
Inversiones al Método de Participación	0	0			
Otras Inversiones Financieras	0	0	<b>Patrimonio Neto</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	0	0	Capital	0	0
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0	0	Acciones de Inversión	0	0
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	Capital Adicional	0	0
Existencias (neto)	0	0	Resultados no Realizados	0	0
Activos Biológicos	0	0	Reservas Legales	0	0
Inversiones Inmobiliarias	0	0	Otras Reservas	0	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	0	0	Resultados Acumulados	0	0
Activos Intangibles (neto)	0	0	Diferencias de Conversión	0	0
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	0	0	<b>Total Patrimonio Neto atribuible a la Matriz</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Crédito Mercantil	0	0	Intereses Minoritarios	0	0
Otros Activos	0	0	<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: SMV.

#### **2.2.1.3.2. Estado de Resultados**

El Estado de Resultados Integral, o también conocido como Balance de Pérdidas y Ganancias, según Domínguez:

Presenta información referente al desarrollo de la empresa, y mide la operatividad de la misma por medio de la generación de utilidades o rendimientos. Los elementos principales para dicha medición son los ingresos y costos o gastos, a través de los cuales se determina la capacidad de la empresa de generar flujos de efectivo y medir la efectividad con la que puede utilizarlos. De igual manera se puede evaluar la gestión administrativa, su grado de responsabilidad y tener elementos de juicio para la toma de decisiones, ya sea para mantener o vender su inversión y confirmar o reemplazar la administración. (2004)

En otras palabras, el Estado de Resultados nos ayuda a realizar una comparativa de todos los diferentes tipos de ingresos que tuvo cierta empresa en un determinado periodo frente a los diversos costos y gastos que ha realizado para poder generar dichos ingresos.

Por otro lado, según lo establecido en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, toda entidad debe presentar las partidas de ingresos y gastos, originadas en un determinado periodo, “(a) en un único estado del resultado integral, o (b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral)” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.17).

Además, en relación al otro resultado integral del periodo, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros nos dice que “una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por



reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.17). También establece que “una entidad revelará los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.18).

En relación a la materialidad y los modelos de presentación, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros establece que “cuando las partidas de ingreso o gasto son materiales (tienen importancia relativa), una entidad revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.19). Además, toda empresa “presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.19).

Para la elaboración del Estado de Resultados, se divide en principales rubros, los cuales son: Ingresos Brutos (Total de ingresos por ventas y demás ingresos operacionales), Costos Operacionales (Total de costo de ventas y otros costos operacionales), Utilidad Bruta (Saldo positivo o negativo entre la resta de los Ingresos Brutos y Costos Operacionales), Utilidad Operativa (Saldo de Utilidad Bruta menos los gastos de ventas, gastos administrativos, otros gastos, más los otros ingresos), Resultado antes de Participaciones e Impuestos (Saldo de Utilidad Operativa más los ingresos financieros, menos los gastos financieros) y Utilidad Neta del Ejercicio (Saldo de Resultado antes de Participaciones e Impuestos menos la participación de trabajadores y el Impuesto a la Renta del ejercicio), los cuales se dividen en sub rubros, que se detallarán en el grafico a continuación.

### Ilustración 3

#### Formato de Estado de Ganancias y Pérdidas

**Nombre de la Entidad**  
**Estado de Ganancias y Pérdidas**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de año X y año X-1**  
**(En miles de unidades monetarias)**

	Notas	AÑO X	AÑO X-1
<b>Ingresos Operacionales</b>			
Ventas Netas (Ingresos operacionales)		0	0
Otros Ingresos Operacionales		0	0
<b>Total de Ingresos Brutos</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Costo de Ventas (Operacionales)		0	0
Otros Costos Operacionales		0	0
<b>Total Costos Operacionales</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Gastos de Ventas		0	0
Gastos de Administración		0	0
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		0	0
Otros Ingresos		0	0
Otros Gastos		0	0
<b>Utilidad Operativa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros		0	0
Gastos Financieros		0	0
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación		0	0
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		0	0
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Participación de los Trabajadores		0	0
Impuesto a la Renta		0	0
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinuas		0	0
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Neta atribuible a:</b>			
La Matriz		0	0
Intereses Minoritarios		0	0
<b>Utilidad (Pérdida) por Acción</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción Común		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción de Inversión		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción Común		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción de Inversión		0,000	0,000
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>			
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción Común		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción de Inversión		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción Común		0,000	0,000
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción de Inversión		0,000	0,000

Fuente: SMV.

### **2.2.1.3.3. Estado de Cambios en el Patrimonio**

El Estado de Cambios en el Patrimonio, según Domínguez:

Muestra los movimientos que se han dado durante un ejercicio, en las cuentas patrimoniales, tal como en el capital o aportes de los dueños o accionistas; así mismo, muestra las utilidades retenidas registradas en reservas de capital o pendientes de distribuir y refleja el reparto de dividendos; la disposición de los accionistas de no repartir utilidades es con la finalidad de fortalecer su empresa. (2004)

Por su parte, el Estado de Cambios en el Patrimonio refleja todas las variaciones que ha tenido el Patrimonio de determinada empresa en un periodo contable, revelando las entradas y salidas en las actividades operacionales, administrativas y financieras de la empresa.

En relación a la variación patrimonial en un periodo, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros nos dice que:

Los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante el periodo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.21)

Con relación a la información que se debe presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros establece que:

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre: (a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras; (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y (...) (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.21)

Además, establece que toda empresa “presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.21).

Para la elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio, se divide en principales rubros, los cuales son: Cambios en el Patrimonio Neto (totalidad de transacciones y movimientos que afectan directamente al patrimonio neto) e Ingresos y Gastos reconocidos (totalidad de transacciones y movimientos del ejercicio de ingresos y gastos que afectan al patrimonio neto), los cuales se dividen en sub rubros, que se detallarán en el gráfico a continuación.



## Ilustración 4

### Formato de Estado de Cambios en el Patrimonio

Nombre de la Entidad											
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto											
Por los años terminados el 31 de diciembre de año X y año X-1											
(En miles de unidades monetarias)											
	Capital	Acciones de Inversión	Capital Adicional	Resultados no Realizados	Reservas Legales	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Diferencias de Conversión	Total Patrimonio Neto atribuible a la Matriz	Intereses Minoritarios	Total Patrimonio Neto
<b>Saldos al 1ero. de enero de año X-1</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ganancia (Pérdida) por valor razonable de:</b>											
1. - Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. - Activos Financieros disponibles para la Venta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ganancia (Pérdida) por Coberturas de Flujo de Efectivo y/o Coberturas de Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ganancia (Pérdida) por Diferencias de Cambio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. <b>Ingresos (gastos) reconocidos directamente en Patrimonio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Transferencias netas de Resultados no Realizados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Otras Transferencias netas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de ingresos y gastos reconocidos</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Efecto acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Distribuciones o Asignaciones a reservas de utilidades efectuadas en el período	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dividendos declarados y Participaciones acordados durante el período	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Nuevos Aportes de accionistas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Reducción de Capital o redención de Acc. de Inversión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Acciones en Tesorería	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Capitalización de partidas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Conversión a moneda de presentación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Variación de Intereses Minoritarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldos al 31 de diciembre de año X-1</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ganancia (Pérdida) por valor razonable de:</b>											
1. - Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. - Activos Financieros disponibles para la Venta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ganancia (Pérdida) por Coberturas de Flujo de Efectivo y/o Coberturas de Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ganancia (Pérdida) por Diferencias de Cambio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. <b>Ingresos (gastos) reconocidos directamente en Patrimonio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Transferencias netas de Resultados no Realizados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Otras Transferencias netas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de ingresos y gastos reconocidos</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Efecto acumulado de Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Distribuciones o Asignaciones a reservas de utilidades efectuadas en el período	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dividendos declarados y Participaciones acordados durante el período	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Nuevos Aportes de accionistas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Reducción de Capital o redención de Acc. de Inversión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Acciones en Tesorería	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Capitalización de partidas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Conversión a moneda de presentación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Variación de Intereses Minoritarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldos al 31 de diciembre de año X</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: SMV.

#### **2.2.1.3.4. Estado de Flujos de Efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo, según Domínguez:

Proporciona información de la capacidad de generar flujos de efectivo proveniente de operaciones, de actividades de inversión y de financiamiento; a través de este se puede analizar la habilidad de una empresa, para pagar sus compromisos: sueldos, proveedores, acreedores y dividendos a sus propietarios. Así mismo es una herramienta que permite determinar las necesidades de financiamiento. (2004)

**Para las Actividades de Operación, según la NIC 7, se debe presentar:**

- a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios;
- b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- c) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- d) Pagos a y por cuenta de los empleados
- e) Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- f) Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse especialmente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- g) Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para indeterminación o para negociar con ellos.

**Para las Actividades de Inversión, según la NIC 7, se debe presentar:**

- a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma;
- b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- c) Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalente al efectivo y de los que tengan para intermediación y otros acuerdos comerciales habituales.
- d) Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos.
- e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- f) Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- g) Pagos derivados de contratos a término de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales
- h) Cobros procedentes de contratos a término a futuro de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de indeterminación u otros acuerdos comerciales habituales o bien como los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

**Para las actividades de Financiación, según la NIC 7, se debe presentar:**

- a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, prestamos, bonos, cedulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- d) Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- e) Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Es decir, el Estado de Flujos de Efectivo refleja la totalidad de entradas y salidas que tuvo la empresa, en un determinado periodo, con respecto al efectivo, ya sea la utilización del mismo en actividades operativas, actividades de financiamiento o actividades de inversión.

El Estado de Flujos de Efectivo, por lo tanto, tiene como objetivo explicar como el efectivo de una empresa ha sido afectado por la totalidad de sus actividades operativas, administrativas y financieras, analizando y determinando la liquidez de la empresa en determinado periodo.

Según la NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo, el estado de flujos de efectivo “suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001, p.1).

Con respecto a la finalidad de este estado financiero, la NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo nos dice que:



La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001, p.1)

Por último, la información que se presenta en el Estado de Flujos de Efectivo se clasifica en tres: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Según la NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo:

Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de estas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001, p.2)

Para la elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio, se divide en principales rubros, los cuales son: Actividades de Operación (actividades realizadas a fin de generar ingresos por la producción o venta de bienes y servicios), Actividades de Inversión (actividades realizadas a fin de generar flujo de efectivo o ingresos en el futuro para la empresa) y Actividades de Financiamiento (actividades realizadas a fin de obtener ingresos

y/o efectivo de inversionistas o entidades financieras), los cuales se dividen en sub rubros, que se detallarán en el grafico a continuación.



## Ilustración 5

### Formato de Estado de Flujos de Efectivo

<p style="text-align: center;">Nombre de la Entidad Estado de Flujos de Efectivo Por los años terminados el 31 de diciembre de año X y año X-1 (En miles de unidades monetarias)</p>			
	Nota	AÑO X	AÑO X-1
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Cobranza (entradas) por:</b>			
Venta de Bienes o Servicios (Ingresos Operacionales)		0	0
Honorarios y Comisiones		0	0
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Regalías		0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Menos pagos (salidas) por:</b>			
Proveedores de Bienes y Servicios		0	0
Remuneraciones y Beneficios Sociales		0	0
Tributos		0	0
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Regalías		0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Cobranza (entradas) por:</b>			
Prestamos a Partes Relacionadas		0	0
Venta de Subsidiarias y Otras Unidades de Negocios		0	0
Venta de Inversiones Financieras		0	0
Venta de Inversiones Inmobiliarias		0	0
Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Intereses y Rendimientos		0	0
Dividendos		0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Menos pagos (salidas) por:</b>			
Prestamos a Partes Relacionadas		0	0
Compra de Subsidiarias y Otras Unidades de Negocios		0	0
Compra de Inversiones Financieras		0	0
Compra de Inversiones Inmobiliarias		0	0
Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		0	0
Desembolsos por Obras en Curso de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		0	0
Compra y desarrollo de Activos Intangibles		0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Aumento de Sobregiros Bancarios		0	0
Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras		0	0
Emisión de Acciones o Nuevos Aportes		0	0
Venta de Acciones Propias (Acciones en Tesorería)		0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Menos pagos (salidas) por:</b>			
Amortización o Pago de Sobregiros Bancarios		0	0
Amortización o Pago de Obligaciones Financieras		0	0
Recompra de Acciones Propias (Acciones en Tesorería) a Accionistas de la Matriz		0	0
Recompra de Acciones Propias (Acciones en Tesorería) a Intereses Minoritarios		0	0
Intereses y Rendimientos		0	0
Dividendos Pagados a accionistas de la Matriz		0	0
Dividendos Pagados a Intereses Minoritarios		0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad		0	0
<b>Aumento (Dismin) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiación</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio		0	0
Efecto de las Diferencias de Cambio del Efectivo y Equivalente de Efectivo inicial		0	0
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: SMV.

#### **2.2.1.3.5. Notas a los Estados Financieros**

Según lo estipulado en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, las Notas a los Estados Financieros “contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo”. Es decir, las notas proporcionan diferentes descripciones y explicaciones de las partidas contables de los estados financieros, con la finalidad de aclarar, precisar o aclarar información relevante de ellas (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.2).

Asimismo, en relación a la presentación de las Notas a los Estados Financieros, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros establece que:

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.24).

Además, la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros establece que toda entidad que presente sus Estados Financieros debe revelar en las notas, las subclasificaciones adicionales de las partidas que presenta, teniendo una clasificación apropiada para las operaciones que realiza dicha entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2011, p.15).



## Ilustración 6

### *Formato de Notas a los Estados Financieros*

#### **Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Puno S.A.A. – Electro Puno S.A.A.**

#### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

##### **1. Antecedentes y actividad económica de la Compañía**

###### **(a) Identificación -**

Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Puno S.A.A. – Electro Puno S.A.A. (en adelante "La Compañía"), es una empresa concesionaria de distribución de energía eléctrica en el Departamento de Puno, creada por la escisión del bloque patrimonial de la Gerencia Sub Regional de Electro Sur Este S.A.A. aprobada por la Junta General de Accionistas de Electro Sur Este S.A.A. mediante acuerdo suscrito el 9 de julio de 1999, inscrito en la Oficina Registral Regional José Carlos Mariátegui - Oficina Puno, el día 28 de octubre de 1999 en el Tomo N° 74, Asiento N° 21742 y Ficha N° 1467, iniciando sus operaciones el 1 de noviembre de 1999. Actualmente lista en la Bolsa de Valores de Lima perteneciendo el 99.61 por ciento de su capital social al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE.

###### **(b) Actividad Económica -**

La actividad principal de la Compañía es dedicarse a la distribución y comercialización de energía eléctrica directamente al área de concesión que comprende el departamento de Puno, y en menor medida, al desarrollo de actividades de generación eléctrica. Desarrolla sus actividades en el Departamento de Puno, donde se ubican sus instalaciones electromecánicas de distribución, transmisión y generación; implementada con una estructura organizacional con personal capacitado con el objetivo de tener una gestión eficiente, ágil y moderna, para brindar a sus clientes un servicio de calidad.

###### **(c) Aprobación de los estados financieros -**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por la Gerencia el 31 de marzo de 2015, y serán presentados para la aprobación del Directorio y la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas del 30 de setiembre de 2014.

##### **2. Regulación operativa y normas legales que afectan a las actividades del sector eléctrico**

Las principales normas que afectan las actividades de la Compañía son:

###### **(a) Ley de Concesiones Eléctricas -**

En el Perú el sector eléctrico se rige por la Ley de Concesiones Eléctricas, Decreto Ley No. 25844, promulgado el 19 de noviembre de 1992; su reglamento, Decreto Supremo No. 009-93-EM, promulgado el 19 de febrero de 1993; y sus modificatorias y ampliatorias.

Fuente: SMV, 2015.

#### **2.2.1.4 Análisis Financieros**

Toda persona y/o entidad realiza el análisis financiero a una organización con la finalidad de analizar las tendencias económicas que tenga esta, así como reconocer los factores que influyen en el crecimiento o regresión de la misma. Según Scotiabank (s.f.), el análisis financiero “es una metodología que permite no sólo evaluar la situación financiera actual de una persona o de una empresa, el manejo de los recursos financieros y la efectividad del manejo, sino que también permite identificar retos y oportunidades a futuro.

##### **2.2.1.4.1 Análisis Horizontal y Vertical**

Las herramientas básicas para poder realizar un análisis financiero a todo tipo de entidades son en análisis horizontal y vertical de sus estados financieros.

Según Phillippe (2022):

El análisis vertical ayuda a los directivos a establecer si sus negocios tienen una distribución equitativa de sus activos y qué porcentaje representa cada cuenta en el total (...) El análisis horizontal compara las variaciones entre los estados financieros de determinados períodos para identificar cambios importantes. Determina la variación absoluta o relativa que sufrieron los estados financieros en un periodo, para compararlos con otros y definir si una cuenta creció, se mantuvo o decreció.

Es decir, el análisis horizontal realiza una contrastación de los cambios de las cuentas o conceptos presentes en los estados financieros entre dos periodos, mientras que el análisis vertical se enfoca en determinar la equitatividad de los conceptos de un periodo en específico.

## Ilustración 7

### *Fórmula del Análisis Horizontal*

$$\text{Variación maquinaria Año1 - Año2} = \frac{\text{Valor maquinaria Año2} - \text{valor maquinaria Año1}}{\text{Valor maquinaria Año1}} * 100$$

Fuente: Elaboración propia.

## Ilustración 8

### *Fórmula del Análisis Vertical*

$$\text{Maquinaria sobre activo no corriente \%} = \frac{\text{Valor maquinaria}}{\text{Activo no corriente}} * 100$$

Fuente: Elaboración propia.

#### 2.2.1.4.2 Indicadores/Ratios Financieros

Además de lo mencionado en el punto anterior, para poder realizar un análisis financiero completo es esencial evaluar los indicadores/ratios financieros de las empresas. Los indicadores/ratios financieros permiten determinar y/o conocer la situación financiera de una compañía, en base a ello se puede determinar si es que una entidad cumple o no con el principio de negocio en marcha. Algunos de los indicadores/ratios financieros más importantes para en análisis financieros son:

##### a) Indicadores Financieros de Liquidez

Toda entidad necesita tener capacidad para poder cumplir con las obligaciones de pago que genera en el corto plazo, es decir, dentro del periodo anual (un año), por lo que este factor tiene una relevancia importante en la gestión y administración de la entidad.

La liquidez, según Sevilla (2015), “es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio”.

Por lo tanto, para una empresa, la liquidez es la capacidad que esta tiene para poder generar dinero en efectivo en el corto plazo. Este indicador se calcula dividiendo el total de activos corrientes con el total de pasivos corrientes de la empresa en determinado periodo. Entre los tipos de indicadores de liquidez, tenemos:

- **Liquidez General/Corriente:** Determinar la capacidad que tiene una entidad para cumplir sus obligaciones al corto plazo:

#### Ilustración 9

*Fórmula de Liquidez General/Corriente*

<b>Liquidez general</b>	=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{gastos pagados por adelantado} - \text{activo diferido}}{\text{Pasivo corriente}}$
-------------------------	---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

- **Prueba Ácida:** Determinar la capacidad que tiene una entidad para cumplir sus obligaciones en el corto tiempo. A comparación de la liquidez general, excluye los inventarios, que son la parte menos liquida en caso de quiebra.

#### Ilustración 10

*Fórmula de Prueba Ácida*

<b>Prueba ácida</b>	=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario} - \text{gastos pagados por adelantado} - \text{activo diferido}}{\text{Pasivo corriente}}$
---------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.



- **Prueba Defensiva/Liquidez Absoluta:** Determina la capacidad efectiva de la entidad en el corto plazo, considerando solo los activos mantenidos en caja/banco y sus equivalentes.

#### Ilustración 11

*Fórmula de Liquidez Absoluta*

<b>Liquidez absoluta</b>	=	$\frac{\text{Efectivo+ Equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$
--------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

- **Capital de Trabajo:** Determina los excedentes de activos corrientes que le sobran a la entidad para desarrollar sus actividades con normalidad.

#### Ilustración 12

*Fórmula de Capital de Trabajo*

<b>Capital de Trabajo</b>	=	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$
---------------------------	---	-----------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

#### b) **Indicadores Financieros de Gestión/Rotación**

Los Indicadores Financieros de Gestión, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.), se encargan de:

Medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza

sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Los principales indicadores de gestión son los siguientes:

- **Rotación de Inventarios:** Indica el número de días de los inventarios que están disponibles para la venta, es decir, cuanto tiempo permanecen en el almacén antes de ser vendidos.

### Ilustración 13

*Fórmula de Rotación de Inventarios*

<b>Rotación de Inventarios (Veces)</b>	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$
<b>Rotación de Inventarios (Días)</b>	=	$\frac{360}{\text{Rotación en Veces}}$

Fuente: Elaboración propia.

- **Rotación de Cuentas por Cobrar:** Muestra el promedio de número de veces que las cuentas por cobrar se giran en un determinado periodo (usualmente, un año).

## Ilustración 14

### *Fórmula de Rotación de Cartera*

<b>Rotación de Cuentas por Cobrar (Veces)</b>	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$
<b>Rotación de Cuentas por Cobrar (Días)</b>	=	$\frac{360}{\text{Rotación en Veces}}$

Fuente: Elaboración propia.

- **Rotación de Cuentas por Pagar:** Muestra el promedio de veces que la empresa realiza el pago de sus deudas en un determinado periodo (usualmente, un año)

## Ilustración 15

### *Fórmula de Rotación de Cuentas por Pagar*

<b>Rotación de Cuentas por Pagar (Veces)</b>	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Cuentas por Pagar}}$
<b>Rotación de Cuentas por Pagar (Días)</b>	=	$\frac{360}{\text{Rotación en Veces}}$

Fuente: Elaboración propia.

- **Rotación del Activo Fijo:** Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en los activos fijos, demostrando si las ventas son proporcionales a lo invertido en activos fijos.

#### Ilustración 16

*Fórmula de Rotación del Activo Fijo*

$$\text{Rotación del Activo Fijo (Veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

Fuente: Elaboración propia.

#### c) **Indicadores Financieros de Endeudamiento/Solvencia**

Los indicadores de Endeudamiento o de Solvencia, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.), se encargan de “medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Dentro de los principales indicadores de solvencia tenemos:

- **Endeudamiento del Activo:** Determina el nivel de autonomía financiera que tiene una empresa, demostrando si esta depende de los acreedores o de si dispone de limitada capacidad de endeudamiento.



### Ilustración 17

#### *Fórmula del Endeudamiento del Activo*

<b>Endeudamiento del activo</b>	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$
---------------------------------	---	---------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

- **Endeudamiento Patrimonial:** Mide el grado de compromiso del patrimonio de una empresa, con los acreedores que mantiene en un determinado periodo, además de indicar la capacidad de créditos que tiene la entidad.

### Ilustración 18

#### *Fórmula del Endeudamiento Patrimonial*

<b>Endeudamiento patrimonial</b>	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$
----------------------------------	---	-------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

- **Endeudamiento del Activo Fijo:** Indica las veces en que los activos fijos de una empresa son financiados con recursos a largo plazo y su capital patrimonial, es decir, con capital propio y externo.

### Ilustración 19

#### *Fórmula del Endeudamiento del Activo Fijo*

<b>Endeudamiento del Activo Fijo</b>	=	$\frac{\text{Patrimonio + Deudas a Largo Plazo}}{\text{Activo Fijo Neto}}$
--------------------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia

- **Apalancamiento Financiero:** Determina el grado o capacidad de endeudamiento de una empresa, midiendo el grado de apoyo de los recursos propios de la empresa frente a los recursos de terceros.

#### Ilustración 20

*Fórmula del Apalancamiento Financiero*

<b>Apalancamiento financiero</b>	=	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio neto}}$
----------------------------------	---	------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

#### d) Indicadores Financieros de Rentabilidad

Al momento de considerar como rentable a toda empresa, siempre se necesita determinar si esta genera los beneficios necesarios para realizar sus actividades económicas y comerciales, además de generar utilidad adicional para los distintos grupos de interés que tiene la entidad. Los principales indicadores financieros de rentabilidad son:

- **Margen Bruto:** Muestra la rentabilidad de las ventas frente al costo que se generó para conseguirlas.

#### Ilustración 21

*Fórmula de Margen Bruto*

<b>Margen bruto</b>	=	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Venta}}{\text{Ventas}}$
---------------------	---	---------------------------------------------------------------

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Web Supercias (s.f.)

- **Margen Operacional:** A comparación del indicador anterior, muestra la rentabilidad de las ventas considerando no solo a los costos que se dieron para originarlas, sino también los gastos operaciones de administración y ventas.

#### Ilustración 22

*Fórmula de Margen Operacional*

<b>Margen</b>	=	<b>Utilidad operacional</b>
<b>operacional</b>		<b>Ventas</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Web Supercias (s.f.)

- **Margen Neto:** Muestra la capacidad de la empresa para generar utilidad por cada unidad de venta realizada.

#### Ilustración 23

*Fórmula de Margen Neto*

<b>Margen neto</b>	=	<b>Utilidad neta</b>
		<b>Ventas</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Web Supercias (s.f.)

- **Rentabilidad Neta del Activo:** Muestra la capacidad que tiene el activo para poder producir ganancias (utilidades).

## Ilustración 24

### Fórmula de Rentabilidad Neta del Activo

<b>Rentabilidad neta del activo</b>	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	x	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$
-------------------------------------	---	----------------------------------------------	---	---------------------------------------------

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Web Supercias (s.f.)

- **Retorno de Inversión (ROI):** Muestra si una empresa es rentable o no, midiendo cual ha sido la ganancia o pérdida en relación al dinero invertido en una empresa.

## Ilustración 25

### Fórmula de ROI

<b>ROI</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$
------------	---	-----------------------------------------------

Fuente: Elaboración Propia

Según Aparisi:

Los principales índices que a medir para conocer el nivel de rentabilidad son dos: El ROA, que es la rentabilidad económica que se obtiene por los activos de la empresa. Aporta una visión sobre la eficiencia del negocio en el uso de sus activos para generar utilidades. El ROE, la rentabilidad financiera que se analiza en función de un resultado previsto o conocido después de los intereses. Lo que mide es la rentabilidad con respecto al patrimonio que posee. (2019)

La principal diferencia entre el ROA y el ROE es que, la primera, toma en consideración para su determinación la totalidad de activos que utiliza la entidad para generar rentabilidad,



mientras que la segunda, solo considera para su determinación la totalidad de recursos propios que utiliza la entidad para generar rentabilidad.

#### **Ilustración 26**

*Fórmula de la Rentabilidad Financiera (ROE)*

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Fuente: Elaboración propia.

#### **Ilustración 27**

*Fórmula de la Rentabilidad Financiera (ROA)*

$$\text{ROA} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Activos Totales}}$$

Fuente: Elaboración propia.

#### **2.2.1.5 Usuarios de los Estados Financieros**

Toda aquella persona, ya sea natural o jurídica, que usan y toman en cuenta a los estados financieros para tomar decisiones sobre inversión, financiamiento, u otra decisión económica, es considerada como un usuario de los estados financieros. Entre estos, están los accionistas, acreedores, socios, los inversionistas, trabajadores de una entidad, así como diferentes personas y/o empresas externas que tengan la información pública accesible de una entidad.

Según Pablo Maza (s.f.):

Los usuarios inversionistas necesitan información contable debido a que están interesados en conocer los futuros beneficios que obtendrán si adquieren o conservan un instrumento financiero o un instrumento patrimonial. Los usuarios tanto acreedores como proveedores necesitan conocer si la empresa contará con el efectivo para cumplir con los compromisos de pago a corto y largo plazo, y sobre la capacidad de generar utilidades. El público en general, los electores y sus representantes, necesitan información financiera para conocer la transparencia con que se ha manejado los recursos del Estado.

Por lo tanto, la información financiera de toda entidad, al requerir los usuarios todo tipo de información financiera debe satisfacer dichos requerimientos de información, para que estos usuarios puedan satisfacer sus necesidades y puedan tomar la mejor decisión financiera sobre ella, contando con los conocimientos razonables y necesarios para ello.

#### **2.2.1.6 Estados Financieros de Propósito Especial**

Estos tipos de estados financieros son aquellos que una empresa prepara para satisfacer ciertas necesidades específicas para determinados usuarios de la información contable, por lo que tienen uso limitado y suministrar mayor detalle de algunas cuentas contables. Algunos de estos son:

##### **a) Balance Inicial**

Es similar al Estado de Situación Financiera de toda entidad, pero se realiza al inicio de la ejecución de las actividades comerciales de la misma, con el propósito de conocer la situación patrimonial que tiene en un inicio.

### **b) Estados Financieros de Periodos Intermedios**

Al igual que los Estados Financieros anuales, estos tienen las mismas características y satisfacen las mismas necesidades de quienes necesitan una inspección y control de la empresa, y se distinguen por elaborarse de manera trimestral o semestral.

### **c) Estados de Costos**

Se realizan para poder conocer, a detalle, los costos y gastos que ha realizado la entidad para producir los bienes y servicios que oferta al mercado y obtener ingresos de ellos.

### **d) Estado de Inventarios**

Se realiza para poder conocer, a detalle, la conformación de las existencias y/o inventario que posee la entidad, así como ver la variación y los movimientos que ha tenido en determinado periodo.

### **e) Estados Financieros Extraordinarios**

Se realizan cuando la entidad se ve involucrada en decisiones de fusión, oferta pública, transformación, venta, entre otros similares.

### **f) Estados de Liquidación**

Se realizan cuando la entidad se encuentra en un cese de operaciones y en quiebra, con la finalidad de informar sobre la cancelación de sus pasivos y el avance en los activos que posee.

## **2.2.2. Los Activos Fijos**

Toda empresa o entidad cuenta con tres componentes dentro del Estado de Situación Financiera que son los siguientes: activos, pasivos y patrimonio. Los activos representan todos los beneficios con los que cuenta la empresa y estos, a su vez, se dividen en corrientes y no corrientes, basado en qué tan pronto se puede disponer monetariamente de ellos. Los pasivos, que representan las obligaciones que tiene la empresa con terceros, también se divide en

pasivo corriente y pasivo no corriente. Por último, el patrimonio representa todo financiamiento propio en el que incurre la entidad para poder desarrollar sus actividades con normalidad. Como ejemplo de un activo no corriente se encuentran los activos fijos, precisamente una variable fundamental para este trabajo de suficiencia profesional

#### **2.2.2.1 Definición**

Los activos fijos o Propiedad Planta y Equipo (PPE), según lo estipulado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en el Plan Contable General Empresarial (PCGE), hacen referencia a aquellos bienes que una empresa utiliza para la producción de bienes y/o servicios (2021, p.117). Es decir, serán todos aquellos bienes tangibles que producen utilidades, pues es debido a estos que la empresa puede desarrollar sus actividades con normalidad. Asimismo, la naturaleza de estos activos fijos yace en que no son disponibles para una venta como actividad usual en la empresa y se le asocian a su uso futuros beneficios económicos. Por último, la NIC 16 menciona dos conceptos al hacer alusión a los activos fijos, que son los siguientes:

- Serán aquellos bienes que una entidad posee para su uso en la producción de un bien o servicio, con el fin de arrendarlos o con un fin administrativo.

- Se espera que el uso de dicho bien sea mayor a un periodo contable, es decir, mayor a un año.

#### **2.2.2.2. Clasificación**

Según el MEF, en el PCGE, los activos fijos se pueden dividir bajo los siguientes puntos: terrenos, edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos diversos, herramientas y unidades de reemplazo, unidades por recibir, y construcciones y obras en curso (2021, p.117). No obstante, el uso de cada tipo de Propiedad, Planta y Equipo va a ser variable dependiendo del rubro de la empresa, puesto que



dependerá qué actividades realiza normalmente la compañía para optar por usar cualquiera de los tipos de activos ya mencionados.

Por ejemplo, para el caso de una escuela, los activos fijos pueden representar los siguientes: terreno donde se encuentra la escuela, inmuebles en general, muebles (utilizados por el área administrativa o de atención al cliente), pizarras, equipos de cómputo, carpetas, entre otros. Podemos señalar que, si bien es cierto, en una escuela el verdadero valor agregado es la información y enseñanza que el maestro transmite a sus alumnos, la sabiduría impartida por los maestros no sería lo más eficiente posible al no ser complementada con las herramientas adecuadas.

A continuación, se adjuntará cómo se encuentran distribuidos los activos fijos en el Plan Contable General Empresarial, así como unas breves descripciones que nos brinda esta base a las subcuentas:



## Ilustración 28

### *Nomenclatura de las Subcuentas de los Activos Fijos*

- 331 Terrenos
- 332 Edificaciones
- 333 Maquinarias, y equipos de explotación
- 334 Equipo de transporte
- 335 Muebles y enseres
- 336 Equipos diversos
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo
- 338 Unidades por recibir
- 339 Construcciones y obras en curso
- 331 Terrenos.** Comprende el valor de los terrenos destinados al uso de la entidad.
- 332 Edificaciones.** Incluye aquellos que están destinados al proceso productivo o a uso administrativo.
- 333 Maquinarias y equipos de explotación.** Corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo
- 334 Equipo de transporte.** Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal.
- 335 Muebles y enseres.** Comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.
- 336 Equipos diversos.** Incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo.
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo.** Contiene herramientas de importancia material, y activos cuyo propósito es sustituir a otros en uso.
- 338 Unidades por recibir.** Bienes de inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos pendientes de ingreso a la entidad.
- 339 Construcciones y obras en curso.** Bienes de las subcuentas 331 a la 337 que están en proceso de construcción. Incluyen las correspondientes a inversiones inmobiliarias, las que una vez concluidas se transfieren a la cuenta 31.

Fuente: MEF, s.f.

### **2.2.2.3. Ventajas y desventajas**

Los activos fijos representan una parte fundamental en los Estados Financieros, no solo por su representación proporcional dentro de los activos, sino que también son parte sustancial de las actividades de cualquier compañía en el día a día, puesto a que sin importar que una entidad produzca bienes o brinde servicios, necesitará utilizar sus activos fijos para poder concretar su producción.

#### **A) Ventajas**

-Contar con diversos activos fijos apoya a la empresa en caso necesite posteriormente venderlos para ser convertido en efectivo a rápida disposición, por lo que puede ser un seguro de solvencia ante terceros.

-Representará un apoyo al ser una herramienta para el ideal funcionamiento de la empresa, sea para la producción de bienes o para brindar servicios.

#### **B) Desventajas**

-No existe exclusividad por parte de los activos fijos (salvo de cierto modo por los inmuebles), dado que en el mercado siempre se querrá poseer lo mejor, cualquier empresa de las mismas capacidades económicas puede adquirir los mismos activos que posee la competencia.

-Representará también constantes desembolsos de dinero para preservar, mejorar y utilizar el activo fijo.

En síntesis, podemos afirmar que, si bien los activos fijos representan una parte crucial en cualquier escuela, al final solo será percibido como una herramienta de ayuda para el aprendizaje, no como algo necesariamente obligatorio con lo que se debe contar para cumplir con su fin principal que es el de enseñar.

#### **2.2.2.4. Normas de Contabilidad y decretos ligados a los activos fijos**

A continuación, se detallará el desarrollo, importancia y desglose de diversos conceptos basándose en las normas contables que se utilizarán para el presente trabajo de suficiencia profesional, así como un decreto legislativo que exhorta a los colegios privados en presentar su información financiera a sus usuarios, con el fin de demostrar transparencia y consistencia en sus acciones financieras.

##### **2.2.2.4.1. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo**

En primer lugar, hay que recalcar que reconocer un activo fijo contablemente puede ser una labor complicada, esencialmente por mala interpretación de la normativa, por desconocimiento o por complejidad, la valuación y registro de un activo fijo, de hecho, es bastante observado cuando se realiza una auditoría externa.

##### **1) Objetivo**

Por lo tanto, la NIC 16 tiene como objetivo central dar guía sobre la valorización, registro y cambios del valor de estos activos fijos tangibles a través del tiempo, puesto que desarrolla cómo se compone el costo al realizar la medición inicial del activo fijo, es decir, la suma del precio de adquisición del activo con los costos directamente atribuibles y con los costos de desmantelamiento.

##### **2) Reconocimiento**

En cuanto el reconocimiento, la NIC 16 estipula que una Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como tal si cumple con las siguientes dos condiciones:

- Se pueda medir con fiabilidad el costo del activo fijo.



-Sea probable que a futuro la empresa que cuente con dicho bien obtenga beneficios económicos futuros derivados de este.

### **3) Costos del activo fijo**

La presente NIC 16 también señala que los conceptos por costo de mantenimiento del activo fijo no califican como parte del costo de este. Caso contrario sucede con los costos de sustitución de piezas del bien o con las revisiones técnicas recurrentes que se le realiza a la PPE, con el fin de que siga produciendo beneficios económicos futuros; en este caso sí calificaría como parte del costo del activo fijo en los libros.

#### **El costo del activo fijo se dividió bajo las siguientes premisas:**

-Precio de adquisición, que incluye también los aranceles de importación y los impuestos directos no recuperables.

-Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar, con el fin de que este pueda operar como se espera. Por ejemplo: Costos de beneficios de empleados, costos de preparación del emplazamiento físico, honorarios profesionales, costos de instalación y montaje, entre otros.

Asimismo, se detalla también que costos en los que se incurren al activo fijo no formarían parte de la contabilización para el bien.

-Costos de administración y otros costos indirectos generales.

-Costos de introducción de un nuevo producto o servicio.

-Costos de apertura de una nueva instalación productiva.

-Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento.

#### 4) Valorización del activo fijo

Además, la presente norma divide en dos la valorización inicial de sus activos que son las siguientes:

##### 4.a Modelo del costo

La norma estipula que será calculado bajo la siguiente fórmula:

##### Ilustración 29

##### *Fórmula del Modelo de Costo*

$$\begin{array}{l} \text{Valorización con el modelo} \\ \text{de costo} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Costo del activo - Depreciación acumulada - Importe acumulado de las pérdidas por} \\ \text{deterioro del valor} \end{array}$$

Fuente: Elaboración propia.

##### 4.b Modelo de la Revalorización

La norma estipula que será calculado bajo la siguiente fórmula:

##### Ilustración 30

##### *Fórmula del Modelo de Revalorización*

$$\begin{array}{l} \text{Valorización con el modelo} \\ \text{de la revalorización} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Valor razonable a la fecha de la valorización - depreciación acumulada - importe} \\ \text{acumulado de pérdidas por deterioro de valor} \end{array}$$

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en ambos métodos se resta la depreciación acumulada, así como el importe acumulado por pérdidas por deterioro de valor; no obstante, lo que cambia es la primera parte de la variable, por lo que consideramos importante definir algunos conceptos que ayudarán a comprender mejor la norma.

## **5) Valor razonable**

Según lo estipulado por Palacios y Barreto, el Valor Razonable hace referencia al importe por el que un activo será intercambiado entre dos partes bajo previo acuerdo (2014, p.39). Para que este concepto pueda utilizarse en la contabilidad, por ejemplo, en el cálculo del método de la revalorización de un activo fijo, se debe actualizar este valor con cierta regularidad, con el fin de reflejar adecuadamente lo que se tiene registrado en libros. En síntesis, representará el valor de mercado para el uso existente del bien, en caso de que no exista este valor de mercado, se podría utilizar el costo de reposición depreciado para cuantificar su valor.

## **6) Vida útil**

Tiempo que se espera que un activo fijo pueda generar la producción, rentabilidad o beneficio que una empresa espera de este; sin embargo, este cálculo puede variar por situaciones, principalmente, endógenas como exógenas. La norma señala que para determinar de forma exacta la vida útil se deben considerar los siguientes elementos: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado que se da a través del tiempo de uso, la obsolescencia técnica o comercial procedente de cambios o mejoras y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo. Por ende, debido a su alta variabilidad debe ser revisado constantemente, dado que por las situaciones ya mencionadas el funcionamiento del activo fijo tendrá un valor distinto con el pasar del tiempo, especialmente cuando está cerca al final de su vida útil estimada inicialmente.

## **7) Depreciación**

La depreciación será un punto fundamental para los activos fijos, dado que está en ambos métodos de valorización de estos bienes. Entonces, se entiende a la depreciación como

aquella asignación de costo a un activo depreciable durante su vida útil (citado en Alzamora, 2016, p.31), que debería ser revisado y, en caso sea necesario, actualizado de acuerdo con la variabilidad operativa de la vida útil del activo fijo, así como por el cambio que haya en los beneficios económicos futuros esperados por el uso del activo fijo. La NIC 16 también señala que cada activo fijo se depreciará de forma separada, es decir, que cada parte de la PPE que posea un costo significativo se depreciará por su lado. Asimismo, la depreciación se divide en tres tipos, cuyas diferencias se presentan en la siguiente ilustración:

### **Ilustración 31**

#### *Métodos de Depreciación*



Fuente: Finactiv, 2016.

#### **7.a) Método de línea recta**

Es actualmente el método más utilizado por la mayoría de las compañías a nivel mundial debido a la facilidad en su aplicación en las finanzas de las empresas (Pérez, Avellana & otros, 2015, p.11). El supuesto de este método es mantener una tarifa de depreciación



constante por cada periodo (mensual o anual), dado que se tiene como supuesto que el activo se desgaste efectivamente de forma constante periodo a periodo.

El valor residual influye en el cálculo de esta depreciación en ciertos casos, este concepto hace alusión a la estimación del valor residual técnico del activo para que se mantenga en el tiempo. Por lo tanto, en caso se presente un valor residual previo al momento de depreciar, el valor del activo sería el costo menos el valor residual o la cuota de salvamento sobre los periodos.

### **Ilustración 32**

*Fórmula Depreciación por Línea Recta*

$$\text{Depreciación por línea recta} = \frac{\text{Valor del activo}}{\text{Vida útil del activo}}$$

Fuente: Elaboración propia

### **7.b) Método de las unidades de producción**

Este método se basa en la utilización esperada que se prevé hacia un activo fijo (Pérez, Avellana & otros, 2015, p.15), es decir, que el valor del activo se depreciará en base a la producción. Por ejemplo, que una maquinaria produzca 10 toneladas de shampoos en un primer año y 20 toneladas en un segundo año, reflejaría que la depreciación del segundo año será el doble a la del primer año. Por lo tanto, este método es más recomendable para activos fijos como maquinarias que se utilicen en el sector industrial, que influyan en los procesos productivos de este tipo de empresas.

Asimismo, para el cálculo de este método de depreciación se utilizará el importe depreciable, que corresponde al valor total del activo en el momento de su adquisición menos el valor residual.

### Ilustración 33

*Fórmula Depreciación por Unidades Producidas*

$$\text{Depreciación por unidades producidas} = \frac{\text{Importe depreciable}}{\text{Producción esperada}}$$

Fuente: Elaboración propia

### 7.c) Método de suma de número dígitos

Es denominada también como depreciación acelerada cuya finalidad radica en los fines tributarios, dado que permite amortizar de forma acelerada los activos fijos que tienen como característica ser activos a largo plazo o no corrientes. No obstante, hay dos requisitos para utilizar este método que son los siguientes:

- La vida útil del bien debe ser de por lo menos 3 años.
- Los bienes tendrán que ser importados o nuevos.

### Ilustración 34

*Fórmula Depreciación Acelerada*

$$\text{Depreciación acelerada} = \frac{\text{Valor del bien}}{\text{Vida útil}} * \text{Meses deseados a depreciar}$$

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, el método de depreciación utilizado en cualquier empresa debe ser elegido sobre cuánto se espera obtener en beneficios económicos con respecto al bien analizado y debe ser aplicado consistentemente a través de la vida útil del activo dijo. Entonces, en un colegio los activos fijos definitivamente representarán una gran proporción de todo lo que representan los activos, pero cada año se realizan por ejemplo los mismos

protocolos para buscar preservar la estética de estos, por ejemplo, pintura del local del colegio, mantenimiento de equipos de cómputo, entre otros. Por lo tanto, se considera que el método de depreciación a utilizar más adecuado para el desarrollo presente trabajo de suficiencia profesional basado en contabilización de los activos fijos de la escuela será el método de línea recta.

#### **8) Registro auxiliar de control de los activos fijos**

Este registro representa un registro auxiliar tributario en el que se registra anualmente toda la información proveniente de la entrada y salida de todos los activos fijos de la compañía, así como su depreciación respectiva.

A continuación, se adjuntará un ejemplo sobre lo presentado por la SUNAT en la Resolución de Superintendencia N°234-2006:



# ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT

1/6

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

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONALES	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO							
TOTALES												

Fuente: Sunat, 2006



# ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT

2/6

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

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AJUSTADA POR INFLACIÓN
			MÉTODO APLICADO	N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN								

Fuente: Sunat, 2006

# ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT

3/6

FORMATO 7.2: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS REVALUADOS"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONALES	MEJORAS	RETROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR DE LA REVALUACIÓN EFECTUADA			VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	AJUSTE POR INFLACIÓN
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO						VOLUNTARIA	POR REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES	OTROS		
TOTALES															

Fuente: Sunat, 2006

# ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT

4/6

FORMATO 7.2: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS REVALUADOS"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DE USO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO O ANTERIOR	VALOR DE LA DEPRECIACIÓN			VALOR DE LA DEPRECIACIÓN			DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AJUSTADA POR INFLACIÓN
			MÉTODO APLICADO	N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN			DEL EJERCICIO SIN CONSIDERAR LA REVALUACIÓN	RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS	RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	VOLUNTARIA	POR REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES	OTROS			

Fuente: Sunat, 2006

**ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT**

5/6

### FORMATO 7.3: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO"

**PERIODO:**

**RUC:**

**APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:**

[illegible]

Fuente: Sunat, 2006



# ACTIVO FIJO - R.S. N° 234-2006-SUNAT

6/6

FORMATO 7.4: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO LA MODALIDAD DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 31.12"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

FECHA DEL CONTRATO	NUMERO DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	FECHA DE INICIO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NUMERO DE CUOTAS PACTADAS	MONTO TOTAL DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
			TOTAL	

Fuente: Sunat, 2006

#### **2.2.2.4.2. NIC 36 Deterioro del valor de los activos**

##### **1) Objetivo**

En esta norma se tiene como objetivo que el registro contable muestre fielmente lo que se valúa en un activo fijo y este no sea mayor a su importe recuperable, así como determinar cuándo un activo se ha desvalorizado. Se da una guía sobre cómo se calcula este importe recuperable, que es el monto mayor entre el precio de venta y su valor en uso.

La importancia de la norma radica en que el valor de los activos se va actualizando a medida que pasa el tiempo precisamente por el tiempo en el que se estuvo dando uso de estos activos fijos; no obstante, se debe saber cómo determinar el deterioro correcto de los activos.

##### **2) Importe recuperable**

Según la norma representará el mayor entre el valor razonable menos los costos del activo fijo (lo cual es producto de la venta de dicho activo en una transacción común o en un mercado libre) a comparación de su valor en uso. Además, se debe estimar para cada activo o unidad generadora de efectivo.

##### **3) Reconocimiento del deterioro**

Se aconseja que se revise al cierre de cada periodo contable en caso algún activo presente indicios de haber sufrido cierto deterioro (citado en Castañeda & Ramírez, 2018, p.17). Este indicador será imprescindible para representar el valor del activo en libros fielmente.

##### **4) Valor de venta**

Hace referencia al valor razonable dentro del mercado menos los costos asociados a la realización de la venta.

## 5) Valor en uso

Representa el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se esperan obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Además, según la norma, se necesitarán los siguientes elementos para calcular el valor en uso: estimación de los flujos de efectivo futuros esperados del activo, expectativas sobre posibles variaciones en el importe de dichos flujos, valor temporal del dinero, precio por la presencia de la incertidumbre propia a la naturaleza del activo, entre otros.

Asimismo, se pueden utilizar herramientas internas o externas con el fin de reconocer efectivamente el deterioro en un activo fijo. Por un lado, en las herramientas externas podemos mencionar las siguientes:

- Cambios tecnológicos o de mercado en el entorno.
- Caída del valor del mercado.
- Impacto por la fluctuación del tipo de cambio.
- Aumento de las tasas de interés del mercado.

Por otro lado, por las herramientas internas podemos agregar las siguientes:

- Mejor/Peor rendimiento al esperado.
- Daños físicos.
- Expertise* de los usuarios que utilizan el bien.

La norma señala que se debe realizar una comprobación de deterioro con el fin de asegurar que efectivamente el activo no presenta fielmente su importe en libros, por lo que se debe comparar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo con el importe en

libros que esta posee. Entonces, luego de verificar esta pérdida, la NIC 17 menciona que, en cuanto al reconocimiento de la desvalorización del activo, el importe en libros debe reducirse hasta que alcance su importe recuperable solamente si el importe recuperable es inferior al importe en libros; esto representa la pérdida por deterioro del activo que se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo. Sin embargo, si el importe estimado por la pérdida del activo es mayor al importe en libros, la entidad deberá reconocer el excedente como un pasivo si se ve obligado por la normativa.

#### **2.2.2.4.3. NIC 17 Arrendamientos**

##### **1) Objetivo**

La presente norma tiene como objetivo proporcionar una guía al arrendatario y arrendador sobre las políticas adecuadas con el fin de registrar adecuadamente la información relacionada a los arriendos.

##### **2) Concepto**

Según la normativa, un arrendamiento hace alusión al acuerdo que se realiza entre dos partes quienes serían el arrendador y el arrendatario a cambio de cierta suma monetaria por el uso de un bien en específico durante un plazo convenido entre ambas partes.

##### **3) Clasificación**

Con el fin comprender más el desarrollo de la NIC 17 Arrendamientos, así como la incidencia que tendrá esta norma en el presente trabajo de suficiencia profesional, se presentará la clasificación de los dos tipos de arrendamientos en los siguientes párrafos:

El arrendamiento financiero transfiere los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del activo; por el contrario, para el caso de arrendamiento operativo no se transfieren sustancialmente estos riesgos y beneficios. Por ejemplo, los riesgos están en pérdidas ocasionadas por capacidad ociosa y variaciones en el rendimiento por cambios en



condiciones económicas; por otro lado, en los beneficios estaría la utilización rentable durante la vida económica del bien. Asimismo, según la NIC 17, la diferencia de ambos tipos de arrendamientos también está en la esencia económica y en la naturaleza de la transacción, más que por cómo es el contrato. Por otro lado, se adjunta el siguiente cuadro comparativo entre ambos tipos de arrendamiento para poseer un mejor entendimiento sobre estos:

#### Ilustración 41

*Diferencias entre Leasing Financiero y Operativo*

	¿Cuál es la diferencia entre...?	
	Leasing Financiero	Leasing Operativo
Contrato de mediano plazo	✓	✓
Opción de compra	✓	✗
Servicio Técnico	✗	✓
Regulado por la SBS	✓	✗
Usa la línea de crédito	✓	✗
Genera escudo fiscal	✓	✓

Elaboración: Lease In

Fuente: Leasin 2022.

Las ventajas de optar por un arrendamiento operativo radican en no realizar un gasto por la propiedad, es decir, no debes realizar gastos por mantenimiento o pago de impuestos, dado que no se poseen los riesgos sustanciales del bien; por ende, es el propietario quien debe incurrir en estos gastos. Los activos que ingresan bajo este tipo de arrendamiento se contabilizan como un gasto, por lo que beneficia a la deducción del cálculo del Impuesto a la Renta.

Por otro lado, en cuanto a las desventajas de este arrendamiento operativo es que esencialmente no existe una opción de compra. Además, el arrendatario debe definir inicialmente por cuánto tiempo se realizará el contrato, es decir, que si se deja de utilizar antes de finalizar el contrato se seguirá desembolsando dinero hasta la culminación de este.

Según Polar la ventaja del arrendamiento financiero radica en el ahorro fiscal obtenido y la amortización acelerada del bien arrendado. (2000, p.358), dado que las cuotas en las que se incurre por el pago del arrendamiento son consideradas como gastos deducibles. Sin embargo, su desventaja radica en los riesgos inherentes al contrato que posee, ya que durante el contrato el arrendatario es el que posee toda responsabilidad y cuidado sobre el activo fijo.

#### **4) Tratamiento Contable**

##### **4.a) Leasing financiero**

Para el registro contable de este tipo de leasing se contará con dos partes fundamentales que es el registro de la adquisición tal cual, del activo fijo, así como el del pago que se hará cada periodo para pagar por este bien, para el caso de este pago, se repetirá la misma estructura por todos los pagos posteriores actualizando.

## Ilustración 42

### Asientos de Adquisición del Activo Fijo por Arrendamiento

32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	34,178.00	
322	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
37	ACTIVO DIFERIDO	3,822.00	
3731	INTERESES NO DEVENGADOS EN TRANSACCIONES CON TERCEROS		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,840.00	
40115	IGV POR APLICAR		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		44,840.00
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO S/ 42 480		
455	COSTOS DE FINANCIACIÓN POR PAGAR S/ 2 360		
Por el contrato de leasing			

Fuente: ACBlog, s.f.

### Ilustración 43

#### Asientos de Pago del Activo Fijo por Arrendamiento

45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	7,080.00	
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		7,080.00
104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
<i>por el pago de la primera cuota</i>			
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	1,080.00	
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,080.00
40115	IGV POR APLICAR		
<i>por el crédito fiscal a aplicar</i>			
67	GASTOS FINANCIEROS	1,025.34	
673	INTERESES POR PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES		
37	ACTIVO DIFERIDO		1,025.34
373	INTERESES DIFERIDOS		
<i>devengamiento de intereses</i>			

Fuente: ACBLog, s.f.



## b) Leasing operativo

A continuación, se mostrará el tratamiento contable sobre el arrendamiento operativo, el cual abarca todas sus aristas, es decir, registro de IGV, reconocimiento del gasto, así como los registros continuos que se dan periodo a periodo que finalmente no desembocarán en un contrato de compra.

### Ilustración 44

#### Asientos de Leasing Operativo

<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
01/03/2006	- 01 -		
	Arriendos Anticipados	7.500,00	
	IVA Compras	900,00	
	Caja Bancos		8.325,00
	Retención en la Fuente 1%		75,00
	v/Pago Arriendo Camión		
<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
31/03/2006	- 15 -		
	Gasto Arriendo	2.500,00	
	Arriendos Anticipados		2.500,00
	v/Registro del Arriendo Camión		
<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
30/04/2006	- 30 -		
	Gasto Arriendo	2.500,00	
	Arriendos Anticipados		2.500,00
	v/Registro del Arriendo Camión		
<i>FECHA</i>	<i>DETALLE</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
31/05/2006	- 45 -		
	Gasto Arriendo	2.500,00	
	Arriendos Anticipados		2.500,00
	v/Registro del Arriendo Camión		

Fuente: ACBlogs, s.f.

#### **2.2.2.4.4. NIC 8 Cambios en las políticas contables, estimaciones contables y errores**

##### **1) Objetivo**

Esta norma tiene como objetivo señalar aquellos criterios para seleccionar la política establecida por la misma norma con el fin de elegir la opción que mejor convenga en la entidad, incluso indica sobre cómo realizar el cambio retrospectivo en caso se cambie de una política a otra.

Se utilizarán las siguientes definiciones para el presente trabajo de suficiencia profesional:

##### **2) Políticas contables**

Según la NIC 8 son los principios, acuerdos o bases adoptados por la entidad para la elaboración de los Estados Financieros. Solo se realizará un cambio en las políticas contables si una NIIF lo requiere de tal forma o se entiende que este cambio generaría que la información en los Estados Financieros se presente de forma más fiable y relevante.

##### **3) Estimación contable**

Para el caso de la estimación contable, esta comprende un ajuste en el importe en libros para un activo o pasivo, la norma brinda una mejor guía para realizar esta acción de la forma más exacta posible, puesto que, si bien hay ciencia detrás de este cálculo, también el juicio del contador interviene en este, así como nueva información o nuevos sucesos que se relacionen con el bien en cuestión. La norma también señala que todo cambio en una estimación contable se reconocerá de forma prospectiva incluyéndolo en el resultado del periodo en el que tiene lugar el cambio o en el periodo del cambio y periodos futuros.

#### **4) Errores de periodos anteriores**

Representan omisiones o inexactitudes en los Estados Financieros de una empresa, para uno o más periodos anteriores. Entre estos se encuentran los errores aritméticos, error en la aplicación de las políticas contables, inadvertencia de los hechos y fraude.

La corrección a cualquier error se puede aplicar de forma retroactiva (consiste en la aplicación de una nueva política contable a transacciones y demás como si siempre se hubiera desarrollado de esa forma), se reexpresa de forma retroactiva (busca corregir el reconocimiento o medición del problema generando que se reajuste el error y se perciba que este nunca se cometió) o se aplique de forma prospectiva (aplicación de una nueva política contable ocurridos tras la fecha en que se cambia la política y el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y futuros por los cambios realizados).

##### **2.2.2.4.5. Decreto Legislativo N° 1476**

Para la presente investigación recurriremos al siguiente decreto que repercute en los colegios privados en materia financiera y tributaria: Decreto Legislativo N° 1476.

En vista a lo sucedido por la pandemia en cuanto al sector educativo en el Perú, todos los colegios afrontaron el reto de modernizar su metodología de enseñar para adaptarse a lo que se vivió por la COVID 19 desde el 2020. Diversas escuelas incurrieron en gastos para, por ejemplo, adquirir licencias de zoom, capacitaciones a maestros, entre otros; sin embargo, también dejaron de incurrir en ciertos costos o gastos por la pandemia.

Entonces, este decreto tuvo como objetivo que la información financiera facilitada por todos los colegios, incluso los privados, sea transparente y enviársela a los usuarios, es decir,

a los padres de familia. Esto para que puedan verificar que en caso no se haya realizado ninguna disminución en sus pensiones o incluso hayan aumentado, sean justificables.

Por lo tanto, la presente investigación ofrecerá una guía para los colegios con lo relacionado al correcto registro de los activos fijos en sus Estados Financieros, puesto que no es solo de importancia para la Gerencia o Dirección, para que estos puedan tomar las decisiones correcta y gestionar eficientemente, sino también para los usuarios quienes finalmente son su público objetivo.

#### **2.2.2.4.6. Decreto Legislativo**

En base a lo acontecido por la COVID 19 generando un grave impacto en diversas empresas, especialmente a las que brindan servicios, se promulgó este decreto legislativo que tiene como objetivo establecer de manera excepcional y temporal un régimen especial de depreciación para los contribuyentes del régimen general, al permitir que apliquen los usuarios una depreciación acelerada con el fin de deducir el impuesto a la renta.

Este decreto se sujeta a las siguientes disposiciones ligadas a la depreciación de los activos fijos de una empresa:

- a) El método de depreciación para edificios y construcciones será el de línea recta.
- b) Los porcentajes para aplicar a los bienes a través de lo dispuesto por este decreto deberán darse hasta que el activo quede completamente depreciado.
- c) Para el caso de edificios y construcciones que empiecen a depreciarse desde el ejercicio gravable del 2020 se aplicará la tasa de depreciación del 20% anual desde el ejercicio del 2021.
- d) En caso uno de los equipos de procesamiento de datos, maquinarias y equipo, vehículos de transporte terrestre (excepto por los ferrocarriles), y vehículos de transporte terrestres híbridos o eléctricos, se deprecien desde el 2020, se aplicará la tasa que resulte de lo aplicado en el 2021 en base al presente decreto.



Asimismo, el decreto menciona lo siguiente:

-Los contribuyentes que utilicen los porcentajes de depreciación establecidos en el presente decreto deberán tener cuentas de control especiales respecto de los bienes materia del beneficio.

-Además, que la SUNAT se compromete a publicar en su Portal de Transparencia la siguiente información sobre la aplicación del tratamiento tributario referente a este decreto, con el fin de brindar una guía a los contribuyentes que deseen usarlo.

### **1) Incidencia en la Ley del Impuesto a la Renta**

En esta normativa se señalan algunos conceptos o gastos por los que se puede deducir para el cálculo del impuesto a la renta, para el caso del activo fijo se señala que el desgaste o agotamiento que sufran los activos fijos se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas por la ley.

Asimismo, se señala que la depreciación debe ser directamente proporcional al uso que el bien tiene, es decir, que, si en un año se estimaba una depreciación del 10% por determinada producción y uso, pero en la realidad fue la mitad, la depreciación debe corresponder a tal uso.

En el artículo 41° del TUO se señala que las depreciaciones se calcularán sobre el valor de adquisición o producción del bien sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. En complemento con esto, el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (RLIR) en el artículo 22° se establece que las depreciaciones que resulten del activo fijo se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

## 2) Incidencia con las disposiciones de la SUNAT

La SUNAT establece incluso una guía recomendada para que los contribuyentes puedan conocer qué tasa es la que deben utilizar para la depreciación tributaria por cada activo fijo que la entidad posee. La Administración Tributaria comparte el siguiente cuadro donde diferencia los porcentajes máximos de depreciación por tipo de activo fijo:

### Ilustración 45

#### *Porcentajes Máximos de Depreciación de los Activos Fijos*

BIEN	Porcentaje anual máximo reglamento LIR	Porcentaje anual máximo de DL N° 1488
Equipos de procesamiento de datos.	25%	50%
Maquinaria y equipo	10%	20%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), con tecnología EURO IV, Tier II y EPA 2007 (a los que les es de aplicación lo previsto en el DS N° 010-2017-MINAM), empicados por empresas autorizadas que presten el servicio de transporte de personas y/o mercaderías, en los ámbitos, provincial, regional y nacional.	20%	33.3%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) híbridos (con motor de embolo y motor eléctrico) o eléctrico (con motor electrónico).	20%	50#

Fuente: Osorio & Zambrano, 2020.

A través de este cuadro guía se puede apreciar el monto recomendado de depreciación máximo para los activos fijos con los que el colegio cuente. Este cuadro apoyará a que la empresa no genere desviaciones tributarias al momento de realizar sus declaraciones, ocasionando así activos o pasivos diferidos, dependiendo del caso en el que se encuentre.

## **CAPÍTULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL**

### **3.1. CONTEXTO LABORAL - SITUACIONAL**

Las Instituciones Educativas en el Perú, se rigen por la normativa legal vigente en torno a la al Sistema Educativo Nacional, la cual se rige por el Decreto Supremo N° 009-2005-ED, Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Gestión del Sistema Educativo en el país, el cual norma la gestión de las Instituciones Educativas y Programas Educativos Públicos de los niveles y modalidades de la etapa de educación básica y técnica, así como también aplica a las Instituciones Educativas y Programas Educativos Privados (Alejandro Toledo, 2005). Establece como características y principios de la gestión educativa, la descentralización, simplicidad y flexibilidad de la educación, así como la creatividad de enseñanza y como esta contribuye en el aprendizaje y socialización de los estudiantes.

Además, como ente y órgano rector de las políticas educativas nacionales, se encuentra el Ministerio de Educación (por sus siglas MINEDU), el cual ejerce su rectoría a través de la articulación y coordinación intergubernamental, tanto con los gobiernos regionales y locales, así como las entidades educativas del sector privado, fomentando los mecanismos de diálogo y participación para dirigir, regular y evaluar la política educativa vigente en el país.

En este contexto, DJLN SCHOOL S.A.C. es una entidad que tiene como actividad principal la enseñanza preescolar, primaria y secundaria, se encuentra inscrita en el Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña empresa el cual está comprendido dentro del marco normativo en La Ley N°30056 (Ley del impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial), y el Decreto Supremo N.° 013-2013-PRODUCE (Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial) normas que regulan, entre otros aspectos, el régimen laboral de la micro y pequeña empresa.

Según el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) se definen como toda entidad económica que se constituye, como mínimo, por una persona natural o jurídica, que tienen como objetivos el de realizar actividades de transformación, producción, extracción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Además, dicha norma tiene como finalidad promocionar la competitividad, formalización y desarrollo de las Micro y Pequeñas empresas para la ampliación tanto interna y externa de estas.

Para poder calificar e inscribirse como MYPE, a efectos de acogerse al Régimen Laboral Especial para la Micro y Pequeña Empresa, el artículo 5° del Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE establece ciertas características, los cuales son: Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT (la UIT del año 2020 fue S/ 4.300); Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT (la UIT de 2020 fue S/ 4.300).

La empresa DJLN SCHOOL S.A.C. actualmente tiene en planilla a su personal administrativo y a todo su personal operativo (profesores, coordinadores, personal mantenimiento y portero). Por lo tanto, dichos trabajadores tienen ciertos beneficios laborales comunes que se aplican a todas las empresas privadas, así como beneficios laborales propios del Régimen Laboral Especial para la Micro y Pequeña Empresa, los cuales se detallan a continuación.

Con respecto a los beneficios comunes de todas las entidades privadas, de acuerdo a la Resolución Ministerial N° 205-2014-TR, del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, son:

- Contratos de trabajo a plazo fijo o indefinido, así como a tiempo parcial.
- Periodo de prueba (tres meses).



- Percibir, por lo menos, una remuneración mínima vital vigente (RMV).
- Descanso semanal y descanso en días feriados.
- Seguro de EsSalud (aporte del empleador del 9% de la remuneración del trabajador).
- Seguro de Vida Ley.
- Pago de gratificaciones y compensación por tiempo de servicios (CTS).

Con respecto a los beneficios laborales especiales de los trabajadores de las MYPE, estos están contemplados en el TUO de la Ley MYPE (Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE), los cuales son:

- Percibir, por lo menos, la remuneración mínima vital (actualmente, S/. 1025.00), de conformidad con la Constitución y normativa legal vigente.
- Jornada laboral máxima de ocho (08) horas diarias o cuarenta y ocho (48) horas semanales.
- Descanso semanal obligatorio y descanso en días feriados (pagados).
- Descanso vacacional de, como mínimo, quince (15) días calendarios, por cada año completo de servicios brindados.
- Afiliación al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o al Sistema Privado de Pensiones (AFP), a decisión del trabajador.
- Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a recibir la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS), mientras que los trabajadores de la pequeña empresa sí, equivalente a medio sueldo por año de servicios (quince remuneraciones diarias por año)

- Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a recibir gratificaciones, mientras que los trabajadores de la pequeña empresa sí (dos veces al año, en fiestas patrias y navidad), equivalentes a medio sueldo cada una.
- Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a las utilidades de la empresa, mientras que los trabajadores de la pequeña empresa sí, siempre y cuando la empresa haya tenido veinte (20) o más trabajadores en el año.
- Los trabajadores de la microempresa despedidos arbitrariamente tienen derecho a una indemnización equivalente a diez (10) remuneraciones diarias por año completo de servicios, con el tope de noventa (90) remuneraciones diarias, mientras que los trabajadores de la pequeña empresa despedidos arbitrariamente tienen derecho a la indemnización de veinte (20) remuneraciones diarias por año de servicios, con un límite de ciento veinte (120) remuneraciones diarias.
- Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho al Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR), mientras que los trabajadores de la pequeña empresa sí (en caso corresponda).
- Los trabajadores de la pequeña empresa deben afiliarse al seguro de EsSalud y el aporte mensual del 9% sobre las remuneraciones es pagado por el empleador, mientras que los trabajadores de la microempresa pueden afiliarse al seguro de EsSalud o al SIS Familiar subsidiado.

La empresa DJLN SCHOOL S.A.C. es una Entidad Educativa Privada, por lo que se rige dentro del marco normativo la Ley N° 28044 – Ley General de Educación, del Decreto Supremo N° 009-2005-ED – Reglamento de la Gestión del Sistema Educativo Nacional y del Decreto Supremo N° 005-20021-MINEDU – Reglamento de Instituciones Educativas

Privadas de Educación Básica, normas que regulan, entre otros aspectos generales, el correcto funcionamiento, organización y gestión que realizan las entidades del sector educativo a nivel nacional, para brindar una adecuada enseñanza a los estudiantes de cada sector educativo (inicial, primaria y secundaria).

La Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral - SUNAFIL, en exigencia a la normativa vigente para la creación del Comité de Seguridad en el Trabajo, se precisa que, una de las obligaciones del empleador sobre esta materia es constituir un Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo o garantizar la elección del Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo, según corresponda, de conformidad con la Ley N°29783 - Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, y en su Reglamento, aprobado mediante Decreto Supremo N° 005-2012-TR, según lo siguiente:

- 1.- Si cuenta con veinte (20) o más trabajadores a su cargo, debe constituir un Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, conformado en forma paritaria por igual número de representantes de la parte empleadora y de la parte trabajadora.
- 2.- Si cuenta con menos de veinte (20) trabajadores debe garantizar la elección por parte de los trabajadores de un Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- 3.- Los representantes de la parte trabajadora ante el Comité de Seguridad y en el Trabajo o el Supervisor de Seguridad en el trabajo, según corresponda, son elegidos por los propios trabajadores mediante votación secreta y directa, de forma presencial o virtual.
- 4.- El empleador conforme lo establezca su estructura organizacional y jerárquica designa a sus representantes, titulares y suplentes ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, entre el personal de dirección y confianza.

5.- El proceso electoral está a cargo de la organización sindical mayoritaria, en su defecto, está a cargo de la organización sindical que afilie mayor número de trabajadores y en caso de no existir organización sindical, será el empleador quien convoque a la realización del proceso, siguiendo las pautas de la Resolución Ministerial N°245-2021-TR.

Asimismo, referente a la norma descrita anteriormente, a la empresa DJLN SCHOOL S.A.C solo se le atribuye asignar un Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo, preferentemente del Departamento de Administración y Contabilidad, para velar por la Seguridad y Salud de los Trabajadores de la empresa.

### **3.2. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILER**

El cargo que ocupo actualmente en la escuela es el de Administrador y Asistente Contable, el cual estoy desempeñando desde el 01 de noviembre del 2018. Las actividades que realizo mensualmente desde dicho periodo son las siguientes:

- 1) Registro de las transacciones diarias del colegio que correspondían a pagos de matrícula, desembolso por gastos, pagos de mensualidad, entre otros.
- 2) Registro en el sistema o dar de baja a los alumnos.
- 3) Cuadrar el efectivo o el dinero ingresado al banco con lo que se tiene registrado en el sistema.
- 4) Elaborar las conciliaciones bancarias para reflejar el monto correcto en los Estados Financieros.
- 5) Apoyo en la elaboración de todos los Estados Financieros.
- 6) Apoyo a la Gerencia en idear estrategias de Marketing para conseguir mayor alumnado.



- 7) Supervisión de trabajos realizados en la institución, como construcción, pintado, mejoras del inmueble, entre otros.
- 8) Apoyo en la elaboración de la declaración mensual y anual de impuestos.
- 9) Elaboración y actualización de la planilla de la escuela.
- 10) Revisión de la valuación de activos fijos.
- 11) Elaboración de diversos ratios financieros para apoyar a la Gerencia en la mejor toma de decisiones.
- 12) Elaboración y análisis de la estructura de costo de la escuela.
- 13) Constante elaboración de propuestas para optimizar procesos financieros, logísticos y de gestión.
- 14) Elaboración de plantilla de trabajadores, gratificaciones, CTS, boletas de pago.
- 15) Elaboración de los T-Registros, en el portal Web SUNAT (altas y bajas)
- 16) Cálculo de liquidaciones de beneficios sociales por cese, a la vez entrega de certificados de trabajo, certificados de renta de quinta categoría.



## **CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA**

### **4.1. DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA**

En este apartado del trabajo de suficiencia profesional, se detallarán y describirán las actividades que realizó el bachiller con respecto a la problemática encontrada en la empresa DJLN SCHOOL S.A.C. con respecto al control y tratamiento de los activos fijos y cómo influyen en la información financiera (EEFF) de la misma. Se empezará detallando un resumen o síntesis de la realidad problemática; luego, se presentará el desarrollo del caso de valorización de los activos fijos según la NIC 16; posterior a ello, se realizará un análisis de los resultados obtenidos y una comparación con la valorización anterior de dichos activos fijos; y finalmente, se propondrán estrategias para la mejora.

#### **4.1.1. Síntesis de la Realidad Problemática**

La empresa DJLN SCHOOL SAC cuenta con 1 sede en Lima Norte, que se encuentra estratégicamente ubicada para proveer una excelente educación a los niños de la zona. Dado que se está analizando la estructura financiera de un colegio, los activos fijos representarán una parte fundamental de los activos en cuestión, debido a su gran impacto por los precios que intervienen en estos.

Desde que ingresé a la institución educativa en noviembre del 2018, a pesar de que por el lado administrativo contaban con orden y contaban con el equipo para laboral eficientemente, por la parte contable pude notar diversos errores que tergiversaban la data registrada en los activos fijos en los distintos Estados Financieros. Esto no solamente representaba incorrectamente lo expuesto en la parte de activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera, sino que también tergiversaba los ratios de endeudamiento del activo

fijo, rotación del activo fijo, ROA, entre otros ratios en los que intervengan tanto el activo fijo como los activos en general.

Por lo tanto, como profesional de contabilidad no solo tuve como propósito revertir los errores encontrados en la información financiera para mostrar una información más precisa y se puedan tomar mejores decisiones, sino que también otra meta que se planteó fue realizar mejores controles para verificar que los registros concernientes a los activos fijos se den acorde a lo establecido por ley.

#### **4.1.2. Desarrollo del Caso**

Con la finalidad de mostrar el impacto del correcto control y tratamiento de los costos de los activos fijos de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C. en sus estados financieros (estado de situación financiera, estado de resultados, entre otros), se detallará como era la situación antes y después de mi llegada a la empresa a fines del año 2018, así como también se desarrollará tres casos prácticos de situaciones reales que encontré dentro de la empresa, en relación a los activos fijos, su tratamiento y reconocimiento, y como pude establecer y mejorar los procesos de adquisición de activos fijos y similares.

En primer lugar, se presentará como el proceso de adquisición, control y tratamiento de los activos fijos de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C., el cual se pudo separar en seis pasos, siendo estos: El requerimiento/necesidad de adquisición de activos fijos, la búsqueda de proveedores y productos requeridos, el pedido de activos fijos y el procedimiento de pago a los proveedores, la verificación y recepción de los activos fijos por parte de la empresa, el control de entradas y salidas de los activos fijos mantenidos y adquiridos y el tratamiento de la depreciación de los mismos por año transcurrido. Además, se detalla cómo se financiaba principalmente la empresa (mensualidades por los servicios de educación brindados), los cuales se cobraban en efectivo, el cual se usaba para financiar la mayor parte de adquisición

de activos fijos de la empresa. En cada uno de los puntos, se describirán la realidad problemática y las omisiones en que incurría la anterior administración de DJLN SCHOOL S.A.C.

#### **4.1.2.1. Descripción de la Situación antes de la llegada del Bachiller**

A continuación, detallará como era el procedimiento y las políticas para la adquisición y/o compra de activos fijos que tenía la administración anterior de la empresa DJLN SCHOOL.S.A.C., a partir de su creación a inicios de 2018, hasta el mes de octubre del mismo año. El procedimiento de adquisición de los activos fijos se puede detallar y separar de la siguiente manera

##### **a) Requerimiento/Necesidad de adquisición de activos fijos**

Los requerimientos de activos fijos por parte de DJLN SCHOOL S.A.C. usualmente son por unidades de transporte (vehículos motorizados), muebles y enseres (mesas, escritorios) y equipos diversos (computadoras, laptops, cámaras de seguridad). Dichos requerimientos eran solicitados por parte del área usuaria, como puede ser el área de administración, el área de atención al cliente, los encargados de las aulas, entre otros, quienes analizaban y manifestaban esta necesidad de adquisición de activos fijos directamente al Director General de la empresa, es decir, al Sr. Miguel Eduardo Díaz Vilcapoma, quien además, era la persona que decidía si estos requerimientos tenían fundamento y se encargaba del proceso de búsqueda de proveedores y productos, para la adquisición de los mismos.

En consecuencia, todo depende del criterio del Director General, ya que él es la persona que toma la decisión de que activos fijos se van a adquirir y cuando se determinará la adquisición de los mismos.



## **b) Búsqueda de Proveedores y Productos Requeridos**

Como se mencionó anteriormente, el Director General de la empresa, el Sr. Miguel Eduardo Díaz Vilcapoma, se encargaba de realizar la búsqueda de los proveedores y de los productos requeridos por las áreas para su adquisición. Una vez recibido y analizado el requerimiento de un área en específico, el Director General realizaba una búsqueda simple de los modelos estándar de los activos fijos que se necesitaban vía Internet, realizando cuadros en Excel resumiendo los diferentes modelos en los cuales estaban presentes dichos activos fijos, así como las características más resaltantes de ellos, finalizando con el detalle del precio y/o valor de venta y el proveedor del producto.

Los equipos electrónicos, como computadoras, laptops, cámaras, impresoras, pizarras eléctricas, entre otros, eran los activos fijos que más requería la entidad, por lo que era frecuente que el Director General realice la indagación física y solicitud de cotizaciones en Galerías Wilson o Wilson Plaza, ubicado al costado del Real Plaza Centro Cívico, lugar conocido por ser la mayor concentración de venta tecnológica en Lima. Luego de haber realizado la indagación de los posibles proveedores y tipos de activos fijos a adquirir, el Sr. Díaz procedía a realizar la comparación y análisis de los productos que iba a adquirir, basándose, en la mayoría de los casos, en el producto más barato, con el fin de ahorrar dinero de la empresa.

En consecuencia, la búsqueda de los potenciales proveedores y activos fijos a adquirir era realizado también por el Director General, quien se encargaba de cotizar los productos directamente con los proveedores, usando siempre el criterio del precio más bajo.

## Ilustración 46

### Formato en Excel de Comparación de Precios entre Proveedores

PRODUCTO	CANTIDAD	NUTRI PLACE	OLD GARDEN	DIETÉTICA LORI	RINCÓN SALUDABLE	BIENESTAR YON	MERCADO NATURAL
Almendras	1,00	\$ 498,00	\$ 420,00	\$ 450,00	\$ 230,00	\$ 600,00	\$ 566,00
Nueces	2,00	\$ 450,00	\$ 220,00	\$ 405,00	\$ 495,00	\$ 540,00	\$ 200,00
Pistachos	2,00	\$ 650,00	\$ 620,00	\$ 666,00	\$ 400,00	\$ 648,00	\$ 452,40
Pecán	1,00	\$ 585,00	\$ 558,00	\$ 320,00	\$ 360,00	\$ 583,20	\$ 407,16
Bananas	3,00	\$ 526,50	\$ 502,20	\$ 539,46	\$ 300,00	\$ 500,00	\$ 366,44
Pasas	1,00	\$ 473,80	\$ 200,00	\$ 485,51	\$ 291,60	\$ 270,00	\$ 220,00
<b>Total</b>		<b>\$ 5.336,30</b>	<b>\$ 4.364,60</b>	<b>\$ 5.015,89</b>	<b>\$ 3.571,60</b>	<b>\$ 5.329,20</b>	<b>\$ 3.597,28</b>

Fuente: Propia

#### c) Pedido de Activos Fijos y Procedimiento de Pago

Luego de haber realizado las cotizaciones con los posibles proveedores sobre los activos fijos requeridos, el Director General elegía la cotización con el precio más accesible y competitivo para la empresa (el mejor precio), realizando el pedido de dichos productos desde la página web del proveedor, vía telefónica, o en la mayoría de los casos, de manera presencial en las instalaciones del proveedor.

Luego de realizado el pedido, se procedía con la solicitud de la factura electrónica/física como medio de comprobante de pago, donde el Sr. Díaz solicitaba, en algunas ocasiones, que la factura esté a su nombre y no al de la empresa. Además, muchas veces realizaba los pagos de dichas adquisiciones de activos fijos en efectivo y no por medios bancarizados.

En consecuencia, el Director General se encargaba de solicitar los comprobantes de pago de los activos fijos que iba a adquirir, realizando los pagos a través de medios de pago físicos (efectivo), solicitando dichos comprobantes a su nombre y no al de la empresa.

### **Registro contable de adquisición de activos fijos (pizarras digitales)**

El Colegio DJLN SCHOOL S.A.C. realizó la importación de cuarenta (40) pizarras digitales desde Estados Unidos en febrero de 2018, los cuales arribaron el 01 de marzo del mismo año, adquisición que tuvo como finalidad de abastecer al colegio. No obstante, mi persona, al ingresar a trabajar como Contador de dicho colegio, pude observar que el tipo de cambio utilizado para el registro de las pizarras no fue el correcto, estipulado por SUNAT y la SBS. Asimismo, no se habían considerado en el costo de los activos fijos, al flete que se incurrió en los mismos, concepto que se destinó a costos vinculados a las compras de materiales, suministros y repuestos – transporte.

Pude tener acceso a los registros contables que se realizaron en el mes de marzo de 2018, los cuales se detallan a continuación:

<b>Valor de compra por pizarra:</b>	\$ 1.720.00
<b>Número de pizarras adquiridas:</b>	40
<b>Valor FOB:</b>	\$ 68.800,00
<b><u>Seguro:</u></b>	<u>\$ 1.250,00</u>
<b>Valor CIF:</b>	\$ 70.050.00
<b>Ad Valorem:</b>	\$ 7.705,50
<b>IGV:</b>	\$ 13.995,99
<b>Flete:</b>	\$ 2.750,00
<b>Tipo de cambio utilizado:</b>	S/. 3,200

**Tabla 1 – Asiento Contable**

		<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>33</b>	<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>	248.817,60	
336	Equipos Diversos		
3361	Equipos para procesamiento de información		
<b>40</b>	<b>Tributos y Aportaciones por Pagar</b>	44.787,17	
401	IGV – Cuenta propia		
<b>42</b>	<b>Cuentas por Pagar Comerciales Terceros</b>		293.604,77
421	Facturas, boletas y otros emitidos		
	<i><b>Por la adquisición de 40 pizarras digitales</b></i>		

**d) Verificación y Recepción de los Activos Fijos**

Posterior a la realización del pago, el Sr. Díaz verificaba la calidad y condición con la que se le entregaban los activos fijos adquiridos, para luego dar el visto bueno de los mismos. Usaba su camioneta personal como método de traslado de los activos fijos adquiridos de manera presencial, y en muchos casos, no contaba con el seguro de riesgos al momento de trasladar dichos activos, corriendo con el riesgo de sufrir el robo o que se dañen dichos productos en el traslado hacia las instalaciones de los colegios. Otra forma de recepción de los activos fijos era a través del delivery que realizaba los proveedores directamente con el Sr. Díaz, coordinando una fecha y hora entrega de los activos fijos posterior al pago de estos, donde el delivery se realizaba con los vehículos y medios del propio proveedor, o se realizaba a través de una Courier de la ciudad.

En consecuencia, el Directo General también realizaba la verificación de la condición de los activos fijos adquiridos y de la recepción de los mismos, trasladando, en muchos casos, los activos fijos en su camioneta personal, o a través del delivery a domicilio.



#### **e) Control de Entradas y Salidas de los Activos Fijos**

Luego de recepcionar el activo fijo en las instalaciones de los colegios de DJLN SCHOOL S.A.C., el área contable procedía a realizar los registros contables correspondientes y emitía, de manera mensual, reportes contables sobre la cantidad y el valor de los activos fijos que mantenía la empresa en determinado periodo. El Sr. Díaz solo contaba con dicha información de manera mensual con respecto a los activos fijos mantenidos por la empresa, puesto que no se realizaba un control de entradas y salidas del inventario de bienes de activos fijos de la empresa (compras-bajas-ventas de activos fijos) por parte del área contable, puesto que solo se encargaba de contabilizarlos contablemente y no de su control correspondiente.

En consecuencia, el Director General de la empresa no contaba con un reporte de los activos fijos que mantenía la empresa cuando este lo requiriese, puesto que el área contable no realizaba el control de entradas y salidas de los activos fijos.

#### **Registro contable de omisión de adquisición de activos fijos por falta de control**

El Colegio DJLN SCHOOL S.A.C. adquirió el 01 de noviembre de 2018, seis (06) nuevas computadoras informáticas para el área administrativa de la sede de Los Olivos, con el fin de actualizar las computadoras antiguas y desactualizadas, por unas que puedan satisfacer las necesidades administrativas del personal. Se adquirieron dichas computadoras a un proveedor nacional, por un precio de venta de S/. 4.000,00 por unidad. Mi persona, al ingresar a la empresa y realizar el control y comprobación de los activos fijos de la misma, me di con la sorpresa de que la compra de las seis computadoras informáticas no se había efectuado el asiento contable para la depreciación, es decir, la administración anterior había omitido el registro de la misma.

Debido a la situación expuesta anteriormente, la administración anterior de la empresa no ha presentado fielmente la información financiera con respecto a los activos fijos que

mantiene, según lo estipulado en el Marco Conceptual para la Información Financiera, donde se establece que debe haber una representación fiel de todos los fenómenos económicos de las empresas y que deben presentarse de manera oportuna, es decir, cuando sucedan.

Por lo tanto, procedí a realizar el registro correspondiente de dichos activos fijos, como se detalla a continuación:

**Precio unitario por computadora:** S/. 4.000,00  
**Número de computadoras adquiridas:** 6  
**Precio de compra total:** S/. 24.000,00  
**Valor de compra total:** S/. 20.338,98  
**IGV:** S/. 3.661,02

**Tabla 2 – Asiento Contable**

	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>33 Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>	20.338,98	
336 Equipos Diversos		
3361 Equipos para procesamiento de información		
<b>40 Tributos y Aportaciones por Pagar</b>	3.661,02	
401 IGV – Cuenta propia		
<b>42 Cuentas por Pagar Comerciales Terceros</b>		24.000,00
421 Facturas, boletas y otros emitidos		
<i>Por la adquisición de seis computadoras informáticas</i>		

#### **f) Depreciación de los Activos Fijos**

El registro contable de los activos fijos se realizaba conforme se recepcionaban en las instalaciones del colegio de DJLN SCHOOL S.A.C., para luego ser distribuidos a las áreas solicitantes y que requirieron de los mismos, para empezar con la utilización de estos. Con respecto a la depreciación de estos, el área contable mantenía un control de depreciación mensual de los activos fijos mantenidos por la empresa, proyectando dicha depreciación desde el momento de recepción hasta el cierre anual del periodo correspondiente, puesto que no se contaba con un control y/o resumen de los activos fijos que mantenía la empresa.

Sin embargo, el área contable realizaba la depreciación de los activos fijos en base a estimaciones propias de la vida útil de dichos activos fijos. Es decir, no se basaba o guiaba de las tasas de depreciación máxima que establece el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta con respecto a los activos fijos (Inmueble, Maquinaria y Equipo), sino que se basaba en las estimaciones de vida útil (años) de los activos fijos, estimaciones en base a la experiencia del contador en diferentes empresas del mismo sector, incurriendo en error, y en su defecto, en la generación de diferencias entre lo contable (empresa) y lo tributario (SUNAT).

En consecuencia, el área contable no tomaba en consideración las tasas de depreciación establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta, sino que utilizaba estimaciones de vida útil.

## Ilustración 47

### *Tasas Máximas de Depreciación de Activos Fijos*

	BIENES	DEPRECIACIÓN ANUAL
1	Edificios y construcciones	(*) 5%
2	Ganado de trabajo y reproducción, redes de pesca	25%
3	Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
4	Maquinaria y equipo utilizado por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipo de oficina	20%
5	Equipos de procesamiento de datos	25%
6	Maquinaria y equipo adquiridos a partir del 01/01/1991	10%
7	Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: Aplicación Contable. 2018

### **Registro contable de la depreciación de activos fijos (vehículos)**

La empresa DJLN SCHOOL S.A.C. adquirió el 01 de junio de 2018, tres (03) vehículos medianos de transporte, con la finalidad de trasladar tanto al personal de la empresa como a los objetos pesados entre las diferentes sedes que tiene el colegio. La administración anterior a mi llegada a la empresa había determinado una vida útil para dichos vehículos de solo cuatro (04) años, es decir, una tasa de depreciación de 25%. Mi persona, en diciembre de 2018, se dio cuenta de este error en la depreciación, dado que la vida útil determinada para los vehículos de transporte, según la normativa vigente, es de cinco (05 años), es decir, una tasa de depreciación máxima de 20%.

Pude tener acceso a los registros contables que se realizaron previo al cierre contable anual de 2018, los cuales se detallan a continuación:



**Valor de compra Vehículo 1:** S/. 95.000,00  
**Valor de compra Vehículo 2:** S/. 82.000,00  
**Valor de compra Vehículo 3:** S/. 76.000,00  
**Valor total de adquisición:** S/. 253.000,00

**Tasa de depreciación anual:** 25%  
**Depreciación anual:** S/. 63.250,00  
**Depreciación mensual :** S/. 5.270,00  
**Meses transcurridos en 2018:** 7  
**Depreciación en 2018:** S/. 36.895,83

**Tabla 3 – Asiento Contable**

		<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>68</b>	<b>Valuación y deterioro de activos y provisiones</b>	36.895,83	
681	Depreciación		
6814	Depreciación de IME-Costo		
<b>39</b>	<b>Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulada</b>		36.895,83
391	Depreciación acumulada		
3913	IME-Costo		
<i>Por el registro de la depreciación del 2018</i>			

Cabe resaltar que, la administración de DJLN SCHOOL S.A.C a inicios del 2018, mantenía la mayor parte de su capital en efectivo, es decir, al cash, debido a que su mayor fuente de ingresos, las mensualidades que realizaban los padres de familia por los servicios de educación brindados a sus hijos, se realizaban en efectivo (por tesorería), debido a que la empresa no contaba con una cuenta corriente destinada para dichos pagos. Además, los pagos de planilla a todos los trabajadores también se realizaban en efectivo, con su respectiva boleta, el cual era la única forma de verificar los egresos que realizaba la empresa (pagos de planilla) y los ingresos que obtenía (mensualidades).

## Ilustración 48

### Ejemplo de Boleta de Pago

#### Boleta de Pago

D.S. 001-98TR

RUC : 20603441118	
Empleador : DJLN SCHOOL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - DJLN SCHOOL S.A.C.	
Periodo : 10/2018	
PDT Planilla Electrónica - PLAME	Número de Orden :

Identidad		Nombre y Apellidos		Situación	
Tipo	Número				
DNI	06790329	LUIS MARTIN ARBULU MARIÑOS		ACTIVO O SUBSIDIADO	
Fecha de Ingreso		Tipo de Trabajador		Regimen Pensionario	
1/10/2018		EMPLEADO		SPP PROFUTURO	
Días Laborados	Días No Laborados	Días subsidiados	Condición	Jornada Ordinaria	
				Total Horas	Minutos
21	0	0	Domiciliado	168	
Motivo de Suspensión de Labores					Otros empleadores por Rentas de 5ta categoría
Tipo	Motivo			N.º Días	
					No tiene

Código	Conceptos	Ingresos S/.	Descuentos S/.	Neto S/.
<b>Ingresos</b>				
0121	REMUNERACIÓN O JORNAL BÁSICO	1,200.00		
<b>Descuentos</b>				
<b>Aportes del Trabajador</b>				
0601	COMISIÓN AFP PORCENTUAL		3.36	
0605	RENTA QUINTA CATEGORÍA RETENCIONES		0.00	
0606	PRIMA DE SEGURO AFP		20.88	
0608	SPP - APORTACIÓN OBLIGATORIA		120.00	
<b>Neto a Pagar</b>				1,055.76

<b>Aportes de Empleador</b>				
0811	SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS			15.00

**DJLN SCHOOL SAC.**  
**RUC: 20603441118**  
  
**MIGUEL E. DÍAZ VILCAPOMA**  
 GERENTE GENERAL

EMPLEADOR

TRABAJADOR

En relación a lo anterior, mi persona encontró que la administración anterior de DJLN SCHOOL S.A.C. no contaba con un sistema de control de los ingresos y egresos de la empresa por periodos sistematizado, contando solo con un control realizado a través de la herramienta de Excel, que se realizaba de manera mensual (para fines contables y administrativos).

#### Ilustración 49

*Control de Ingresos y Egresos en Excel*

Ingresos y Egresos				DJLN SCHOOL S.A.C			
INGRESOS: S/. 160.900,00				EGRESOS: S/. 69.280,00			
FECHA	MES	DESCRIPCIÓN	MONTO	FECHA	MES	DESCRIPCIÓN	MONTO
01/04/2018	abril	Mensualidades Marzo	S/. 30.000,00	28/03/2018	marzo	Planilla Marzo	S/. 13.000,00
01/05/2018	mayo	Mensualidades Abril	S/. 33.000,00	29/04/2018	abril	Planilla Abril	S/. 14.680,00
01/06/2018	junio	Mensualidades Mayo	S/. 32.500,00	27/05/2018	mayo	Planilla Mayo	S/. 13.000,00
01/07/2018	julio	Mensualidades Junio	S/. 29.800,00	30/06/2018	junio	Planilla Junio	S/. 15.600,00
01/08/2018	agosto	Mensualidades Julio	S/. 35.600,00	28/07/2018	julio	Planilla Julio	S/. 13.000,00

#### **4.1.2.2. PROPUESTA DE MEJORA**

A través de mi ingreso a la institución educativa, no solamente buscaba mejorar los ratios financieros del colegio mediante mis mejoras en base a la revisión financiera de esta en base a la normativa contable y tributaria, sino que también tenía como objetivo mejorar los procesos del colegio.

Por ejemplo, planteé un flujograma de adquisición de activos fijos con el fin de contar con un mayor orden y que permita tomar mejores decisiones al Gerente General y directorio; le recomendé que no solamente aproveche sus recursos financieros, sino también sus recursos humanos, es decir, su personal; le aconsejé que una bancarización adecuada mediante un sistema que apoye con esta digitalización podría complementar adecuadamente este objetivo y mitigar todo el riesgo de mantener todo el dinero en efectivo; también realizar un control de sus activos fijos a través de un control de entradas o salidas de estos bienes y, por último, revisar toda la valorización de activos fijos pues en base a estos dependen diversas decisiones que se deben tomar para la mejora financiera de la escuela y, por ende, para el adecuado desarrollo de todo el alumnado.

A continuación, detallaré como era el procedimiento y las políticas para la adquisición y/o compra de activos fijos que tenía la administración del Colegio DJLN SCHOOL.S.A.C., desde noviembre del 2018, mes en el que ingresé a dicha institución educativa:



### **A) Solución al requerimiento y/o necesidad de adquisición de activos fijos**

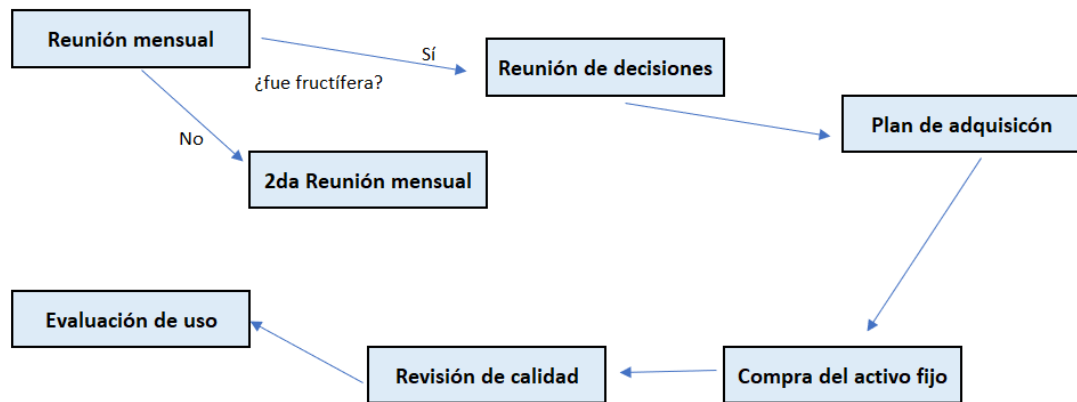
En este punto propuse que no solamente se deba solicitar los activos fijos cuando cada área vea que cuenta con fallas o averías en los bienes que estas poseen, sino por el contrario, realizar una revisión constante de estos activos para verificar su adecuado funcionamiento y que sea factible prever cualquier desembolso a corto plazo. Este control ayudó a que la Gerencia mes a mes sea consciente sobre en qué condiciones están sus activos fijos y, especialmente, en vista a la necesidad de cada área y, aún más importante, de los alumnos, a qué bienes otorgar mayor prioridad.

Por lo tanto, a través de este seguimiento uniforme se pudo concretar un mejor orden en cuanto a las prioridades por parte de activos fijos, así como una proyección sobre cómo podría impactar financieramente en el corto plazo reparar, mejorar o reemplazar un activo fijo, dependiendo de en qué condiciones se encuentren estos, así como qué tanto incide en los procesos regulares de la institución educativa. La iniciativa, por ende, brindó mayor claridad al Gerente General en la toma de decisiones y en tener una mejor gestión en base a la decisión por conocer con anticipación la problemática de sus activos fijos.

A continuación, se adjuntará cómo planteé que sea el flujo con respecto a la adquisición de los activos fijos y su correcta implementación hasta el uso, solo en torno al formato de compra de dichos bienes:

## Ilustración 50

Flujograma de la adquisición e implementación de los activos fijos



**1.- Reunión Mensual:** Donde interviene Gerencia, personal administrativo, director del colegio y coordinadores del colegio, con el fin de mencionar el estado de sus activos fijos y dan su requerimiento todo esto vía correo electrónico.

**2.- Reunión de decisiones:** El Gerente General se reúne con el encargado de finanzas y el resto de directorio para evaluar el requerimiento en la reunión anterior y tomar decisiones en base a estos.

**3.-Plan de adquisición:** Se conversa con el encargado del área que presenta su requerimiento y se busca en conjunto las mejores opciones con el fin de adquirir el mejor bien.

**4.-Compra:** Se adquiere el bien teniendo en cuenta todos los cuidados que impliquen transportar todos los activos fijos que se compren.

**5.-Revision de calidad:** El encargado del área que solicito el activo fijo deberá en cuanto a su experiencia verificar la fiabilidad de los bienes adquiridos.

**6.-Evaluacion de uso:** Se verificará la eficiencia del activo fijo para que pueda cumplir con el fin adquirido.

Se solucionó este punto mediante el flujograma planteado líneas atrás, dado que el orden es fundamental al momento de la adquisición de activos fijos.

### **B) Solución en la búsqueda de Proveedores y Productos Requeridos**

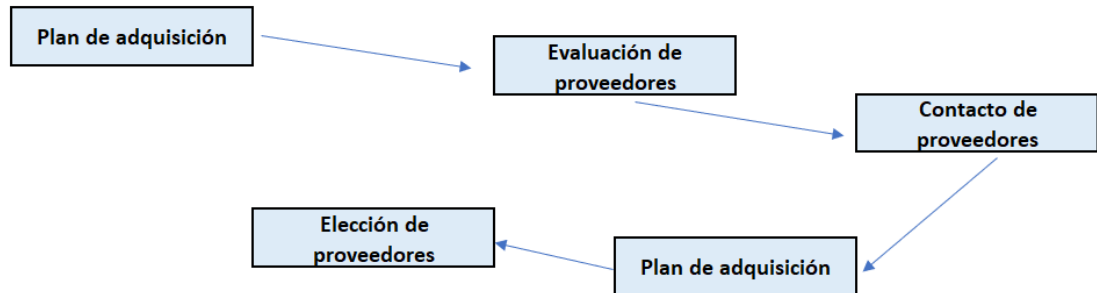
El Director General, se encargaba de realizar la búsqueda de los proveedores y de los productos requeridos por las áreas para su adquisición. No obstante, aquí noté una limitante, si bien es cierto el Director General es una persona muy capacitada para dirigir una empresa, pues no solo cuenta con colegios, sino también con policlínicos en Lima Norte, no necesariamente cuenta con la suficiente pericia al momento de optar por la diferenciación de un activo fijo, especialmente los tecnológicos, puesto que cuenta con una especialización basta desde el punto de vista teórico y práctico.

En este punto le propuse al Gerente General que opte por consultar con el encargado de cada área sobre consejos al momento de elegir, incluso que con esa persona pueda consultar vía online o presencial sobre las mejores opciones que el mercado podía ofrecer, en sitios de calidad. Asimismo, le comenté que si bien las compras a menores precios podrían mejorar los ratios financieros de la escuela, a mediano o largo plazo, resultarían contraproducentes, pues que sea barato no resultará necesariamente en ser un producto de calidad, especialmente si son constantemente manipulados por los niños y adolescentes de la escuela, por lo que deben ser bienes de excelente calidad y duraderos.

Con el fin de contar con un adecuado control y con un plan para conseguir una excelente calidad por parte de los proveedores, planteé este flujograma con el fin de que se elija eficientemente al proveedor ideal que es el siguiente:

**Ilustración 51**

**Búsqueda de proveedores y productos requeridos**



**1.- Plan de Adquisición.** - Se conversará con el encargado del área priorizada y se buscará en conjunto las mejores opciones con el fin de adquirir la mejor opción del bien.

**2.-Evaluacion de Proveedores.** - El Gerente General con el encargado del área evalúan los distintos proveedores que tienen como opción.

**3.-Contacto con Proveedores.** - Se conversa vía telefónica con los proveedores que tienen mayor posibilidad de compra y se les pide una proforma y ficha técnica del producto a comprar si en caso lo requiera el gerente general y el encargado.

**4.-Plan de adquisición.** - Se conversará con el encargado del área priorizada y se buscará en conjunto las mejores opciones ya con la proforma y ficha técnica (en caso sea necesario).

**5.-Eleccion de proveedor.** - Se elige la mejor opción respetando la opción más económica, con mayor calidad y con mejores beneficios para elección del transporte.



La importancia en este punto radica en que el Sr. Miguel debe aprovechar los recursos humanos con los que cuenta, es decir la sabiduría, expertise y diferentes habilidades de sus colaboradores.

### **C) Solución a los pedidos de Activos Fijos y Procedimiento de Pago**

Por un lado, una recomendación a un caso que pudo contraer problemas antes de que entrara fue el de pagar los activos fijos con factura con la razón social del colegio, puesto que especialmente la SUNAT cuando realice un cruce con las facturas que deberían estar al nombre de la institución educativa, no a nombre del Gerente General. Desde que ingresé en el 2018, toda adquisición que se realizó hasta la actualidad se realizan a través de facturas, por supuesto en caso realmente sea para uso de la institución educativa, con el RUC de DJLN SCHOOL S.A.C., con el fin de demostrar concordancia en el sustento de los comprobantes físicos o virtuales al momento de deducir los impuestos.

Por otro lado, le señalé ya en el 2022, que según el decreto legislativo N°1529, se exhortaba a los distintos usuarios, tanto personas naturales como jurídicas, que cualquier operación mayor a los S/2,000 o a los \$500 debería ser bancarizado. Caso contrario todo importe desembolsado que supere este monto establecido no podrá ser deducido en el Impuesto a la Renta ni a crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas (IGV). A continuación, se adjunta un cuadro comparativo para observar el antes y después de lo estipulado por la normativa.

## Ilustración 52

### *Normativa sobre la bancarización obligatoria*

Artículo 3-A del Decreto Supremo N° 150-2007-EF	
Texto anterior	Nuevo texto conforme al Decreto Legislativo N° 1529
Artículo 3-A. Utilización de Medios de Pago en las operaciones de comercio exterior	Artículo 3-A. Utilización de Medios de Pago en la compraventa internacional de mercancías
Artículo 4 del Decreto Supremo N° 150-2007-EF	
Texto anterior	Nuevo texto conforme al Decreto Legislativo N° 1529
El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de tres mil quinientos nuevos soles (S/ 3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000). (...).	El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de dos mil soles (S/ 2 000) o quinientos dólares americanos (US\$ 500). (...).
Incorporación del artículo 5-A a la Ley N° 28194	
El uso de Medios de Pago establecido en esta Ley se tiene por cumplido solo si el pago se efectúa directamente al acreedor, proveedor del bien y/o prestador del servicio, o cuando dicho pago se realice a un tercero designado por aquel, siempre que tal designación se comunique a la SUNAT con anterioridad al pago, en la forma y condiciones que esta señale mediante resolución de superintendencia.	

Fuente: Ectributario. 2022

Por último, elaboré también un plan de pago con el fin de presentar un orden al momento de pagar a los proveedores, que es el siguiente plan:

**1.- Modo de Pago.** - Se evalúa las alternativas que le proveedor presenta para realizar el pago, priorizando optar por la opción que bancariza la transacción.

**2.- Pago.** - Se realiza el pago a través de un banco con el fin de contar con sustento de un tercero y poder justificar el gasto ante la SUNAT.

**Asiento contable propuesto para el registro adecuado del activo fijo en cuestión (pizarras):**

Según el Artículo 16° de la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo, el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende, entre otros más:

(a) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Además, el Artículo 17° de la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo, nos dice que, son ejemplos de costos atribuibles directamente:

(b) los costos de preparación del emplazamiento físico.

(c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.

Por lo tanto, la omisión del reconocimiento del valor del flete de \$ 2.750,00 fue incorrecto, puesto que, según lo estipulado en la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo, el valor del flete forma parte del costo de adquisición de los activos fijos. Asimismo, según la página web de la SBS, el tipo de cambio que se debió utilizar al momento de registrar las pizarras no era de S/. 3,20, sino el valor de S/. 3,262 (Valor de Compra al 01/03/2018). En consecuencia, el registro contable y tributario correcto es el que se detalla a continuación:

<b>Valor de compra por pizarra:</b>	\$ 1.720.00
<b>Número de pizarras adquiridas:</b>	40
<b>Valor FOB:</b>	\$ 68.800,00
<b>Flete:</b>	\$ 2.750,00
<b><u>Seguro:</u></b>	<b><u>\$ 1.250,00</u></b>
<b>Valor CIF:</b>	\$ 72.800.00
<b>Ad Valorem:</b>	\$ 8.008,50
<b>IGV:</b>	\$ 14.545,44

**Tipo de cambio utilizado:** S/. 3,262

**Tabla 4 – Asiento Contable**

	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>33 Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>	263.595,70	
336 Equipos Diversos		
3361 Equipos para procesamiento de información		
<b>40 Tributos y Aportaciones por Pagar</b>	47.447,23	
401 IGV – Cuenta propia		
<b>42 Cuentas por Pagar Comerciales Terceros</b>		311.042,92
421 Facturas, boletas y otros emitidos		
<i>Por la adquisición de 40 pizarras digitales</i>		

Al haberse realizado el registro de la adquisición e importación de los activos fijos por un valor menor y por el tipo de cambio incorrecto, y estando en el mes de diciembre de 2018, antes del cierre contable, mi persona procedió a realizar los siguientes ajustes contables que se originaron por dichos errores:

**Tabla 5 – Asiento Contable**

	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>33 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros</b>	8.800,00	
336 Otras cuentas por pagar diversas		
3361 Otras cuentas por pagar		
<b>40 Compras</b>		8.800,00
401 Costos vinculados con las compras		
42 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos		
421 Transporte		
<i>Por la reversión del registro del flete</i>		

**Tabla 6 – Asiento Contable**

	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>33 Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>	14.778,10	
336 Equipos Diversos		
3361 Equipos para procesamiento de información		
<b>40 Tributos y Aportaciones por Pagar</b>	2.660,06	
401 IGV – Cuenta propia		
<b>42 Cuentas por Pagar Comerciales Terceros</b>		17.438,15
421 Facturas, boletas y otros emitidos		



En síntesis, se recalcó la importancia en contar con una bancarización uniforme de las acciones diarias del colegio, con el fin de tener mayor control del efectivo de la empresa

#### **D) Solución a la Verificación y Recepción de los Activos Fijos**

Anteriormente el Gerente General verificaba personalmente la calidad y condiciones en las que se recibían los activos fijos. No obstante, en este punto le recalqué que aproveché los distintos tipos de inteligencia en la diversidad de personal que tiene, dado que se necesita conocer muy bien la particularidad de los activos fijos para realizar diversas pruebas y verificar su calidad y durabilidad.

Asimismo, por el caso del traslado, le aconsejé que ya no realicé él mismo la movilización desde las tiendas hasta el local del colegio, porque no contaba con seguro de riesgos por el traslado de los activos fijos. Si bien un flete por delivery podría resultar más caro, por lo menos garantizaba que el activo fijo llegue al destino de forma segura y con las garantías correspondientes por parte de los proveedores. Estas coordinaciones se realizaban en coordinación con los proveedores, para no incumplir ninguna cláusula en sus políticas al momento de elegir un tercero como el encargado de traslado, en caso el proveedor no cuente con delivery propio.

Validar de la mano con un experto la fiabilidad y el correcto funcionamiento de los activos fijos comprados es crucial para su adecuado uso.

#### **E) Solución al Control de Entradas y Salidas de los Activos Fijos**

En vista de que no existía un control de entradas y salidas de los activos fijos, le comenté al Gerente General en primer lugar que debíamos realizarlo mes a mes y, en segundo lugar, la importancia de contar con un control actualizado. Dado que antes el dueño solo tenía

la visibilidad por parte de los registros contables, mas no una vista como la que se presentará a continuación, teniendo en cuenta las correcciones que se presentarán posteriormente desde el punto de vista contable:

### Ilustración 53

#### *Control propio de activos fijos*

RAZÓN SOCIAL: DJLN SCHOOL S.A.C.

RUC: 20603441118

#### RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Detalle	Fecha de adquisición		Vida útil (años)	Depreciación	Valor del activo	Valor residual	Valor neto	Depreciación	
	Mes	Año						Annual	Mensual
40 pizarras digitales	02	2018	05	20%	263,595.70	-	263,595.70	52,719.14	4,393.26
03 vehículos medianos de transporte	06	2018	05	20%	253,000.00	12,000.00	241,000.00	48,200.00	4,016.67
06 computadoras	01	2018	04	25%	20,338.98	-	20,338.98	5,084.75	423.73

Fuente: Elaboración propia.

Desde el momento en el que se aplicó este control, a la actualidad se sigue utilizando y se puede observar el beneficio que trajo a la escuela, dado que existía otra problemática, pues entre las distintas empresas donde el Gerente General era el mismo se solían prestar bienes, pero sin un control de salidas o entradas el desorden primaba en los registros de cada empresa, por lo que siempre se perdían activos o desaparecían porque lamentablemente no todas las personas cuentan con los valores interiorizados.

### Asiento contable propuesto para el registro adecuado de la depreciación

La omisión del registro de la adquisición de dichas computadoras significó que no se realizó el cálculo de la depreciación de estas por los últimos dos meses del año 2018, por lo que mi persona procedió a realizar los siguientes cálculos y asientos contables.

Según el Artículo 22° del Decreto Supremo N° 122-94-EF – Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, para los bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, entre ellos, los equipos de procesamiento de datos (computadoras), se aplicará un porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de 25%, es decir, de cuatro años.

<b>Valor de compra total:</b>	S/. 20.338,98
<b>Tasa anual de depreciación:</b>	25%
<b>Depreciación anual:</b>	S/. 5.084,75
<b>Depreciación mensual:</b>	S/. 423,73
<b>Meses transcurridos desde la compra:</b>	2
<b>Depreciación en el 2018:</b>	S/. 847,46

Tabla 7 – Asiento Contable

		<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>68</b>	<b>Valuación y deterioro de activos y provisiones</b>	847,46	
681	Depreciación		
6814	Depreciación de IME-Costo		
<b>39</b>	<b>Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulada</b>		847,46
391	Depreciación acumulada		
3913	IME-Costo		
<i>Por el registro de la depreciación de las computadoras en el 2018</i>			

El planteamiento de un control de salidas y entradas de activos fijos será crucial para mitigar cualquier riesgo en la omisión del registro de los bienes.

## F) Solución a la Depreciación de los Activos Fijos

Con respecto a la depreciación de los activos fijos, el área contable mantenía un control de depreciación mensual de los activos fijos mantenidos por la empresa, proyectando dicha depreciación desde el momento de recepción hasta el cierre anual del periodo correspondiente. La idea planteada al Sr. Miguel es que la depreciación de los activos fijos no solamente se dé acorde a lo establecido por la Ley del Impuesto a la Renta y que esté alineado con lo que realmente se use del activo.

### Asiento contable por la precisión de la tasa de depreciación:

Según el Artículo 22° del Decreto Supremo N° 122-94-EF – Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, para los bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, entre ellos, los vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), se aplicará un porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de 20%, es decir, de cinco años.

Por lo tanto, la administración anterior, al determinar una vida útil de los tres vehículos adquiridos en el mes de junio de 2018 en cuatro años (25% anual), ha sobrepasado el límite establecido en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual es de un máximo de cinco años (20% anual). En consecuencia, el registro contable y tributario correcto es el que se detalla a continuación:

**Tabla 8 – Asiento Contable**

		<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
<b>68</b>	<b>Valuación y deterioro de activos y provisiones</b>	29.516,67	
681	Depreciación		
6814	Depreciación de IME-Costo		
<b>39</b>	<b>Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulada</b>		29.516,67
391	Depreciación acumulada		
3913	IME-Costo		
<b>Por el registro de la depreciación del 2018</b>			



Al haberse realizado un registro de depreciación contable mayor al máximo tributario establecido, se ha originado una diferencia antes del cierre contable (si hubiera sido posterior, se tendría que registrar un activo diferido del impuesto a la renta), por lo que mi persona procedió a realizar los siguientes ajustes contables que se originaron por dicho excedente:

**Tabla 9 – Asiento Contable**

		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>39</b>	<b>Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulada</b>		
391	Depreciación acumulada	7.379,17	
3913	IME-Costo		
<b>68</b>	<b>Valuación y deterioro de activos y provisiones</b>		7.379,17
681	Depreciación		
6814	Depreciación de IME-Costo		
	<i>Por el excedente del registro de la depreciación tributaria</i>		

A través de este punto se buscó que exista un balance entre la normativa contable y tributaria, con el fin de reflejar esa base en los registros contables de la empresa.

Cabe resaltar que, luego de la llegada de mi persona como contador de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C a fines del año 2018, al ver que la empresa no contaba con una cuenta corriente destinada para los pagos de las mensualidades, entablé conversaciones con el BBVA Continental, estableciendo un convenio para abrir una cuenta de recaudo para dichas mensualidades, que empezaron a bancarizarse a partir de enero del siguiente año, es decir, en enero de 2019, a continuación se presentara el formato de información de apertura de cuenta corriente.

## Ilustración 54

### Apertura a la cuenta bancaria



Código Cliente:

#### **INFORMACIÓN PARA APERTURA DE CUENTA PERSONA JURÍDICA o ENTE JURÍDICO\* Y ACTUALIZACIÓN DE INFORMACIÓN**

DATOS DEL SOLICITANTE			
Razón Social:		Nro. RUC :	
Actividad Económica Principal:			
LOCAL PRINCIPAL, AGENCIAS O SUCURSALES			
Denominación	Dirección	Teléfono	
1			
2			
3			
PERSONAS JURIDICAS VINCULADAS			
Razón social / Objeto Social		Tipo y N° Doc.	
1			
2			
3			
PRINCIPALES CLIENTES		PRINCIPALES PROVEEDORES	
Nombre / Razón Social	Tipo y N° Doc.	Nombre / Razón Social	Tipo y N° Doc.
SOCIOS O ACCIONISTAS (mayor o igual al 25%) y DIRECTORES			
1	Nombres y Apellidos / Razón Social	Tipo de Doc.	N° Documento
	Domicilio	Nacionalidad	País Residencia
Correo electrónico	Profesión/Ocupación/Objeto Social	Director <input type="checkbox"/>	% Participación
		Accionista/Socio <input type="checkbox"/>	
PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución	
2	Nombres y Apellidos / Razón Social	Tipo de Doc.	N° Documento
	Domicilio	Nacionalidad	País Residencia
Correo electrónico	Profesión/Ocupación/Objeto Social	Director <input type="checkbox"/>	% Participación
		Accionista/Socio <input type="checkbox"/>	
PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución	
3	Nombres y Apellidos / Razón Social	Tipo de Doc.	N° Documento
	Domicilio	Nacionalidad	País Residencia
Correo electrónico	Profesión/Ocupación/Objeto Social	Director <input type="checkbox"/>	% Participación
		Accionista/Socio <input type="checkbox"/>	
PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución	

## Ilustración 55

### Información de accionistas



En caso los accionistas sean Personas Jurídicas, indicar los siguientes datos de la Persona Natural final (con participación mayor al 25%):

1	Nombres y Apellidos		Tipo de Doc.	N° Documento	Nacionalidad
	Pais de residencia	Correo electrónico	Profesión / Ocupación		% Participación
	PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
	Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución		
2	Nombres y Apellidos		Tipo de Doc.	N° Documento	Nacionalidad
	Pais de residencia	Correo electrónico	Profesión / Ocupación		% Participación
	PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
	Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución		
3	Nombres y Apellidos		Tipo de Doc.	N° Documento	Nacionalidad
	Pais de residencia	Correo electrónico	Profesión / Ocupación		% Participación
	PEP (Personas expuestas políticamente)		SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
	Cargo	Desde (dd/mm/aaaa)	Nombre Institución		

ME COMPROMETO A COMUNICAR AL BANCO DE PRODUCIRSE ALGUNA VARIACIÓN A LA INFORMACIÓN DECLARADA EN ESTE DOCUMENTO

\*INCLUYE LOS FONDOS DE INVERSIÓN, FONDOS MUTUOS DE INVERSIÓN EN VALORES, PATRIMONIOS FIDEICOMETIDOS, CONSORCIOS Y AFINES

Nota: En caso sea insuficiente el espacio, utilizar un formulario adicional.

DJLN SCHOOL SAC.  
RUC: 2089341118

MIGUEL E. DIAZ VILCAPOMA  
GERENTE GENERAL

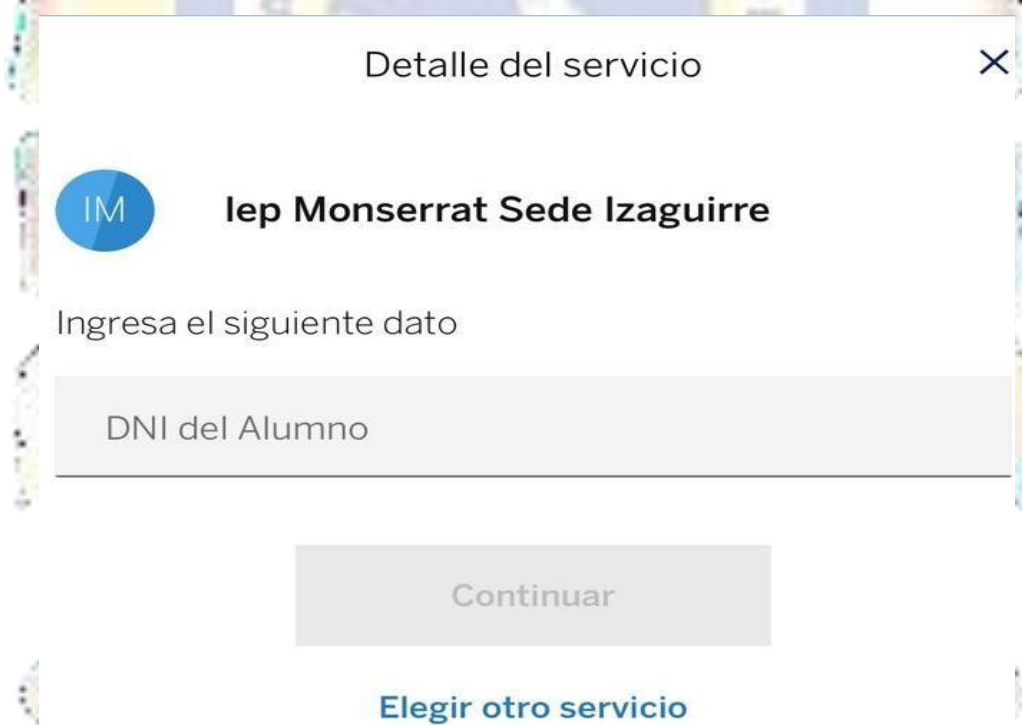
FIRMA REPRESENTANTES LEGALES

FECHA

Asimismo, desde que ingresé a la empresa le aconsejé al Gerente General que todo ingreso por parte de los padres de familia, en cuanto a las mensualidades y matrículas sea de forma bancarizada a través de BBVA por un convenio que gestioné con dicha entidad bancaria. Esto no solo ayudaba a que cada vez el colegio cuente con menos efectivo y sea más ordenado con sus desembolsos a través de la bancarización de su efectivo y equivalente de efectivo, sino que también permitía poseer un mayor y mejor control sobre esta cuenta tan importante para la empresa.

### **Ilustración 56**

*Método de pago de mensualidades*



The screenshot shows a mobile application interface for BBVA Netcash. At the top, there is a header titled 'Detalle del servicio' with a close button (X) on the right. Below the header, there is a blue circular icon with the letters 'IM' and the text 'Iep Monserrat Sede Izaguirre'. Underneath, it says 'Ingresa el siguiente dato'. There is a text input field containing 'DNI del Alumno'. At the bottom, there is a grey button labeled 'Continuar' and a blue link labeled 'Elegir otro servicio'.

FUENTE : BBVA NETCASH



Con el fin de concretar este punto le comenté al Sr. Miguel que era necesario implementar un sistema, buscamos con el encargado del sistema un ERP que sea acorde a las necesidades del colegio, por lo que optamos por el proveedor INZAR EIRL el cual nos vendió un software que nos apoyó en registrar al alumno, generar un archivo para la plataforma que nos brindó el banco BBVA más conocido como NETCASH, es decir, una plantilla que se conectaba directamente con el servidor de BBVA para carga y descargar información de las mensualidades a pagar del alumno y a la vez nos ayudaba a tener un control de deudores.

### Ilustración 57

*Registro del alumnado en el sistema*

Matriculas Nuevos 2023	
Alumno A. Pat (*)	Alumno A. Mat (*)
Alumno Nombre (*)	Alumno DNI (*)
Sede (*)	Aula (*)
Modalidad M. (*)	
PRESENCIAL VIRTUAL	
Apod. Nombre (*)	
Apod. DNI (*)	Apod. DNI F.E.
Apod. Distrito	Apod. Dirección
Apod. Telef. Fijo	Apod. Telef. Movil
Apod. EMAIL (*)	
Cancelar Registrar	

Fuente: DJLN SCHOOL S.A.C.

## Ilustración 58

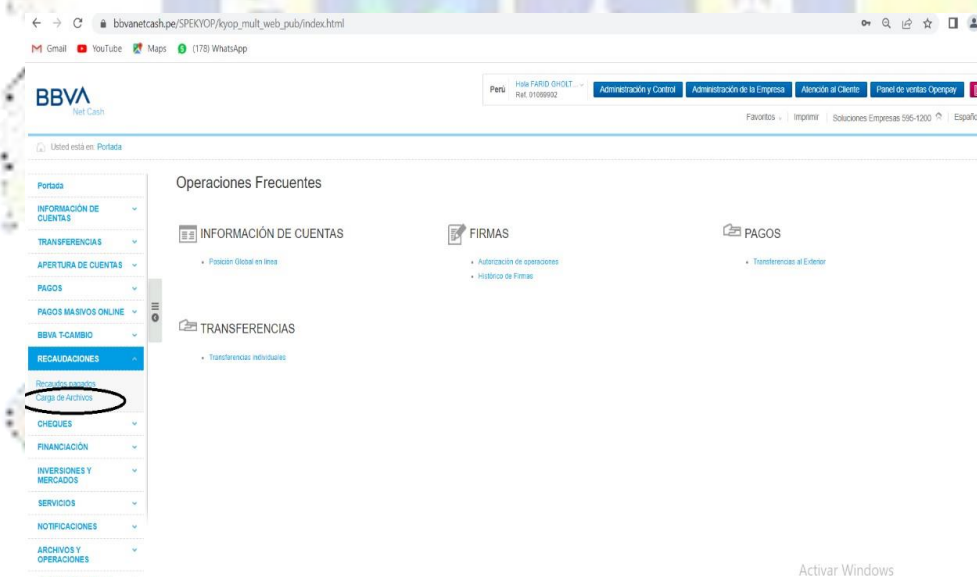
### Visualización reportes del sistema



Fuente: DJLN SCHOOL S.A.C

## Ilustración 59

### Subida de información del sistema al banco



Fuente BBVA- NETCASH

## Ilustración 60

### Subida de Información del sistema al banco

BBVA Net Cash

Perú Hola FARID GHOLT... Ref. 01069992

Administración y Control Administración de la Empresa Atención al Cliente Panel de ventas Operpay

Favoritos Imprimir Soluciones Empresas 595-1200 Español

Usted está en: Portada > RECAUDACIONES > Carga de Archivos > Envío

SELECCIONE EL TIPO DE ENVÍO

☐ MANUAL (Hasta 50 registros)

☒ IMPORTACIÓN

**Disponibilidad del Servicio**  
El servicio de carga y procesamiento de archivos que contengan hasta 400,000 registros, está disponible de lunes a domingo durante las 24 horas del día.  
Para archivos que contengan más de 400,000 registros podrán ser cargados de lunes a domingo durante las 24 horas del día y serán procesados a partir de las 08:00 p.m. hasta las 08:00 a.m. del siguiente día calendario.  
**Tamaño del archivo**  
El tamaño máximo es de 5 MB y los formatos permitidos son bit o zip (se recomienda zippear el archivo bit si supera los 15,000 registros)

Estructura del Estándar E1891

PARAMETROS APLICADOS AL ENVÍO POR IMPORTACIÓN

Empresa	DULIN SCHOOL SAC
Código Convenio	0012066
Clase	000
Nombre Largo	DULIN SCHOOL SAC
Nombre Corto	IEP MONSERRAT SEDE IZAGUIRRE
Cuenta Recaudadora	0011-0752-0200292471
Moneda	USD
Archivo (Máximo 5 MB)	<input type="button" value="Seleccionar archivo"/> Sin archivos seleccionados

Activar Windows

Fuente BBVA- NETCASH

### 4.1.3. Aplicación y Análisis

A continuación, en este apartado del presente trabajo de suficiencia profesional se analizará cómo están variando los distintos ratios financieros que contempla el colegio para su tema sus decisiones y la incidencia que tuvo en su momento de corrección, por todas las precisiones del valor en libro de los activos fijos.

#### a) Rotación del activo fijo

Como se expuso en el capítulo anterior, este indicador financiero representa la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en los activos fijos, con el fin de evaluar la dinámica entre las ventas y la inversión en los activos fijos del colegio.

A través del siguiente cuadro se presentará cómo se cerró este ratio para el periodo 2018 cerrado, teniendo en cuenta también los siguientes datos:

- Ingresos netos del colegio en el 2018: S/2,400,000.00
- Valor en libros de los activos fijos al 31/12/2018: S/11,572,532.50

Por lo tanto, el ratio de rotación del activo fijo quedaría de la siguiente forma:

*Formula a aplicar*

$$\text{Rotación del Activo Fijo (Veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{2,400,000.00}{11,572,532.50}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 0.2074$$

Entonces, podemos observar que la empresa realmente posee una gran facturación y esta tiene una relación ligeramente proporcional a los activos fijos de la escuela, esto se explica debido a que mientras más grande sea el edificio de una escuela, más niños podrá albergar. Este precisamente es el caso de DJLN SCHOOL SAC, cuyo edificio cuenta con aproximadamente 7 pisos para nivel primaria y secundaria, además de contar con un enfoque preuniversitario, por lo que resulta bastante atractivo para los niños de Lima Norte.



Por otro lado, después de realizar las correcciones respectivas por parte del valor de los activos fijos, así como la precisión de lo imputado por depreciación, se tiene la siguiente variación del ratio:

*Formula a aplicar*

$$\text{Rotación del Activo Fijo (Veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{2,400,000.00}{11,584,664.62}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 0.2072$$

Se observa que la variación es en realidad mínima entre ambos cuadros (0.11%), aproximadamente un 0.0002, por lo que podemos afirmar que para este ratio no se tergiversó tanto el ratio; no obstante, para la Gerencia cualquier caída o aumento en cada indicador financiero es vital. Por ejemplo, dado que el ratio disminuyó, el colegio decidió que para el 2019 se evaluaría cualquier nueva adquisición de activos fijos si realmente valdría la pena o no su adquisición, en base a que las ventas se proyectaban iban a tener una variación de +/- 5% de variación con respecto al periodo anterior.

#### **b) Endeudamiento del activo fijo**

Se señaló en el capítulo 2, en el apartado de los Estados Financieros que el ratio de endeudamiento del activo fijo hace referencia a las veces en que los activos fijos de una

institución son financiados con recursos a largo plazo y su capital patrimonial, es decir, la suma entre el financiamiento propio y por parte de terceros.

Para el análisis del presente ratio, consideraremos los siguientes datos extraídos al cierre de diciembre del 2018:

Patrimonio neto: S/6,450,000

Deudas a largo plazo: S/2,350,000

Valor en libros al cierre del 2018: S/11,572,532.50

Teniendo en cuenta estos datos, el cuadro del ratio de endeudamiento del activo fijo resulta de la siguiente manera:

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio + Deudas a Largo Plazo}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{8,800,000.00}{11,572,532.50}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 0.7604$$

Se puede inferir de este cuadro que la razón entre lo incurrido para los activos fijos con el financiamiento propio y de terceros es realmente considerable, puesto que, como bien se mencionó en la variable de activos fijos, esto representa significativamente las finanzas de una escuela. Empezando por la infraestructura del colegio, que sería el activo fijo más caro que tendría, no solo el terreno, sino también la construcción y los distintos arreglos que se

hagan a esta para que esté en la vanguardia y se pueda impartir educación de calidad con las mejores herramientas posibles.

Entonces, después del cambio por los errores que se detallaron anteriormente por los registros del activo fijo en el 2018, el ratio varía de la siguiente manera:

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio + Deudas a Largo Plazo}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{8,841,438.15}{11,584,664.62}$$

$$\text{Rotación del activo fijo} = 0.7632$$

La variación del ratio en este versus el anterior es de +0.37%, es decir que ahora los activos fijos representan un poco más de importancia para el financiamiento tanto externo como interno.

#### 4.1.4. Estrategias para la mejora

Se propuso en su momento cuando ingresé a la empresa revisar todos los registros que se tenían por conceptos de activos fijos, para verificar su correcta valorización y, de ser necesario, registrar su corrección.

Esta idea fue bien vista por parte del directorio, dueño y demás personas con cargos relevantes en la institución, puesto que justo en pandemia el colegio necesitaba mostrar su información actualizada y real. En vista de que por el decreto legislativo N° 1476 los distintos

usuarios de la escuela necesitaban esta información con el fin de verificar y mostrar conformidad por el alza de precios de las mensualidades de sus hijos.

Asimismo, la Gerencia pudo tomar mejores decisiones por la precisión de los ratios financieros mencionados en el apartado anterior, lo cual les daba mejor visibilidad en cuanto a la parte financiera y podía mantenerlos competitivos dentro de un rubro tan complicado como es el de la educación privada.

Por último, además de los cambios realizados por errores que se habían cometido antes de mi ingreso, también propuse mejorar los controles con el fin de registrar fielmente la valorización de los distintos activos fijos con los que cuenta la escuela. Esto se logra a través de la constante revisión de la norma, con el fin de estar actualizado ante cualquier cambio que puedan promulgar y comprometa lo que se tiene en los Estados Financieros. También comentándole detalladamente al contador general lo que estoy realizando con el fin de que él también esté alineado y se pueda mantener esa uniformidad.

A continuación, adjuntaré cómo quedaría finalmente el Estado de Situación Financiera de la escuela en el 2018 con un antes y después por el impacto de los cambios que realicé por los errores contables ligados a los registros de los activos fijos.



**DJLN SCHOOL S.A.C**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del año 2019 (Antes y Después)**  
**(En unidades monetarias)**

	<b>Antes 2018</b>	<b>Después 2018</b>		<b>Antes 2018</b>	<b>Después 2018</b>
<b>Activos</b>			<b>Pasivos y Patrimonio</b>		
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,693,000	4,743,000	Otros Pasivos Financieros	3,045,000	3,045,000
Otros Activos Financieros	1,318,000	1,318,000	Cuentas por Pagar Comerciales	4,456,000	4,787,000
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,024,000	4,024,000	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	1,245,000	1,245,000
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	858,000	858,000	Otras Cuentas por Pagar	756,000	815,000
Otras Cuentas por Cobrar	307,000	307,000	Ingresos Diferidos	574,000	574,000
Anticipos	0	0	Provisión por Beneficios a los Empleados	1,231,000	1,231,000
Inventarios	0	0	Otras Provisiones	0	0
Activos por Impuestos a las Ganancias	0	0	Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0	0
Otros Activos no Financieros	0	0	Otros Pasivos no Financieros	0	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>11,200,000</b>	<b>11,250,000</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>11,307,000</b>	<b>11,697,000</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	1064000	1064000	Otros Pasivos Financieros	1,050,000	1,050,000
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	413000	463000	Cuentas por Pagar Comerciales	734000	734000
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	340,000	340,000
Anticipos	0	0	Otras Cuentas por Pagar	226000	226000
Inventarios	0	0	Ingresos Diferidos	349000	349000
Propiedades de Inversión	0	0	Pasivos por Impuestos Diferidos	287,000	287,000
Propiedades, Planta y Equipo	11,573,000	11,853,000	Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	0	0
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	1,770,000	1,770,000	Otros Pasivos no Financieros	245,000	245,000
Activos por Impuestos Diferidos	0	0	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>3,231,000</b>	<b>3,231,000</b>
Activos por Impuestos Corrientes, no Corrientes	0	0	<b>Total Pasivos</b>	<b>14,538,000</b>	<b>14,928,000</b>
Otros Activos no Financieros	0	0			
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>14,820,000</b>	<b>15,150,000</b>	<b>Patrimonio</b>		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>26,020,000</b>	<b>26,400,000</b>	Capital Emitido	6,450,000	6,450,000
			Primas de Emisión	0	0
			Acciones de Inversión	0	0
			Acciones Propias en Cartera	0	0
			Otras Reservas de Capital	2670000	2670000
			Resultados Acumulados	2,362,000	2,352,000
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>11,482,000</b>	<b>11,472,000</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>26,020,000</b>	<b>26,400,000</b>

Fuente: Elaboración Propia.

Como se puede observar en la imagen adjunta, podemos observar cómo varió cada elemento ligado a los registros que intervenían en la dinámica de los activos fijos. Por ejemplo: El activo corriente aumentó su valor en S/50,000 mientras que el activo no corriente subió en S/330,000, entonces el activo como total tuvo una mejora en aproximadamente S/380,000, monto que a simple vista parecía que contábamos con mayor activo al que se hubiera tenido registrado como cierre del 2022. Por otro lado, sin embargo, vemos el mismo efecto en los pasivos y patrimonio, puesto que este último resultó tener una disminución de S/10,000, mientras que para el caso de los pasivos corrientes crecieron en S/390,000.

En síntesis, si bien el total de activos corrientes mejoró su cantidad en 0.45%, se puede observar que el pasivo corriente aumentó en 3.45%, por lo que la situación del colegio en el corto plazo era más complicada de lo que se pensaba. Por lo tanto, la corrección del Estado de Situación Financiera no solo ayudó a representar fielmente cómo es en realidad la información financiera de la escuela, sino también en alertar cómo se encuentra el colegio en términos de corto plazo y evaluar conscientemente cómo realizar sus distintas actividades de operaciones, inversiones y financiamiento.

## CONCLUSIONES

1. La empresa DJLN SCHOOL S.A.C. no cuenta con criterios bases establecidos para la determinación de las adquisiciones de los activos fijos que requieren las diferentes áreas operativas y administrativas de la misma, basándose en la opinión y decisión de una sola persona (Director General), capitalizando las prioridades de esta para determinar si se da respuesta a los requerimientos solicitados.
2. La empresa no contaba con un plan estratégico para realizar el primer análisis de la adquisición de los activos fijos, dado que la búsqueda de proveedores surgía en base a lo que observaba el Director General y que incluso solo él se encargaba de gestionar esa búsqueda por su cuenta, sin un análisis previo riguroso y que esté acorde a lo que se necesita.
3. El precio era la variable más importante para la elección de un proveedor, sin importar la calidad del activo fijo, es decir, no se basaban en el conocimiento experimentado que poseía el personal, por ejemplo, como apoyo en la elección del proveedor. Asimismo, no se cumplía adecuadamente con el decreto de la bancarización, el cual no solamente atentaba contra esta ley, sino que también originaba un bajo control sobre el flujo de efectivo de la escuela.
4. Se pudo observar que el transporte de los activos fijos adquiridos era realizado de una forma inadecuada, dado que no se coordinaba con el proveedor, lo cual podría desembocar en la pérdida de garantías que vengan por parte del vendedor. Además, sin una revisión de calidad posterior a la compra se empezaba a disponer libremente el uso de estos activos fijos al alumnado, personal administrativo y

personal de atención al cliente, riesgo que representaba cualquier situación para los colaboradores de la empresa y clientes (los niños, adolescentes).

5. El inadecuado control y registro de los activos fijos por parte de la empresa DJLN SCHOOL S.A.C. afecta directamente a su representación en las cuentas contables del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integrales, directamente en la cuenta de Inmueble, Maquinaria y Equipo y en Gastos por Depreciación, puesto que están relacionados con la correcta valuación de dichos activos fijos, reflejando diferentes valores o montos dependiendo del tratamiento contable y tributario que se les da, así como en la omisión del registro de los mismos.
6. No se usaron adecuadamente las normativas contables y tributarias para el tratamiento de la depreciación y registro de los activos fijos por parte de la empresa, es decir, se usó incorrectamente la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y de las NIC y NIIF vigentes, así como de los distintos decretos legislativos que estaban relacionados a las escuelas y a los activos fijos.



## RECOMENDACIONES

1.- Se recomienda realizar un estudio de las necesidades que tiene cada área operativa y administrativa, sobre todo de los activos fijos que requiere y requerirá en un futuro cercano, analizando las prioridades de necesidad que tienen algunas áreas sobre otras (maquinaria para el transporte, traslado, equipos electrónicos de enseñanza, mejora de las aulas, entre otros) para poder brindar un mejor servicio a los clientes de la entidad.

2.- Se aconseja que tanto al Director General como los distintos encargados de las áreas que conforman el colegio puedan analizar los proveedores en conjunto, puesto que está en el intercambio de ideas basadas en el conocimiento de cada uno en que se puede tomar una mejor decisión.

3.- Se sugiere que mantengan el formato en flujograma que planteé para el pedido de activos fijos mensualmente o de forma periódica según lo dispuesto por la escuela, puesto que, todos los pasos deben estar ordenados, el pedido de estos bienes se desarrolla mejor basándose en una secuencia funcional. Por otro lado, continuar con la bancarización del flujo de efectivo y migrar ese modelo a toda operación que el colegio realice, con el fin de contar con un mayor control para sus recursos.

4.- Se recomienda al Gerente General y al Directorio exhorten a su personal que se encuentren en constante capacitación en sus áreas respectivas, dado que, a través de ese aprendizaje, la revisión de la eficiencia de los activos fijos sea validada de la mejor forma posible.

**5.-** Se sugiere realizar un correcto seguimiento y control a los procesos preestablecidos que mantiene DJLN SCHOOL S.A.C con respecto a la adquisición almacenamiento y tratamiento de sus activos fijos, puesto que siempre estará presente el índice de error humano en ellos. Es esencial que todas las personas involucradas en dicho proceso realicen una revisión e informes periódicos con el fin de verificar la materialidad y veracidad de los activos fijos que mantiene la empresa, estos pueden ser capacitación, cursos, revisiones voluntarias de la normativa, entre otros

**6.-** Se recomienda al Gerente General y al Directorio exhorten a su personal de siempre buscar actualizarse en cuanto a teoría contable o tributaria, puesto que la norma, especialmente la tributaria, se encuentran en constante actualización que pueden tanto ser más convenientes o menos en los cálculos financieros que realiza cada empresa. Asimismo, contar con un filtro más adecuado al momento de elegir a los empleados de la empresa, puesto que en ellos depende cultivar lo mejor en los alumnos de la escuela.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Almeida Samaniego, L. C. (2011). Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las NIIFS como estrategias de control Caso: Colegio María de la Merced-Portoviejo (Bachelor's thesis).

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3354>

Alzamora Cabezas, J. C. (2016). La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones TAVOPERU SAC del distrito de Miraflores, año 2012.

<https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Aparisi, M. (2019). Cómo aumentar la rentabilidad de la empresa: 7 claves importantes.

*Docunecta*. Recuperado de:

<https://www.docunecta.com/blog/7-claves-para-aumentar-la-rentabilidad-de-la-empresa#:~:text=Qué%20es%20la%20rentabilidad%20de%20la%20empresa,-Lo%20primero%20es&text=Una%20empresa%20se%20considera%20rentable,cuan to%20más%20alta%2C%20más%20rentable.>

Banco Pichincha (2021). Ratios de solvencia y endeudamiento que debes calcular para tu empresa. *Web Banco Pichincha*. Recuperado de:

<https://www.pichincha.com/portal/blog/post/ratios-solvencia-endeudamiento>

Calderón, X. C., Castillo, G. Y. C., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 82-96.

[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179/2018](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018)

Castrellón, X., Cuevas, G. y Calderón, R. (2021). LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES. *Portal Amelica*. Recuperado de:

<http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/>

Chuquiruna, W. (2019). CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA C.C.S.G. JOWEERS S.R.L., CAJAMARCA, PERIODO 2018. *Repositorio Académico Universidad Privada del Norte*. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22373/Chuquiruna%20Llanos%20Wilver%20Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Compi, E. L. P., Gonzalez, M. E. F. A., Casaverde, C. B. Ñ., Rodríguez, C. S. S., & Morán, L. A. M. (2021). Importancia de la filosofía de la educación en el siglo XXI. *Alpha Centauri*, 2(2), 44-57.

<http://journalalphacentauri.com/index.php/revista/article/view/34>

Congreso de la República (2006).



Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad - LEY N° 28708. *Diario Oficial El Peruano*. Recuperado de:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255540/Ley%2028708.pdf.pdf?v=1640187038>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010). El Marco Conceptual para la Información Financiera. *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado de:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_conceptual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf)

Consejo Normativo de Contabilidad (1998). Resolución N°013 - 98-EF/93.01. Oficializan acuerdos adoptados para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

*Consejo Normativo de Contabilidad*. Recuperado de:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/conse\\_norm/resolucion/CNC013\\_1998\\_EF9301.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/CNC013_1998_EF9301.pdf)

Domínguez, E. (2004). Estados de situación financiera. *Web Gestipolis*. Recuperado de:

<https://www.gestipolis.com/estados-de-situacion-financiera/>

Decreto legislativo – LEY N° 1476. *Diario Oficial El Peruano*. Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/establecen-medidas-para-garantizar-la-transparencia-protecc-decreto-legislativo-n-1476-1866030-1/>

Facultad de Contaduría del Sistema de Enseñanza Abierta de la Región de Poza Rica-Tuxpan  
(2014). ANTOLOGÍA PARA CURSO DE FUNDAMENTOS DE

CONTABILIDAD - 1ra. PARTE. *Academia de Contabilidad Financiera*. Recuperado de:

<https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf>

Industriales Escuela de Negocios (s.f.). Estados financieros, ¿Qué son y por qué son tan importantes para tu empresa? *Universidad Politécnica de Madrid*. Recuperado de:

<https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>

Maza, Pablo (s.f.). Usuarios de los Estados Financieros y su Necesidad de Información. *Web Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado de:

[https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1725&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1725&lang=es-ES)

Mendoza, M. (2019). Análisis de la aplicación del modelo simplificado de pérdida crediticia esperada (NIIF 9) en la rentabilidad y liquidez de empresas del sector minorista de la provincia del Guayas. *Repositorio Académico Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Recuperado de:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/13698>

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (2021). PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL (PCGE).

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/VERSION\\_MODIFICADA\\_PCG\\_EMPRESARIAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf)

Naranjo Fiallos, A. G. (2015). El control de los activos fijos en los estados financieros de la fundación ALLI CAUSAI de la ciudad de Ambato (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría.).

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/18566>

Palacios, A., & Barreto, A. (2014). Implementación NIC 16-Propiedad, planta y equipo. *Apuntes Contables*, (17).

<https://core.ac.uk/download/pdf/230105103.pdf>

Pérez, C. A. M. I. L. O., Avellaneda, D. A. N. N. A., Garnica, D. A., & Alonso, L. J. N. (2015). Métodos de depreciación según las Normas Internacionales de Información Financiera. *Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia*.

Philippe (2022). Diferencias entre el análisis vertical y horizontal de los estados financieros. *Web CFOremoto*. Recuperado de:

<https://blog.cforemoto.com/diferencias-entre-el-analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros/>

Pineda, A. y Teccsi, M. (2019). EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NEXTPERIENCE PERÚ S.A.C. 2018. *Repositorio Académico Universidad Tecnológica del Perú*. Recuperado de:

<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2390/Augusto%20Pineda%20Marielena%20Teccsi%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Prado, M. (2019). CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL DISTRITO LA PERLA, CALLAO 2017-2018. *Repositorio Académico Universidad Peruana de Ciencias e Informática*. Recuperado de:

<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/202/MONICA%20VIVIANA%20PRADO%20CORONADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Polar, N. (2000). Ventajas y desventajas del contrato de arrendamiento financiero. *THEMIS: Revista de Derecho*, (41), 345-358.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/11677>

Redacción Gestión (2013). “El Estado de Situación Financiera”. *Web Diario Gestión*. Recuperado de:

<https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772-noticia/>

SAP Concur (s.f.). Estados financieros: ¿Qué son y cuáles son sus tipos? *Web SAP Concur*. Recuperado de:

<https://www.concur.pe/news-center/estados-financieros#:~:text=Este%20es%20un%20documento%20contable,contabilidad%20que%20son%20aceptados%20generalmente>

Sevilla, A. (2015). Liquidez – Qué es, definición y significado. *Economipedia*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>



SUNAT (2022). Consulta RUC. *Web SUNAT*. Recuperado de:

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/FrameCriterioBusquedaWeb.jsp>

Tinco Maldonado, D. (2015). El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga-2014.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1145>

Toledo, A. (2005). Decreto Supremo N° 009-2005-ED – Aprueban Reglamento de la Gestión del Sistema Educativo. *Página Web del Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado de:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv\\_publica/docs/centro\\_info/normas\\_educacion/NORMAS\\_GENERALES/DecSupN009-2005-ED\\_Reglamento\\_de\\_la\\_Gestiondel\\_Sistema\\_Educativo.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/centro_info/normas_educacion/NORMAS_GENERALES/DecSupN009-2005-ED_Reglamento_de_la_Gestiondel_Sistema_Educativo.pdf)

Torres, M. (2015). DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO APLICADO AL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS PARA LA COMPAÑÍA CAMARONERA FERASA S. A. EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. *Repositorio Académico Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>

UNICEF (2021). Carabayllo - Conoce las acciones de UNICEF en Carabayllo. Web UNICEF. Recuperado de:

<https://www.unicef.org/peru/donde-estamos/carabayllo>

Veiga, J. F. P. C. (2013). La contabilidad y los estados financieros. ESIC Editorial.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DPF-MNMv4IIC&oi=fnd&pg=PA9&dq=estados+financieros+definiciones&ots=e9qY6\\_i dUY&sig=Sik5nMOBm1L0uS3KcYKA1BVCMqI#v=onepage&q=estados%20financieros%20definiciones&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DPF-MNMv4IIC&oi=fnd&pg=PA9&dq=estados+financieros+definiciones&ots=e9qY6_i dUY&sig=Sik5nMOBm1L0uS3KcYKA1BVCMqI#v=onepage&q=estados%20financieros%20definiciones&f=false)





## Reporte de Ficha RUC

Lima, 30/01/2023

DJLN SCHOOL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - DJLN SCHOOL S.A.C.  
20603441118

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/02/2022
Mediante Resolución N° 0230050315357

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	31/07/2018
Fecha de Inicio de Actividades	15/08/2018
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	28/03/2019
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 28/03/2019),FACTURA (desde 04/10/2020)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8510 - ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA
Actividad Económica Secundaria 1	8521 - ENSEÑANZA SECUNDARIA DE FORMACIÓN GENERAL
Actividad Económica Secundaria 2	- - -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 984922113
Teléfono Móvil 2	1 - 980844735
Correo Electrónico 1	d.m_estudiocontable@outlook.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8510 - ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SAN MARTIN DE PORRES
Tipo y Nombre Zona	COO. DE VIVIENDA CAJABAMBA

Página 1 de 4

[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

Central de Consultas  
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
Desde celulares (01)315-0730

Tipo y Nombre Vía	AV. IZAGUIRRE
Nro	-
Km	-
Mz	A
Lote	09
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

#### Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	04/05/2018
Número de Partida Registral	14081445
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	15/08/2018	-	-	-
RENTA 3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/07/2019	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2019	-	-	-

#### Representantes Legales



Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 09552411	DIAZ VILCAPOMA MIGUEL EDUARDO	GERENTE GENERAL	20/10/1973	04/05/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. MERCURIO CAL. CHACAS 863(ALT DE CDRA 8 AV ANTUNEZ DE MAYOLO)	LIMA LIMA LOS OLIVOS	15 -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09552411	DIAZ VILCAPOMA MIGUEL EDUARDO	SOCIO	20/10/1973	04/05/2018	-	99.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	-	-	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 06826576	RUITON SEGOVIA GERALDA ORMILDA	SOCIO	06/08/1960	04/05/2018	-	1.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	-	-	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
	-	-				

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA  
Fecha: 30/01/2023  
Hora: 16:45

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios  
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=KFmp3ZpBQwYxtIGg%2FjVC3zqVcbiRrBbuDo9a2x9%2BSSwpPvMBek8%2F3et67IWDcgTcm9DYCCPgV%2Bsih6RxxUuUk%2BMOqk6iVyh%2FR2i7O1%2FNsY%3D>



Lima 23 de Noviembre del 2022

Razón Social : DJLN SCHOOL S.A.C.  
RUC: 2060441118  
Domicilio Fiscal : AV. IZAGUIRRE MZA. A LOTE. 09 COO. DE VIVIENDA CAJABAMBA LIMA - LIMA - SAN MARTIN  
DE PORRES.  
Teléfono: 916047136  
Correo Electrónico : [auditmonserrat2018@hotmail.com](mailto:auditmonserrat2018@hotmail.com)  
Página Web: [www.colegiomonserrat.edu.pe](http://www.colegiomonserrat.edu.pe)

Señores:

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS

Presente. -

Nos dirigimos a ustedes para hacer de su conocimiento que por medio del presente documento autorizamos a nuestro colaborador Farid Gholtoghi Castro, Con DNI 76576311, Domiciliado en: Jr. San Pedro de Carabayllo 514 Santa Isabel, pueda usar información de la empresa con la finalidad de poder desarrollar el trabajo de Suficiencia Profesional para poder obtener el título de Contador.

Sin otro particular.

DJLN SCHOOL SAC.  
RUC: 2060441118  
  
.....  
MIGUEL E. DIAZ VILCAPOMA  
GERENTE GENERAL