

SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA NOR CAFÉ SAC DE CHICLAYO.

PROCEDURES SYSTEM FOR THE REGISTRATION OF FIXED ASSETS OF FINANCIAL INFORMATION OF THE COMPANY NOR CAFÉ SAC DE CHICLAYO.

*Miguel Santos Vilchez Cabrera¹
Xiomara Cabrera Cabrera²*

Fecha de recepción: 4 de marzo de 2017 Fecha de aceptación: 23 de abril de 2017

Resumen

La investigación responde a una tesis de maestría que revela insuficiencias en cuanto a las instrucciones específicas para el registro de activos fijos de la empresa, NOR CAFÉ SAC, que limita una adecuada presentación de los estados financieros, para lo que se formula como objetivo: Elaborar un sistema de procedimientos para la gestión y presentación de los estados financieros de la empresa, NOR CAFÉ SAC de Chiclayo. El sistema de procedimientos se introduce en la práctica empresarial y revela mejoras, donde se evidencia los resultados alcanzados en la ejemplificación del mismo, corroborándose las transformaciones logradas en los registros de activos fijos y consecuentemente una mejor presentación de los estados financieros en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, al concebirse las separaciones de los bienes inmobiliarias para su arrendamiento, lo que ha permitido conocer que la empresa tiene dos actividades, arrendamientos y ventas de café y que al haber reducido la venta a nivel interno se está buscando ventas al exterior; para ser más competitivo, que significa una mejora sustancial para la oferta competitiva de la empresa en el mercado. Lo anterior se corrobora mediante entrevistas a empresarios y talleres realizados.

Palabras clave: Estado financiero; sistema de procedimientos; registro de activos fijos; deterioro de activos; depreciación.

Abstract

The research responds to a master's thesis that reveals shortcomings in the specific instructions for the registration of fixed assets of the company, NOR CAFÉ SAC, which limits an adequate presentation of the financial statements, for which it is formulated as an objective: elaborate a system of procedures for the management and presentation of the financial statements of the company, NOR CAFÉ SAC de Chiclayo. The system of procedures is introduced in business practice and reveals improvements, which show the results achieved in the modeling of the same, corroborating the transformations achieved in the records of fixed assets and consequently a better presentation of the financial statements in the company NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, in conceiving the separations of real estate for leasing, which has made it known that the company has two activities, leases and sales of coffee and that having reduced the sale internally is looking for sales abroad; To be more

¹ Contador, Empresa Nor Café SAC, Chiclayo, Perú, miguel_santos05@hotmail.com

² Universidad “Señor de Sipán”, Dra. C, Docente de la Escuela de Posgrado, Chiclayo, Perú, <http://orcid.org/0000-0002-4783-0277>, xiomacabrercabrera@gmail.com

competitive, which means a substantial improvement to the competitive offer of the company in the market. This is corroborated by interviews with entrepreneurs and workshops.

Keywords: Financial state; System of procedures; Registration of fixed assets; Impairment of assets; depreciation.

I. Introducción

La administración de los activos que conforman parte de una empresa, tiene en la actualidad una importancia vital para el sistema empresarial, muy especialmente en la región de Lambayeque, Perú. En cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable. Por ello, los activos fijos tienen una importancia trascendental en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio empresarial.

Por lo que para una adecuada gestión de los activos de una empresa o compañía, es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, componentes descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros aspectos a considerar por la investigación.

Sin embargo, la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, precisa de observar de una adecuada gestión de los activos fijos de que dispone para un mejor manejo de sus recursos financieros, para lo cual a través de un diagnóstico realizado se detectaron las siguientes manifestaciones internas:

Contar con una buena gestión administrativa de los activos fijos de la empresa NOR CAFÉ SAC, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa, impactando en los siguientes aspectos:

- No se determina la vida útil y valor residual de los activos fijos; Inexistencia de un control de los activos fijos; Activos fijos totalmente depreciados; Inicio de la depreciación de los activos fijos, Deterioro de los activos fijos sin determinar; Ausencia de procedimientos de registros para aplicar la NIIF.

Estas manifestaciones se sintetizan en el problema de investigación: Inexistencia de instrucciones específicas para el registro de activos fijos de la empresa, NOR CAFÉ SAC, que limita una adecuada presentación de los estados financieros.

Desde la profundización en el diagnóstico antes mencionado se revelan como causas del problema:

- Limitaciones prácticas en el proceso de registro del control de activos fijos; Deficiente orientación metodológica en el proceso de registro de activos fijos; No se cuenta con un sistema de control de registro que permita determinar cuándo es un desembolso por conservación, reparación y mantenimiento menores. Estas valoraciones causales sugieren profundizar en el estudio del proceso de gestión de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales, objeto de la presente investigación.

En el estudio epistemológico realizado, se revisó referentes teóricos sobre; el procedimiento de activos fijos de la cámara de comercio de Cartagena en Colombia, a partir de un Proceso de Gestión de Bienes y Servicios, con un alcance en su aplicación a todas las áreas de la Cámara de Comercio de Cartagena, donde se pudo constatar el flujograma para el procedimientos de activos fijos, que

incluye todo el levantamiento y actualización de la información, para lo cual se toman físicamente cada uno de los activos fijos que se encuentran en la empresa y en caso de ser actualizado será notificado por parte de compras el ingreso de activos para su revisión, apreciándose desde el proceso de la conciliación todos los pasos de interés también para esta investigación hasta ratificar la baja de activos fijos, su firma y aprobación por el revisor fiscal director administrativo hasta poder desechar los activos fijos.

Se revisa el proyecto de planificación recursos empresariales-ERP módulo de activos fijos-UTN. Sistema de gestión y control de activos fijos, Ecuador (2011), el cual aporta a esta investigación, la necesidad en las empresas de la existencia del manejo adecuado de la información para el control de activos fijos, lo que permite la toma de decisiones más acertadas sobre los activos fijos y el desarrollo diario de las actividades necesarias para el crecimiento de las empresas.

A decir de Abreu, Batista y Molero (2011), los estados financieros, denominados también como estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones o empresa para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado, la cual puede resultar útil para la Administración, gestores, reguladores, accionistas, acreedores y propietarios.

De igual manera en estudio realizado por la Compañía Levin Global(2014), considera la gestión integral de los activos fijos, por el departamento de Finanzas y Mantenimiento trabajan sobre los activos fijos de la compañía, Finanzas sobre todos ellos, mantenimiento sobre los que están incorporados en los planes de mantenimiento, de hecho los más relevantes en valor. Sin embargo, no se refieren al beneficio para finanzas en relación a la base de activos fijos permanentemente actualizada y confiable, lo que reduce sensiblemente el costo de control y auditoría sobre el activo fijo, el beneficio para mantenimiento.

Sin embargo, aun los resultados investigativos no satisfacen los requerimientos teóricos y metodológicos, donde se potencie el proceso de gestión de los estados financieros empresariales desde la sistematización permanente de la actividad empresarial. Por lo que, se plantea para transformar las insuficiencias señaladas, el objetivo: Elaborar un sistema de procedimientos para la gestión y presentación de los estados financieros de la empresa, NOR CAFÉ SAC de Chiclayo. El campo de acción se concreta, entonces, en la gestión del proceso de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales; revelándose la necesidad de elaborar y significar desde la práctica un sistema de procedimientos.

Para ello se determinó como hipótesis que si se elabora un sistema de procedimientos para la gestión y presentación de los estados financieros de la empresa, NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, entonces se contribuye a la adecuada presentación de los estados financieros.

En la fundamentación del proceso de gestión de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales, se puede plantear que en la actualidad el sistema empresarial y de negocios, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, sobre qué se considera que es un activo y qué no se considera, haciendo caso omiso o poca utilización de las Nomas Internacionales de Contabilidad -16 (NIC-16), que hace referencia a las propiedades, plantas y equipos considerando que son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, su arrendamiento a terceros y la duración de más de un periodo contable.

Por tanto, se reseña de gran importancia, los activos fijos en los negocios empresariales, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el historial de recursos, y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como mediano y a largo plazo, siendo

necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.

Para ello, es una adecuada gestión de los activos fijos de una empresa, es necesario primeramente identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros aspectos necesarios para su correcto control y funcionamiento.

La investigación lleva implícito un estudio realizado en la empresa NOR CAFÉ SAC, de Chiclayo, Perú y está henchido de lecciones útiles. Dentro de ellas, la más importante es resaltar el papel preponderante de las Normas Internacionales Financieras (NIIF) en el mundo. No solo la gran mayoría de jurisdicciones se ha comprometido con las NIIF sino que, aquellas que las aplican representan más de la mitad de la riqueza planetaria a pesar de la evidente ausencia de China y Estados Unidos; no obstante, incluso en estas dos jurisdicciones las mismas cumplen un importante rol en el sistema empresarial.

En el Perú, antes que se aprobara la aplicación de las NIIF con fecha 18 de abril de 1994 y mediante Resolución 005-94-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la preparación de los estados financieros estaba supeditada a los acuerdos adoptados en diversos Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú según resoluciones: Resolución 39 del X Congreso de Lima en 1986 (NIC 1 a la 13); Resolución 12 del XI Congreso del Cusco en 1988 (NIC 14 a la 23) y; Resolución 1 del XII Congreso de Cajamarca en 1990 (NIC 24 a la 29).

El reconocimiento de las NIC se dio tanto en el campo profesional como en el campo legal, pues en 1997, la Ley General de Sociedades N° 26887, en su artículo 223, estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se preparen y presenten de conformidad con las normas legales y los «Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados». La Resolución 013-98-EF/93.01 precisó que por excepción y en aquellas circunstancias que determinados procedimientos operativos contables no estén establecidos en una Norma Internacional de Contabilidad, supletoriamente, se podrá emplear los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Unidos de América (US GAAP).

Los procesos de registros contables, a medida que crecen las empresas y dada la importancia de las inversiones de los activos fijos en la empresa, surge la necesidad de encontrar procedimientos en los registros de activos fijos para lo cual debe de iniciarse, con una metodología en armonía con el impacto tributario. En este sentido el autor, Josar, C. (2015), hace referencia a la contabilidad como una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, aspectos que retoma el autor de la investigación para la propuesta que a posteriori se presentara, partiendo de la contabilidad básica empresarial, lo cual permite la toma de decisiones gerenciales administrativas en la información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

Sobre el registro de activos fijos, González, I. (2015), refiere que el activo fijo está formado por bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de la empresa, durante un período considerable de tiempo y sin el propósito de venderlos, aspectos concordantes por el autor en tanto, el activo fijo es lo contrario del activo circulante, correspondiendo a activos de larga vida y que no están destinados para la venta en la explotación normal de la empresa, conteniendo los activos fijo tangible e intangibles.

Así, el Consejo de Norma Internacionales de Contabilidad (IASB) concede en Londres, comenzó sus operaciones en 2001. El IASB está comprometido en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan

transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general.

Las NIC- 16 aprobada en 1998 y aplicada a partir del 01/01/2005 para todas aquellas entidades que posean partidas significativas y que ayuden a la producción de la misma, porque esta norma no pretende ser aplicada a partidas que no sean significativas para cualquier entidad. Esta norma establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos, con la intención principal de que los usuarios de los estados financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han producido en dicha inversión, así como la determinación de su importe en libros, los cargo por depreciación y las pérdidas por deterioro, todo para una mejor transparencia en la presentación de los estados financieros.

En tal sentido, el objetivo de estas normas de alta calidad y aplicación para los países, es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa; alcanzar la transparencia, relevancia y verificabilidad, las cuales son las características cualitativas de cualquier información financiera; mantener y proveer todo tipo de fuentes de información consolidadas a nivel internacional que sean de beneficio en la toma de decisiones; lograr la integración y aplicación de las normas internacionales financieras y presentar una clara, precisa y transparente información a revelar en los estados financieros.

II. Material y métodos

Partiendo del análisis de autores y otras legislaciones que abordan la gestión administrativa de los activos fijos, así como el tratamiento dado en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, se realizó una valoración estadísticamente del estado actual del campo de acción mediante un diagnóstico del estado actual de los estados financieros empresariales en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo en la etapa 2015 y primer semestre 2016.

Para ello, se realizó un estudio de documentos, mediante registro de información, como una técnica de recolección de datos, que permitió el análisis de la información contable, en la que se utilizó el resumen del movimiento de activo fijo y su posterior comparación con la documentación, para la aplicación del sistema de procedimientos.

En el resumen se muestra la forma en que la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, registro todos los componentes de propiedades, planta y equipos, documento que ha servido para diagnosticar si los registros concuerdan con la aplicación de la NIC-16. También se utilizó la técnica de las entrevistas no estructuradas formal a dos entidades de la región de Lambayeque, Perú, las que arrojaron, la poca importancia que los empresarios les dan a sus inversiones en activos fijos; la componetización y su mantenimiento; no registro del deterioro, la vida útil en los equipos y excesos de la depreciación a los costos de producción, todo lo que no permite hacer más competitivos a las empresas en la oferta de sus productos en el mercado tanto nacional como internacional.

En tal sentido producto del diagnóstico realizado se aprecia que el registro de los bienes revaluados en la parte de la depreciación no ha sido desagregada en subcuentas que permitan mantener la depreciación del valor histórico y la depreciación por concepto de revaluación. No se solicitan los informes técnicos para determinar la vida útil de cada maquinaria, lo que ha permitido cargar a los costos de producción excesos que a su vez determinaron un mayor costo de producción y en la actualidad ya no refleja este costo por encontrarse los bienes depreciados totalmente. De igual manera, al no practicar inventarios anuales la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, no ha observado el deterioro de la maquinaria y equipos, lo que hubiera permitido realizar nuevas inversiones, mejorando la productividad; así mismo le hubiera permitido encontrar las pérdidas de algunos bienes en ambos casos esta observación debió de afectar los resultados integrales de gestión.

Los **métodos** utilizados fueron teóricos, empíricos y estadísticos:

-Histórico-lógico, en lo fundamental para caracterizar los antecedentes históricos del proceso de gestión de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales.

-Análisis-síntesis en el estudio del proceso de gestión de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales, transitando por toda la lógica de investigación.

-Hipotético-deductivo, durante toda la investigación, en particular en el establecimiento de la hipótesis que se defiende, y en la determinación de los conceptos que emergen del objeto y del campo investigado.

-Sistémico-estructural funcional, para elaborar y fundamentar los componentes de sistema de procedimientos.

En cuanto a los **métodos empíricos** que se utilizar para demostrar las insuficiencias y limitaciones detectadas se encuentran:

-La observación directa y abierta por el investigador de cada uno de los procesos que se realizan en la empresa.

-El análisis de documentos: Para recoger la información de los análisis diarios de cuentas, registros contables de notas. Principios de contabilidad, las resoluciones y las NIIF emitidas a estos efectos.

-Consulta de expertos para la valoración de la pertinencia científica del aporte práctico.

De acuerdo al objetivo gnoseológico empleado la investigación es de tipo descriptiva-aplicativa, pues persigue establecer generalizaciones teóricas mediante la formulación de conceptos, principios y categorías que permitieron descubrir e identificar regularidades y relaciones esenciales que se describen en la estructura del aporte práctico que trascienden en las etapas y acciones del sistema de procedimientos. Su propósito principal es establecer la relación causa-efecto; en tanto, también es descriptiva al comprender la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual del objeto y el campo, a la vez que se aplica en la empresa, NOR CAFÉ SAC de Chiclayo.

III. Resultados

Para fundamentar y corroborar el aporte práctico como parte del objetivo propuesto, se elaboró un sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, que permite la instrumentación de la lógica de cada una de los objetivos, etapas y acciones diseñadas para su instrumentación para mejorar la presentación de los estados financieros a partir del año 2016.

En la construcción del aporte práctico se ha tenido en cuenta como referente teóricos diferentes Manuales Básico de Activo Fijo de México, Chile, Venezuela y Perú, tiene como finalidad acercar a la empresa a los procedimientos establecidos por la unidad de Activo Fijo, permitirá la mejor comprensión de los procedimientos que deberán seguir, cuando tengan que informar traspasos o salidas de bienes (temporales o definitivas), reasignaciones, siniestros y bajas de activos fijos, entre otros aspectos relativos al manejo de los activos fijos de la empresa NOR CAFÉ SAC.

La fundamentación de los procedimientos metodológicos es complemento de las etapas de elaboración, planificación, ejecución y evaluación del sistema de procedimiento que se aporta y se constituyen en herramientas que permiten orientar y dirigir los procedimientos de registros para una correcta presentación general de los estados financieros de la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo. El sistema de procedimientos tiene como objetivo: La orientación de las acciones metodológicas y prácticas de este proceso, que permite el desarrollo integral de cada una de las etapas propuestas para

la obtención de los resultados finales en los estados financieros de la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo.

La estructuración de este sistema se explicará en procedimientos esenciales, que resultan consecuentes con las necesidades de instrumentación de este sistema, los cuales serán fundamentados en una secuencia lineal, solo para su mejor orientación metodológica, pero no deben ser entendidos como pasos rígidos, sino como procedimientos de construcción dinámica, holistas y flexible, que no desestiman las posibilidades de integración, adaptación y enriquecimiento en la práctica de la empresa NOR CAFÉ SAC.

Cada uno de los procedimientos contiene los procederes específicos para los actores del proceso, por tanto, constituye una herramienta instrumental y dinámica que se enriquece durante el ejercicio práctico, que desde la integración del proceso de los estados financieros, implica una eficiente utilización de los contenidos diseñados, a fin de perfeccionar la conducción del desarrollo del sistema de procedimientos aportado en este proceso de investigación.

Se estructura en:

PROCEDIMIENTO I: Reconocimiento de los activos fijos, medición sus componentes de costo, replazo de elementos y su mantenimiento.

Objetivo: Elaborar los pasos para el reconocimiento del Activo Fijo inicial según las NIIF, que permita mostrar en forma adecuada los activos fijos de la empresa NOR CAFÉ SAC.

El registro de un activo fijo, es aquel que posee una empresa para su uso en la producción de bienes y servicios y espera utilizarlo durante más de un periodo. La empresa evaluara de acuerdo con el principio de reconocimiento todos los costos que han incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, con anterioridad al inicio de la afectación de la generación de rentas gravadas.

El documento que avala el registro es el Comprobante de pago y se anota en el registro auxiliar de Control de activo Fijo.

Acciones a tomar en cuenta para el Reconocimiento:

- a) Precio de adquisición de propiedades, planta y equipos.
- b) Para determinar el costo de construcción de propiedades, planta y equipo, se sigue los mismos principios como si fuera una adquisición.
- c) Al momento de adquirir propiedades, planta y equipo se recomienda:
Solicitar que en la Factura de compra se consideren los principales elementos debidamente valorizados. .
- d) Solicitar un informe técnico que permita determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipo; valor residual.
- d) Los costos de importación, aranceles e impuestos indirectos forman parte del precio de adquisición.
- e) Los costos por desmantelamiento.
- f) Se deben de considerar como costos de reconocimiento los atribuibles a instalación y montaje, pruebas de procesos, costos de entrega del bien en su inicio (transporte), emplazamientos físicos, mano de obra a trabajadores y los honorarios profesionales.

g) Las piezas de repuestos y equipos auxiliares que se esperan ser utilizados en más de un año se reconocen como activos.

La componetización que se efectúen en el activo, que perm9itan tener una producción de calidad y alargar la vida útil del bien.

Acciones a tener en cuenta para los costos posteriores: Mantenimiento de elementos.

a) La empresa prepara su plan anual de mantenimiento y lo ejecutara a través de un periodo.

b) La mano de obra y pequeños componentes se registraran en una cuenta de gastos “Reparaciones y conservación “del elementos del activo fijo.

c) Se agrega al registro de control de activos fijos una columna adicional en el cual se lleva un control de Mantenimiento por cada elemento de propiedades, planta y equipos.

Procedimiento II: Identificación de las depreciaciones de los activos fijos.

Objetivo: Depreciar en forma separada cada elemento de las propiedades, planta y equipos en cada periodo, independientemente de los resultados para dar de baja los costos de inversión como resultante de su contribución a la generación de rentas. La depreciación se reconoce en el estado de resultados.

La empresa utiliza el método de línea recta para las depreciaciones de sus activos fijos.

Acciones a tomar en cuenta para la Depreciación.

a) Se inicia a partir del mes que sea utilizado, a lo largo de su vida útil

b) Se reconoce como gasto del periodo y en el caso que algunos bienes se utilicen en la producción esta se carga al costo de los inventarios.

c) La empresa utiliza el método de línea recta.

d) Anualmente debe de efectuarse la depreciación para que tenga validez tributaria.

e) Se deprecia en forma separada por cada elemento de valor significativo y por separado las que no tengan un valor significativo.

f) Se deben de revisar al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil por cada elemento.

g) Su registro se efectúa en la cuentas del PCGE y en las subcuentas que se crean conveniente para un mejor analices.

h) Se debe de tener en cuenta el desgaste físico, la obsolescencia técnica o comercial y su deterioro normal.

PROCEDIMIENTO III: MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO REVALUACIÓN.

Objetivo: Elegir como política contable el modelo del costo de revalorización a todos los elementos que componen cada subcuenta a 03 dígitos del Plan Contable General Empresarial (PCGE) de propiedades, planta y equipo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas de deterioro.

Periódicamente se debe de efectuar la revaluación de propiedades, planta y equipos cuando el valor razonable exceda significativamente al valor en libros.

Acciones a tener en cuenta en la medición posterior al reconocimiento.

- a) Se realiza la revaluación de propiedades, planta y equipos a través de un perito tasador.
- b) Cuando se recibe la Tasación de los elementos revaluados, estos se comparan con su valor histórico y se registra la diferencia hasta alcanzar el importe del elemento a su nuevo valor revaluado.
- c) Se compara la depreciación acumulada del elemento revaluado y se determina el porcentaje. Este porcentaje determina la depreciación del elemento revaluado.
- d) Cuando el valor en libros difiera significativamente con el valor razonable se efectuaran revaluaciones más frecuentes.
- e) Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipos se revaluaran todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos, para lograr lo homogeneidad en la preparación de los estados financieros.
- f) El mayor valor de los activos se registra en las subcuentas de cada elemento de propiedades, planta y equipos, como contrapartida se utiliza la cuenta Excedente de revaluación del PCGE.
- g) La Depreciación del valor revaluado se registra en la sub cuenta de control de cada elemento de propiedades, planta y equipos.
- h) Se prepara un cuadro que demuestre la depreciación por lo periodos de los elementos del valor revaluado; la depreciación más el impuesto a pagar se debita a la cuenta excedente de revaluación en cada periodo con abono a resultados acumulados.
- i) Los elementos de propiedades, planta y equipos se revaluaran cuando existan cambios significativos de su valor razonable, este Excedente de revaluación aumenta el patrimonio de la empresa.
- j) De producirse una venta de propiedades, planta y equipos que han sido revaluados, las subcuentas de estos activos se liquidan a fin de mostrar la baja de este control de revaluación.

PROCEDIMIENTO IV: BAJAS DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Objetivo: Efectuar la empresa el inventario físico de sus activos que le permitirá determinar aquellos elementos que según los informes de producción le vienen ocasionados una disminución en sus beneficios económicos y dar de baja los bienes vendidos.

Acciones a tener en cuenta en Bajas de los activos fijos.

- a) Por la venta
- b) Donaciones
- c) Disminución en procesos de producción. (Deterioro, cambios tecnológicos)
- d) La venta constituye un ingreso para la empresa y se registra en el periodo que efectúa la transacción como ingresos extraordinarios.
 - a) Las cuentas relacionadas con los elementos vendidos, donados o retirados por no rendir los efectos económicos esperados, se cierran afectando los resultados en el periodo que se realicen las operaciones.
 - b) Se da de baja del elemento sustituido conjuntamente con su depreciación y se incluye el costo del nuevo elemento.
 - c) Al efectuar los registros por la baja de bienes, estas diferencias por perdidas se registran como egresos extraordinarios.

d) Los elementos que se encuentren totalmente depreciados se mantienen en cuentas de orden.

PROCEDIMIENTO V: TRANSFERENCIA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS A INVERSIONES INMOBILIARIAS.

Objetivo: Mostrar que los elementos que conforman propiedades, planta y equipos, cuando estos están bajo ciertas condiciones de arrendamiento se deben de registrar como inversiones inmobiliarias.

Acciones a tener en cuenta en: Transferencia de propiedades, planta y equipos a inversiones inmobiliarias.

- a) Se determina el cambio de uso del bien por no ser utilizado por la empresa NORCAFE SAC y estos de se encuentran arrendados. b) Al efectuar este cambio se registra a su valor razonable reconociendo un mayor valor con abono a excedente de revaluación. c) Le es aplicable al registro de propiedades de Inversión Inmobiliaria todo lo relacionado con lo expuesto en la NIC- 16.

Evaluación y control de los registros contables

Para evaluar los resultados obtenidos en la aplicación del sistema de procedimientos propuestos, se parte del análisis valorativo de la información recopilada de la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo y la aplicación de la NIC-16 en toda su metodología para el registro y control de propiedad, planta y equipo, permitiendo planificar y diseñar el sistema de procedimiento debidamente sustentado, que se realizara a corto, mediano y largo plazo.

IV. Discusión

En la valoración y corroboración de los resultados se presenta a través de un taller de socialización con la participación del personal contable de una empresa; la ejemplificación de la aplicación del aporte práctico, así como la corroboración de las transformaciones logradas en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo.

En el taller de socialización del Sistema de Procedimientos de registro de los activos fijos de información financiera de la empresa NOR CAFÉ SAC en el Molino “El Lirio” SAC. de Chiclayo con la participación del personal contable, gerente general de la empresa, gerente de ventas, jefe de producción del molino, personal de cuentas corrientes, personal cajera y personal contables y almacenero. Donde se explicó la importancia de aplicar las NIC-16 para el control de propiedades; plantas y equipos, lo que redundará en la mejora de la presentación de los estados financieros. De igual forma fueron presentados los procedimientos propuestos, los cuales se considera de bastante aceptación y se tomarán en cuenta en los inventarios anuales hasta la aplicación de la metodología propuesta por las NIC.

Para corroborar las transformaciones logradas en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo a partir de la implementación del sistema de procedimientos de registro de los activos fijos de información financiera, se aprecia una mejora que se constata en:

- Separación de los activos fijos que se mantienen en la cuenta 33 de inmueble, maquinaria y equipo que se traslada a la cuenta 31 de inversiones inmobiliarias, el traspaso está sustentado por los alquileres que la empresa realiza a terceras personas en los bienes de estos activos fijos (terrenos y construcciones).
- Separación de los terrenos y construcciones a su valor histórico en registros separados de sus revaluaciones correspondientes.
- Se muestra la depreciación de las reevaluaciones por separado de las depreciaciones a valor histórico.

- Los bienes totalmente depreciados se han separado a la cuenta 27, bienes para la venta.
- El inventario fijo ha permitido dar baja mediante un reparo tributario a los bienes que se han perdido.
- Al mostrarse las separaciones de los bienes inmobiliarias para su alquiler, ha permitido conocer que la empresa tiene dos actividades, arrendamientos y ventas de café y que al haber bajado la venta a nivel interno se está buscando ventas al exterior; para ser más competitivo, parte de los gastos fijos se han comparado con los ingresos por arrendamientos y una porción de estos gastos han pasado a ser comparado con los ingresos de venta de café, este hecho significa una mejora sustancial para la oferta competitiva de la empresa.

Por lo que, en la discusión y corroboración de los resultados se aprecia en los estados financieros que se presenta muestra bienes inmobiliarios que se arriendan por lo cual la empresa percibe alquileres, que determina una mejor evaluación crediticia en el sistema financiero empresarial.

V. Conclusiones

La investigación aborda el proceso de gestión de los activos fijos en la presentación de los estados financieros empresariales, constatándose que aun los estudios teóricos realizados no profundizan en la importancia de significar la necesidad de la sistematización práctica de las NIIF, desde donde se potencie la mejora en la actividad empresarial.

Se partió del análisis referencial teórico, haciendo uso de otras legislaciones que abordan la gestión administrativa de los activos fijos, así como el tratamiento dado en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo; para lo cual se realizó una valoración estadísticamente del estado actual del campo de acción mediante diagnóstico de los estados financieros empresariales en la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, donde se concluye que la empresa no ha transferido de la cuenta de propiedades, planta y equipos a la cuenta de inversiones inmobiliarias por sus bienes que se encuentran arrendados, siendo necesario continuar trabajando para potenciar la esta actividad empresarial.

El aporte práctico de la investigación se sustentó en un sistema de procedimientos que fue elaborado, que permite una mejora de toda la actividad contable y financiera de la empresa NOR CAFÉ SAC de Chiclayo, para lo cual se ejemplificaron actividades derivadas, así como se realizó taller de socialización de estos aportes que permite la pertinencia y la novedad científica, apreciándose una mejora en los resultados logrados. (Ver Anexo1).

Se propone la implementación del sistema de procedimientos en todas las entidades que tengan inversión en propiedad, plantas y equipos para una mejor presentación de los estados financieros para insertar en el currículo básico de estudio de la carrera de Contabilidad, la metodología de las Normas Internacionales Financieras que permitan en su aplicación homogeniza la presentación de los estados financieros.

VI. Referencias

- Abreu, Batista y Molero (2011). *Estados financieros. Fundamentación Teórica*. Revisado junio de 2016. <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092937/cap02.pdf>
- Estudio sobre el procedimiento activos fijos de la cámara de comercio de Cartagena en Colombia. Revisado 12 de mayo de 2016. <http://23.23.245.75/CCCartagena/its-gestion/archivos/BS-P-01/Procedimiento%20Activos%20Fijos.pdf>.
- González, I. (2015). Activo Fijo. Escuela de Contadores y Auditores de Santiago de Chile.

<http://www.ecas.cl/index.php/comunidad/45-contable/211-activo-fijo>.

Hernández, R. (2009). *Libro de metodología de la investigación científica*. Editorial Trillos..Mexico.

Josar, C. (2015). *La contabilidad y el sistema contable*. Universidad del Zulia, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Escuela de Administración y Contaduría Pública.

Ley General de Sociedades N° 26887. *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*.Perú.
<http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es.pdf>.

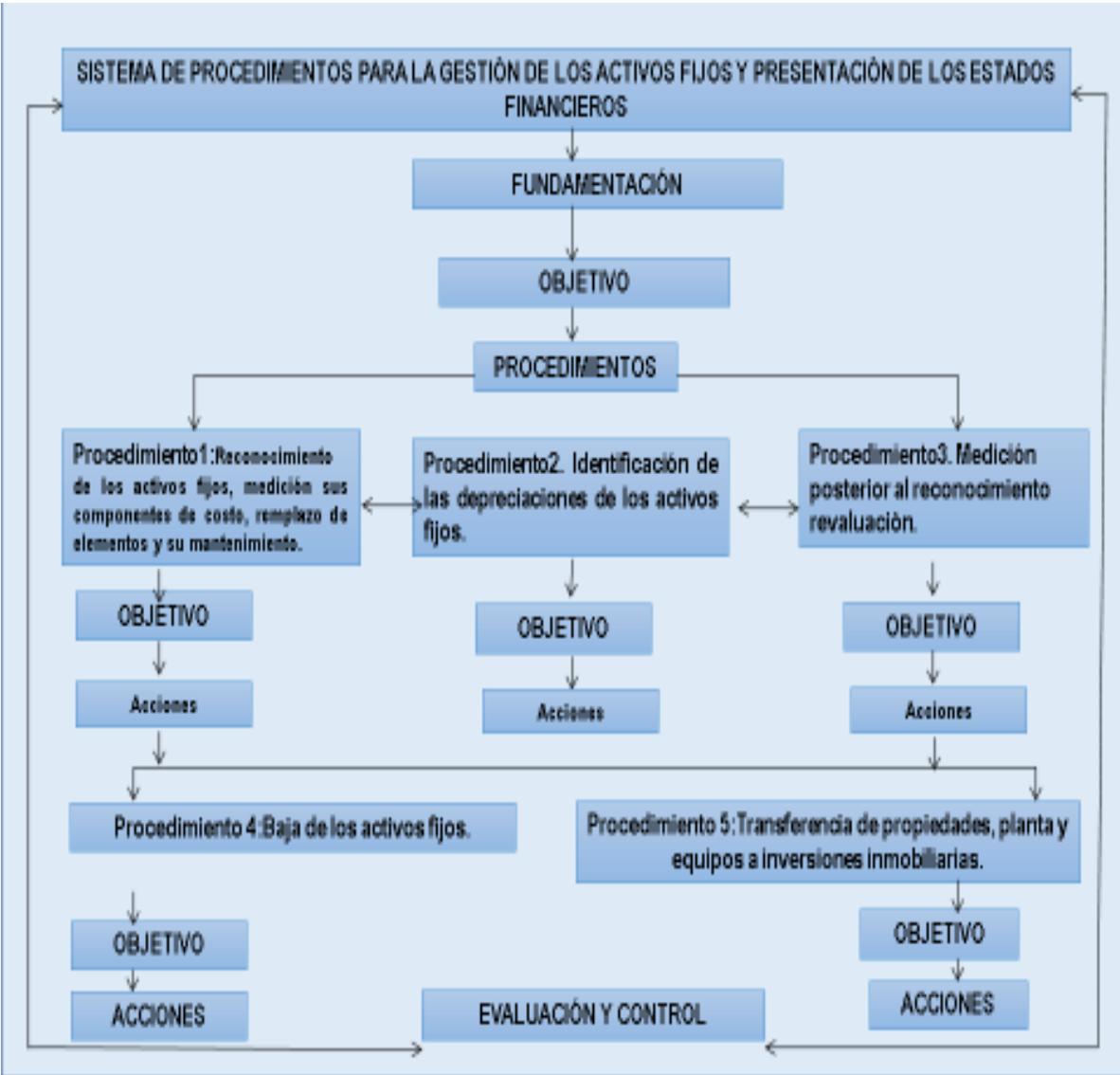
Levin Global,(2014). *Empresa líder en consultoría y software para la Administración y Valuaciones de Activos Empresarios y Gestión Integrada de Activos Fijos*. Revisado 24 de Abril de 2016. <http://www.priux.com.ar/pdf/gestion-integrada-de-activos-fisicos.pdf>.

Libro. (2007). Estados financieros definición según la NIC. Revisado agosto 2016.
http://www.academia.edu/6927749/ESTADOS_FINANCIEROS_DEFINICION_Seg%C3%BAAn_la_NIC.

Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedades, Planta y Equipo. Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf.

Proyecto de planificación recursos empresariales-ERP(2011). módulo de activos fijos-UTN. Sistema de gestión y control de activos fijos. Ecuador.
http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/974/1/GESTION%20ACTIVOS_FIJOS.pdf.

Resolución 005-94-ef/93.01 del consejo normativo de contabilidad. *Aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC)*.



Fuente. Elaboración propia.