

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



“La depreciación de las máquinas tragamonedas y su implicancia en la presentación de los estados financieros de la empresa Merkur Gaming Perú S.A.C. - Año 2022”

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para obtener el Título Profesional de

Contador Público

AUTOR:

Velasquez Escobal Lila

ASESOR:

Mg. Murrieta Campos Juan José

LIMA - PERÚ

2022

La depreciación de las máquinas tragamonedas y su implicancia en la presentación de los estados financieros de la empresa Merkur Gaming Perú S_

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

17%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.smv.gob.pe Fuente de Internet	3%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	2%
3	vsip.info Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	2%
5	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
7	Ammar Arif Ansari, Yousef Elshamy, Manush Dheen, Ahmed Khalid, Cavin Hansel Correia, Ribal Talal, Florian Doucet. "Feasibility Study of Biogas Production and Applications using	1%

DEDICATORIA

A mi padre Justo Velásquez y a mi madre Clara Loyola. Representan todo lo bueno que la vida me ha dado.



AGRADECIMIENTO

A Dios y a todas las personas que me impulsan a cumplir con mis metas y objetos a lo largo de mi vida.



ÍNDICE GENERAL

Indice de tablas.....	7
INDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN	11
CAPITULO I: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	13
1.1 DATOS GENERALES	13
1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL.....	14
1.2.1 PRODUCTOS OFRECIDOS POR MERKUR GAMING PERÚ S.A.C..	15
1.3 RESEÑA HISTORICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	17
1.3.1 Reseña Histórica	17
1.3.1.1 Estructura accionarial.....	18
1.3.2 Realidad Problemática	19
1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	22
1.4.1 Misión	22
1.4.2 Visión	23
1.4.3 Valores	23
1.5 DESCRIPCION DEL ÁREA DONDE REALIZA SUS ACTIVIDADES	
PROFESIONALES	23
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	25
2.1 MARCO TEÓRICO	25
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	25

2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	28
2.2	MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO.....	30
2.2.1	Depreciación.....	30
2.2.1.1	Definiciones.....	30
2.2.1.2	Base de la depreciación.....	32
2.2.1.3	Inicio de la depreciación.....	33
2.2.1.4	Vida Útil.....	35
2.2.1.5	Métodos de depreciación.....	36
2.2.1.5.1	Método línea recta.....	37
2.2.1.5.2	Método de unidades producidas.....	37
2.2.1.5.3	Método de depreciación decreciente.....	38
2.2.1.6	Reconocimiento de la depreciación.....	38
2.2.1.7	Información a revelar.....	39
2.2.2	Estados financieros.....	40
CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL.....		76
3.1	CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL.....	76
3.1.1	Contexto laboral del sector juegos y entretenimiento.....	76
3.1.2	Contexto laboral de la empresa.....	77
3.1.2.1	Elementos esenciales y típicos de la contratación.....	77
3.2	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER.....	81
CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA.....		83

4.1	DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES	
	PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA	83
4.1.1	Síntesis de la Realidad Problemática.....	83
4.1.2	Importancia para la empresa de la solución del problema.....	83
4.1.3	Propuesta de solución del problema	86
4.1.3.1	Situación actual ates de la solución propuesta	86
4.1.3.1.1	Vista actual de las máquinas tragamonedas.....	86
4.1.3.1.2	Situación actual de las máquinas adquiridas entre el 2013 al 2016....	88
4.1.3.1.3	Situación actual de las máquinas adquiridas en 2017 y 2018	89
4.1.3.1.4	Situación actual de las máquinas adquiridas entre el 2019 al 2022....	90
4.1.3.1.5	Efecto negativo en el ejercicio 2020 por la COVID-2019	92
4.1.3.2	Solución propuesta.....	94
4.1.3.2.1	Vista general de las máquinas tragamonedas.....	95
4.1.3.2.2	Máquinas tragamonedas adquiridas entre el 2013 al 2016	96
4.1.3.2.3	Máquinas tragamonedas adquiridas en el 2017 y 2018	98
4.1.3.2.4	Máquinas tragamonedas adquiridas en el 2019 y 2022	99
4.1.3.2.5	Efecto negativo en el ejercicio 2020 por la COVID_2019.....	100
4.1.3.2.6	Efectos en los estados financieros	102
	CONCLUSIONES.....	106
	RECOMENDACIONES	107
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	108
	Anexo.....	114

INDICE DE TABLAS

Tabla1 Vista general de las máquinas al 31.12.2022 por año de adquisición	86
Tabla 2 Ingresos generados por las máquinas al 31.12.2022 por año de adquisición	87
Tabla 3 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas entre 2013 al 2016	88
Tabla 4 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las máquinas adquiridas en el 2017 y 2018	90
Tabla 5 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas entre el 2019 al 2022.....	91
Tabla 6 Vista general de la solución propuesta a la depreciación de las máquinas al 31.12.2022.....	95
Tabla 7 Depreciación e ingreso generados en el 2022 por las máquinas adquiridas entre el 2013 al 2016.....	97
Tabla 8 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por máquinas adquiridas en el 2017 y 2018	98
Tabla 9 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas entre el 2019 al 2022.....	100
Tabla 10 Depreciación propuesta vs depreciación e ingresos reales	101
Tabla 11 Estado de Situación Financiera.....	103
Tabla 12 Estado de Resultados	104

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Vista general de la depreciación e ingresos generados en el 2022.....	87
Figura 2 Fluctuación de ingresos generados en el 2022 por las máquinas adquiridas entre 2013 y 2016.....	89
Figura 3 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas en el 2017 y 2018.....	90
Figura 4 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por de máquinas adquiridas entre el 2019 al 2022.....	92
Figura 5 Fluctuación de la depreciación en los últimos 4 años.....	93
Figura 6 Fluctuación de los ingresos en los últimos 4 años.....	94
Figura 7 Fluctuación de la depreciación e ingresos con la solución propuesta al 31.12.2022.....	96
Figura 8 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por los activos adquiridos del 2013 al 2016.....	97
Figura 9 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas en el 2017 y 2018.....	99
Figura 10 Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas del 2019 al 2022.....	100
Figura 11 Fluctuación de la depreciación e ingresos del año 2020.....	102
Figura 12 Estructura del activo y resultados del ejercicio.....	103
Figura 13 Costo de ventas, utilidad del ejercicio e impuesto a la renta.....	105

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad la evaluación y análisis del método de depreciación aplicado a los activos fijos (máquinas tragamonedas) por la Empresa Merkur Gaming Perú S.A.C. y su posterior reflejo en los Estados Financieros.

La empresa Merkur Gaming Perú S.A.C. al ser una persona jurídica que realiza actividades económicas en el país, está sujeta a presentar su información contable financiera de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (PCGA), que incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones oficializados en el Perú mediante resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), así como toda la normativa tributaria y legal aplicable en nuestro país.

El propósito de centrar el análisis en esta partida, es mostrar que la compañía debe efectuar su depreciación en base a la estimación del tiempo que los activos fijos estén en capacidad de seguir generando ingresos o rentas, es decir, de acuerdo a los parámetros establecidos en normas señaladas en el párrafo precedente y no en base a los límites dispuestos en la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, con el propósito de mostrar información confiable en los Estados Financieros.

Para alcanzar los fines establecidos en presente trabajo, se analizará la información proporcionada por la empresa, aplicando las normas contables financieras antes señaladas, así como también los antecedentes internacionales, nacionales, artículos, libros, entre otros.

Palabras Claves: Enfoque, depreciación, antecedentes, información financiera.

ABSTRACT

The purpose of this professional sufficiency work is the evaluation and analysis of the depreciation method applied to fixed assets (slot machines) by the Company Merkur Gaming Perú S.A.C. and its subsequent reflection in the Financial Statements.

The company Merkur Gaming Peru S.A.C. Being a legal person that carries out economic activities in the country, it is subject to presenting its financial accounting information in accordance with the Generally Accepted Accounting Principles in Peru (GAAP), which include the International Financial Reporting Standards (IFRS), issued by the International Accounting Standards Board (IASB), the International Accounting Standards (NIC) and the pronouncements of the Interpretation Committee made official in Peru through resolutions issued by the Accounting Standards Council (CNC), as well as all tax and legal regulations applicable in our country.

The purpose of focusing the analysis on this item is to show that the company must carry out its depreciation based on the estimate of the time that the fixed assets are capable of continuing to generate income or income, that is, according to the parameters established in norms indicated in the preceding paragraph and not based on the limits provided in the Income Tax Law Supreme Decree No. 179-2004-EF, with the purpose of showing reliable information in the Financial Statements.

To achieve the purposes established in this paper, the information provided by the company will be analyzed, applying the aforementioned financial accounting standards, as well as international and national background, articles, books, among others.

Keywords: Approach, depreciation, background, financial information.

INTRODUCCIÓN

La depreciación es el mecanismo por el cual se reconoce el desgaste sufrido por los activos fijos durante su explotación, en la empresa Merkur Gaming Perú SAC los activos fijos (Máquinas tragamonedas) representan una partida muy importante dentro de su activo y el correcto cálculo de la depreciación tiene incidencia directa en la presentación de sus estados financieros. Si bien existe dos criterios bajos los que se puede calcular la depreciación, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), criterio contable y financiero y de acuerdo a las normas tributarias. Sin embargo, la compañía debe evaluar según su operatividad bajo que criterio tiene que adecuar sus calculo, con finalidad que el resultado le brinde una información más real o fidedigna.

En Perú, el artículo 223 de la Ley General de Sociedades N°26887, señala que la preparación y presentación de los estados financieros deben estar conforme las disposiciones legales sobre la materia y con los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país, que incluye las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes en la versión 2022 aprobadas por la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°002-2022-EF/30 y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Para efectos de este trabajo se evaluará la incidencia del cálculo de la depreciación bajo criterio contable y financiero de la Norma de Información (NIC) 16 propiedad planta y equipo, fundamentada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su efecto directo en la presentación en los estados financieros de la empresa Merkur Gaming Perú S.A.C.

En el Capítulo I, la información general de la Empresa, actividades principales y secundarias, la descripción de sus principales productos, estructura accionaria, reseña histórica, descripción de la realidad problemática, misión, visión, valores y área donde el Bachiller ha realizado sus actividades.

En la misma línea en el Capítulo II, Marco Teórico, se citarán las referencias de investigaciones internacionales, nacionales, libros, revistas, artículos, entre otros; que están relacionados con el tema directa o indirectamente, y en el marco teórico específico se desarrollará un análisis exhaustivo de cada una de las variables, con el fin de dar mayor amplitud y carácter a nuestro análisis.

Seguidamente en el Capítulo III, se desarrolla el contexto laboral situacional que se aplica en la empresa, así como también, la descripción detallada de las actividades realizadas por el bachiller.

En el Capítulo IV, se desarrolla un caso práctico que permita poner en evidencia las contribuciones planteadas por el bachiller en la empresa, así como también una síntesis de la realidad problemática, aplicación, análisis y estrategias para la mejora.

Luego de desarrollar los cuatro capítulos, se arribarán a las conclusiones, recomendaciones derivadas de los resultados del presente trabajo de investigación, y en la parte final se mostrarán las referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES

Merkur Gaming Perú S.A.C. es una Sociedad Anónima Cerrada peruana que se constituyó en el año 2012 y es subsidiaria de ADP Gauselmann GMBH (una empresa domiciliada en Alemania).

- RUC:20548545286
- Fecha de inicio de actividades: 25 de junio del 2012
- Estado del contribuyente: Activo
- Condición del contribuyente: Habido
- Actividad económica principal - 9200 - actividades de juegos de azar y apuestas
- Domicilio fiscal: Av. Benavides Nro. 1579 Int. 606 Lima – Lima Miraflores
- Establecimientos anexos:
 - Av. Omicron Nro. 583 Up Industrial Comercial Prov. Const. del Callao - Prov. Const. del Callao – Callao
 - Jr. Venegas Nro. 898 Int. A. Lima - Lima - Santiago De Surco



1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL

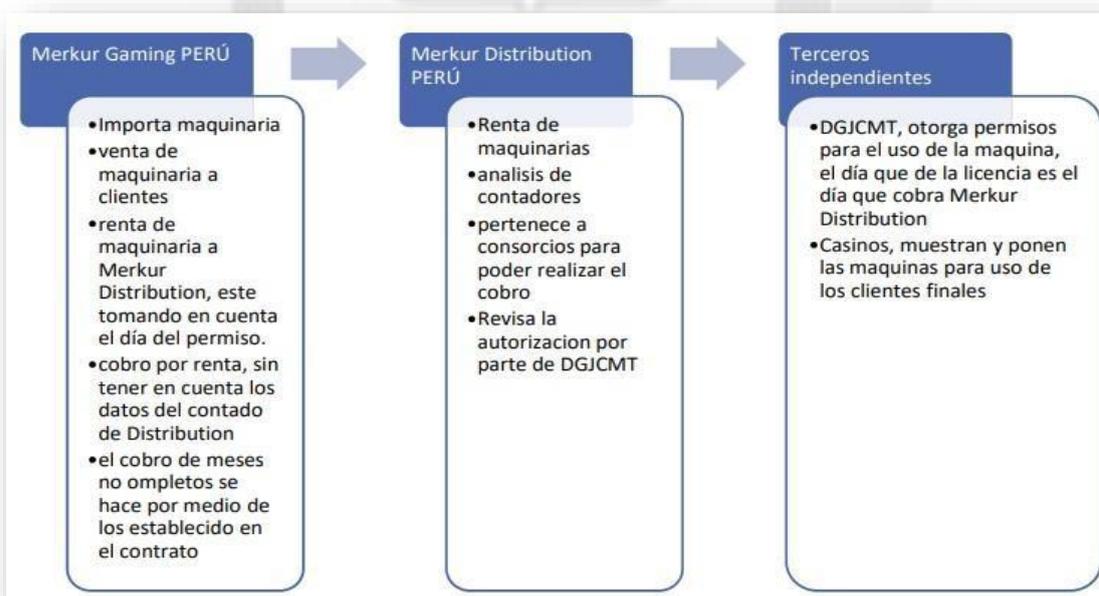
Merkur Perú se dedica a la comercialización de máquinas tragamonedas, repuestos y accesorios fabricados por su matriz ADP Gauselmann GMBH; en virtud del contrato de representación y distribución exclusiva suscrito con ella; así como a la prestación de servicios de postventa y asistencia técnica a sus clientes.

Los productos son comercializados localmente en establecimientos de entretenimiento de juegos de casino en general, así como en hoteles y restaurantes de primer nivel.

Complementariamente, presta servicios de alquiler de máquinas tragamonedas en virtud del contrato de arrendamiento suscrito con la vinculada Merkur Distribution Perú S.A. C.

Todas las actividades desarrolladas por Merkur Gaming Perú, se encuentran estrechamente relacionadas y son totalmente dependientes una de la otra, toda vez que comparten recursos y esfuerzos de la Compañía.

Actividad económica principal - 9200 - actividades de juegos de azar y apuesta



1.2.1 PRODUCTOS OFRECIDOS POR MERKUR GAMING PERÚ S.A.C.

A continuación, se realiza una descripción de los principales productos y/o servicios ofrecidos por la compañía a sus clientes:

- **Máquinas tragamonedas**

Las máquinas tragamonedas de ADP Gauselmann GMBH, mantienen rigurosos estándares de calidad para asegurar la confiabilidad y fidelidad de los equipos, que excede ampliamente las normas reguladoras del mercado.

Entre ellas tenemos:

- **Vision Casino**

Moderna máquina de juego equipada con lo mejor en el diseño y la tecnología de vanguardia. Su calidad insuperable y su diseño ergonómico causan sensación gracias a sus atractivos bastidores cromados y a sus monitores óptimamente ubicados, diseñados para aumentar al máximo la comodidad del jugador.

- **Highflyer**

La pionera Highflyer ha sido diseñada especialmente para aumentar la comodidad de los jugadores. El rasgo más emblemático de la Highflyer es el monitor «flotante». Este le brinda al jugador una vista sin obstáculos y también les permite a los demás jugadores observar el juego. También incluye una silla para ampliar las opciones, de forma que un jugador puede interactuar con la Highflyer tanto sentado con la espalda erguida como reclinado en una posición más cómoda.

- **Evolution (Slant Top)**

La elegante Evolution inclinada genera una emocionante atmósfera de casino gracias a sus imágenes vibrantes, sus llamativos efectos luminosos y sus atractivos

sonidos. Su elegante diseño ergonómico con una estructura especial cromada garantiza que la Evolution (Slat top) ganará popularidad rápidamente entre sus jugadores y se convertirá en el centro de todas las miradas en su establecimiento.

- **Privilege (Wb-5)**

El gabinete de pantalla panorámica Privilege brinda a los jugadores una garantía todo un festín visual, mientras que su diseño ergonómico y la nueva función «Clon» fomentan la fidelidad del jugador y le permiten disfrutar más que nunca.

- **Avantgarde Max**

Como parte de la exitosa línea Avantgarde, nos enorgullece presentar el nuevo gabinete Avantgarde Max y Avantgarde Max Trio. Este gabinete excepcional con brillantes pantallas delgadas Full HD de 31.5 "garantiza un nivel completamente nuevo de experiencia de juego.

- **Allegro Curved**

Donde la pasión y la fascinación se unen, Allegro encarna el espíritu puro de MERKUR. El diseño atemporal que incorpora curvas claras garantiza que los jugadores y sus emociones sean el centro de atención.

- **Allegro Trio**

Permítanos presentarle nuestro gabinete Royal Slant top - Allegro Trio. El atractivo elegante, delgado y bien proporcionado seguramente llamará su atención. La tecnología moderna combinada con un estilo extravagante garantiza la comodidad absoluta del jugador.

- **Repuestos**

La Compañía ofrece una gran variedad de repuestos necesarios para el normal funcionamiento de las máquinas que se encarga de comercializar.

- **Accesorios**

Estos corresponden a aquellos accesorios decorativos que las máquinas utilizan, como rótulos, elementos de conexión y sillas de casino ergonómicas.

- **Arrendamiento**

Merkur Gaming Perú también presta servicios de alquiler de máquinas tragamonedas a su vinculada Merkur Distribution Perú y esta a su vez coloca estas máquinas en virtud de contratos colaboración empresarial suscritos con salas de casinos debidamente autorizadas por la DGJCMT.

- **Servicios posventa y asistencia técnica**

También ofrece prestación de servicios posventa y asistencia técnica, así como soluciones de terminales de video lotería y juegos basados en servidor para mercados internacionales.

1.3 RESEÑA HISTORICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.3.1 Reseña Histórica

Merkur Gaming Perú S.A.C. es una sociedad anónima cerrada peruana que se constituyó en el año 2012 y es subsidiaria de ADP Gauselmann GMBH (una empresa domiciliada en Alemania), la cual al 31 de diciembre de 2015 posee el 99.9 por ciento del capital emitido de la Empresa.

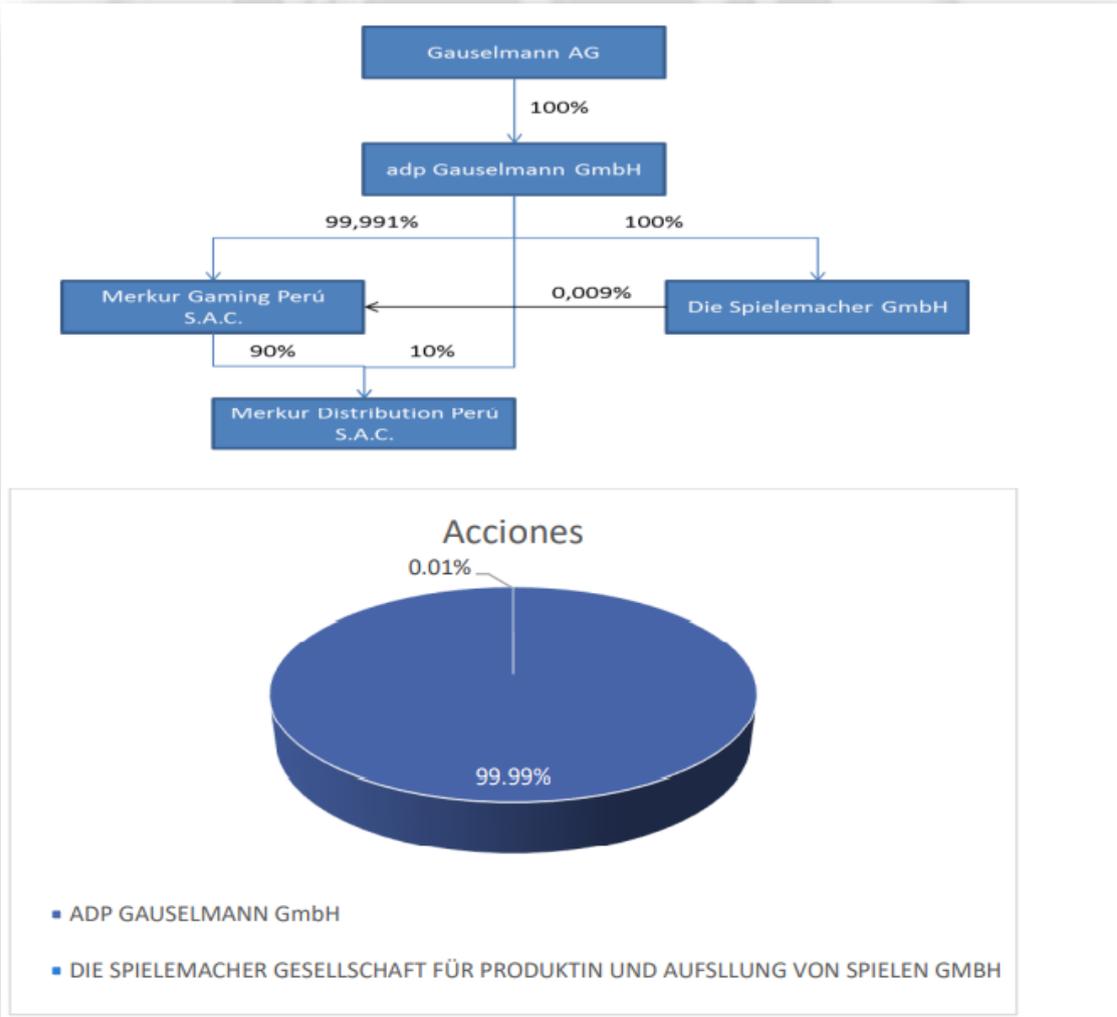
Por escritura pública de fecha 31 de julio de 2015, realizada en Alemania, se inscribe la fusión entre Merkur Gaming GMBH (sociedad absorbida) y ADP Gauselmann GMBH (sociedad absorbente); debido a que la sociedad absorbida poseía el 99.9 por ciento del capital emitido de la Empresa, a partir de la fusión, la sociedad absorbente es el nuevo accionista y matriz de la Empresa.

La Empresa se dedica a la compra (casa matriz), venta (terceros) y alquiler (solo a vinculada) de máquinas tragamonedas. Hasta el 30 de setiembre de 2015, la Empresa mantenía contratos asociativos con los operadores de juego de máquinas tragamonedas, por los cuales obtenía ingresos por participación; esta actividad fue transferida a su relacionada Merkur Distribution Perú S.A.C. el 01 de octubre de 2015.

La duración de sus actividades es a tiempo indefinido.

1.3.1.1 Estructura accionarial

La estructura accionarial de Merkur Gaming Perú S.A.C. durante el ejercicio fiscal 2022 es la siguiente:



1.3.2 Realidad Problemática

1.3.2.1 Antecedentes

Para efectos de establecer comparabilidad y calidad internacional de la información financiera, la Fundación de Normas Internacionales de Información financiera (IFRS, por sus siglas in ingles) ha desarrollado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la finalidad de que sean aplicadas a todas las transacciones económicas y su posterior exposición en los estados financieros.

En el Perú, la preparación y presentación de la información financiera se realiza considerando las NIIF, aprobadas por la resolución N° 002-2022-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad, así como las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), que obtienen su reconocimiento legal en el 223 del Ley General de Sociedades N° 26887.

Para efectos del presente trabajo vamos analizar la NIC 16 Propiedad, Planta y equipo, que establece los parámetros para el tratamiento contable de esta partida, tales como los criterios de reconocimiento al costo inicial y costos posteriores, modelos de revaluación, depreciación, métodos de depreciación e información a revelar.

En el párrafo 50 la NIC 16 señala, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

En cuanto a la vida útil de los activos en el 57 de la NIC 16 señala, la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La

estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (IFRS Foundation, NIC 16)

Por otro lado, la NIC 1 Presentación de los Estados financieros, establece las bases para la presentación de los estados financieros con el propósito de asegurar que sean comparables tanto con sus propios estados financieros de periodos anteriores como de otras entidades. (IFRS Foundation, NIC 1)

En su párrafo 9 la NIC 1 señala, la finalidad de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo de una entidad, con la finalidad de que sea útil para una variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. También son útiles para medir la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (IFRS Foundation, NIC 1)

1.3.2.2 Referencias del problema

Sergiu (2021). Universidad de Cantabria, España *“la presentación de los estados financieros: una revisión de la normativa contable internacional”* Los estados financieros contienen de manera resumida todas las transacciones realizadas por la empresa durante un determinado ejercicio que generalmente coincide con el año natural, en ese sentido su presentación se debe realizar bajo los criterios contenidos en las normas contables, con la finalidad proporcionar información confiable que pueda ser utilizada como una herramienta útil para los diversos usuarios a la hora de tomar decisiones.

Para las empresas que adoptan NIIF y NIC, la presentación de los estados financieros está regulada por el Marco Conceptual, que establecen para la preparación y presentación un conjunto de normas, fundamentos y principios que regulan y especifican el reconocimiento y valoración de los elementos de los estados financieros

Salas (2019). Universidad Federico Villa Real, tesis, “*Depreciación del activo fijo y la recuperación del capital invertido en las empresas de juegos y entretenimientos*” señala, la depreciación desde el punto de vista contable y financiero es el desgaste, deterioro u obsolescencia de los activos fijos, cuyo determinación y reconocimiento se realiza en función a su valor real, y la depreciación correspondiente tiene como base la vida útil determinada bajo los parámetros de la NIC 16. Esta distribución sistemática y racional del valor de los bienes entre el tiempo de vida útil, desde el punto de vista financiero se debe entender como el mecanismo financiero por el cual se recupera el capital invertido en los activos fijos y se financia su recuperación.

1.3.2.3 Descripción del problema

La empresa Merkur Gaming Perú S.A.C., en cumplimiento de la normativa vigente en nuestro país, debe presentar fidedignamente los efectos de las transacciones que realiza, con el objetivo de presentar razonablemente la situación financiera y su rendimiento financiero. Sin embargo, como parte de la operatividad diaria se ha detectado una situación problemática que afecta directamente la presentación de los Estados Financieros.

Una de las líneas de negocio más importantes de la compañía es el alquiler de máquinas tragamonedas a su vinculada Merkur Distribution Perú, para ser explotadas mediante contratos de participación y alquiler a terceros. Estas máquinas se registran como activo fijo con una tasa de depreciación del 20%, es decir, una vida útil de 5 años, sin embargo, la compañía no ha previsto que, al cabo de estos años de vida estimados, las máquinas siguen operativas y generando beneficios a favor de la misma por unos 3 años más aproximadamente.

El método de depreciación utilizado por la compañía genera que, en la partida propiedad, planta y equipo, encontremos máquinas tragamonedas, depreciando al 20% y al mismo tiempo máquinas que están totalmente depreciadas, en condiciones de ser utilizadas y generar ingresos. Esto implica mayor gasto y/o costo por depreciación a corto plazo, que afecta directamente en la presentación de los estados financieros.

En efecto, este cálculo utilizado en la depreciación y estimación de la vida útil de las máquinas tragamonedas, implica para la compañía mayor costo y/o gasto a corto plazo, dado que en esta partida propiedad, planta y equipo encontramos máquinas depreciadas al 20% y también máquinas totalmente depreciadas, pero en condiciones de ser utilizados y generando ingresos.

Alvares y Morales (2014, p. 72). Contabilidad avanzada (1.^a ed.). Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. El postulado de la asociación de los costos y gastos con los ingresos es fundamental en el reconocimiento de una partida en el estado de resultados; esto es, los ingresos deben reconocerse en el periodo contable en el que se devenguen, identificando los costos y gastos que se incurren o se consumieron en el proceso de generación de dichos ingresos.

1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES

1.4.1 Misión

El sol Merkur Gaming es reconocido como un símbolo de calidad, experiencia, innovación y entretenimiento.

Merkur se mantiene firme en su compromiso con el entretenimiento de ocio de última generación, con productos que ostentan la etiqueta 'Made in Germany', conocida en todo el mundo como un signo de calidad.

Como siempre, el **Sol** de Merkur está en el centro, alrededor del cual orbitan las soluciones individuales de la industria del juego, una metáfora adecuada para la amplitud de talento de la organización y el deseo eterno de ofrecer solo lo mejor en soluciones de juego de vanguardia.

1.4.2 Visión

El mercado peruano sigue creciendo y se vuelve cada vez más sofisticado. Merkur Gaming Perú seguirá a la vanguardia de este proceso de crecimiento y, al hacerlo, seguirá cumpliendo sus propios objetivos de crecimiento y expansión. Nuestra tarea es innovar, fabricar y producir entretenimiento y, por lo tanto, mantener el juego en Perú evolucionando y creciendo con éxito, ahora y en el futuro.

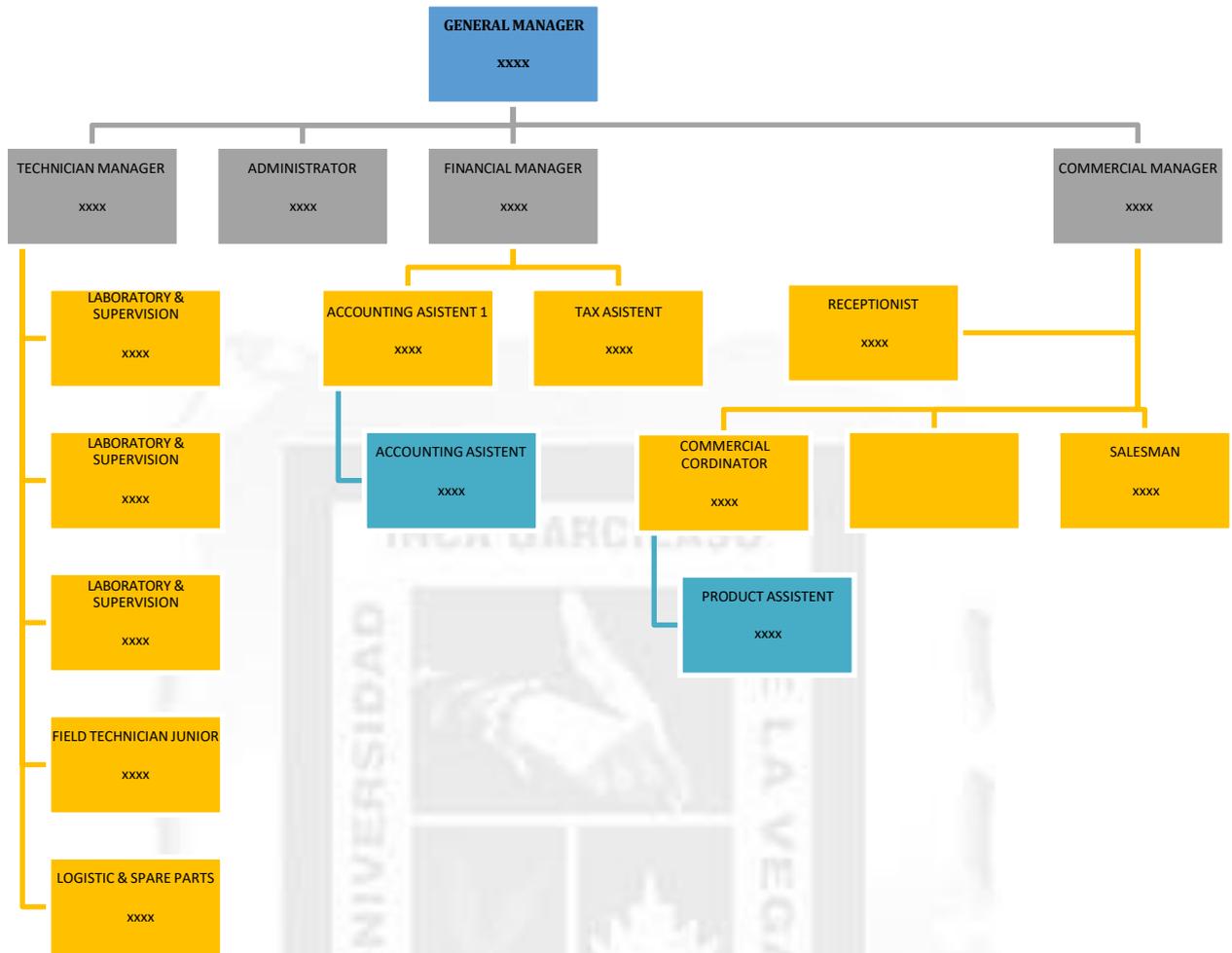
1.4.3 Valores

Innovación, pasión, tradición – estos son los fundamentos sobre los que construye Merkur Gaming Perú S.A.C.

1.5 DESCRIPCION DEL ÁREA DONDE REALIZA SUS ACTIVIDADES PROFESIONALES

El área de contabilidad de la Empresa Merkur Gaming Perú SAC está conformada por un equipo de cuatro profesionales que se encargan de proporcionar información real a las diferentes áreas de la Empresa, para que las diferentes áreas puedan ejecutar sus responsabilidades. El área de contabilidad es la responsable de reportar todos los meses a la casa matriz (ADP Gauselmann) Estados financieros de acuerdo las German GAAP y finalmente el área de contabilidad también se encarga de cumplir con las obligaciones fiscales de la Empresa.

ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA



CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO TEÓRICO

Ezequiel (1995). *Técnicas de investigación social*. Editorial Lumen. (24a ed.).

Señala que en un marco teórico o referencial se muestran las posiciones teóricas generales, teorías específicas, postulados, supuestos, categorías y criterios que servirán de guía para organizar la serie de hechos sobre el problema o problemas que son objetos de estudio e investigación. En este sentido, cualquier marco teórico se desarrolla a partir de un cuerpo teórico más amplio o directamente a partir de la teoría, para esto previamente se revisa literatura relacionada con el tema de investigación, no es suficiente para la construcción de un marco teórico la sola consulta de referencias.

Para la realización de este trabajo de suficiencia profesional se ha revisado tesis de investigación y artículos de revistas especializadas en el tema de estudio, los mismos que serán de mucha utilidad para alcanzar los objetivos propuestos.

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Vásquez (2017, pp.1-12). Universidad Tecnológica de Chile. Material de profundización-INACAP. *Amortizaciones, depreciaciones y provisiones*". El desgaste natural sufrido por los activos fijos como parte de su uso en la generación de ingresos o beneficios económicos, se reconoce mediante la depreciación que se genera a lo largo de su vida útil, es decir, los gastos por depreciación se distribuirán equitativamente al tiempo que el activo esté en condiciones de ser utilizado y de generar ingresos para la empresa, de tal forma que solo se imputarán a los ingresos los gastos que efectivamente contribuyeron a generarlos en sus respectivos periodos.

Cifuentes Callay (2017). Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, Ecuador. Trabajo para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría “***Incidencia de la NIC 16: propiedad, planta y equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del D.M.Q.***”

Los parámetros para el tratamiento contable de la partida de propiedad, planta y equipo están comprendidos en la NIC 16, que tiene como una de las principales características para que sean reconocidos como activos fijos, es que estos generen beneficios económicos futuros, y el costo pueda ser medido confiablemente. Precisa que el costo de los activos es proporcional al efectivo en la fecha de su reconocimiento, o si el pago es posterior, la diferencia se contabilizará como intereses o puede ser capitalizado, en cuanto al reconocimiento de los activos usados se realizará, teniendo en cuenta el costo histórico de los bienes menos la depreciación acumulada de periodos anteriores y menos la estimación del deterioro. Entiéndase que deben formar parte costo o valor de adquisición de los activos, los aranceles de importación, impuestos directos que no sean recuperables, costos y gastos que intervienen en instalación y puesta en marcha, honorarios profesionales, costos de transporte, manipuleo, montaje, etc.

Referente a la depreciación de propiedad, planta y equipo se aplicará de forma individual para cada uno de los elementos que la conforman, que se determinara de acuerdo a la vida útil del activo y si hubiera alguna divergencia por el monto a depreciar se realizara una estimación.

Concluye que el efecto más importante al revelar la partida de propiedad, planta y equipo bajo los parámetros de NIC 16, es mostrar la información financiera a valores razonables.

De Nóbrega (2009). Universidad los Andes, Venezuela. Proyecto especial de grado para optar por el título de licenciada en contaduría. ***“Procedimiento contable de los activos fijos en las empresas del sector grifero del Municipio Valera, Estado de Trujillo”***. Los activos fijos son inversiones realizadas por las entidades con la finalidad de utilizarlo en su proceso productivo, proceso generador de ventas o prestación de servicios durante su vida útil, dependiendo de las actividades que realicen, de igual manera se deberá reconocer la depreciación por el desgaste generando en transcurso de su uso, por deterioro u obsolescencia, de forma que se refleje su valor lo más real posible en la información financiera.

Así mismo, señala que la depreciación es la recuperación periódica de la inversión efectuada en propiedad, planta y equipo, o también consiste en la distribución del costo del activo fijo proporcionalmente con base a su vida útil, y se debe tener en cuenta los siguientes elementos que intervienen en su cálculo: Costo capitalizado, vida útil, valor residual, valor de desecho, etc.

Mera Macias (2014). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Trabajo de titulación para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. ***“Análisis y aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas de transporte de la ciudad de Guayaquil para el ejercicio fiscal 2012 y 2013; determinación de impactos contables, tributarios y financieros”***. Con la globalización de la economía, donde hay hasta pequeñas y medianas empresas realizan transacciones económicas en varios países, se requiere bases financieras contundentes que consigan la integración económica, bajo esa premisa las IFRS desarrollaron las normas Internaciones de Información Financiera NIIF y las Normas internaciones de contabilidad NIC, y cada país debe legalizarlo a través de sus respectivos organismos reguladores de contabilidad.

En efecto, esta investigación se centra en la interpretación de los parámetros para el reconocimiento de los activos fijos establecidos de la NIC 16 y su presentación en los estados financieros. Puntualiza que los activos fijos deben estar contabilizados en la información financiera, a su valor de mercado y su vida útil estimada, conforme a la perspectiva de uso que tenga la empresa sobre el bien, en vez de las bases aplicadas en las normas tributarias, lo que contribuirá tener un mayor control de la situación de los activos fijos, mantenimiento, funcionamiento, valor real actualizado, valor de rescate, etc.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Correa Calle (2019). Universidad Ricardo Palma. Tesis para obtener el título profesional de contador público. *“Ampliación de la Norma Internacional de contabilidad, propiedad, planta y equipo (NIC16) con incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos S.A. En el año 2018”*. Si bien las normas internacionales de contabilidad están vigentes desde hace ya varios años, aun su aplicación no está generalizada entre las empresas, ya sea en el Perú o en los demás países, la región, por diferentes motivos, lo que podría generales es que su información financiera mostrada no sea tan confiable, verídica, que implicaría realizar interpretaciones no conforme a la realidad sobre los saldos mostrados. Entre las normas intencionales de contabilidad más importantes tenemos la NIC 16, que tiene incidencia directa en la presentación de los estados financieros con mayor o menor impacto dependiendo de la actividad de cada empresa.

El resultado del análisis realizado en este trabajo, señala que aun cuando los activos fijos representan una gran inversión realizada por la empresa, estos se sigan contabilizando bajo los criterios establecidos en la norma tributaria, obviando la norma

contable NIC 16 por desconocimiento o simplemente para obtener una menor base para el cálculo del Impuesto a Renta.

Arapa y Vaca (2019). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Contabilidad. **“NIC 16: Propiedad, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018”**. Los efectos del tratamiento contable de los activos fijos bajo NIC 16 se verán reflejados, por un lado, en el estado de situación financiera, en el rubro de propiedad, planta y equipo y por otro en el estado de resultado que se mostraran en las variaciones del costo de ventas, gastos administrativos y también su incidencia en la determinación del impuesto a la renta, sin embargo, la presentación de los estados financieros a valores razonables se conseguirá aplicando las NIIFs, es decir, información financiera de manera fidedigna, comparable, fiable, y oportuna.

Gárratela y Quispe (2019). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Contabilidad. **“NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018”**. La Norma Internacional de contabilidad (NIC 16) propiedad, planta y equipo tiene gran impacto en los estados financieros, debió a que participa en la determinación de la depreciación de los activos, reconocimientos, bajas de los mismos, y demás aspectos relevantes.

En las NIIF vigentes en el Perú, contemplan el tratamiento para cada aspecto relacionado con los elementos de la propiedad, planta y equipo NIC 16.

En lo que se refiere al lineamiento en materia tributaria, los países establecen sus propias normas y principios legales, que normalmente difieren o tienen divergencias con los parámetros, lineamientos y demás contenidos en las NIIF.

La finalidad de las NIIF configura diferentes tratamientos contables que puede ser aplicado a un mismo activo, cuando la entidad lo utilice para diferentes actividades dentro de su operatividad, la finalidad de este organismo regulador es que las entidades le den un tratamiento contable a un determinado activo, según los beneficios y riesgos que posee dicho elemento.

Los beneficios generados por los activos a una entidad no fluyen de la misma manera, tampoco poseen los mismos riesgos, por tanto, no sería correcto valorar todos los elementos bajo los mismos criterios. Puesto que un mismo activo puede ser clasificado como inventario, propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, o activo mantenido para la venta. Por consiguiente, las clasificaciones se basan en las expectativas de como los beneficios económicos fluctuarán para la entidad, y la depreciación es fundamental en el análisis de cada una de estas valuaciones.

2.2 MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO

2.2.1 Depreciación

2.2.1.1 Definiciones

Desde el punto de vista contable, la depreciación de los activos fijos es la distribución proporcional del valor depreciable de un activo en el transcurso de su vida útil, dado que durante el uso en la generación de ingresos sufren desgaste, que se mostrará a través de la depreciación en la información financiera. (Rocano,2019)

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual, la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (IFRS Foundation, NIC 16).

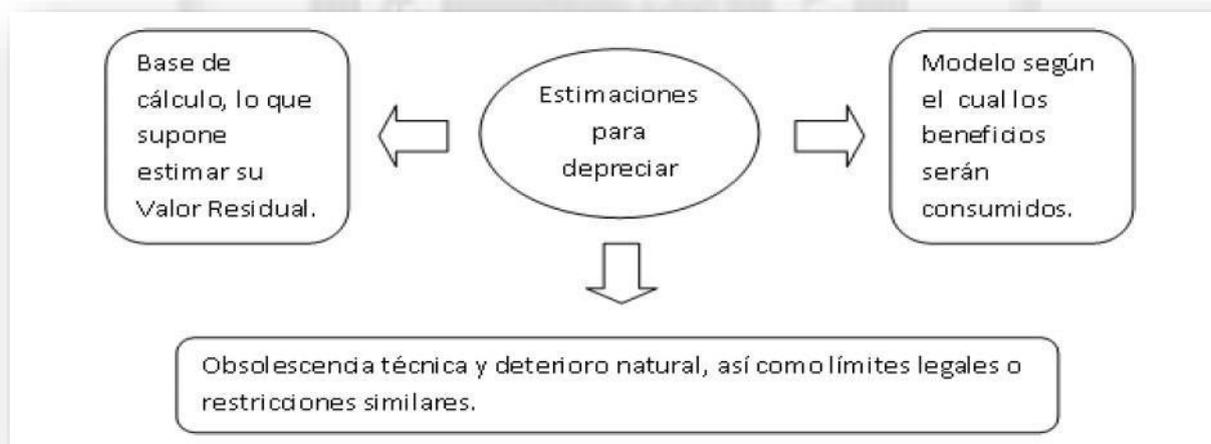
Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo sujeto a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado. (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 43 y 44)

Según las decisiones que normalmente encontramos la para la depreciación del activo fijo es la disminución de su valor de mercado, no obstante, para la contabilidad, la depreciación no es una técnica para calcular el valor actual de un bien, sino un sistema para asignar los costos. Así, la depreciación es la asignación sistemática del costo de adquisición de activos fijos a la cuenta de gastos de determinados periodos que se benefician con su uso de esos activos. Un activo fijo es aquel que: Debiera ser usado durante más de un periodo contable, tiene vida útil limitada, es poseído por una empresa para usarlo en la producción y prestación de bienes y servicios, para arrendarlos a otros o para fines administrativos. (Picón Gonzales, 2021, p. 177)

Desde el punto de vista tributario el artículo 38 de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 179-2004-EF) señala que, el desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en esta ley.

Las depreciaciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán a los fines de la determinación del impuesto y para los demás efectos previstos en normas tributarias, debiendo computarse anualmente y sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

Cuando los bienes del activo fijo solo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.



Fuente: (Ortega Salavarría, 2017, p. 206)

2.2.1.2 Base de la depreciación

El importe depreciable hace referencia al valor a depreciar el activo. En ese sentido, la NIC 16 lo define como el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual. Asimismo, el importe depreciable se distribuirá a lo largo de la

vida útil del activo propiedad, planta y equipo, dependiendo del método de depreciación a utilizar. (Maldonado y Villavicencio, 2020)

La base sobre la cual debe calcularse la depreciación es el costo de adquisición (cuando el bien se adquiere de terceros) o sobre el monto necesario para la producción de los bienes (cuando el bien es fabricado por el contribuyente), valor al que se le añadirá el valor de las mejoras que incrementen la vida útil del activo fijo o que mejoren la calidad de su producción. (Picón Gonzales, 2021, p. 179)

El artículo 41 de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 179-2004-EF), las depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme las disposiciones legales vigentes.

El artículo 22 de la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 179-2004-EF), el costo de adquisición es la contraprestación pagada por el bien adquirido y los costos incurridos con motivo de su compra como los fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluidas las pagadas por el enajenante con motivo de adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

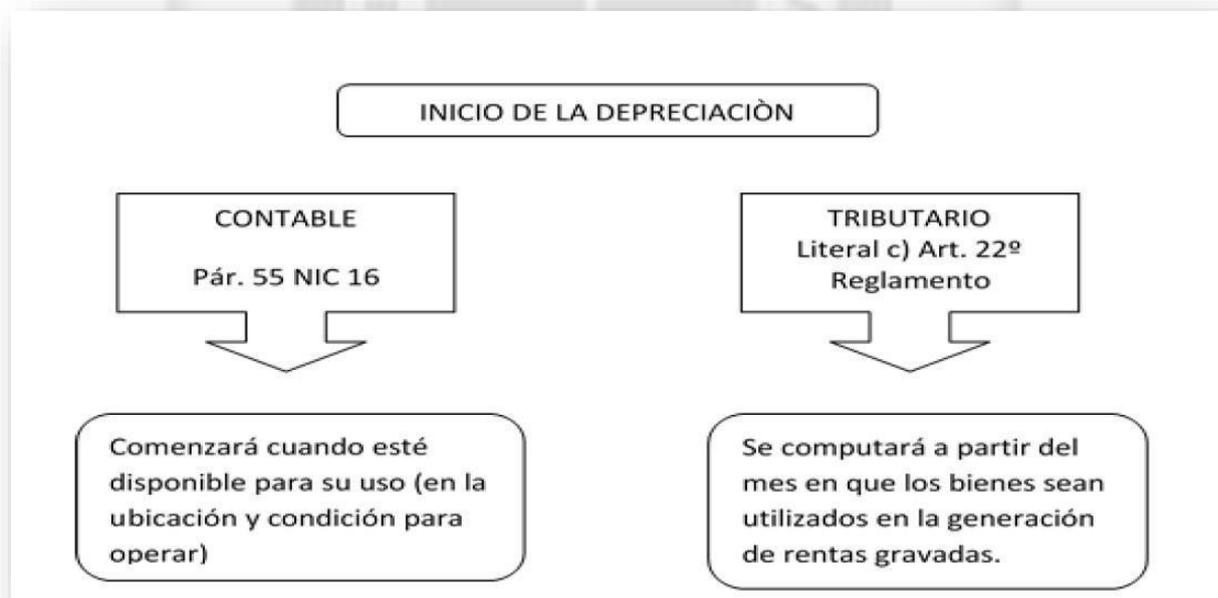
2.2.1.3 Inicio de la depreciación

Para inicial la depreciación de un bien, este previamente debe haber sido transferido jurídicamente a la empresa. En caso de que el bien requiera alguna autorización administrativa para su uso efectivo, esta deberá ser tomada en cuenta para determinar el inicio de su depreciación (Picón Gonzales, 2021, p. 185).

Para fines contables, un activo comienza a depreciarse cuando está disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.

Asimismo, se dejará de depreciar cuando ocurra cualquiera de los siguientes supuestos: En la fecha que el activo se clasifica que como mantenido para la venta (cuando su importe en libros se recupere para su venta), O en la fecha en que se produzca su baja contable en libros (venta el activo o dicho bien este fuera de uso). (Contadores & Empresas, 2013)

Para efectos tributarios, el inciso “c” del artículo 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta nos señala que las depreciaciones que resulten por aplicación de lo dispuesto en los incisos anteriores se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.



Fuente: (Ortega Salavarría, 2017, p. 207)

2.2.1.4 Vida Útil

La vida útil de un activo estará determinada por la utilidad que se pretenda proporcionar a la entidad. La política de gestión de activos de la entidad puede incluir la disposición de activos después de un período de uso o cuando una determinada parte se desgasta sus intereses económicos. Como resultado, la vida útil del activo puede ser más corta a su vida económica. Estimar la vida útil de un activo es un problema experiencia que la organización tiene con activos similares (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 57)

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo razonable por parte de una entidad, o también lo podemos definir por el número de producción o similares que se espere obtener del mismo por la parte de la entidad (Remache Chillagana, 2015).

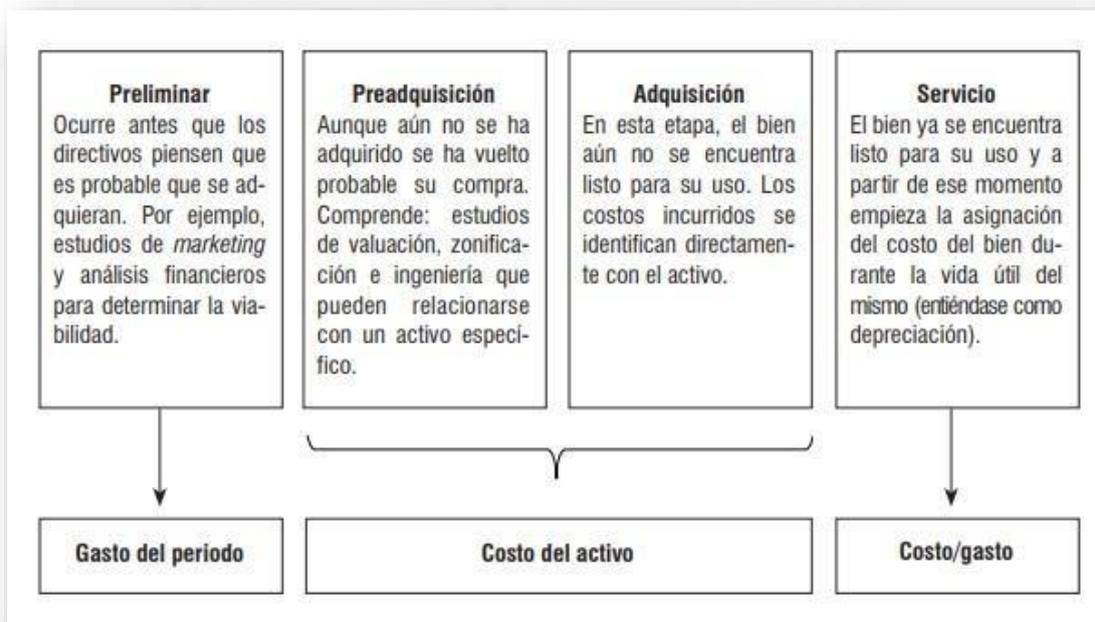
Para la estimación de la vida útil de acuerdo a la NIC 16, de propiedad, planta y equipo, se tendrán en cuenta los siguientes factores:

- Utilización prevista del activo. El uso se evalúa por la referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados (Chuctaya Tito, 2020).

Factores como los beneficios esperados que normalmente proporciona un activo a una empresa, uso esperado del activo, obsolescencia natural, técnica o comercial esperada, restricciones legales o similares sobre su uso, así como la política de gestión

de activos de la compañía. Sin embargo, la vida útil estimada del activo es cuestión de criterio, en base en la experiencia de la entidad con activos similares. (Castillo Calderón, 2013, p. 42)

De acuerdo con Warren, Reeve y Fess, existen etapas en la vida de un bien, como se muestra a continuación:



Fuente: (Contadores & Empresas, 2013).

2.2.1.5 Métodos de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el modelo en el que se pretenda que sean consumidos, por la entidad, los beneficios económicos futuros del activo (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 60).

El método de depreciación aplicado a un activo se revisa al menos al final de cada período anual, y si hay un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiara para reflejar el nuevo

modelo. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 61)

Las empresas pueden optar entre muchos métodos de depreciación de acuerdo a su operatividad, a pesar de eso la mayoría aún siguen aplicando el método de línea recta ya sea por desconocimiento, o por obtener beneficios tributarios a través de la alta carga de gastos por depreciación, que disminuye la utilidad y por lo tanto la base para el cálculo del impuesto es menor, sin embargo, se descuida la parte financiera.

El método de depreciación que se utilice deberá reflejar el modelo a seguir, con el cual se espera consumir los beneficios económicos futuros y este método se revisará como mínimo al término de cada ejercicio y si existiera un cambio, se debe contabilizar como cambio de estimación contable NIC 8 Políticas contables. (Caicedo et al., 2017)

2.2.1.5.1 Método línea recta

Es el método más utilizado por las entidades; su aplicación es muy simple y consiste en suponer que los activos se usan con la misma intensidad, periodo tras periodo, a lo largo de la vida útil. El cálculo consiste en dividir el costo del activo entre los años de la vida útil. (Revista Actualícese, 2021)

$$\text{Gasto de depreciación} = \frac{\text{Valor depreciable}}{\text{Años de vida útil}}$$

2.2.1.5.2 Método de unidades producidas

Este método nos da la depreciación basada en el uso o la producción esperada. Independientemente del método elegido por la entidad para la depreciación de sus activos, se debe recordar que cualquier método de depreciación puede ser utilizado para efectos fiscales, siempre que no exceda el límite máximo anual permitido por el literal

“b” del artículo 22 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; que para este tipo de activos fijos es del 20% al año. (Castillo Calderón,2013)

$$\text{Tasa de depreciación por hora o unidad} = \frac{\text{Costo de adquis. del activo} - \text{Valor residual del activo}}{\text{Número total de horas o unidades}}$$

2.2.1.5.3 Método de depreciación decreciente

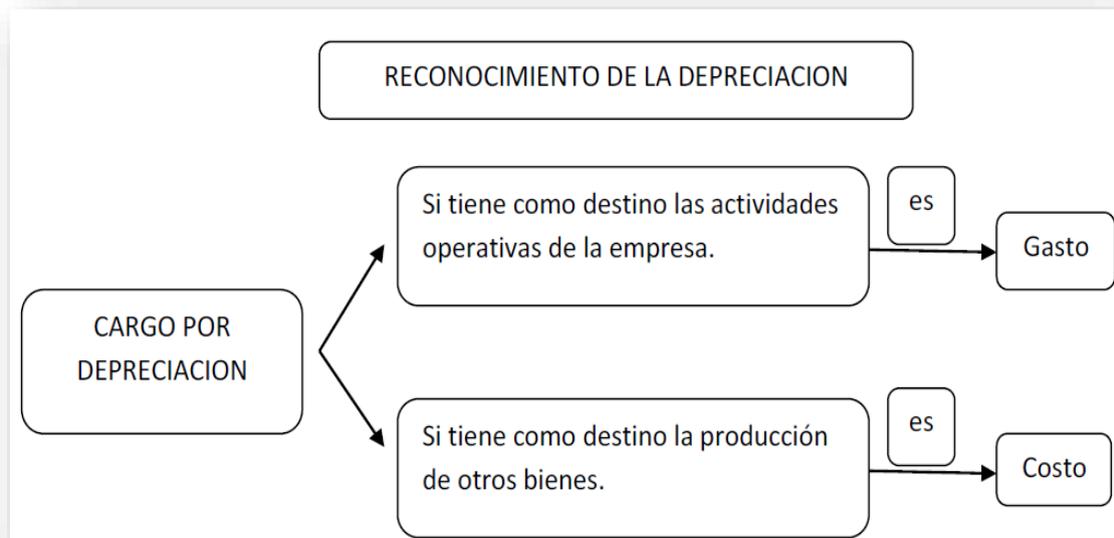
Método de depreciación acelerada en el que el importe de depreciación para cada período se determina multiplicando el valor neto del activo (costo del activo menos la depreciación acumulada) al comienzo de cada período por una tasa fija de depreciación. Cuando tasa de depreciación es el doble de la tasa fijada para el método de línea recta, el método se le denomina método de doble saldo decreciente. (Gómez Villarraga,2017)

$$\text{Depreciación} = \frac{1 - \text{Vida útil-valor residual}}{\text{Costo}}$$



2.2.1.6 Reconocimiento de la depreciación

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 48).



Fuente: (Correa Calle, 2019)

2.2.1.7 Información a revelar

En el párrafo 75 de la NIC 16, en los estados financieros también se revelará la selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. Por razones similares, es necesario revelar: La depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos y la depreciación acumulada al término del periodo. (IFRS Foundation, NIC 16, párr. 75)

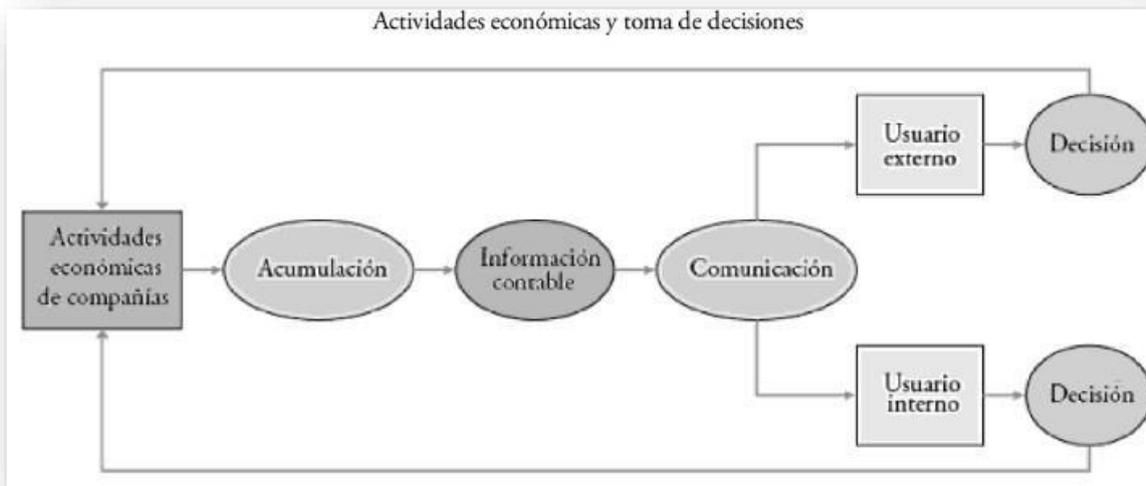
2.2.2 Estados financieros

2.2.2.1 Definiciones

Son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que se cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo entre otros aspectos financieros. El principal objetivo de los estados financieros de una empresa es brindar información acerca de la posición financiera, operación, y cambios en la misma, útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica. (Jaramillo Apolo, 2012-2013)

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, también, los estados financieros con propósito general (denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (IFRS Foundation, NIC 1, párr. 7)

Los estados financieros reflejan el producto final del proceso contable y son documentos que proporcionan información financiera. Es decir, son una representación estructurada de la situación y el desarrollo financiero de la empresa en una fecha determinada o por un determinado período. Su propósito general es proporcionar información financiera, cuantitativa expresada en unidades monetarias sobre las posiciones y operación financiera, el resultado de sus operaciones y cambios en el patrimonio y los recursos o fuentes que sean útiles a los usuarios ordinarios en el proceso de toma de decisiones financieras. (“Análisis e interpretación de los Estados Financieros”, p. 16)



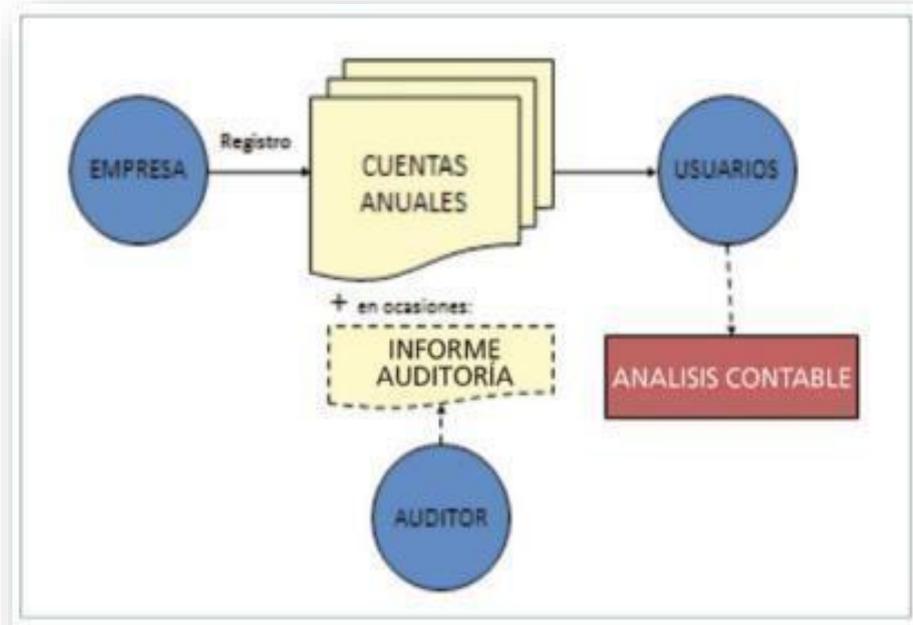
Fuente: (Chang et al.,2019, p. 14)

2.2.2.2 Objetivos de los estados financieros

En el párrafo 9 de la NIC 1, señala que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.



Fuente: (Coronado et al., 2014)

2.2.2.3 Características de los estados financieros

Estas características nos muestran la forma que se deben expresar la información financiera, con relación a los resultados arrojados, una información financiera de calidad debe influir en las decisiones de los usuarios, es decir que los resultados permitan hacer proyecciones estimaciones, y confirmaciones, en base la magnitud de los registros contables, representado fielmente la realidad de la operación, en cumplimiento de los aspectos básicos como, información completa, neutral y libre de errores. (Fajardo y Soto, 2018, p. 74)

También contempla las mejoras que se pueden aplicar en la información expresada en los estados financieros definitivos, si como también incorporar datos indispensables para el correcto funcionamiento respecto a la forma en que debe ser

comparados los datos contables, para así analizarlo con los resultados obtenidos, pudiendo ser comprensibles, de esta sea posible u oportuno la toma de decisiones que influyan directamente en la mejora de los resultados, utilidad, ganancia o superávit que haya alcanzado la organización en el periodo actual o periodos anteriores. (Fajardo y Soto, 2018, p. 74)

2.2.2.3.1 Relevancia

La será relevante si los usuarios pueden usar como referencia para evaluar los hechos pasados, presentes y futuros para confirmar o corregir valoraciones pasadas. (“NICSP 1-presentación de los estados financieros”, 2020).

2.2.2.3.2 Materialidad

La materialidad (Importancia Relativa) depende de la naturaleza o magnitud de la partida o error considerados en las particulares circunstancias de su omisión o tergiversación. Por lo tanto, la materialidad viene a ser como un umbral o un límite, en vez de una característica cualitativa básica que la información deba poseer para ser útil. (“NICSP 1-presentación de los estados financieros”,2020)

2.2.2.3.3 Representación fiel

Se considera que la información es fiel si está libre de error material o de disposición, los usuarios puedan confiar en que es imagen fiel de lo que presenta, es decir para mostrar la información de las transacciones u otros hechos conforme a la realidad, deberá presentarse de acuerdo a la esencia de dichas transacciones y hechos. (“NICSP 1-presentación de los estados financieros”, 2020)

La esencia sobre la forma, para representar fielmente las transacciones y hechos, será necesario que el tratamiento contable y la presentación de tales transacciones y

hechos se hagan de acuerdo a su sustancia y realidad económica de los mismos. La esencia de las transacciones y otros hechos no siempre concuerda con su forma legal. (“NICSP 1-presentación de los estados financieros”, 2020)

2.2.2.3.4 Comparabilidad

La información financiera de una entidad será más útil si puede ser comparada con información similar de otras entidades, así como también con información de la entidad de periodos anteriores u otras fechas (Fajardo y Soto, 2018, p. 74).

2.2.2.3.5 Verificabilidad

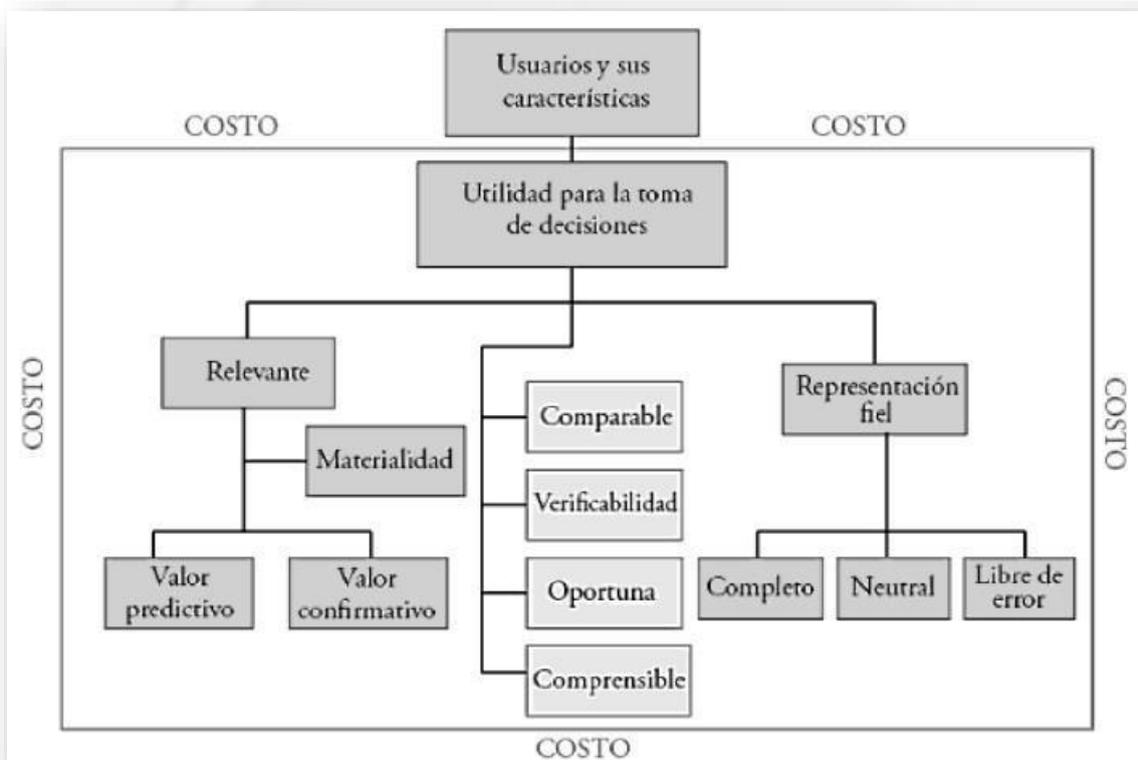
La información financiera puede ser analizada por observadores independientes diferentes y debidamente informados y sobre ella alcanzar un acuerdo, aunque no sea necesariamente completo, dado que no necesariamente implica exactitud, simplemente implica acuerdos entre el elaborador, la información financiera y el auditor de los estados financieros. En los estados financieros siempre se encontrarán estimaciones, tales como el deterioro de cuentas por cobrar, el valor razonable de los instrumentos financieros que no coticen en bolsa, las probabilidades de desembolsar recursos por litigios, el uso de tasas de descuento, etc. (Varón, 2017)

2.2.2.3.6 Comprensibilidad

La información será comprensible en cuanto los usuarios comprendan su significado, para esto los usuarios debe contar con conocimiento sobre las actividades de la empresa y el entorno en el que opera. También se deben incluir información sobre asuntos complejos, de forma que complementa para los usuarios que les sea un poco difícil comprender. (“NICSP 1-presentación de los estados financieros”, 2020)

2.2.2.3.7 Oportunidad

La información de estar disponible a tiempo para que pueda ser tomada en cuenta por los usuarios, para la toma de sus decisiones, implica que la información debe estar al alcance de los usuarios la información más reciente que sea posible, aunque en oportunidades la información más antigua también se puede utilizar para evaluar tendencias por parte de los usuarios. (Varón, 2017)



Fuente: (Chang et al., 2019, p. 19).

2.2.2.4 Estados financieros básicos

De acuerdo a las NIIF, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, así como el Estado de Situación Financiera al principio del primer período comparativo, cuando sea aplicable y las Notas respectivas (Superintendencia del Mercado de Valores -SMV, s.f.).

2.2.2.4.1 Estado de situación financiera

Es un estado financiero básico que informa a una fecha determinada la situación financiera de una empresa, y está conformado por el activo, pasivo y patrimonio. Es útil, por un lado, para que los accionistas sepan si los recursos están siendo bien utilizados, para el Estado le servirá para corroborar si los impuestos están siendo calculados correctamente, para el acreedor genera confianza para otorgar créditos y para los gerentes les permite saber la capacidad de endeudamiento de la empresa, la rotación de los inventarios y cuentas por cobrar, y las medidas que deberá tomar para alcanzar sus objetivos a corto y largo plazo. (Revista Gestión, 2013)

a. Activo corriente

Son todos los bienes, derechos e inversiones que posee una empresa y está previsto que se conviertan en efectivo o sea consumidos en un año o menos (Soriano, 2010, p. 51).

b. Activo no corriente

Bienes y derechos que se espera permanezcan en la empresa por más de un año, como los instrumentos financieros a largo plazo, inversiones financieras en instrumentos de deuda o de patrimonio, activos operacionales o activos fijos (Soriano, 2010, p. 51).

c. Pasivo corriente

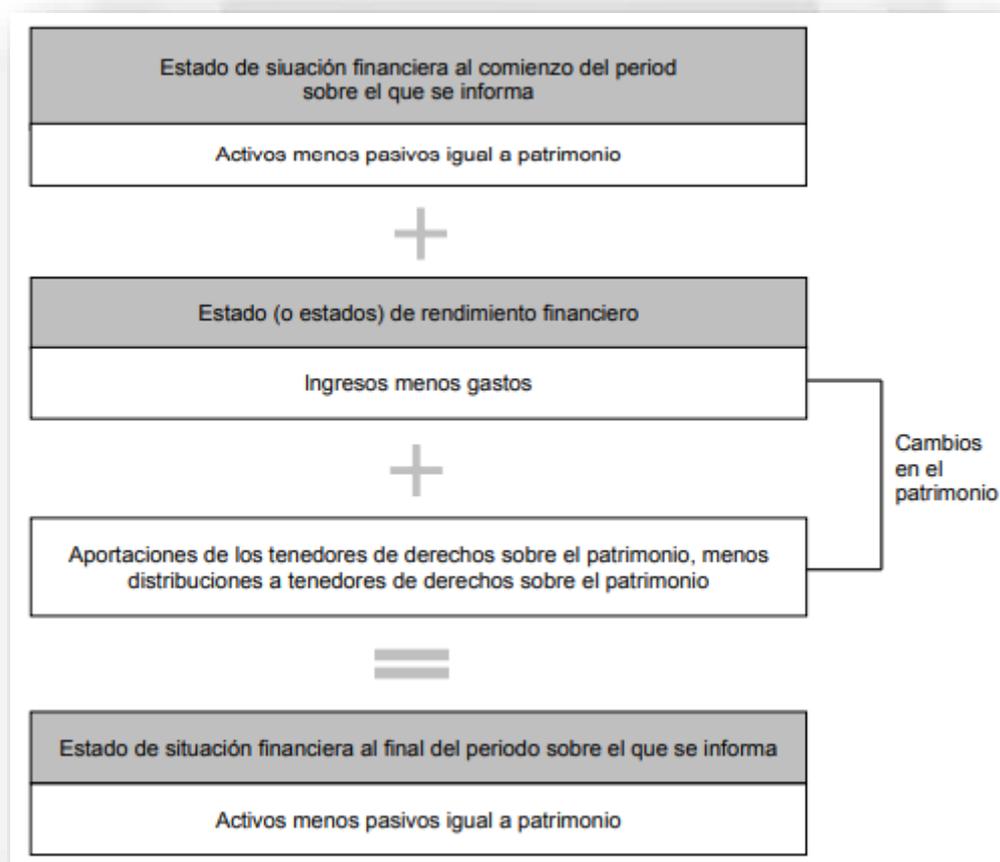
Son deudas y obligaciones que tiene una empresa que debe cumplir a corto plazo con terceros y partes relacionadas, es decir, antes de un año. Ente ellos comprenden las obligaciones con entidades financieras, el estado, empleados, proveedores y otros (Chang et al., 2019, p. 44).

d. Pasivo no corriente

Son las deudas a largo plazo contraídas con terceros y partes vinculadas, como con entidades financieras, emisión de bonos, posesivo diferido (impuesto a la renta diferido, ingresos diferidos y costos diferido (Chang et al., 2019, p. 44).

e. Patrimonio

Este compuesto por las partidas que representan los aportes de los accionistas, así como los excedentes generadores durante el tiempo que viene operando y retenidas para esta. (Chang et al., p. 44).



Fuente: (Marco Conceptual, párr. 5.4)

Merkur Gaming Perú SAC
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(En miles de soles)

Código	Notas	2022	2021	Notas	2022	2021	Código
	Activos						
	Activos Corrientes						
1D0109	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0		0		1D0309
1D0114	Otros Activos Financieros		0		0		1D0316
1D0121	Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		0		0		1D0302
1D0103	Cuentas por Cobrar Comerciales		0		0		1D0303
1D0104	Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0		0		1D0304
1D0105	Otras Cuentas por Cobrar		0		0		1D0317
1D0107	Anticipos		0		0		1D0313
1D0106	Inventarios		0		0		1D0310
1D0112	Activos Biológicos		0		0		1D0311
1D0117	Activos por Impuestos a las Ganancias		0		0		1D0314
1D0113	Otros Activos no Financieros		0		0		1D0315
1D0122	Activos Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral		0		0		1D0312
1D0118	Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		0		0		1D03ST
1D0115	Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios		0		0		
1D01ST	Total Activos Corrientes		0		0		
	Activos No Corrientes						
1D0217	Otros Activos Financieros		0		0		1D0401
1D0221	Inversiones en Subsidiarias, Negocios Conjuntos y Asociadas		0		0		1D0411
1D0219	Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		0		0		1D0407
1D0201	Cuentas por Cobrar Comerciales		0		0		1D0402
1D0202	Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0		0		1D0408
1D0203	Otras Cuentas por Cobrar		0		0		1D0403
1D0220	Anticipos		0		0		1D0409
1D0222	Inventarios		0		0		1D0406
1D0211	Activos Biológicos		0		0		1D0404
1D0205	Propiedades de Inversión		0		0		1D0412
1D0206	Propiedades, Planta y Equipo		0		0		1D0410
1D0207	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		0		0		1D04ST
1D0223	Activos por Impuestos Diferidos		0		0		1D040T
1D0212	Activos por Impuestos Corrientes, no Corriente		0		0		
1D0208	Plusvalía		0		0		
1D0208	Otros Activos no Financieros		0		0		
1D0224	Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral		0		0		
1D02ST	Total Activos No Corrientes		0		0		
1D020T	TOTAL ACTIVOS		0		0		
	Pasivos y Patrimonio						
	Pasivos Corrientes						
	Otros Pasivos Financieros		0		0		1D0309
	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		0		0		1D0316
	Cuentas por Pagar Comerciales		0		0		1D0302
	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0		0		1D0303
	Otras Cuentas por Pagar		0		0		1D0304
	Ingresos Diferidos		0		0		1D0317
	Provisión por Beneficios a los Empleados		0		0		1D0313
	Otras Provisiones		0		0		1D0310
	Pasivos por Impuestos a las Ganancias		0		0		1D0311
	Otros Pasivos no Financieros		0		0		1D0314
	Total Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0		0		1D0315
	Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0		0		1D0312
	Total Pasivos Corrientes		0		0		1D03ST
	Pasivos No Corrientes						
	Otros Pasivos Financieros		0		0		1D0401
	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		0		0		1D0411
	Cuentas por Pagar Comerciales		0		0		1D0407
	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0		0		1D0402
	Otras Cuentas por Pagar		0		0		1D0408
	Ingresos Diferidos		0		0		1D0403
	Provisión por Beneficios a los Empleados		0		0		1D0409
	Otras Provisiones		0		0		1D0406
	Pasivos por Impuestos Diferidos		0		0		1D0404
	Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente		0		0		1D0412
	Otros Pasivos no Financieros		0		0		1D0410
	Total Pasivos No Corrientes		0		0		1D04ST
	Total Pasivos		0		0		1D040T
	Patrimonio						
	Capital Emitido		0		0		1D0701
	Primas de Emisión		0		0		1D0702
	Acciones de Inversión		0		0		1D0703
	Acciones Propias en Cartera		0		0		1D0711
	Otras Reservas de Capital		0		0		1D0712
	Resultados Acumulados		0		0		1D0707
	Otras Reservas de Patrimonio		0		0		1D0708
	Total Patrimonio		0		0		1D07ST
1D020T	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		0		0		1D070T

2.2.2.4.2 Estado de Resultados

El estado de resultados presenta información sobre los resultados de la gestión de la empresa en un determinado período de tiempo, también hace notar los logros obtenidos y los esfuerzos realizados para alcanzar dichos logros. Es decir, que la diferencia entre los logros y esfuerzos es un indicador y medida de eficiencia de la administración y sirve para evaluar su desempeño. (Fajardo y Soto, 2018, p. 81)

En el estado de resultados se detallan los logros obtenidos (ingresos) y los esfuerzos realizados (costos y gastos) por la administración de la entidad dentro de un periodo determinado. En este sentido, para la administración es de suma importancia conocer periódicamente el resultado de las operaciones que efectúa la empresa, ya que son responsables, ante los dueños y accionistas, de que cumplan las metas propuestas o en caso de no ser así, tomar medidas correctivas necesarias para encaminarse al logro de sus objetivos. (Fajardo y Soto, 2018, p. 81)

a) Objetos de estado de resultado

1	Realizar una evaluación de la rentabilidad de la organización y su capacidad de generar utilidades.
2	Medir el desempeño de la organización.
3	Determinar la repartición de los dividendos.
4	Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas.

Fuente: (Fajardo y Soto, 2018, p. 83)

b) Ingresos

Son retribuciones recibidas por la venta de bienes o prestación de servicios y otros ingresos extraordinarios generados en un determinado periodo (Soriano, 2010, p. 14).

c) Costos y gastos

Los costos y gastos incurridos por la empresa para desarrollar sus actividades, entre los que tenemos: Consumo de materiales, gastos de personal, otros gastos de explotación, amortizaciones y los gastos e ingresos financieros. (Soriano, 2010, p. 14)

d) Resultados

Todas las empresas generan ingresos y gastos como parte de su operatividad y la diferencia entre estos dos conceptos nos da los resultados (Soriano, 2010, p. 13).

e) Información a presentar en el estado de resultados

En el párrafo 97 de la NIC, refiere que cuando las partidas de ingresos y gastos tienen importancia relativa (materialidad), una entidad revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe.

Para el recogimiento de forma separada de los gastos en el resultado, según el párrafo 99 de la NIC 1, se realizará 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.

En ese sentido, está el párrafo 102 de la NIC 1 el primer método de desglose es por la naturaleza de los gastos, es decir, que una entidad agrupara los gastos dentro del resultado de acuerdo a su naturaleza y no de acuerdo a las diferentes funciones que desarrollen dentro de la entidad. Este método resultado de fácil aplicación, dado que no requiere distribuir los gastos en clasificaciones funcionales. La clasificación se dará de a siguiente manera:

- Ingresos de actividades ordinarias
- Otros ingresos
- Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso
- Consumos de materias primas y consumibles
- Gastos por beneficios a los empleados
- Gastos por depreciación y amortización
- Otros gastos
- Total, de gastos
- Ganancia antes de impuestos

Para el desglose por el método de función de los gastos o el costo de ventas, el párrafo 103 de la NIC 1, distribuye los gastos conforme a su función como parte del costo de ventas o los costos de actividades de ventas o administración. Como mínimo, una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. Esta forma de presentación de los gastos en el estado de resultados puede proveer a los usuarios información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza. La clasificación de este método es como sigue:

- Ingresos de actividades ordinarias
- Costo de ventas
- Ganancia bruta
- Otros ingresos
- Costos de distribución
- Gastos de administración
- Otros gastos

- Ganancia antes de impuestos.

Merkur Gaming Perú SAC Estado de Resultados Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021 (En miles de soles)			
	Notas	2022	2021
Ingresos de Actividades Ordinarias		0	0
Costo de Ventas		0	0
Ganancia (Pérdida) Bruta		0	0
Gastos de Ventas y Distribución		0	0
Gastos de Administración		0	0
Otros Ingresos Operativos		0	0
Otros Gastos Operativos		0	0
Otras Ganancias (Pérdidas)		0	0
Ganancia (Pérdida) Operativa		0	0
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		0	0
Ingresos Financieros		0	0
Ingresos por Intereses calculados usando el Metodo de Interes Efectivo		0	0
Gastos Financieros		0	0
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)		0	0
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos		0	0
Diferencias de Cambio Neto		0	0
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado		0	0
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados		0	0
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras		0	0
Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar		0	0
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		0	0
Ingreso (Gasto) por Impuesto		0	0
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		0	0
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto		0	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		0	0
Ganancias (Pérdida) por Acción:			
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción:			
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas		0.000	0.000
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		0.000	0.000
Total de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Ordinaria		0.000	0.000
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		0.000	0.000
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		0.000	0.000
Total de Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Inversión		0.000	0.000
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción:			
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas		0.000	0.000
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		0.000	0.000
Total de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Ordinaria		0.000	0.000
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		0.000	0.000
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		0.000	0.000
Total de Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Inversión		0.000	0.000

2.2.2.4.3 Estado de Cambio en el Patrimonio

Este estado genera información contable sobre las partidas que conforman el patrimonio de la entidad, tiene como objetivo establecer como han evolucionado o variando los diferentes elementos que constituyen el patrimonio de la entidad, durante un periodo de tiempo. (Fajardo y Soto, 2018, p. 93)

Cambios en el patrimonio de la entidad entre el comienzo y el final del período, refleja el aumento o disminución de sus activos netos durante el período sobre el que se informa. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de tracciones con los propietarios en su condición de tales (por ejemplo, inversiones de capital, empresas que recompran sus instrumentos de patrimonio y dividendos) y costos directamente relacionados con estas transacciones, los cambios totales en el patrimonio durante el período sobre el que se informa reflejan los ingresos y gastos totales, incluidas las ganancias o pérdidas, que surgen como resultado de las operaciones de la compañía durante el período sobre el que se informa. (IFRS Foundation, NIC 1, párr. 7)

a) Estructura

El estado de patrimonio muestra información contable el capital, resultados y reservas, los que se defienden a continuación:

- **Capital**

Se le denomina al dinero invertido por los propietarios o accionistas, cuando se habla de capital, se hace referencia a los activos netos o al patrimonio de la empresa. También el capital es la capacidad operativa de la empresa expresada por el número de unidades producidas diariamente. (Fajardo y Soto, 2018, p. 94)

- **Resultados**

Conformado por las utilidades o pérdidas como resultado de la realización del objeto social u operatividad de la compañía, es decir, es el resultado de relacionar los ingresos reflejado por lo general por las ventas, a las que se le restan los costos y gastos y la diferencia puede resultar utilidad o pérdida del ejercicio. De igual manera, se tiene las ganancias o pérdidas por otros resultados integrales, que normalmente se les denomina como el cambio en el patrimonio durante un periodo producto de transacciones y otros sucesos, distintos de los cambios derivados de transacciones. (Fajardo y Soto, 2018, p. 94)

- **Reservas**

Parte del estado de cambio en el patrimonio neto, son producto de las ganancias y de las reservas por ajuste para mantenimiento del capital, esta información puede ser relevante para los usuarios de los estados financieros. En el caso de las reservas normalmente son obligadas por las leyes y reglamentos, con la finalidad de brindar a la empresa y a los acreedores una protección contra los efectos de las pérdidas. Las reservas se obtienen de las ganancias acumuladas, por lo tanto, no constituyen gasto para la empresa. (Fajardo y Soto, 2018, p. 94)

El estado de cambio en el patrimonio se puede presentar bajo dos criterios, el primer criterio es presentarlo de forma vertical, que consiste en presentar las partidas en forma vertical y los movimientos de forma horizontal, mientras que el segundo consiste en presentar las partidas contables en forma horizontal y los movimientos de forma vertical. (Fajardo y Soto, 2018, p. 95)

2.2.2.4.4 Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo. (IFRS Foundation, NIC 1, párr. 111)

2.2.2.4.4.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad, mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación. (IFRS Foundation, NIC 7)

2.2.2.4.4.2 Actividades de operación

Las actividades de operación es la fuente que genera liquidez para hacer frente a las obligaciones financieras, mantener la capacidad de operación, pagar dividendos, y hacer nuevas inversiones sin recurrir a financiamiento externo. La información de componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para proporcionar los flujos de efectivo futuros de dichas actividades. (IFRS Foundation, NIC 7, párr. 13)

- a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de 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) [eliminado]
- f) Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.
- g) Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

2.2.2.4.4.3 Actividades de inversión

Mostrar por separado los flujos procedentes de las actividades de inversión es importante, puesto que representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. (IFRS Foundation, NIC 7, párr. 16)

- a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- 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.
- 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.
- h) Cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

2.2.2.4.4.4 Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad (IFRS Foundation, NIC 7, párr. 17).

- 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, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo
- d) Reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo
- e) Pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento

Merkur Gaming Perú SAC
Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(En miles de soles)

	Notas	2022	2021
Flujo de Efectivo de Actividades de Operación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		0	0
Regalías, Cuotas, Comisiones, Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		0	0
Contratos Mantenidos con Propósito de Intermediación o para Negociar		0	0
Arrendamiento y Posterior Venta de Activos Mantenidos para Arrendar a Terceros		0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a las Actividades de Operación		0	0
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		0	0
Contratos Mantenidos con Propósito de Intermediación o para Negociar		0	0
Pagos a y por Cuenta de los Empleados		0	0
Elaboración o Adquisición de Activos para Arrendar y Otros Mantenidos para la Venta		0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a las Actividades de Operación		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Operaciones			
Intereses Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses Pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos Pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		0	0
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Operación			
		0	0
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Inversión			
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Pérdida de Control de Subsidiarias u Otros Negocios		0	0
Reembolsos Recibidos de Préstamos a Entidades Relacionadas		0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto Del Efectivo Desapropiado		0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Venta de Otros Activos de Largo Plazo		0	0
Subvenciones del Gobierno		0	0
Intereses Recibidos		0	0
Dividendos Recibidos		0	0
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Inversión			
Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Obtener el Control de Subsidiarias u Otros Negocios		0	0
Préstamos Concedidos a Entidades Relacionadas		0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Compra de Activos Intangibles		0	0
Compra de Otros Activos de Largo Plazo		0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		0	0
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a las Actividades de Inversión		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Inversión			
		0	0
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Obtención de Préstamos		0	0
Préstamos de Entidades Relacionadas		0	0
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control		0	0
Emisión de Acciones		0	0
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio		0	0
Subvenciones del Gobierno		0	0
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Amortización o Pago de Préstamos		0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero		0	0
Préstamos de Entidades Relacionadas		0	0
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control		0	0
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		0	0
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		0	0
Intereses Pagados		0	0
Dividendos Pagados		0	0
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		0	0
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a las Actividades de Financiación		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Financiación			
		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio			
		0	0
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo			
		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio			
		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio			
		0	0

2.2.2.4.5 Notas a los estados financieros

Las notas a los estados suministran explicaciones y aclaraciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos, deberá incluir información sobre las bases para la presentación de los estados financieros, las políticas contables, información requerida por las NIIF que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros e información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos. (NIC 1, párr. 112)

2.2.2.4.5.1 Objetivo de las notas a los estados financieros

Es proporcionar una estructura clara y entendible de las prácticas contables de una empresa, de manera que para los usuarios puedan comprender y analizarlo para fines de la toma de decisiones (“Notas a los estados financieros”, s.f.).

2.2.2.4.5.2 Estructura de las notas a los estados financieros

Según la NIC 1 la entidad presentará las notas a los estados financieros en la medida que le sea practicable de manera sistemática, para esto la entidad considerará el efecto para la comprensibilidad, comparabilidad de sus estados financieros. La entidad realizará referencia cruzada de cada partida incluida en los estados de situación financiera y de resultado integral, en el estado de resultados serados, el estado de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, y deberá presentarse bajo los siguientes parámetros:

- Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.

- Proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

También establece el orden y agrupación sistemática de las notas, incluyen:

- Dar importancia a las áreas de sus actividades que la entidad considera que son más relevantes para la comprensión de su rendimiento financiero y situación financiera, tal como agrupar información sobre actividades operativas concretas.
- Agrupar información sobre partidas medidas de forma similar tal como activos medidos a valor razonable.
- Seguir el orden de las partidas en el (los) estado (estados) del resultado del periodo y otro resultado integral y del estado de situación financiera, tal como:
 - ✓ Una declaración de cumplimiento con las NIIF.
 - ✓ Información sobre políticas contables material o con importancia relativa.
 - ✓ Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados de situación financiera, el estado (estados) del resultado del periodo y otro resultado integral, y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida.
 - ✓ Otra información a revelar, incluyendo:
 - pasivos contingentes.
 - compromisos contractuales no reconocidos.
 - Revelaciones de información no financiera, por ejemplo, los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero.

a) Información a Revelar sobre Políticas Contables

Revelación, información sobre la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, según la NIC 1 la información sobre las transacciones, otros sucesos o condiciones que carecen de materialidad o importancia relativa no es necesario revelarse. Sin embargo, la información sobre las políticas contables aún no sea material o no tener importancia relativa debido a la naturaleza de las transacciones, otros sucesos o condiciones, aun si lo importes no son materiales o carecen de importancia relativa. No obstante, no toda la información sobre políticas contables relacionada con transacciones, otros sucesos o condiciones materiales o con importancia relativa es, por sí misma, material o con importancia relativa.

La entidad revelará conjuntamente con las políticas contables material o con importancia relativa o en otras notas, los juicios, distintos de aquellos que involucren estimaciones, que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tenga un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, según lo señala en el párrafo 122 de la NIC 1.

b) Causas de incertidumbre en las estimaciones

De acuerdo al párrafo 125 del NIC 1 la entidad revelará información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de consignar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos entre el periodo contable siguiente. En las notas de los activos y pasivos incluirá detalles de naturaleza, y su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

c) Capital

Sobre el capital, una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital. Para esto la entidad revelará lo siguiente: Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, datos cuantitativos resumidos acerca de lo que gestiona como capital, si durante el periodo ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta y cuando la entidad no haya cumplido con alguno de estos requerimientos externos de capital impuestos, las consecuencias de este incumplimiento. (NIC 1, párr. 134 y 135)

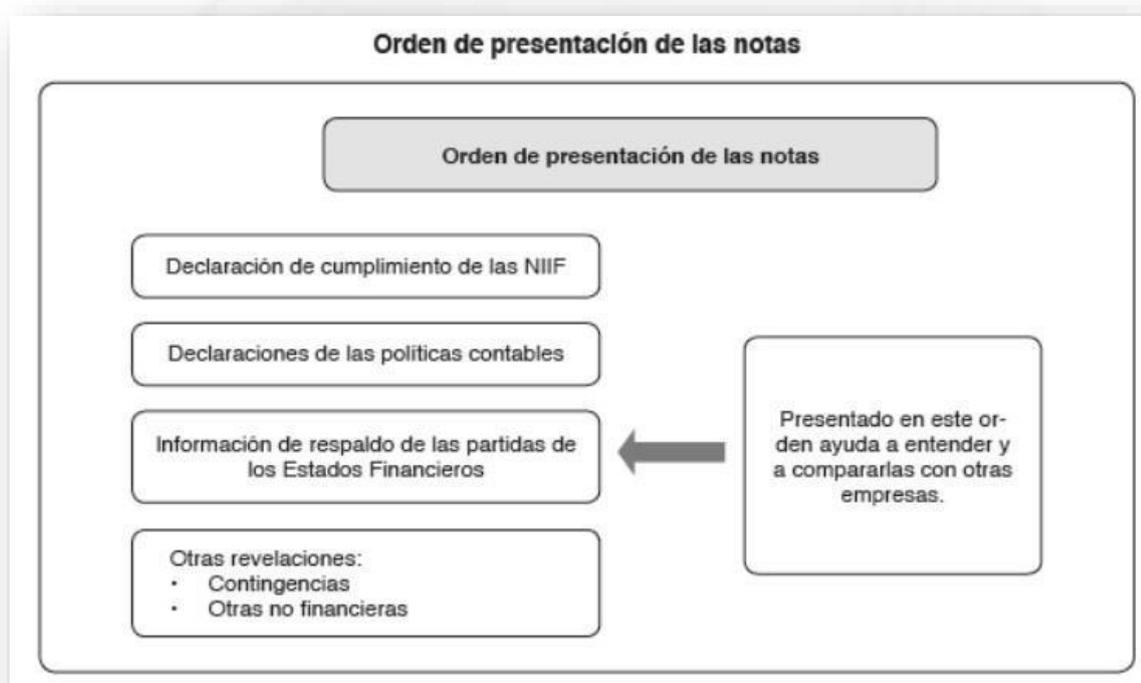
d) Instrumentos financieros con opción de venta clasificados como patrimonio

En el caso de instrumentos financieros con opción a venta clasificados como instrumentos de patrimonio, una entidad revelará, siempre que no lo haya revelado en ninguna otra parte: Un resumen de datos cuantitativos sobre el importe clasificado como patrimonio, sus objetivos, políticas y proceso de gestión de su obligación de recomprar o reembolsar los instrumentos cuando sea requerido por los tenedores del instrumento, incluyendo cualquier cambio sobre el periodo anterior, las salidas de efectivo esperadas por el reembolso o recompra de esa clase de instrumentos financieros e información sobre cómo se determinaron las salidas de efectivo esperadas por reembolso o recompra. (NIC 1, párr. 136A).

e) Otra información a revelar

En las notas también se revelará el importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución y los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción y el importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido. (NIC 1, párr. 137).

Adicionalmente, en el párrafo 138 de la NIC 1 señala que se revelará si es que no lo ha sido revelado en ninguna parte de la información publicada en los estados financieros, el domicilio y forma legal de la entidad, el país donde se ha constituido, domicilio fiscal donde desarrolla sus actividades, una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, así como también de sus principales actividades, nombre de la controladora directa y de la controladora última del grupo y si es una entidad de vida limitada e información sobre la duración de la misma.



Fuente: (Apaza Meza,2020, p.19)

2.2.2.4.6 Análisis de los estados financieros

Es una técnica de medición que permite a los administradores financieros evaluar la información contable, económica y financiera en un momento determinado, el análisis se realiza sobre hechos económicos pasados, a través de la utilización de esta técnica permite la toma de decisiones que contribuirá alcanzar las metas y objetivos fijados.

(Apaza Meza,2020, p.36)

El análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones, en efectos, el objetivo principal de análisis de los estados financieros es convertir los datos en información útil, por esta razón el análisis de los estados financieros debe ser básicamente decisional. Es decir, durante el desarrollo de un análisis se debe conseguir traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada. (Apaza Meza,2020, p.36)

En efecto, el análisis de los estados financieros implica profundizar en el conocimiento de la situación financiera de una entidad mediante el análisis de sus estados financieros, este análisis implica la identificación de los siguientes elementos para los estados financieros de una empresa a través de una serie de periodos de información. (Apaza Meza,2020, p.37)

- **Tendencias.** Crear línea de tendencia para los elementos claves en los estados financieros durante varios periodos de tiempo, para ver como la empresa los está llevando a cabo. Las líneas de tendencia son típicas de los ingresos, el margen bruto, ganancias netas, dinero en efectivo, cuentas por cobrar y la deuda. (Apaza Meza,2020, p.37)
- **Análisis de proporción.** Conjunto de proporciones que están disponibles para discernir la relación entre el tamaño de las diversas cuentas en los estados financieros, como por ejemplo se puede calcular la relación rápida de una empresa para estimar su capacidad de pago de sus pasivos inmediatos, o su coeficiente de endeudamiento para ver si ha contraído muchas deudas. Para realizar este análisis se realizan normalmente con los ingresos y gastos que figuran en las cuentas de resultado, los activos, pasivos y cutas de valores que parecen en el estado de situación financiera. (Apaza Meza, 2020, p.37)

2.2.2.4.6.1 Los usuarios del análisis de los estados financieros

Diverso son los usuarios de los análisis de los estados financieros, según Apaza Meza (2020) son los siguientes:

- Los acreedores
- Los inversores
- La administración
- Autoridades reguladoras

2.2.2.4.6.2 Técnicas de análisis

Tenemos que las técnicas más utilizadas para el análisis de los estados financieros según Apaza Meza (2020) son los siguientes:

- **Comparación.** Unas de las técnicas más utilizadas en el análisis de los estados financieros es la comparación y consiste en determinar analogías y diferencias existentes entre las diferentes magnitudes que contiene un balance y demás estados contables, con la finalidad de ponderar su cuantía en función de los valores absolutos y relativos para establecer las mutaciones y variaciones.
- **Porcentaje.** Consiste en un análisis vertical donde se pueda apreciar con facilidad la composición relativa de activo, pasivo y resultados. Su importancia se incrementa cuando se dispone de tantos por ciento tipos para cada actividad, con los que se puede comparar los datos de la empresa en cuestión. Estudiando la estructura del patrimonio y resultados.
- **Numeración índice.** Es el estudio de la tendencia de cada grupo de cuentas o de estas entre sí, tomando como base un ejercicio normal, es decir, que no presente grandes variaciones y si ellos no son posible, se utiliza como número base inicial de comparación del promedio ponderado de varios años. La cifra base inicial de comparación se hace, por lo general, igual a 100 y el resto de números en tantos

por ciento de primero, con lo facilita una rápida visión de conjunto de los aumentos y disminuciones correspondientes.

- **Representación gráfica.** Consiste en mostrar los datos contables, mediante superficies u otras dimensiones, conforme a ciertas normas diagramáticas y según se refiera al análisis estructural o dimensional de la empresa.
- **Ratios.** Es una relación significativa del valor de los elementos características de la gestión o de la explotación de la empresa. Las ratios son, en muchos casos, números relevantes, proporcionales, que información sobre la economía y marcha de la empresa.

2.2.2.4.6.3 Métodos de análisis de los estados financieros

Los principales métodos de análisis de los estados financieros son, por un lado, el análisis vertical y el análisis horizontal. El análisis horizontal consiste en la comparación de la información financiera a través de una serie periodos de información, mientras que el análisis vertical es proporcional al análisis de un estado financiero, donde cada elemento de línea en un estado financiero se muestra como un porcentaje de otro elemento. Esto significa que cada elemento de línea en un estado de resultados se expresa como porcentaje de las ventas brutas, mientras que cada elemento de línea en un balance se expresa como un porcentaje del total de los activos. Es decir, el análisis horizontal es la revisión de los resultados de varios periodos de tiempo, mientras que el análisis vertical es la revisión de la proporción de cuentas el uno al otro dentro del mismo periodo. (Apaza Meza, 2020, p.40).

Las categorías diseñadas cada una para analizar un aspecto diferente del rendimiento de una empresa y son los siguientes:

2.2.2.4.6.4 Análisis horizontal

De acuerdo a lo señalado por Apaza Meza (2020) el análisis horizontal se centra en las tendencias y cambios en los ítems de los estados financieros a lo largo del tiempo, el análisis horizontal proporciona a los usuarios de los estados financieros a ver cambios relativos a través del tiempo e identificar tendencias positivas o negativas.

En las cuentas de resultado, se selecciona un año base y el monto en soles en cada ítem del estado financiero en años subsiguientes se convierte en porcentaje de monto en soles de año base.

Para interpretar estos infladores será necesaria información adicional, como los promedios en la industria o los cambios para una empresa, en particular que el usuario de estados financieros también esté considerando con fines de inversión.

2.2.2.4.6.5 Análisis vertical

También denominado análisis de tamaño común, dado que todas las cantidades para un año se convierten en porcentajes de un componente clave de los estados financieros, según Apaza Meza (2020).

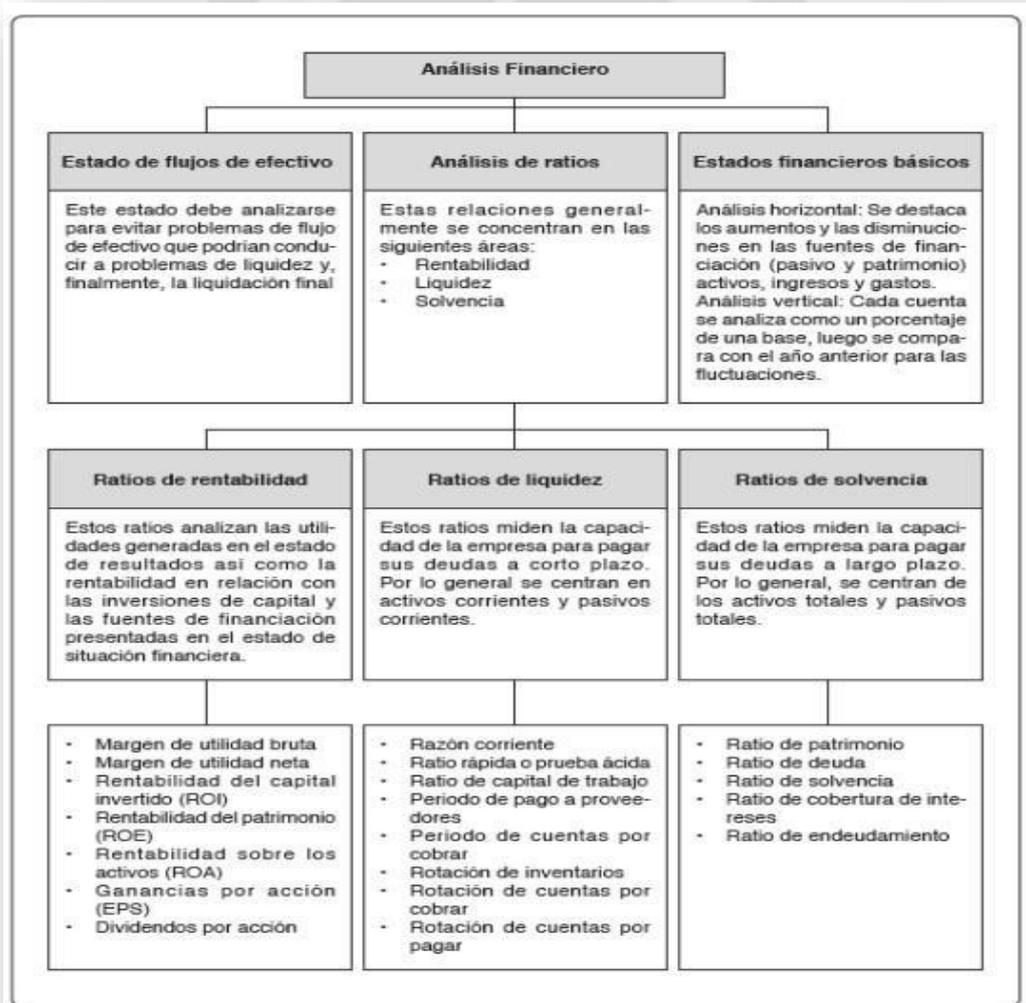
En el estado de resultados el 100% es el ingreso total y cada elemento se calcula como un porcentaje del ingreso total, en el estado de situación financiera el 100% son los activos totales y cada categoría de los activos se calcula como un porcentaje del activo total. En el estado de situación financiera los activos totales son igual que los pasivos totales más el patrimonio, por lo mismo cada cuenta del pasivo y patrimonio también se calculan como un porcentaje del total. (Apaza Meza,2020, p.41)

Este análisis permite conocer la pasión de cada uno de los estados financieros y determinar si se han producido variaciones significativas.

En el estado de resultados por lo general el 100% son los ingresos totales, en el análisis vertical de las cuentas de resultado muestra principalmente cuentas centavos de cada sol de ventas son absorbidos por los diversos gastos.

2.2.2.4.6.6 Razones financieras

Para Apaza Meza (2020), en su libro de “análisis financiero”, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas de los estados financieros. Las ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quien estén interesados en la empresa, sean los dueños, entidades financieras, asesores, capacitadores, entidades públicas, etc.



Fuente: (Apaza Meza, 2020, p.42)

2.2.2.4.6.7 Ratios de liquidez

Es la capacidad de pago que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones en un momento dado o también es la capacidad que tiene una empresa para convertir los activos en dinero (Apaza Meza, 2020, p.44).

Mide la capacidad de una de empresa para afrontar sus deudas a corto plazo, cuanto más alto sea el índice de liquidez, mayor es la capacidad de la empresa para cumplir con sus pasivos corrientes. Razones de liquidez mayor a 1 significa que las obligaciones corrientes están totalmente cubiertas.

a) Capital de trabajo

Mide la capacidad crediticia, ya que representa el margen de seguridad para los acreedores o también la capacidad de pagar de la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo, es decir es el dinero con que la empresa cuenta para realizar sus operaciones normales.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

b) Liquidez corriente

Proporciona a los inversionistas y los acreedores información para entender la liquidez de una empresa para cubrir sus pasivos corrientes y la facilidad que tiene para convertir sus activos corrientes en efectivo, cuanto más alto sea el índice significara que la empresa tiene cubierta todas sus deudas a corto plazo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{cargos diferidos} - \text{gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo corriente}}$$

c) **Ratio prueba ácida**

Mide la capacidad de la empresa para afrontar sus pasivos corrientes con sus activos más rápidos, los activos rápidos son los activos actuales que pueden convertirse en efectivo dentro de 90 días o a corto plazo. El efectivo, los equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo o valores negociables, y las cuentas corrientes por cobrar se considera activos rápidos.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{inventario} - \text{cargos diferidos} - \text{gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo corriente}}$$

d) **Liquidez absoluta**

Muestra un índice más exacto de liquidez referente a la prueba ácida, ya que considera solamente el efectivo o disponible (caja), que es el dinero utilizado para pagar deudas, y a diferencia de la prueba ácida, no toma en cuenta las cuentas por cobrar, puesto que representa al dinero que aún no ha ingresado a la empresa. (Emprendefx.com, sf).

$$\text{Liquidez absoluta} = \frac{\text{Efectivo} + \text{equivalente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.2.2.4.6.8 Ratios de actividad

Se utiliza para medir la calidad de gestión, ya que revelan como la gestión del bien es la utilización de recursos de la empresa (Apaza Meza,2020, p.100).

a) **Rotación de inventarios**

Muestra el tiempo en que las inversiones en inventario demoran en convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado en un año y cuantas veces se repone.

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

b) Periodo de inventario

Señala el plazo en días en los que el inventario rota, es vendido o se convierte en cuantas por cobrar.

$$\text{Periodo promedio de inventarios} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de ventas}/365}$$

c) Rotación de cuentas por cobrar

Permite conocer el grado de eficiencia de las cuentas por cobrar y que tanto éxito tiene en su cobro o también muestra el tiempo que efectivamente se toman los clientes para cancelar los plazos que la empresa concede a los clientes, por lo tanto, permite evaluar la calidad de clientes que tiene la empresa. Un índice alto de rotación significará eficiencia en las políticas de cobranza o clientes puntuales.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de la cuenta clientes}}$$

d) Plazo promedio de cobro

Es el número de días promedio que tardan los clientes para cancelar sus deudas, lo ideal sería tener un número mínimo de días de atraso en los cobros. Es decir, hasta un margen del 10% de días, entre el resultado obtenido y el estándar; se podría considerar una situación normal seis días de atraso para un estándar de 60 días de crédito.

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{365 \times \text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}}$$

e) Rotación de cuentas por pagar

Muestra el grado de eficiencia de las cuentas por pagar y mide la frecuencia con que se pagan dichas cuentas.

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\text{Promedio de cuentas con proveedores}}$$

f) Plazo promedio de pago

Mide el número de días que empresa tarda en cancelar sus deudas a los proveedores de mercadería y o materias primas

$$\text{Plazo promedio de pago} = \frac{360}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

a) Rotación de activo total

Mide la eficiencia de una empresa en el uso de sus activos para generar ventas e ingresos, cuanto más alto sea mejor será. Las empresas con altos márgenes de ganancia tienen baja rotación de activos y las con menor ganancias tienen alto grado de rotación de sus activos (Frank Paiano, 2022).

$$\text{Rotación de activo total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

b) Rotación de activo fijo

Muestra la capacidad de una empresa para generar ventas de una cierta base de los activos fijos.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

2.2.2.4.6.9 Ratios de solvencia

Mide el grado en que una empresa requiere hacerse de deudas para financiar sus operaciones y la capacidad para pagar sus deudas.

a) Endeudamiento total

Mide la participación de los acreedores en la financiación de los activos de la empresa, por lo tanto, ayuda a determinar el grado de endeudamiento que tiene la empresa. Una empresa puede tener un endeudamiento alto, pero a largo plazo, esto le permitirá tener un menor índice de endeudamiento corriente.

Se considera razonable y manejable un endeudamiento de 60%, es decir, por cada 100 soles que la empresa tiene en sus activos se adeuda 60 soles.

$$\text{Ratios de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

b) Ratio de cobertura de intereses

Permite conocer el grado de apalancamiento financiero de una empresa y ver si tiene mayor capacidad de endeudamiento, normalmente en el estado resultado como obligaciones financieras.

$$\text{Ratios de cobertura de intereses} = \frac{\text{AUII}}{\text{Intereses}}$$

c) Ratio de endeudamiento o índice de endeudamiento sobre el patrimonio

Este indicador en decimales o porcentaje muestra cuanta deuda usa la empresa para financiar sus activos, que sería sus propios recursos. Al efectuar este cálculo, la empresa transparenta la estructura de su patrimonio.

$$\text{Ratios de deuda/patrimonio} = \frac{\text{Deuda total}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.2.4.6.10 Ratios de rentabilidad

Mide la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con las ventas, los activos y patrimonio. Los coeficientes miden la capacidad de una empresa

para generar ganancias, utilidades y flujos de efectivo con relación algunas métricas.

(Apaza Meza, 2020, p.101).

a) Margen bruto

Cuento más alto sea el margen bruto más rentable será una empresa.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

b) Margen operativo

Es uno de los indicadores más precisos de la capacidad de una empresa para generar utilidades.

$$\text{Margen utilidad operativa} = \frac{\text{Ganancia o pérdida operativa}}{\text{Ventas}}$$

c) Margen de ganancia neta

Margen de utilidad neta mide el porcentaje de ingresos que una empresa mantiene después de todos los ingresos y gastos, es una ratio importante pero no tan eficiente como otros.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

d) Rentabilidad sobre el activo (ROA)

Mide la eficiencia de una empresa para convertir sus activos en ingresos o ganancias, es el retorno sobre los activos, se indica por lo general en términos porcentuales y cuanto más alto es mejor.

$$\text{Rentabilidad sobre activos (ROA)} = \frac{\text{Ingreso neto} + \text{gastos de intereses después de impuestos}}{\text{Activo total}}$$

e) **Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)**

Mide el retorno de la empresa sobre las inversiones de sus accionistas, se expresa en términos porcentuales.

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL

3.1.1 Contexto laboral del sector juegos y entretenimiento

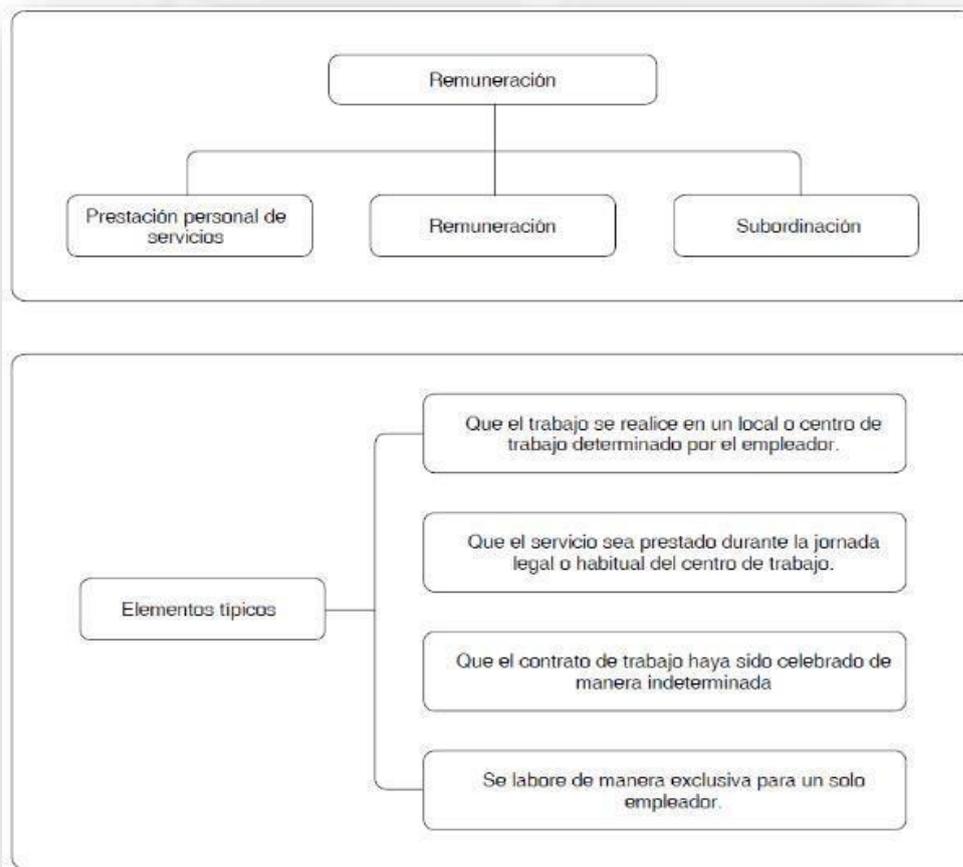
Como consecuencia de la pandemia, las pérdidas en ventas del sector se calculan en más de S/ 2 mil millones, aproximadamente, y se estima que más de 10% de empresas han quebrado. En su mayoría, los trabajadores se encuentran en suspensión perfecta de labores, y se han perdido un 15% de los puestos de trabajo. (Informe precio de transferencia, 2021).

Iván Katekaru, representante del gremio de empresarios de Casinos y Tragamonedas del Perú comentó que, a nivel nacional, antes de la pandemia, contaba con alrededor de 760 establecimientos y 87 mil trabajadores formales, así como otros 250 mil puestos de trabajo que se generan de manera indirecta. “Se trata de uno de los sectores más organizados, y que aporta más de S/ 500 millones al año, solo en impuestos directos al juego, nuestro rubro es 100% formal, y uno de los que más tributación aporta a municipios y SUNAT”, precisó. (“Informe precio de transferencia”, 2021).

3.1.2 Contexto laboral de la empresa

Merkur Gaming Perú SAC tiene 18 trabajadores con contratos celebrados en amparo de lo dispuesto por el Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, que regula el régimen laboral general aplicado a las empresas y trabajadores del sector privado.

3.1.2.1 Elementos esenciales y típicos de la contratación



Fuente: (Actualidad empresarial, 2020)

Derechos de beneficios sociales que empresa está sujeta a efectuar a favor de sus dependientes son los siguientes:

a) Jornada máxima de trabajo

La empresa tiene establecida una jornada laboral de 8 horas diarias y 5 días a la semana, es decir, dentro de los parámetros establecidos en la Ley N.º 27671, ha

modificado numerosos artículos del Decreto Legislativo N.º 854, Jornada de trabajo, horario y trabajo en sobretiempo. La jornada ordinaria de trabajo para varones y mujeres mayores de edad es de ocho (8) horas diarias o cuarenta y ocho (48) horas semanales como máximo.

b) Descanso semanal obligatorio

Tiene establecido un descanso de 48 horas a la semana y los días no laborables según calendario, según lo señala en el Decreto Legislativo 713, denominado consolidan la legislación sobre descansos remunerados de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, El trabajador tiene derecho como mínimo a 24 horas consecutivas de descanso en cada semana, el que se otorgará preferentemente en día domingo.

c) Derecho al refrigerio

Todo trabajador tiene derecho a 45 minutos de refrigerio como mínimo

d) Remuneración

Es la contraprestación que la empresa otorga de manera mensual a favor de todos sus trabajadores por sus servicios prestados.

e) Gratificaciones

Se otorga dos veces al año, una por Fiestas Patrias y otra por Navidad, en razón a una remuneración completa por cada oportunidad, y se pagará por mes calendario completo laborado, según lo establecido en la Ley N° 27735.

f) Vacaciones

Los trabajadores tienen derecho a 30 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.

Sin embargo, los trabajadores toman su descanso vacacional de treinta (30) días calendario fraccionado de la siguiente manera:

Un primer bloque de al menos quince (15) días calendario, que se goza de forma ininterrumpida o puede distribuirse en dos periodos, de los cuales uno es de al menos siete (7) días y el otro de al menos ocho (8) días calendario ininterrumpidos.

- **Vacaciones truncas**

Son vacaciones truncas aquellas que se dan cuando el trabajador ha cesado sin haber cumplido con el requisito de un año de servicios y el respectivo récord vacacional para generar derecho a vacaciones. En ese caso se le remunerará como vacaciones truncas tanto dozavo de la remuneración vacacional como meses efectivos haya laborado. Es preciso mencionar que para que se perciba este beneficio, el trabajador debe acreditar por lo menos un mes de servicios a su empleador.

g) Asignación familiar

La empresa realiza el pago de la asignación familiar a los trabajadores que cumplen con lo establecido en la Ley 25129, tienen derecho a percibir esta asignación los trabajadores que tengan a su cargo uno o más hijos menores de 18 años. En el caso de que el hijo al cumplir la mayoría de edad se encuentre efectuando estudios superiores o universitarios, este beneficio se extenderá hasta que termine dichos estudios, hasta un máximo de 6 años posteriores al cumplimiento de dicha mayoría de edad, trabajadores que tengan uno o más hijos, mayores de 18 años, con discapacidad severa, debidamente certificada.

h) Indemnización por despido arbitrario

En el caso de que un trabajador sea despedido sin causa legal, tiene derecho a percibir como indemnización una remuneración y media por cada mes dejado de laborar, en caso sea un contrato a plazo determinado, y le tocará una remuneración y media por cada año de trabajo en caso sea un contrato indeterminado; en ambos casos con un máximo de 12 remuneraciones.

i) Seguridad y previsión social

- Régimen de prestación de salud

La empresa realiza el aporte de 6.75% por el seguro social de salud (Essalud) de la remuneración y el 6.75% de las gratificaciones de julio y diciembre son abonados a los trabajadores bajo la modalidad de bonificación extraordinaria de carácter temporal no remunerativo ni pensionable.

- Seguro complementario de trabajo de riesgo

Que mediante Decreto Supremo N.º 001-98-SA se dispuso la expedición de Normas Técnicas sobre el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo orientadas a precisar el contenido y condiciones de las coberturas y las normas mínimas de contratación de dicho seguro.

- Seguro de vida

El seguro vida ley desde su entrada en vigencia, la empresa realizó la contratación de dicha segura para todos sus trabajadores, tal y como lo señala el Decreto Legislativo N.º 688, la Compensación por Tiempo de Servicios ha quedado consolidada mediante Decreto Legislativo N.º 650; el Seguro de Vida requiere consolidarse, otorgándose, sin distinción, a los trabajadores empleados y obreros, sujetos al régimen laboral de la actividad privada.

- Seguro particulares EPS

La empresa otorga a sus trabajadores atención para la salud a través de entidades prestadoras de salud (EPS), así es como sus trabajadores permanecerán cubiertos en caso de cualquier eventualidad en el tema de enfermedades que presenten, sin tener que hacer una distinción sobre los diagnósticos de capa simple, es decir una atención más frecuente y menos complicada, principalmente ambulatorias, mientras que, en la capa compleja, se refiere a casos de mayor severidad.

- **Comité de Seguridad y Salud en el trabajo**

La empresa, al tener menos de 20 trabajadores, no está obligada a tener un comité de seguridad y salud de trabajo en amparo de la Ley N.º 29783, sin embargo, cuenta con un supervisor declarado en el T-Registro de la planilla electrónica.

j) Licencia pre-natal y post natal

Toda trabajadora gestante tiene derecho a gozar de 45 días de descanso pre-natal y 45 días de descanso post-natal. Asimismo, después tienen derecho a una hora diaria de permiso para darle de lactar a su hijo, la cual se extiende hasta cuando el menor tenga un año.

k) Compensación por tiempo de servicios (CTS)

La empresa realiza el depósito de la compensación por tiempo de servicios en mayo y noviembre cada año, de conformidad con Ley N.º 29352 y tiene el objeto de la presente Ley es devolver a la compensación por tiempo de servicios (CTS) su naturaleza de seguro de desempleo, que permita a los trabajadores tener una contingencia asegurada para la eventualidad de la pérdida del empleo.

3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER

Entre las actividades que realizo en el área de contabilidad de la Empresa Merkur Gaming son las siguientes:

- a) Elaboración y presentación de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta de Tercera categoría.
- b) Presentación de libros electrónicos.
- c) Emisión de facturas electrónicos.

- d) Elaboración y declaración mensual del impuesto general a las ventas (IGV), pago a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría, retenciones por servicios prestados por no domiciliados, pago de IGV por servicios no domiciliados e impuestos a los activos netos (ITAN).
- e) Conciliaciones bancarias en moneda nacional y extranjera.
- f) Devengo de los ingresos por venta de bienes.
- g) Análisis de cuentas.
- h) Contabilización de transacciones en general.

- Reportes

Revenue Details, se reporta los ingresos acumulados de todas las líneas de negocio y el movimiento de los bienes alquilados, vendidos y en almacén, tanto de las existencias como de los activos fijos, las existencias en tránsito y las órdenes pendientes por atender.

Inventory report, en este se reporta todos los rubros de las existencias, como por ejemplo las máquinas tragamonedas por modelo y costo, las existencias en tránsito por modelo y costo, los repuestos y accesorios y la desvalorización de existentes en valor total.



CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA

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

4.1.1 Síntesis de la Realidad Problemática

La empresa se dedica principalmente a la comercialización de máquinas tragamonedas con clientes del país, y arrienda máquinas tragamonedas a su relacionada Merkur Distribution Perú S.A.C., quien se encarga de atender el negocio de participación y arrendamiento a terceros

Las máquinas tragamonedas se registran como activo fijo cuando se trasladan al arrendador, es decir a su relacionada Merkur Distribution Perú S.A.C. Están registrados a su costo de adquisición. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra o su costo de construcción, incluyendo aranceles, e impuestos no reembolsables y cualquier otro costo para poner los activos en operación.

La depreciación de activos fijos se calcula por el método de línea recta utilizando las tasas establecidas en las normas tributarias, debiendo considerar calcular de acuerdo la vida útil del bien tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad - NIC16, para extinguir los valores de costo al término de su vida útil.

4.1.2 Importancia para la empresa de la solución del problema

La empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libre de errores materiales.

Contribuirá a que la empresa pueda mostrar sus saldos y los resultados de un determinado ejercicio de manera razonable y conforme a la realidad, lo que conllevará a mostrar una posición financiera positiva y confiable para los diversos usuarios de los estados financieros, es decir, según sea la necesidad de cada usuario.

Los estados financieros (...) pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Párrafo 7 de la NIC 1.

Para la administración de la empresa que requiere de evaluar continuamente los resultados financieros para si está cumpliendo con los objetivos impuestos por los accionistas o si hay que corregir errores e implementar mejoras con miras alcanzar dichos objetivos.

En gran medida los objetivos a que se enfrenta la empresa, está relacionado con la rentabilidad o utilidad tanto como la solvencia, el impacto que se genera con el planteamiento de solución de este problema es la reducción significativa del gasto por depreciación en proporción a los años que las máquinas tragamonedas están generando ingresos o beneficios, es decir el resultado será una mayor utilidad y el índice de rentabilidad sobre ventas será muy favorable para la gerencia.

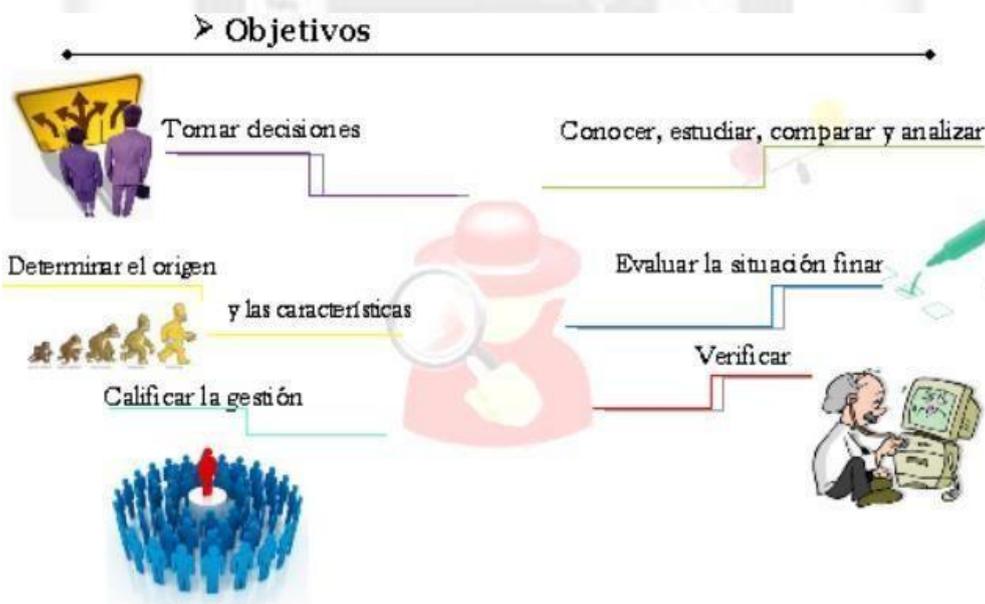
Por otro lado, mostrara una mejor eficiencia en la obtención de resultados con los activos disponibles atreves del índice de rentabilidad sobre los activos que resulta de dividir la utilidad neta sobre los activos totales.

También contribuirá a mostrar una buena posesión o capacidad de endeudamiento hacia los proveedores para darles confiesa que puedan otorgar créditos a mediano o largo plazo, puesto Merkur Gaming Perú SAC al pertenecer al rubro económico de juegos tragamonedas no recibe ningún tipo de financiamiento por parte de las entidades

bancarias o del estado como reactiva Perú u otros por estar considerada dentro de las actividades económicas de riesgo de lavado de activos y financiamiento al terrorismo.



Fuente: <http://agenciasucursalcom.blogspot.com> (2016)



Fuente: <http://agenciasucursalcom.blogspot.com> (2016)

4.1.3 Propuesta de solución del problema

4.1.3.1 Situación actual antes de la solución propuesta

Para la propuesta del caso práctico se mostrará en el primer recuadro la posición actual al 31 de diciembre del 2022 de los activos fijos (máquinas tragamonedas), donde se puede apreciar el año de adquisición, la depreciación acumulada, depreciación generada en ejercicio 2022, bajas y valor en libros. Información que se muestra con los estados financieros de la empresa al cierre del ejercicio.

En el desarrollo de este punto se mostrará una vista general de los activos con la depreciación actual y seguidamente se **presentará una vista más detallada de las máquinas tragamonedas separadas por años de adquisición similar.**

4.1.3.1.1 Vista actual de las máquinas tragamonedas

Una vista actual de los activos fijos (máquinas tragamonedas) adquiridos desde el ejercicio 2013 hasta el 2022, valor de adquisición, depreciación histórica, depreciación del ejercicio, bajas del ejercicio y valor en libros al cierre del ejercicio 2022, así como los ingresos generados por dichas en el mismo ejercicio tal como se muestra en la tabla N.º 2. Por otro lado, en el diagrama de barras se muestra de manera gráfica la fluctuación de la depreciación e ingresos por mes durante el ejercicio 2022.

Tabla1

Vista general de las máquinas al 31.12.2022 por año de adquisición

Año de adquisición	Valor de adquisición	Depreciación de las máquinas tragamonedas al 31.12.2022												Bajas del año	Valor en libros			
		Depreciación Acumulada	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22	Set-22	Oct-22	Nov-22			Dic-22		
2013	2,161,768	2,161,522															-105.60	141
2014	2,974,972	2,969,293															-535.38	5,144
2015	3,800,758	3,800,250															-258.04	250
2016	4,517,024	4,516,484															-300.80	240
2017	5,634,384	4,754,864	84,858	76,417	66,911	59,377	50,150	40,025	38,768	32,446	28,720	26,200	21,116	16,935			-156,161	181,435
2018	7,450,116	5,061,766	123,826	122,726	122,725	121,634	121,635	119,634	119,271	117,222	116,810	116,811	116,810	114,838			-120,044	834,365
2019	10,500,058	4,799,522	176,842	174,529	174,530	169,930	169,929	169,929	169,929	165,391	163,599	163,600	163,599	162,139			-382,619	3,293,972
2020	3,324,327	1,113,564	57,246	57,246	57,245	57,246	57,246	55,002	55,002	54,437	54,436	54,437	54,437	54,437			-89,327	1,453,020
2021	958,054	46,390	17,808	17,808	17,808	17,808	17,808	17,808	17,808	17,244	17,244	17,244	17,244	17,244			-29,901	670,890
2022	12,593,137			6,416	6,416	8,237	10,139	21,887	30,921	37,181	54,020	120,339	149,597	174,584			-585,428	11,387,972
Total	53,914,598	29,223,653	460,579	455,142	445,635	434,233	426,907	424,285	431,699	423,920	434,829	498,631	522,803	540,175				17,827,428

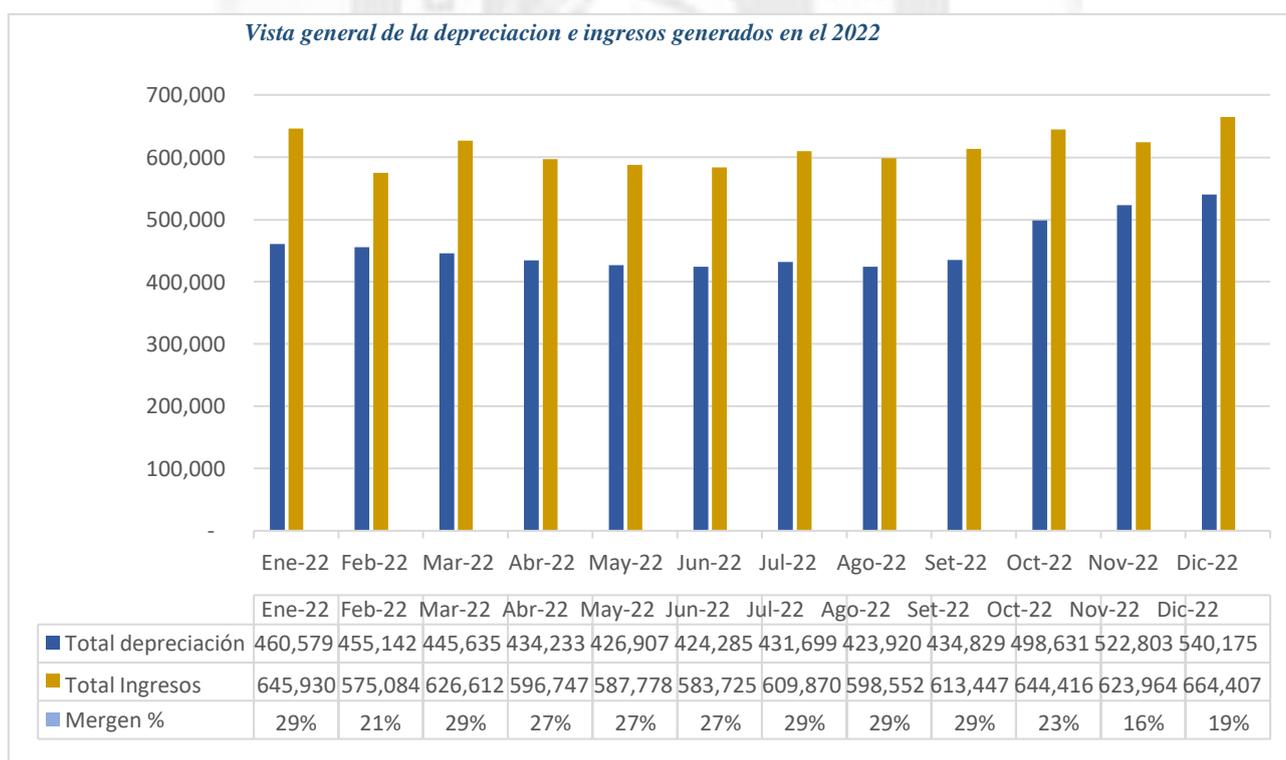
Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2
Ingresos generados por las máquinas al 31.12.2022 por año de adquisición

Ingresos por alquiler de máquinas tragamonedas generados en el 2022													
Año adquisición de activo/Mes	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22	Set-22	Oct-22	Nov-22	Dic-22	Total
2013	25,367	23,640	26,173	24,858	24,431	23,643	23,944	23,944	22,317	18,293	15,885	16,415	268,911
2014	35,579	36,434	40,337	35,739	36,930	35,739	36,930	34,001	30,578	28,312	27,399	28,312	406,291
2015	60,344	53,015	58,695	53,034	52,923	50,406	46,168	41,484	40,024	33,620	32,535	32,364	554,613
2016	63,401	53,995	59,780	55,838	50,879	49,587	50,335	46,184	44,259	34,019	32,922	32,559	573,759
2017	78,858	69,658	74,518	69,810	68,199	65,083	66,173	57,394	53,319	46,621	41,277	43,261	734,171
2018	134,078	120,854	132,500	130,428	132,108	127,378	132,987	130,553	129,200	130,175	122,051	125,308	1,547,620
2019	181,411	157,578	166,334	160,968	161,530	151,984	159,727	156,541	152,762	156,462	139,658	134,347	1,879,302
2020	51,038	45,590	50,474	48,846	39,913	43,050	44,322	41,497	36,949	37,967	31,871	34,670	506,187
2021	15,853	14,319	15,853	15,342	15,016	14,532	15,016	15,016	12,605	13,029	12,609	14,123	173,316
2022	-	-	1,947	1,884	5,849	22,322	34,267	51,937	91,433	145,918	167,757	203,048	726,361
Total	645,930	575,084	626,612	596,747	587,778	583,725	609,870	598,552	613,447	644,416	623,964	664,407	7,370,531

Fuente: Elaboración propia.

Figura 1
Vista general de la depreciación e ingresos generados en el 2022



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.1.2 Situación actual de las máquinas adquiridas entre el 2013 al 2016

En la tabla N.º 3 se muestra que los activos adquiridos desde el ejercicio 2013 al 2016 se encuentran totalmente depreciados o su valor en libros es cero, sin embargo, como se puede apreciar tanto en el cuadro como en el gráfico como durante el ejercicio 2022, estas máquinas han venido generando ingreso a favor de la empresa, quiere decir que dichos activos están en condiciones de seguir generando ingresos o beneficios aun después de los 5 años vida útil estimados por la empresa.

En la representación gráfica de la fluctuación de los ingresos y gastos por depreciación generados por estos activos, vemos que en el ejercicio 2022 la empresa muestra en sus estados financieros S/ 1,803,573.80 de ingresos sin costos que hayan contribuido directamente a su generación.

Tabla 3
Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las máquinas adquiridas entre 2013 al 2016

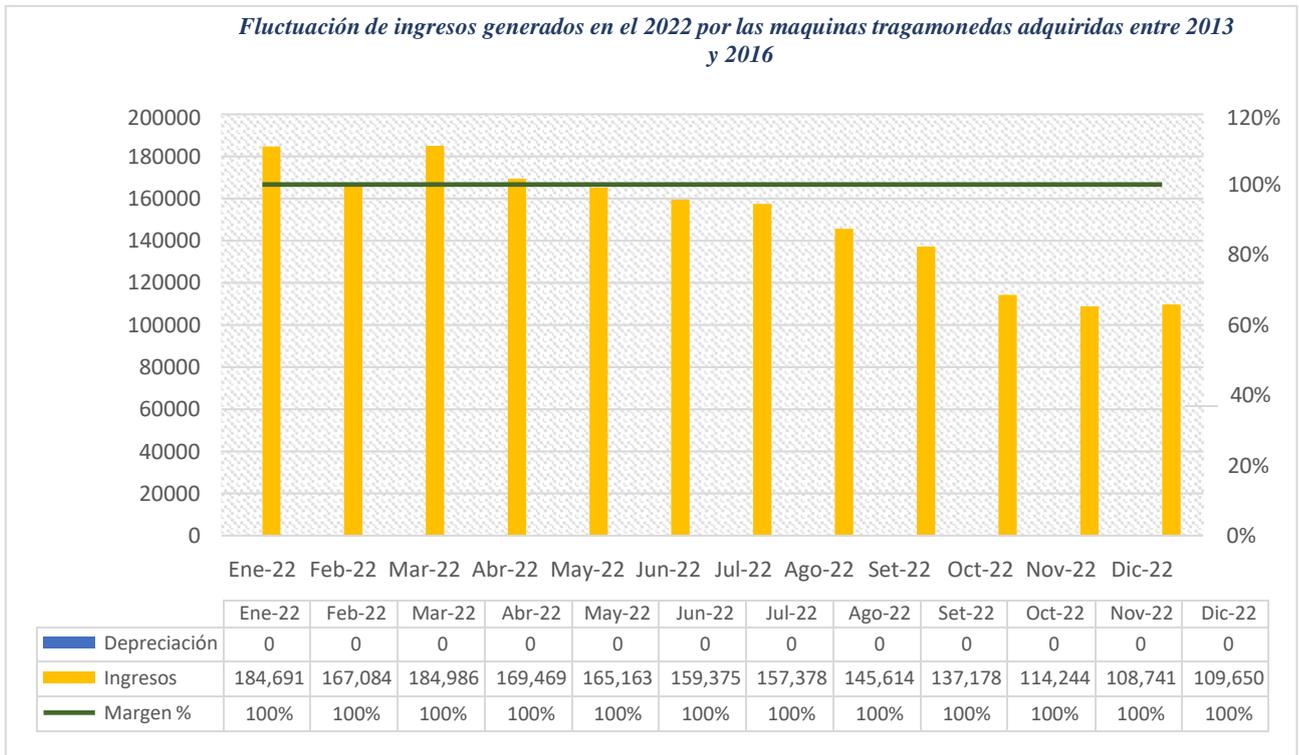
Depreciación generada en el 2022 por las máquinas adquiridas en los ejercicios 2013 al 2016												
Año de adquisición/Mes	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22	Set-22	Oct-22	Nov-22	Dic-22
2013				-	-	-	-	-	-	-		
2014												
2015												
2016												
Total depreciación	0											

Ingresos generados en el 2022 por las máquinas				
Año de adquisición/Mes	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22
2013	25,367	23,640	26,173	
2014	35,579	36,434		
2015	60,344	53		
2016	63,401			
Total ingresos				

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2

Fluctuación de ingresos generados en el 2022 por las máquinas adquiridas entre 2013 y 2016



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.1.3 Situación actual de las máquinas adquiridas en 2017 y 2018

En este caso tenemos un panorama muy diferente al caso anterior, los ingresos y la depreciación generada por los activos adquiridos en los ejercicios 2017 y 2018 proporciona a la empresa un margen positivo muy bajo, sobre todo la primera mitad del año 2022 y luego va aumentando muy favorablemente al cierre del ejercicio. Esto quiere decir que la empresa durante los 5 años de vida de los activos reconoce un alto costo y/o gasto por depreciación y como en el transcurso de los meses los activos van quedando en cero e inmediatamente el margen de los ingresos se van incrementando.

En la representación gráfica se puede apreciar con mayor claridad como los ingresos al inicio del 2022 van muy similares a la depreciación y en transcurso de los meses van aumentando hasta llegar a un máximo de 23% de margen positivo al cierre del ejercicio, donde la mayoría de activos ya están totalmente depreciados.

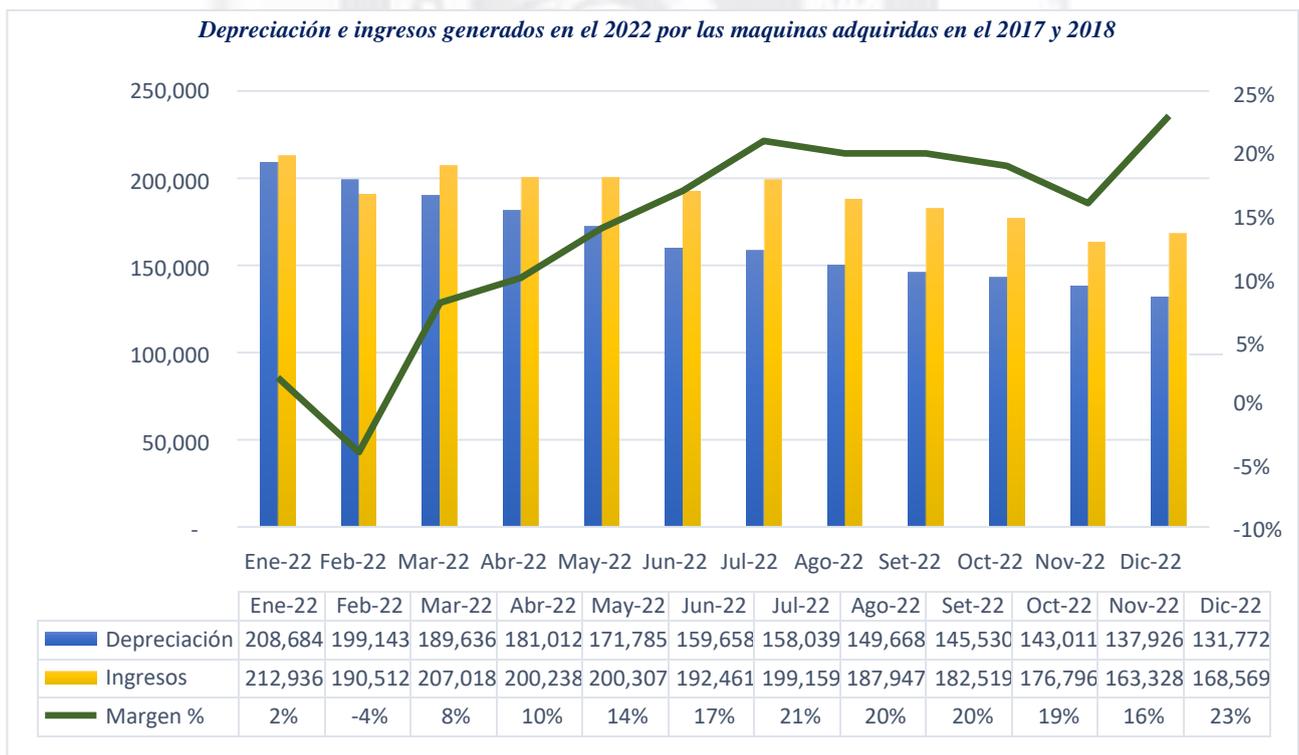
Tabla 4

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las máquinas adquiridas en el 2017 y 2018

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas en el 2017 y 2018



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.1.4 Situación actual de las máquinas adquiridas entre el 2019 al 2022

En el caso de estos activos adquiridos entre el 2019 y 2022, que se encuentran de los 5 años de vida útil estimada por la empresa, los ingresos y la depreciación generados

en el ejercicio 2022 tienen efecto negativo, por lo que refuerza la posición de que empresa no está realizando la estimación de vida útil de sus activos fijos conforme a los beneficios que estos le proporcionan hasta quedar inutilizados, que como se ha visto en la figura N.º 3 esto ocurre pasados los 5 años.

De esta manera, se reafirma que la empresa reconoce mayor gasto y/o costos por depreciación los primeros 5 años de vida de un activo, información que afecta directamente a la presentación de sus estados financieros.

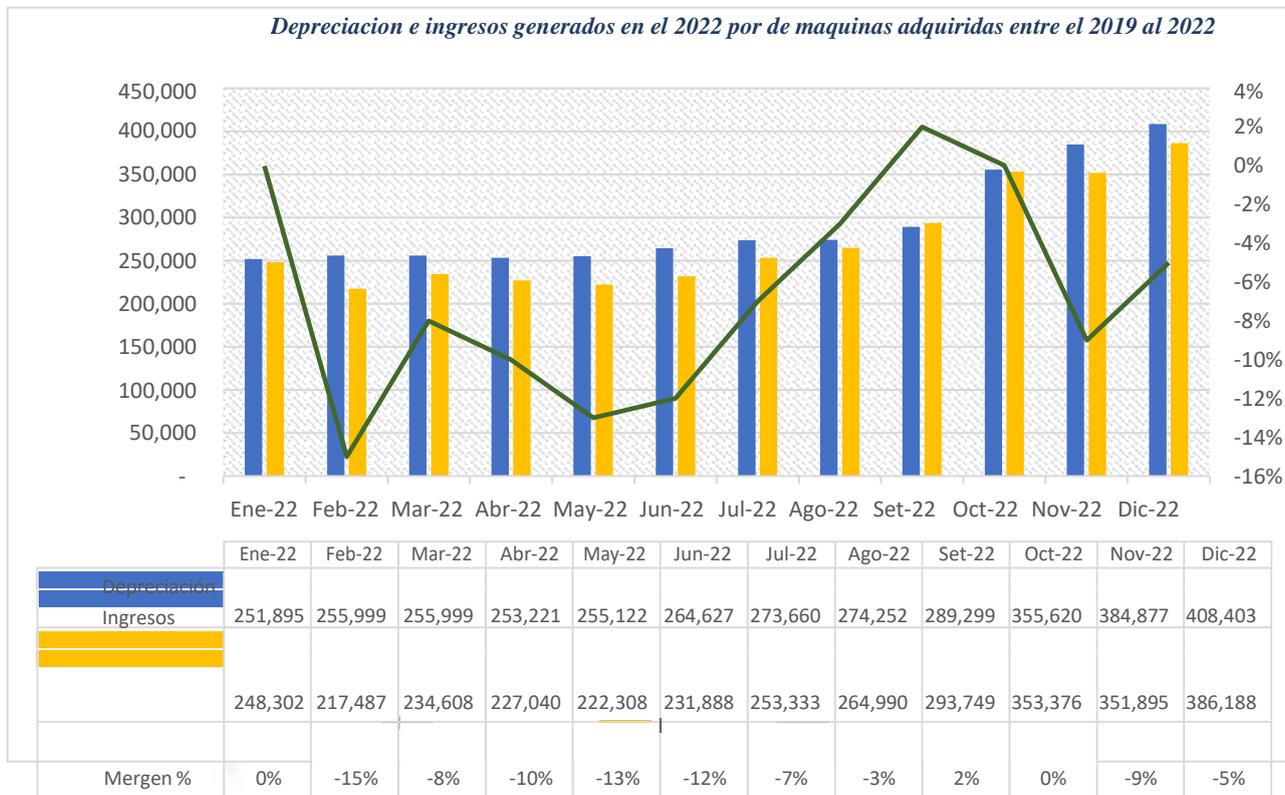
Tabla 5

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas entre el 2019 al 2022

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por de máquinas adquiridas entre el 2019 al 2022



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.1.5 Efecto negativo en el ejercicio 2020 por la COVID-2019

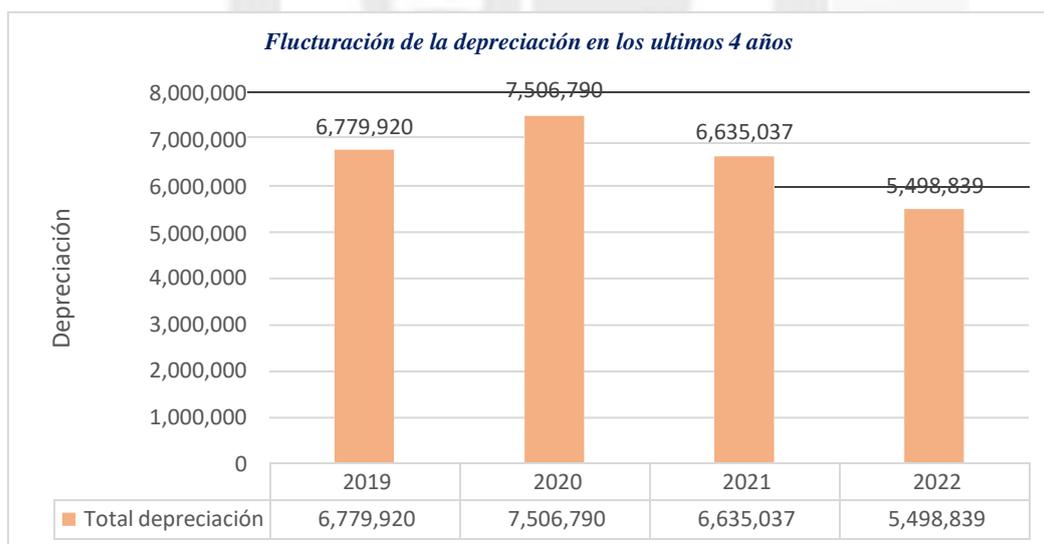
Mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 se declaró el Estado de Emergencia Nacional en el Perú por un plazo de quince (15) días calendario a consecuencias del brote del COVID-19, el cual fue calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud al haberse extendido en más de cien países del mundo de manera simultánea. Posterior a dicha fecha, el Poder Ejecutivo oficializó diversas prórrogas para la ampliación del plazo del Estado de Emergencia, siendo el plazo actual hasta el 28 de febrero de 2022 con el objetivo de mitigar el avance del COVID-19 en el Perú.

Durante este estado de emergencia uno de los uno de los rubros económicos más perjudicados fue el rubro de entretenimiento entre los que están casinos de máquinas tragamonedas, que luego de ordenar la reapertura en diciembre 2020, se volvió a cerrar en el febrero del 2021 y finalmente en marzo del mismo año se autorizó la reapertura con algunas restricciones como el aforo y el distanciamiento social dentro de las salas.

Es así que durante este año 2020 la empresa genero ingresos por arrendamiento de máquinas tragamonedas solo S/2,160,043.00, sin embargo, el gasto por depreciación ascendió a S/7,506,790.00, como se mostrara en las figuras N° 5 y 6.

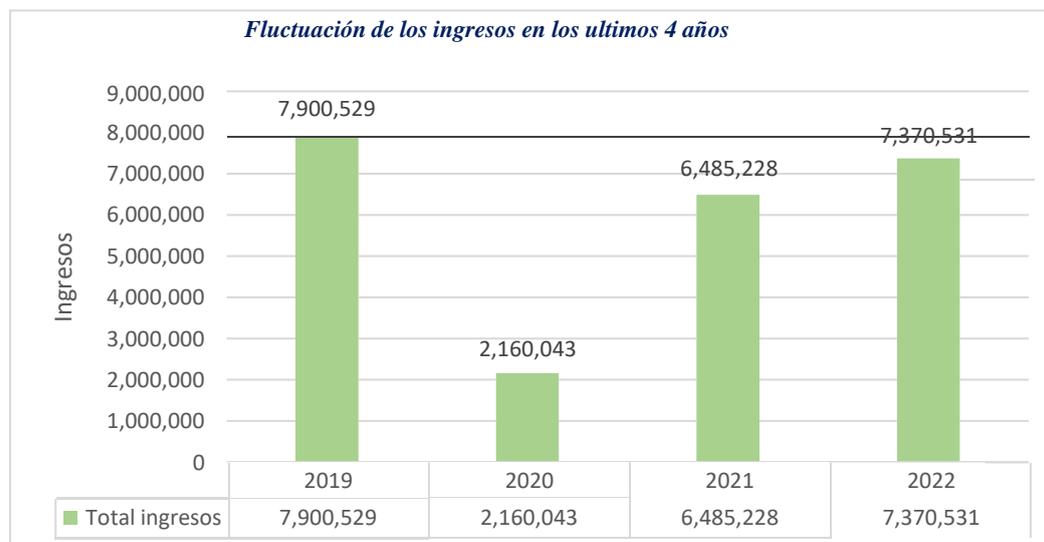
Según el párrafo 55 de la NIC 16, (...) la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Figura 5
Fluctuación de la depreciación en los últimos 4 años



Fuente: Elaboración propia.

Figura 6
Fluctuación de los ingresos en los últimos 4 años



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2 Solución propuesta

Para plantear la solución a la situación problemática, se toma como base la referencia a las máquinas adquiridas entre los años 2013 al 2016, que como vemos en el desarrollo de los puntos 4.1.3.1 dichas máquinas durante el año 2022 han generado beneficios económicos para la empresa. Esto nos deja como antecedente que la vida útil de las máquinas fragmentas es mayor a 5 años y, por lo tanto, el reconocimiento de la depreciación se debe realizar proporcionalmente en los ejercicios que contribuyan a generar ingresos o beneficios a favor de la empresa.

De acuerdo al párrafo 57 de NIC 16, la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad, (...) la estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

En el desarrollo de este punto se mostrará una vista general de los activos con la depreciación proporcional a los años que se estimará estén con condiciones operativas o

de generar de beneficios para la empresa y seguidamente se **presentará una vista más detallada de las máquinas tragamonedas separadas por años de adquisición similares.**

4.1.3.2.1 Vista general de las máquinas tragamonedas

En la tabla N.º 6 muestra una vista general de las máquinas tragamonedas con el cálculo de la depreciación, según el párrafo 50 de la NIC 16, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, es decir, el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

En efecto, como se puede ver en la figura N.º 7 los márgenes de los ingresos sobre la depreciación generada por las máquinas tragamonedas mantienen un margen positivo promedio de 30% que se ajusta a los parámetros de utilidad bruta que la empresa presente obtener de sus actividades ordinarias.

Tabla 6

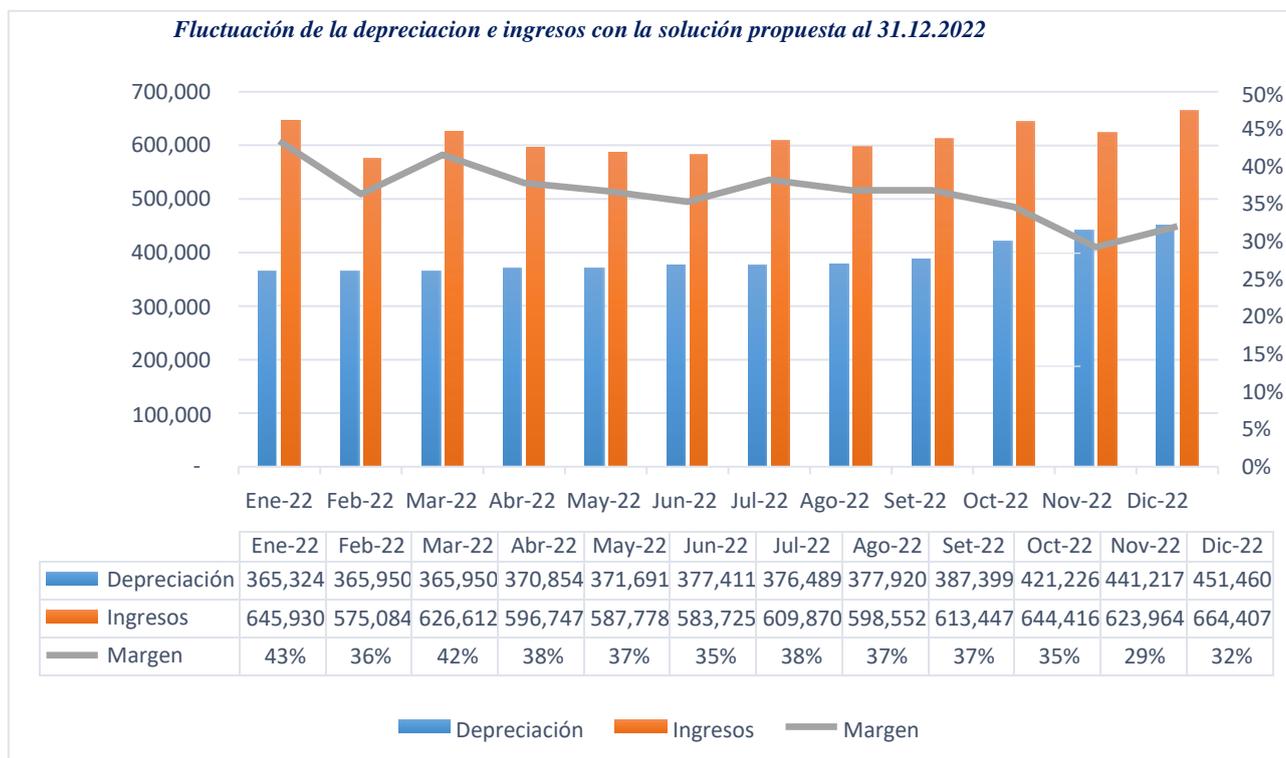
Vista general de la solución propuesta a la depreciación de las máquinas al 31.12.2022

Año de adquisición	Valor de adquisición	Depreciación de las máquinas tragamonedas												Bajas del año	Valor en libros		
		Depreciación Acumulada	Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22	Set-22	Oct-22	Nov-22			Dic-22	
2013	2,161,768.34	1,786,875.54	18,098.44	18,098.44	18,098.44	18,098.44	17,879.26	16,847.75	15,024.90	12,581.20	10,834.83	9,464.14	8,259.18	4,621.72	-36.32	206,949.76	
2014	2,974,972.17	2,323,142.19	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	25,627.35	-48,819.81	295,481.99
2015	3,800,757.70	2,627,846.72	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	33,272.75	-282,411.43	491,226.60
2016	4,517,024.36	2,586,418.00	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	39,904.18	-676,475.04	775,281.14
2017	5,634,383.85	2,688,508.61	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	50,249.07	-1,031,606.35	1,311,280.07
2018	7,450,116.20	2,786,298.50	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	67,059.72	-306,776.18	3,552,324.84
2019	10,500,058.35	2,677,765.05	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	95,297.10	-548,794.08	6,129,933.97
2020	3,324,326.87	606,578.24	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	28,861.79	-114,246.57	2,257,160.57
2021	958,054.09	12,862.16	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	6,954.05	-30,089.27	831,654.08
2022	12,593,136.53		0	625.76	625.76	5,529.31	6,585.90	13,336.98	14,238.25	18,112.48	29,338.14	64,536.00	85,731.90	99,612.04	-578,142.16	11,676,721.85	
Total	53,914,598.44	18,096,295.01	365,324.45	365,950.21	365,950.21	370,853.76	371,691.17	377,410.73	376,489.16	377,919.69	387,398.98	421,226.15	441,217.09	451,459.77		27,528,014.87	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7

Fluctuación de la depreciación e ingresos con la solución propuesta al 31.12.2022



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2.2 Máquinas tragamonedas adquiridas entre el 2013 al 2016

En caso de estas máquinas se muestra en la tabla N.º 7 y figura N.º 8, que a diferencia del figura N.º 2 nos muestra que el margen de los ingresos sobre la depreciación fluctúa en un promedio de 25% a favor de la empresa, también se puede apreciar que el margen va disminuyendo con el paso de los meses, lo que significa que las máquinas tragamonedas he ahí donde ya están mostrando baja producción por el desgaste u obsolescencia frente a los nuevos modelos o juegos que se están introduciendo al mercado.

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La vida útil de un activo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, según párrafo 6 NIC 16.

Implica que el reconocimiento del gasto y/o costo por deprecación se realizara en el ejercicio en el que afectamente se ha utilizado o ha contribuido a generar ingresos para la empresa.

Tabla 7

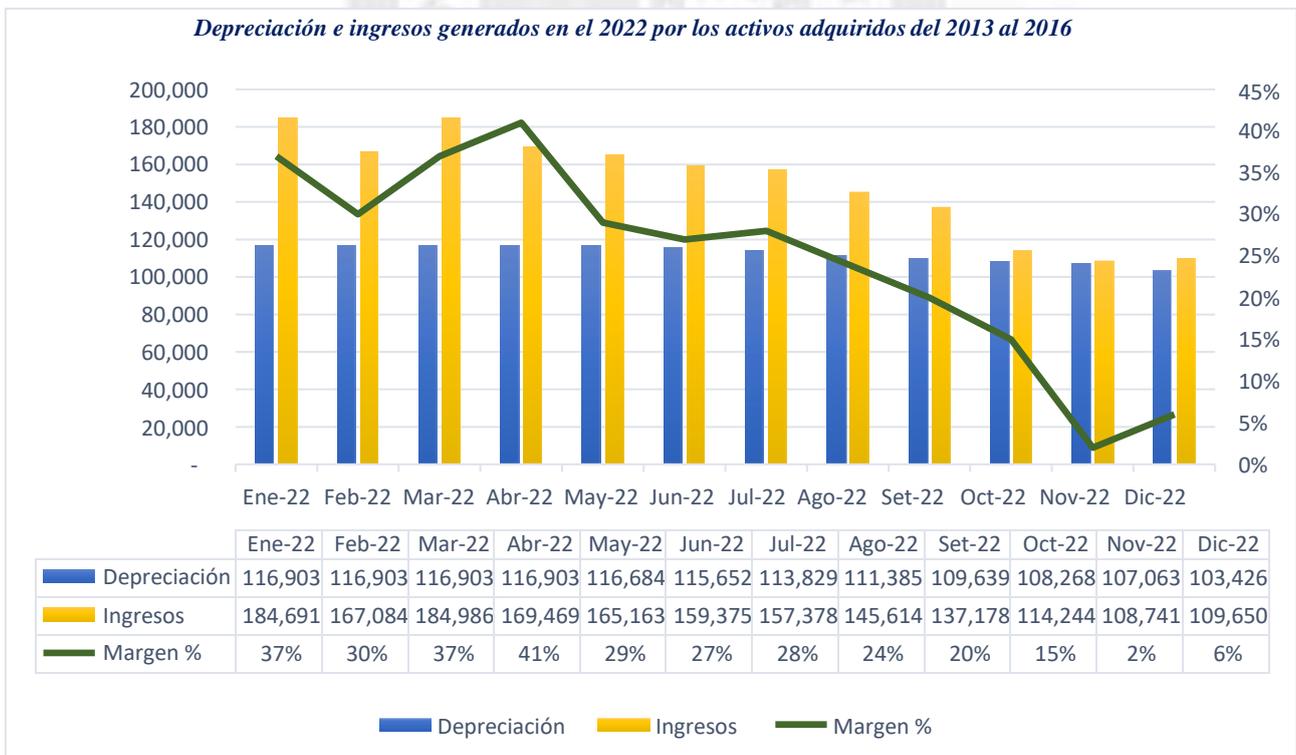
Depreciación e ingreso generados en el 2022 por las máquinas adquiridas entre el 2013 al 2016



Fuente: Elaboración propia.

Figura 8

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por los activos adquiridos del 2013 al 2016



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2.3 Máquinas tragamonedas adquiridas en el 2017 y 2018

En este punto se ha estimado la depreciación de estas máquinas tragamonedas, estimando una vida útil por encima de los 5 años, tomando en cuenta el punto anterior como referencia para mostrar el resultado en la tabla N.º8 y la fluctuación de los ingresos con la depreciación en la figura N.º 9 nos muestra que el margen positivo dentro los parámetros de ganancia bruta que busca obtener la empresa, es decir un promedio de 30%. Es un resultado totalmente destiempo a lo que nos muestra el punto 4.1.3.1.3, donde el margen obtenido resulta ser no favorable para la empresa y afecta en evaluación la situación financiera y los resultados de un determinado ejercicio de la empresa.

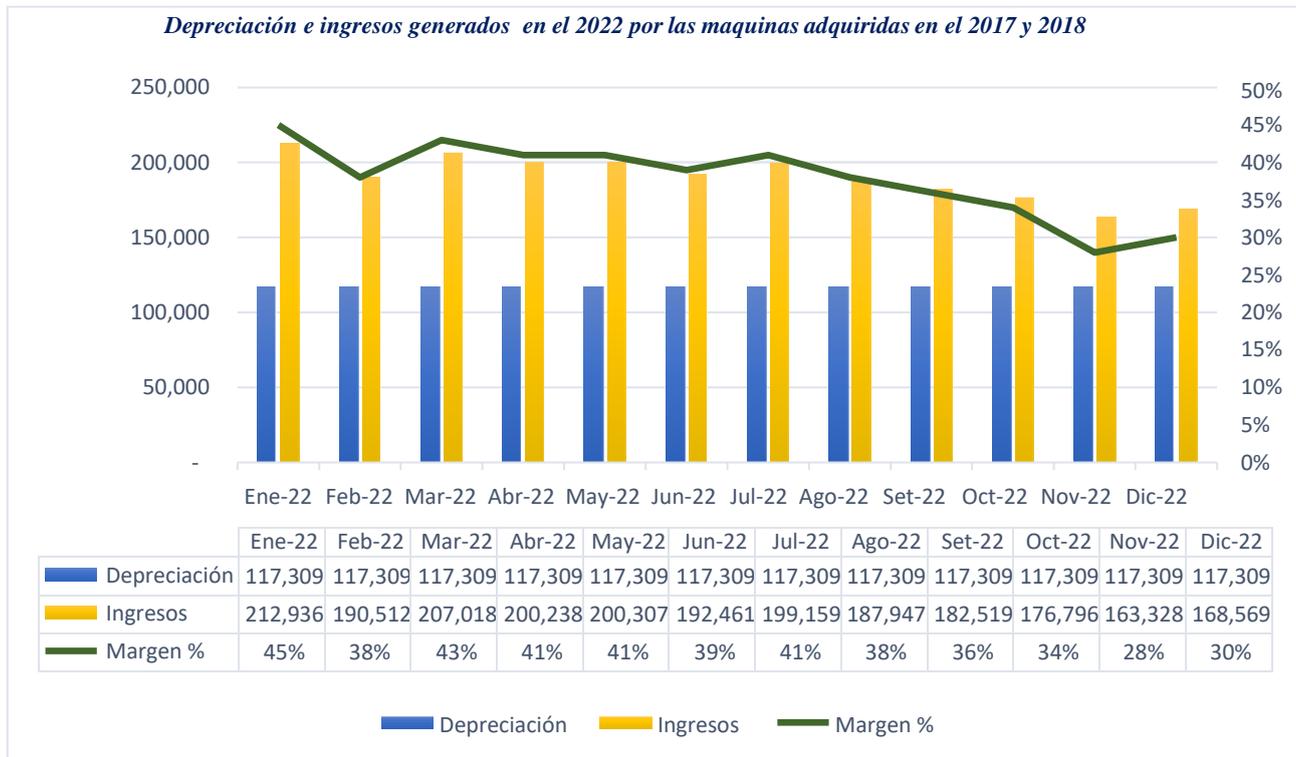
Tabla 8

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por máquinas adquiridas en el 2017 y 2018

Fuente: Elaboración propia.

Figura 9

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas en el 2017 y 2018



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2.4 Máquinas tragamonedas adquiridas en el 2019 y 2022

En este punto también muestra que la fluctuación de los ingresos sobre la depreciación, el margen positivo, va en un promedio de 40%, manteniendo los parámetros obtenidos durante el desarrollo de la solución planteada desde el punto 4.1.3.2, de esta manera se puede apreciar que la determinación de la depreciación propuesta para la aplicación de las máquinas tragamonedas, resulta más favorable para la empresa, tal como se puede apreciar en la tabla N.º 8 y en la fluctuación de la figura N.º 10 y que influye directamente en la presentación de los estados financieros.

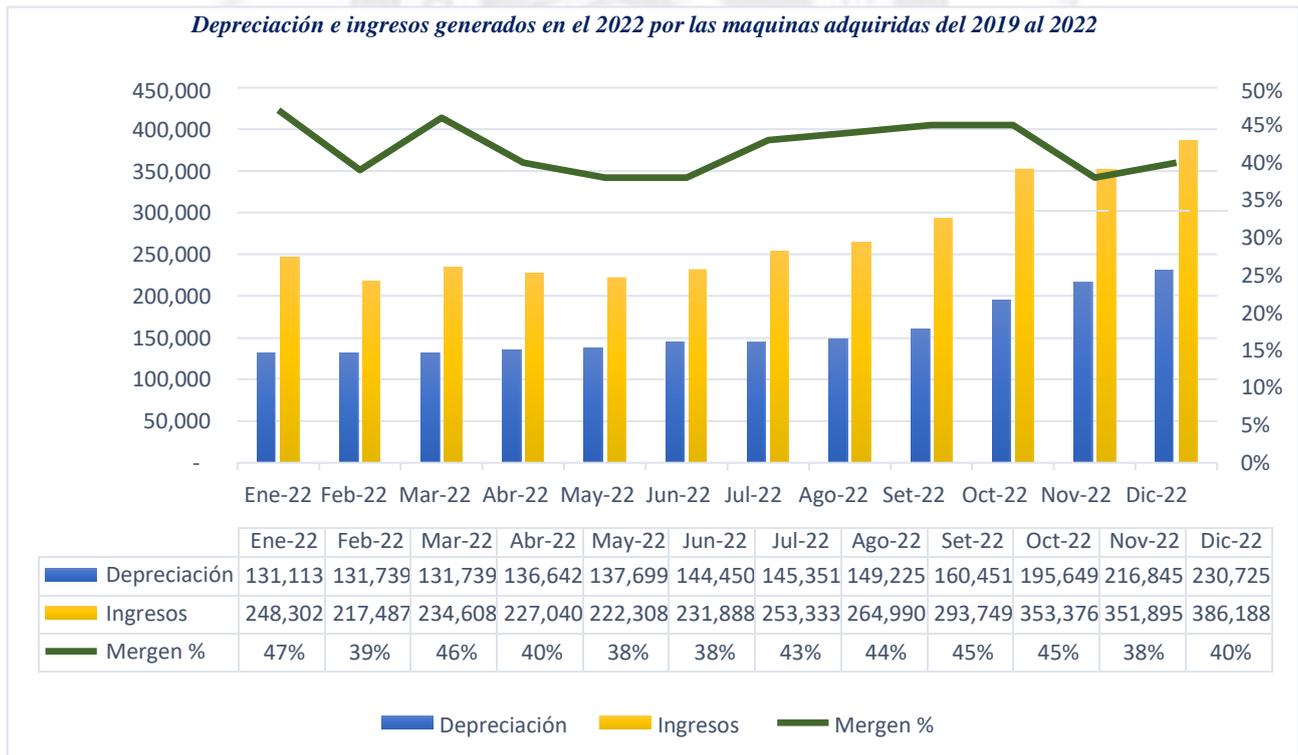
Tabla 9

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas entre el 2019 al 2022

Fuente: Elaboración propia.

Figura 10

Depreciación e ingresos generados en el 2022 por las maquinas adquiridas del 2019 al 2022



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2.5 Efecto negativo en el ejercicio 2020 por la COVID_2019

Los efectos del estado de emergencia para Merkur Gaming Perú en el ejercicio 2020 fueron devastadores desde cualquier punto de vista y que al 2022 se viene

recuperando lentamente, sin embargo, en este punto se mostrara como hubiera amortiguado el impacto si la empresa aplicara la depreciación de acuerdo a la vida útil estimada con base en un análisis sobre la utilización prevista del activo. Es decir, el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

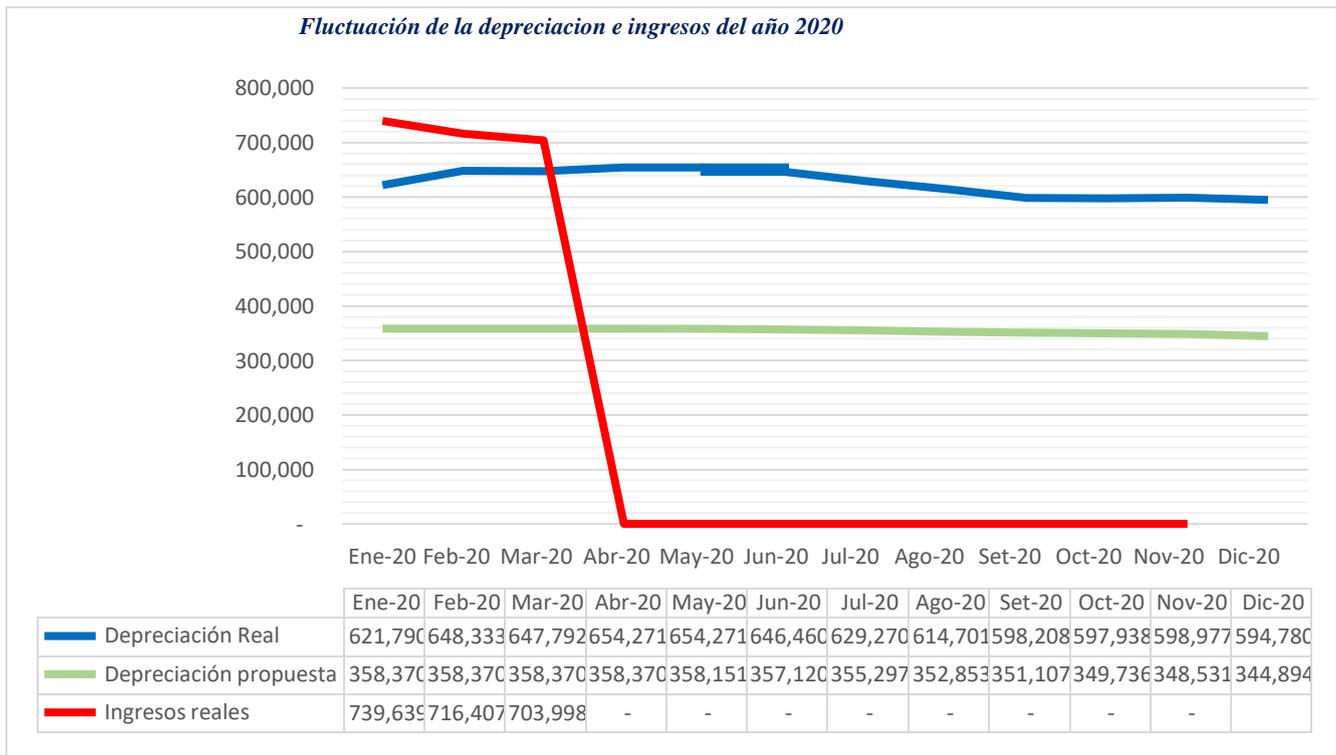
Según el párrafo 55 de la NIC 16, (...) la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Con la depreciación propuesta en la tabla N.º 9 la empresa hubiera apalancado el resultado negativo obtenido en el ejercicio 2020 S/3,255,620.00 por costo y/o gasto por depreciación, la situación se hubiera visto más alentadora para los usuarios de la información financiera, tal como se muestra en la figura Nº 11.

Tabla 10
Depreciación propuesta vs depreciación e ingresos reales

Fuente: Elaboración propia.

Figura 11
Fluctuación de la depreciación e ingresos del año 2020



Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2.6 Efectos en los estados financieros

La medición de los resultados es una parte esencial de la tarea de los directivos de la empresa, ya que permite comprobar si se ha conseguido los resultados que se habían planteado. Puesto que hay que prestar atención a lo que se debe medir, el tipo de resultados que la organización decide medir, impulsará aquellas acciones que permitan mejorar esa medida.

En ese sentido, en aplicación a la solución planteada para la situación problemática, se mostrará el comparativo entre la situación real al 31.12.2022 con la solución propuesta y las variaciones porcentuales que se presenta.

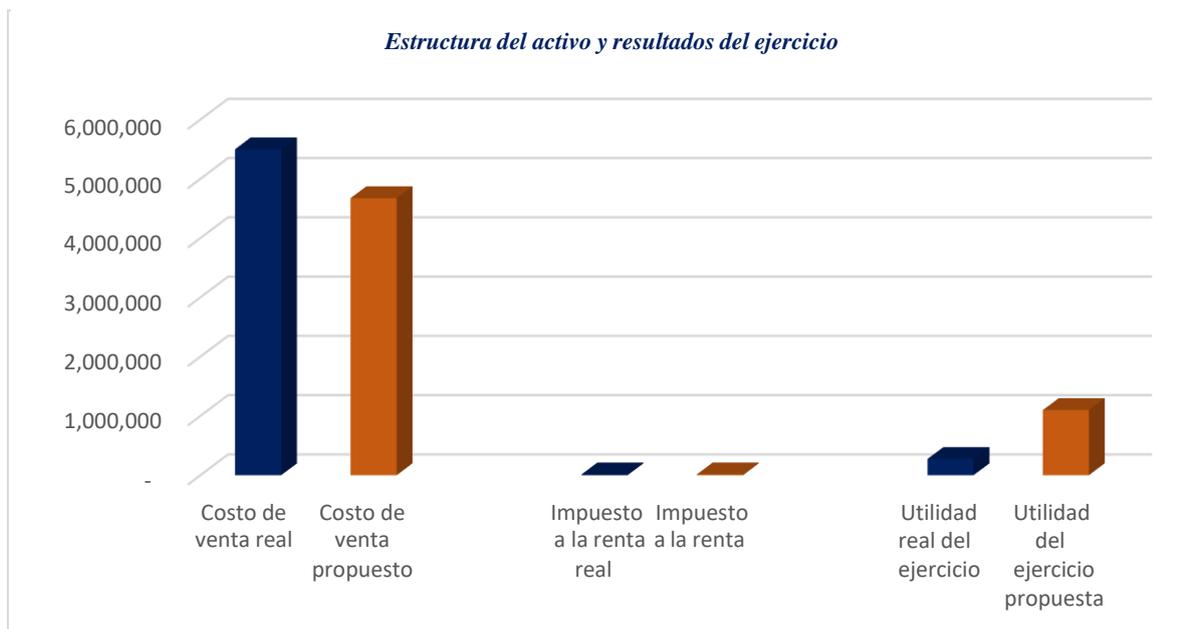
Como nuestro análisis es sobre la partida de propiedad, planta y equipo, veremos que las variaciones más importantes son justamente en esta partida en el estado de situación financiera, en la los **activos no corrientes y en el resultado del ejercicio.**

Tabla 11
Estado de Situación Financiera

ACTIVOS	Real	Vertical %	Prouesta
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente de efectivo	1,763,709	7%	1,763,7
Cuentas por cobrar comerciales	1,414,814	5%	1,41
Cuentas por cobrar al personal	28,103	0%	
Otras cuentas por cobrar	222,897	1%	
Otras cuentas por cobrar afiliados	267,719	1%	
Impuestos pagados por adelantado	150,000	1%	
Inventario	500,000	2%	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,347,243	1	
ACTIVOS FIJOS			
Inmueble, maquinaria y equipo	22,156,976		
Acciones representativas de capital social	900		
Impuesto diferido	150,00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	22,307,		
TOTAL ACTIVOS	26,65		
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales			
Cuentas por pagar comerciales Relacionadas			
Tributos por pagar			
Remuneraciones por pagar			
Otras cuentas por pagar			
PASIVOS CORRIENTES			
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales			
Pasivos diferidos			
TOTAL PASIVOS NO C			
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO			
Capital			
Reserva legal			
Resultado			
Resulta			
TOT			
T			

Fuente: Elaboración propia.

Figura 12
Estructura del activo y resultados del ejercicio



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar, el activo corriente real al cierre del ejercicio 2022, en comparación con los importes proyectados según la solución de la situación problemática, tuvo un incremento y de igual manera se puede visualizar en el resultado del ejercicio.

Mientras que el estado de resultados, el impacto más importante se muestra en el costo de ventas y el resultado neto del ejercicio.

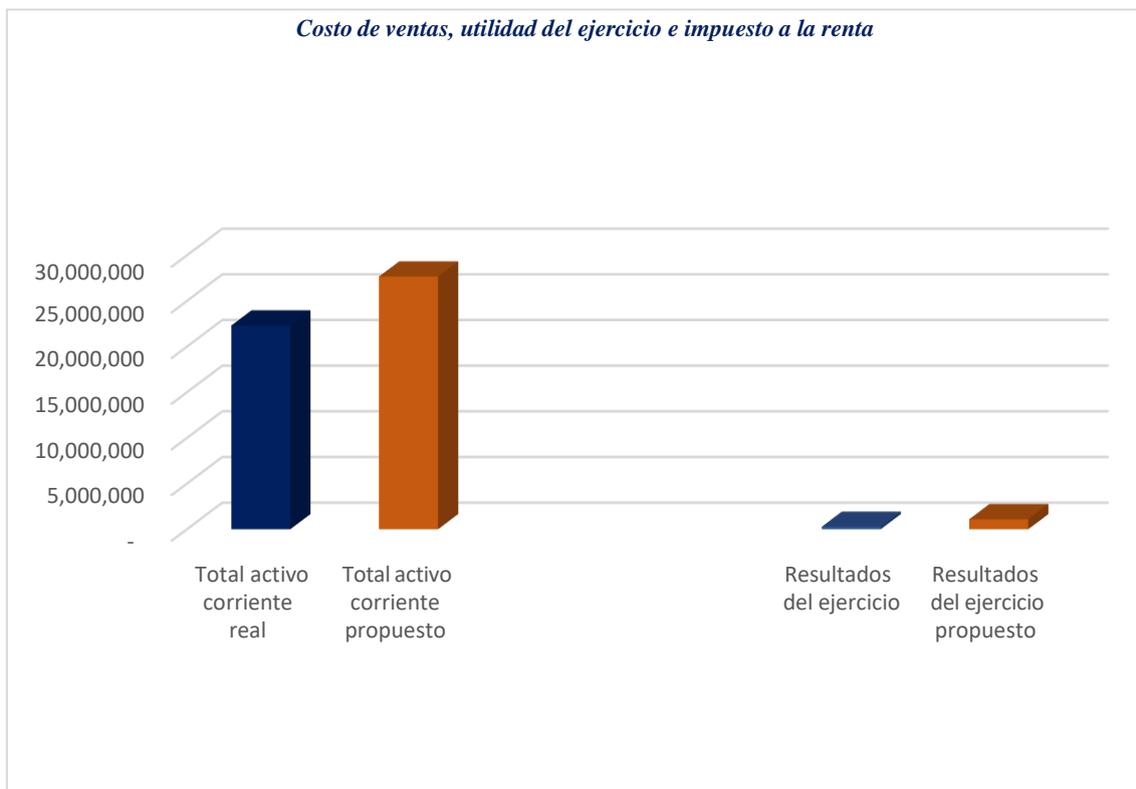
Tabla 12
Estado de Resultados

MERKUR GAMING PERU S.A.C.				
ESTADO DE RESULTADOS				
Por el año terminado del 31 de diciembre de 2022				
(En miles de soles)				
	Real	Vertical %	Propuesta	Vertical %
VENTAS NETAS	8,006,368.16	100%	8,006,368.16	100%
COSTO DE VENTAS	(5,498,838.74)	-69%	(4,672,891.35)	-58%
UTILIDAD BRUTA	2,507,529.42	31%	3,333,476.81	42%
MARGEN BRUTO	0.31			
Gastos Administrativos	(1,620,789.26)	-20%	(1,620,789.26)	-20%
Gastos Ventas	(1,698,396.52)	-21%	(1,698,396.52)	-21%
Ganancia (pérdida) por venta de activos	0.00		0.00	
Otros Ingresos	24,258.15	0%	24,258.15	0%
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	(787,398)	-10%	38,549	0%
MARGEN OPERATIVO				
Ingresos Financieros	1,500,000.00	19%	1,500,000.00	19%
Gastos Financieros	(685,605.53)	-9%	(685,605.53)	-9%
Neto de Diferencia en cambio,traduccion	257,858.11	3%	257,858.11	3%
RESULTADO ANTES DE I. RENTA	284,854.37	4%	1,110,801.76	14%
IMPUESTO A LA RENTA	(12,000.00)	0%	(13,000.00)	0%
IMPUESTO A LA RENTA -DIFERIDO	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA -DIFERIDO	0.00			
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	272,854.37	3%	1,097,801.76	14%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 13

Costo de ventas, utilidad del ejercicio e impuesto a la renta



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar, las variaciones más significativas en el estado de resultados es el costo de venta y el resultado neto del ejercicio (utilidad), resultando una variación beneficiosa para la empresa y demás usuarios.

CONCLUSIONES

1. La empresa calcula la depreciación de las maquinas tragamonedas por el método de línea recta utilizando las tasas establecidas en las normas tributarias, y de acuerdo al análisis y evolución realizada en el capítulo 4, dichas tasas no se consideran adecuadas para extinguir el valor operativo de dichas maquinas al término de su vida útil estimada, donde el activo ya no se encuentre en condiciones operativas, según la NIC 16.
2. La empresa no realiza un análisis periódico de la vida útil y la estimación de la depreciación de las máquinas tragamonedas sobre la base de los beneficios económicos futuros esperados, temiendo en cuenta la experiencia adquirida durante los años que viene explotando dichos activos, donde conoce los factores y el tiempo que conllevan a su desgaste o deterioro.
3. Del análisis realizado en el capítulo 4 se puede concluir que la incorrecta estimación de la vida útil de las máquinas tragamonedas genera distorsión en la terminación de la depreciación, situación que trae como consecuencia que en los estados financieros se muestren máquinas tragamonedas totalmente depreciadas, pero continúan siendo utilizadas. Es decir, afecta directamente a la presentación de los estados financieros de la empresa Merkur Gaming Perú S.A.C.
4. El reconocimiento o distribución del gasto y/o costo por depreciación generada por las máquinas tragamonedas no se realiza proporcionalmente en los ejercicios en los que dichas máquinas generan ingresos para la empresa, esto afecta a la utilidad o pérdida del ejercicio que se muestran en los estados financieros.

RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda a la empresa calcular y registrar la depreciación de las máquinas tragamonedas de acuerdo a la vida útil del bien, tal como lo requiere la Norma Internacional de contabilidad - NIC 16 vigente y no sobre los parámetros de las normas tributarios.
- 2) Se recomienda a la empresa realizar una revisión periódica de la estimación de la vida útil y el método de depreciación aplicado a las máquinas tragamonedas, con el fin de determinar la existencia de algún cambio significativo respecto dichas estimaciones y realizar los cambios de estimaciones contables que correspondan según lo señalado en la NIC 8.
- 3) Se recomienda a la empresa que para efectos de presentación de sus estados financieros debe realizar las estimaciones de la vida y la depreciación de las máquinas tragamonedas de acuerdo a las normas contables vigentes, dado que para la presentación de la información financiera de manera razonable y confiable se realiza aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, que incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y demás normas vigentes en el Perú.
- 4) Con la finalidad de mostrar razonablemente los resultados de sus operaciones de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, se recomienda a la empresa realizar el reconocimiento proporcional del gasto y/o costo por depreciación en el ejercicio en el que efectivamente haya contribuido a la generación de ingresos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvares R. y Morales C. (2014) Contabilidad avanzada. Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

https://books.google.com.pe/books?id=he_hBAAAQBAJ&pg=PA72&dq=%E2

Análisis e interpretación de los Estados Financieros (S/f)

https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w12827w/AnalsInterprEdosFin_Unidad2.pdf

Apaza Meza, Mario (2020) *Análisis Financiero para la Toma de decisiones*. (Primera edición) Instituto Pacífico, Lima, Perú.

Arapa V. y Vaca L. (2019) *NIC 16: Propiedad, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018*.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648697/ArapaV_R.pdf?sequence=3

Caicedo B., Castro B. y Ramírez C. (2017) Adopción de la NIC 16 propiedad planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa xxx.

<https://cdn.actualicese.com/Imagen-editoriales/depreciacion-propiedades-planta-y-equipo.png>

Castillo Calderón, Pedro (2013) *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*. (Primera Edición) Editorial El Búho. Lima, Perú.

<http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10>

Chang L., Chavez P., Quevedo A. y Bravo T. (2019) *Estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio*. (Segunda Edición) Universidad Pacífico, Lima, Perú.

Chuctaya T. y Nancy I. (2020) Estimación contable de vida útil en propiedad planta y equipo y su efecto en la situación contable y tributaria de la empresa Pacifico Sur S.A.C – 2018. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/13643/CPchttni1.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Cifuentes Callay, A. (2017) *Incidencia de la NIC 16: propiedad, planta y equipo para el control de los activos fijos en las empresas ubicadas en el parque industrial norte del D.M.Q.* <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14421>

Coronado R., Bejarano V. y Gonzales G. (2014) *Análisis de los estados financieros individuales y consolidados*. (Edición digital actualizada en abril de 2017) Madrid, España. <https://books.google.com.ec/books?id=hSDgAgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Correa Calle, J.C. (2019). *Ampliación de la Norma Internacional de contabilidad, propiedad, planta y equipo (NIC16) con incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos S.A. En el año 2018.* https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3071/CONT_T030_10489069_T%20%20%20CORREA%20CALLE%20JUAN%20CARLOS.pdf.

De Nóbrega, V. (2009) *Procedimiento contable de los activos fijos en las empresas del sector grifero del Municipio Valera, Estado de Trujillo.* http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-18T04:34:11Z-938/Publico/DeNobregaVeronica.pdf

Ezequiel, A. E. (1995) *Técnicas de investigación social*. Editorial Lumen. (24a ed.).

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/36539653/IT_Ander-Egg_1_libre.pdf?

Gárratela Q. y Quispe S. (2019) *NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018*.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629962/Galarreta_QD.pdf

Gómez Villarraga, F. (2017) Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. (Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA), N°17.

http://elcriterio.com/revista/contenidos_17/13.pdf.

Fajardo O. y Soto G. (2018) *Gestión Financiera Empresarial*. (Primera edición) Editorial UTMACH, Machala, Ecuador.

Jaramillo Apolo, M. R. (2012-2013) El control de los activos fijos de la hacienda bananera del Sr: Samuel Vélez Parrales de la parroquia retiro ciudad de Machala y su incidencia en los estados financieros año 2013.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15213/1/MARICELA%20DEL%20ROC%20C3%8DO%20JARAMILLO%20APOLO.pdf>

Legislativo N° 728 (1997) Ley de Productividad y Competitividad Laboral Compendio Laboral Peruano de normas laborales (actualizado 2022).

<https://lpderecho.pe/descargue-compendio-normas-laborales-regimen-privado/>

LGS N° 26887 (2001) Ley general de sociedades.

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_leysociedades.pdf

Maldonado Cueva y Villavicencio Zambrano (2020) Análisis de la depreciación de maquinarias en el Impuesto a la Renta Empresarial en una empresa transnacional dedicada al rubro de maquinaria pesada ubicada en Lima durante los años 2017-2019.
https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18641/MALDONADO_CUEVA_VILLAVICENCIO_ZAMBRANO%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mera Macias, G.E. (2014) *Análisis y aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas de transporte de la ciudad de Guayaquil para el ejercicio fiscal 2012 y 2013; determinación de impactos contables, tributarios y financieros.*
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>

NICSP 1-Presentación de los estados financieros (2021).

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/nicsp-01-presentaci-e.pdf>

Normas Internacional de Contabilidad (2021) Presentación de Estados Financieros NIC 1.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348

Norma Internacional de Contabilidad (2021) NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348

Notas a los estados financieros (S/F). Presentación de los Estados Financieros.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Ortega Salavarría, Rosa (2017) Propiedad, planta y equipo y depreciación según NIC 16 e incidencia tributaria. Editorial Gaceta Jurídica S.A.

<https://bibliotecadigital.gacetajuridica.com.pe/info/propiedad-planta-y-equipo-y-depreciacion-segun-nic-16-e-incidencia-tributaria-01207591?locale=es>

Picón Gonzales, Jorge (2021) *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la Sunat o lo perdí yo...*
(Séptima Edición) Dogma Ediciones. Lima, Perú.

Roberto Pablo y Rocano (2019) Tratamiento tributario de la depreciación de los activos fijos (maquinarias y equipos) que han sido valorizados en aplicación de las NIIF bajo el criterio del “valor razonable”.

https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/16897/Pablo_Rocano_Tratamiento_tributario_depreciaci%C3%B3n1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salas, (2019) *Depreciación del activo fijo y la recuperación del capital invertido en las empresas de juegos y entretenimientos*. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2643>

Sergiu, (2021) *La presentación de los estados financieros: una revisión de la normativa contable internacional*.

<https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23019/STEFANUCASERGIU.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SUNAT, (2022). Ley del Impuesto a la Renta. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Remache C. y Diana K. (2015) Procedimientos para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 propiedad planta y equipo aplicada en la empresa soldeinsa Cia. Ltda. file:///D:/Mis%20Documentos/Descargas/unidad1_activos_fijos.pdf

Revista Actualícese (2021), Método línea recta.

<https://cdn.actualicese.com/Imagen-editoriales/depreciacion-propiedades-planta-y-equipo.png>.

Revista Gestión (2013). <https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772-noticia/>

Soriano, J. (2010) *Introducción a la Contabilidad y Finanzas*. Profit Editorial, Barcelona, España.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=kGJW2ZtrSuUC&oi=fnd&pg=PA11&dq=activo+corriente+y+no+corriente+concepto+libros&ots=TZkZ_rIND1&sig=nqkdElxZNwIz1PAw2KZBRnoA-Nw#v=onepage&q&f=false

Superintendencia del Mercado de Valores -SMV (2011) Preparación de los Estados Financieros y Anexos de Control de los Agentes de Intermediación.

<https://www.smv.gob.pe/sil/RSM0012201100000001.pdf>

Vásquez, J. (2017) Amortización, depreciación y provisiones. Universidad Tecnológica de Chile-INACAP.

http://www.inacap.cl/web/materialapoyocedem/alumno/Contabilidad/Contabilidad-Basica%20CCCB01/CCPR03_U5_MP2

Varón, Leonardo (2017) Características cualitativas de la información financiera útil.

<https://www.gerencie.com/caracteristicas-cualitativas-de-la-informacion-financiera-util.html>

ANEXO



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima 23 de noviembre del 2022

Asunto: Carta de autorización de uso de información

Señores:

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

Con atención:

A quien corresponda.

De nuestra consideración:

Ponemos de su conocimiento que autorizamos a la Srta. Lila Velasquez Escobal, identificada con DNI 44849675, trabajador de nuestra empresa para que pueda utilizar nuestros datos e información para fines de elaboración de su trabajo de Suficiencia Profesional para obtener su título profesional de contador público.

Sin otro particular, quedamos de ustedes.

Atentamente



IRMA ELISA VARGAS BERETTA
Gerente Financiera