



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Obregon Hidalgo, Jino Jefferson (ORCID: 0000-0002-5383-0249)

ASESORA:

Dra. Moore Torres, Rosa Karol (ORCID: 0000-0002-7608-9377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

HUARAZ - PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi madre Marilim Hidalgo Tafur, a mi abuela Antonia Tafur Rosario, a mi hermana Shanella Obregón Hidalgo y a toda mi familia a quienes amo mucho, por sus consejos y por ser de ejemplo, ellos que siempre estuvieron apoyándome en el proceso de formación en la carrera Profesional de Contabilidad.

Agradecimiento

A mi madre Marilim Hidalgo Tafur y a mi abuela Antonia Tafur Rosario quienes me brindaron su apoyo incondicional.

A mis profesores de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo por sus arduas labores y enseñanzas, y en especial a mis asesores la Dra. Lic. Moore Torres Rosa Karol y el Mg. Salazar Quispe Víctor Abel, quienes tuvieron gran protagonismo en el desarrollo de esta investigación y a mis compañeros por su apoyo.

Página Del Jurado

Declaratoria De Autenticidad

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Jino Jefferson Obregon Hidalgo; identificado con documento nacional de identidad N° 71850538, estudiante de la Universidad César Vallejo, en la tesis titulada: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.", declaro bajo juramento que:

- Soy el autor del presente tesis
- Por medio la presente refiero que he sido respetuoso en las normas internacionales con respecto a las citas y a las referencias para las fuentes consultadas, así mismo; esta investigación no ha sufrido copia ni de manera parcial o total.
- Los datos que se muestran en los resultados son verdaderos, y no se han falseado y mucho menos se han duplicado, tampoco se han copiado y por siguiente los resultados expuestos en esta investigación conformaran a los partos a la realidad estudiada.

Huaraz, diciembre del 2019


Jino Jefferson Obregon Hidalgo
D.N.I. N° 71850538

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	11
II. MÉTODO	26
2.1. Tipo y diseño de investigación	26
2.2. Escenario de Estudio.....	26
2.3. Participantes.....	27
2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	27
2.5. Procedimiento	27
2.6. Método de análisis de información	29
2.7. Aspectos éticos.....	29
III. RESULTADOS	31
3.1. Desarrollo Integral del caso	31
3.1.1. Reseña histórica.....	31
3.1.2. Misión.....	31
3.1.3. Visión.....	31
3.1.4. Organigrama	32
3.2. Determinando el objetivo general y específico.....	32
3.2.1. Determinando el objetivo general	32
3.2.2. Determinando el objetivo específico 1	34
3.2.2. Determinando el objetivo específico 2	39
3.2.3. Determinando el objetivo específico 3	43

IV. DISCUSIÓN.....	47
V. CONCLUSIONES.....	53
VI. RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS	57
ANEXOS.....	61

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018. Durante el proceso de investigación se identificó la realidad problemática respecto a la investigación. También se pudo conocer a profundidad el variable de estudio el cual viene a ser la sección 17 de la NIIF para Pymes obteniendo sustento de varios autores. Respecto a la metodología de la investigación se desarrolló una investigación de enfoque cualitativo, de diseño interpretativo en el que se circunscribe el método estudio de caso, donde la información fue tomada de la realidad, la cual fue analizada y explicada mediante la recolección de datos en base al análisis documental y una entrevista realizada a la contadora. Por último, como resultado de la investigación conforme a los objetivos planteados, se concluyó que en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando no realiza un adecuado reconocimiento, medición y depreciación de sus activos fijos; ya que no toman en cuenta la aplicación de las NIIF para PYMES y solo emplean las normas tributarias en sus estados financieros haciendo que carezca de fiabilidad y razonabilidad. El análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes nos ayudó a determinar la presentación razonable de los estados financieros, dado que la situación financiera tuvo que ser corregido en algunos valores errados que fueron aplicados según la norma tributaria , y se tuvo que ajustar el tratamiento del reconocimiento, medición y depreciación de acuerdo a las NIIF para Pymes, errores de cálculo, fórmula para el cálculo de depreciación mejorando su valor razonable, y la influencia en los resultados como consecuencia de la aplicación de las NIIF para pymes.

Palabras Clave: Aplicación, propiedad, planta y equipo.

ABSTRACT

The main objective of this research was to analyze the application of section 17, property, plant and equipment of the NIIF for PYMES in the company Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz, Period 2018. During the investigation process the reality was identified problematic regarding research. It was also possible to know in depth the study variable which becomes section 17 of the NIIF for PYMES obtaining support from several authors. Regarding the research methodology, a qualitative approach research, interpretive design was developed in which the case study method is circumscribed, where the information was taken from reality, which was analyzed and explained through the collection of data in based on the documentary analysis and an interview with the accountant. Finally, as a result of the investigation in accordance with the objectives set forth, it was concluded that in the company Centro de Especialidades Médicas San Fernando does not perform adequate recognition, measurement and depreciation of its fixed assets; since they do not take into account the application of the NIIF for Pymes and only use the tax rules in their financial statements making it lack reliability and reasonableness. The analysis of the application of the NIIF for Pymes helped us determine the reasonable presentation of the financial statements, given that the financial situation had to be corrected in some erroneous values that were applied according to the tax rule, and the treatment of the recognition, measurement and depreciation according to NIIF for Pymes, calculation errors, formula for depreciation calculation improving its fair value, and the influence on results as a result of the application of NIIF for Pymes.

Keywords: Application, property, plant and equipment.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

La globalización económica que trae consigo la progresiva integración mundial de las empresas de distintos países del mundo, buscan la aplicación de estándares contables de calidad y comparabilidad para el mercado mundial de capitales, empleando un conjunto de normas contables que son emitidas por la IASB (International Accounting Standards Board), esta entidad establece requerimientos de medición, conocimientos, información y presentación a revelar respecto a las transacciones sustanciales en los estados financieros con propósitos generales, bajo supervisión de la IASCF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). Cano (2016)

Los organismos multilaterales como la CEPAL (comisión económica para América latina y el Caribe) y el Banco mundial, afirman que en América latina la participación de las PYMES se ha acrecentado al 99% y en Europa llega al 92%, lo cual manifiestan que son el eslabón principal para el incremento de los ingresos. Por este motivo es necesaria la aplicación de las NIIF para PYMES que incorporan principios contables que están fundamentadas en las NIIFs completas pero que fueron simplificadas para poder adaptarse a las entidades en su alcance. Ángel (2017).

En el Perú actualmente, donde el nivel de transparencia y formalización de una empresa marca una diferencia fundamental frente a sus competidores, al acceso a nuevos mercados y negociación a plataformas globales (inversionistas, proveedores clientes, bancos) y una mejor relación con la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria). Sin embargo existen numerosas ejemplos de compañías que han crecido desordenadamente por no haber planificado de forma pertinente la administración de dicho crecimiento y que en la búsqueda de soluciones han puesto en evidencia incorrecciones materiales en sus estados financieros. Echevarría (2016).

Según Castro (2013), indica que pese a que un 97% de las empresas en Perú son Pymes, estas no conocen la aplicación de las NIIF, en consecuencia los Estados Financieros son poco entendibles para la toma de decisiones, también indica que el 91% de los contadores en el Perú desconocen la aplicación de estas NIIF solo enfocándose en la parte tributaria.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en el Perú, que el inciso b del artículo 10 de la Ley general del Sistema Nacional de Contabilidad N° 28708 designa como atribución al CNC (Consejo Normativo de Contabilidad) la emisión de Resolución N° 045-2010-EF/94 publicada el 30 de noviembre del 2010 y se oficializó a partir del 1 de enero del 2011, asimismo La ley General de Sociedades en el artículo 175, indica que a los accionistas y el público deben informaciones verdaderas, suficientes y oportunas por parte del directorio que la ley designa con relación a la situación legal y financiera de la empresa. Así también el artículo 177 menciona que los directores responden ilimitadamente a los accionistas, terceros y la sociedad por los daños y perjuicios que ocasionen por los acuerdos o actos contrarios a la ley. Cano (2016).

La empresa CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SAN FERNANDO S.A.C., tiene como actividad de atención a la salud Humana, actividades de médicos y odontólogos y actividades de hospitales tales como laboratorio, cirugía general, varices cardiología, infectología, etc, actualmente está ubicada en la Av. Agustín Gamarra N° 1129 – Huaraz.

La problemática surge a partir de la falta de aplicación de la sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, se mostró errores al evaluar su costo, mantenimiento, montaje, deterioro por depreciación de los activos. En la empresa la tasa de depreciación no revela razonabilidad de sus activos fijos por las tasas con las que se aplican y por la de aplicación de un método más adecuada a sus activos fijos y el reconocimiento y medición que le da a sus activos fijos no son las adecuadas ya que no considera los costos que deberían incluir la cuenta de activos fijo según la NIIF para Pymes y esto es fundamentos para el desarrollo de esta investigación, como se muestra en los estados financieros la información carece de razonabilidad y no proporciona información relevante para una adecuada toma de decisión y no ayuda corregir y evaluar los sucesos pasados, presentes y futuros.

Entre los trabajos previos a nivel internacional se encontró a Ramírez, Ortegat y Duarte (2015), en su tesis de maestría titulada “Aplicación de la sección 17 Propiedad Planta y equipo de la NIIF para Pymes a la maquinaria y equipo de CIPLAS S.A.S.” los autores utilizaron un tipo de estudio del método de casos. La población estuvo conformada por los documentos y personal de la empresa CIPLAS S.A.S, las técnicas que se emplearon fueron el

análisis documental y la técnica de campo. El cual concluyo que la maquinaria y los sistemas de información contable tienen una gran confluencia a NIIF para pymes y tiene gran impacto en la parte operativa de la propiedad, planta y equipo, y mayormente en la máquina, además del entrenamiento y preparación de todo el personal de la empresa en NIIF.

Según Rodríguez (2012), en su tesis titulado “Aplicación y análisis de la NIIF en los estados financieros de la Agrícola EXPOBANEC S.A. del Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo contable 2010” para optar su título de Ingeniería en contabilidad y auditoría, utilizo un tipo de investigación exploratorio, descriptivo y explicativo no experimental-transeccional. La población estuvo conformada por el recurso humano directivo y administrativo utilizando como técnica un censo y una entrevista. Indica que hoy en día es muy importante tener conocimiento de las NIIF, puesto que estos ayudan a lograr sistemas uniformes y procesos que ayudaran a aumentar la calidad de la información financiera realizada por la Administración. Las NIIF ayudan a fortalecer la confianza y permitir acceder a mayores y mejores medios para el financiamiento de las maniobras de las empresas. Además estas normas permiten a la empresa, presentar la situación Financiera de manera más real, ya que identifica las características cualitativas que hacen que la información sea útil, puesto que estas son más comprensibles, relevantes, confiables y comparables con otros Estados Financieros.

Santi y Vargas (2013), en su tesis “Análisis y aplicación de NIIF para PYMEs a los estados Financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012” para optar titulación de Ingeniero de Contabilidad y Auditoría, la metodología utilizada fue analítica con el que se analizó la estructura financiera y operativa, con el método deductivo se verifico la adopción de estas normas y el método histórico para obtener resultados sobre hechos históricos, indica que las pequeñas como medianas empresas deben mantenerse actualizados referente a la información financiera, ya que esto va a permitir que las mismas tengan un tratamiento contable claro de las transacciones y hechos económicos que se realizan día tras día, además de que las NIIF nos ayudaran a mejorar los procedimientos contables, para tener calidad al momento de presentar el informe financiero de los hechos económicos de las empresas.

A nivel nacional se encuentra a Polo (2018) en su tesis: “Implementación de NIIF para PYMES y su Incidencia en la Presentación Razonable de estados financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. 2016”, dispuso como objetivo determinar la incidencia de implementar NIIF en la presentación razonable de los estados financieros, los resultados obtenidos fueron que en el año 2015 los Estados Financieros tuvieron errores y equivocaciones en la partida de inventarios y activo fijo, ya que se extraviaron sus existencias del almacén y no se reconoció los desmedros, también hubo un mal cálculo en la depreciación de sus activos fijos. En el año 2016 se obtuvo una presentación razonable y veraz de los estados financieros, puesto que se adoptó las NIIF para Pymes, de esta manera se hizo un adecuado reconocimiento de la sección 13 inventarios, la propiedad planta y equipo y la sección 3 presentación de estados financieros para el patrimonio, llegando entonces, a la conclusión que, las NIIFs para Pymes si inciden en un presentación de estados financieros razonables, porque se compararon y analizaron los estados financieros de los periodos 2015 y 2016, y dichos resultados fueron razonables, fiables y veraz en los saldos de las partidas importantes, como las mercaderías, inmueble maquinaria y equipo.

Figuroa (2017), en su tesis: “Las NIIF para Pymes y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Netpagos SAC en el distrito de Santiago de Surco, 2017”, la investigación es de nivel descriptivo correlacional , su población estuvo conformada por 20 trabajadores de distintas áreas, su técnica fue la encuesta, y los Estados financieros, donde los resultados obtenidos fueron la aplicación de las NIC para pymes contribuye a una mejor toma de decisiones, en el cual también se recomendó al área de contabilidad de la empresa Netpagos S.A.C encargada de suministrar los procedimientos contables que realice los estados financieros bajo estas normas y de esta manera realizar una correcta proyección financiera importante y viable para los usuarios externos e internos.

A nivel local se tiene a Huamán (2016) en su tesis: “NIIF para Pymes y su relacion con la rentabilidad financiera de la empresa de servicio de seguridad privada en el distrito de Independencia 2016”, el estudio fue no experimental transversal descriptivo, la población estuvo conformado por 5 entidades del sector servicio de seguridad, teniendo una muestra de 42 trabajadores del área administrativo, las técnicas e instrumentos utilizados para recolectar los datos se usaron la observación, entrevista y registro donde se encontro que de acuerdo a los

datos obtenidos el 35.7% de los encuestados señalaron que el valor razonable influye sobre la rentabilidad financiera por lo que el personal administrativo tiene conocimiento de estas normas, pero no son aplicados en su conjunto por todas las empresas lo cual solo el 19% se preocupa por la aplicación de la norma. Por lo tanto, concluyó que las empresas de Seguridad Privada deben optar por realizar un reconocimiento, reclasificación y tratamiento de los elementos que componen el estado de situación financiera y el estado de resultado, comenzando por el elemento activo, pasivos circulantes y no circulantes, patrimonio, gastos e ingresos en general, los cuales deben estar consolidados con las NIIF para PYMES para darle uniformidad y así indicar la rentabilidad financiera. Esta empresa debe tener un apropiado reconocimiento y clasificación del tratamiento contable de cada una de las cuentas empezando por los activos, pasivos, patrimonio, gastos y ingresos (p.55).

Cayetano (2013) en su tesis: “Incidencia de las NIIF para Pymes en la gestión de la Empresa American Forest S.A.C., Trujillo 2011”, tuvo como objetivo el de identificar como incide la aplicación de las NIIF para Pymes en la gestión de la empresa American. Cuyo enfoque que desarrollo fue el cualitativo, la población fue la empresa, y las muestras fueron los documentos contables y financieros, el tipo de investigación descriptivo, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección se empleo la entrevista y el análisis documental, como resultado en la sección 10 políticas contables, sin la necesidad dela aplicación de las NIIF, la empresa preparo estados financieros sin proponer políticas, por lo que la información contable fue obtenida de acuerdo al criterio empírico, sin la aprobación por parte de la gerencia, con NIIF se implementó la elaboración de un manual de políticas contables, en la sección 13 de inventarios sin estas normas se consideró un 20% de mermas del total de compra, en cambio con la aplicación de NIIF se hizo el método de primeras entradas y primeras salidas, en la sección 17, sin estas normas no se reconoció el costo de ampliación de capacidad de carga, reconociendo solo el costo de adquisición de la camioneta, con NIIF se considera todos los costos que tenga relación con la mejora, mantenimiento del activo para su funcionamiento adecuado

Rios (2016), en su tesis: “La aplicación de la NIIF para las Pymes en Tingo Maria: Problemática y perspectivas de mejora” el enfoque de la investigación fue cuantitativo, se utilizó los instrumentos investigativos usuales llámese encuesta y entrevista; la población

estuvo conformada por 29 empresas, donde los resultados obtenidos fueron que en el Perú el consejo Normativo de Contabilidad dispuso la adaptación obligatoria de la NIIF para las pymes, sin embargo en la práctica es imperceptible, debido a la ausencia de supervisor por parte del estado y la deficiente capacitación y enseñanza de los asesores contables, así también en Tingo María ninguna entidad aplica esta norma y que la información financiera solo se elabora de carácter tributario dirigida solo a la SUNAT.

Para poder entender la base teórica se da como introducción a la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) que se constituyó en 2001 como parte de la FIASC (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). NIIF para PYMES (2009)

La fundación es conducido por 22 Fideicomisarios que cumplen la función nombrar a los miembros de los consejos y comités del IASB, así también el negocio de generar fondos para subvencionar la organización, el objetivo del IASB es de difundir un conjunto de Normas de informaciones financieras legalmente exigibles y aceptadas en todo el planeta, de alta calidad, fundada en principios de tal forma que muestren información transparente y comparable en los estados financieros que favorezca a los inversores y partícipes de diferentes mercados de capitales y a la tomar decisiones económicas. NIIF para PYMES (2009, p.10.),

La sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) se define como aquellas entidades que no es necesario que publiquen sus estados financieros de manera detallada si no de manera general para los usuarios interesados. Y dicha obligación que proviene de la tenencia o negociación de instrumentos típicos de capital o deuda propios o de terceros, en el mercado público de valores. NIIF para PYMES (2015),

Según Araujo y Galarza (2018), El término PYME, tal y como lo usa el IASB, se usa para abarcar entidades muy pequeñas, sin tomar en consideración si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

García, (2012), Las Pymes son aquellas entidades que no tienen la obligación de publicar de manera publica sus estados financieros, pero si están en la obligación de declarar información para las entidades financieras, futuros inversionistas y clientes.

IASB (2009, una entidad tiene cuentas públicas a someter cuando tienen instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocian en un mercado público como puede ser las bolsas de valores y cuando una de sus principales funciones es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

Según la “ley modificada diversas de leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial” promulgada el primer de julio del 2013 las Pyme se establecen mediante el nivel de ventas anuales que se fijan por Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Se considerara como micro empresas a aquellas entidades que alcancen sus ventas anuales hasta un monto máximo de 150 UIT, se considerara como pequeñas empresas a aquellas entidades que alcancen sus ventas anuales hasta un monto máximo de 170 UIT y se considerara como medianas empresas aquellas entidades que alcancen sus ventas anuales hasta un monto máximo de 230 UIT. (INEI, 2013).

Para el caso de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. obedece con los requisitos para poder ser considerado como pequeña y mediana empresa porque no rinde cuentas de manera pública y tampoco cotiza en bolsa de valores nacional ni extranjera.

Conceptos y principios fundamentales - sección 2 describe el objetivo y las peculiaridades que causan que la información de los estados financieros de las PYME sea apropiado. El objetivo de los estados financieros es proporcionar información provechoso para la toma de decisiones económicas para una amplia escala de usuarios, además los estados financieros revelan las consecuencias de la administración de la gerencia, muestran la responsabilidad en la administración de los recursos confiados a la misma. (NIIF para PYMES, 2009, p.16).

Mantilla (2017), Las Características de los EE.FF. son:

- **Comprensibilidad:** La información que se encuentre en los estados financieros debe ser comprensible para las personas que tengan conocimiento acerca de actividades empresariales, sin embargo, no se debe omitir información relevante con la necesidad de comprensibilidad.

- Relevancia: La información debe ser relevante y necesaria para la toma de decisiones, necesaria para evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, y de esta manera corregir operaciones realizadas con anterioridad.
- Materialidad: La información es material y si su presentación fuera errónea o hubo omisión esto pueden intervenir en las decisiones que los interesados adopten a partir de los estados financieros.
- Fiabilidad: Es cuando está libre de error relevante y refleja una presentación fiel, los estados financieros no son neutrales debido a la selección de la información, influyen en la formación de un juicio, para alcanzar un resultado predeterminado.
- Prudencia: Prudencia es la inclusión de cautela al efectuar juicios necesarios para desarrollar consideración bajo circunstancias de incertidumbre, el ejercicio de la prudencia también no permite la deliberada infravaloración de pasivos, gastos, ingresos o activos.
- Integridad: dentro de los límites del costo y la importancia relativa la información debe ser completa. Si se omitiera un punto importante ocasionaría una información equívoca y por consiguiente no fiable e insuficiente.
- Comparabilidad: Los interesados deben comparar los estados financieros de varios años, y también debe comparar los estados financieros de una empresa similar a la actividad que realiza esta.
- Oportunidad: esto implica proporcionar información necesaria en el oportuno para tomar la decisión correcta.
- Equilibrio entre costo y beneficio: Las empresas individuales de igual forma gozan de beneficios, entre los que comprende una superior acogida a los mercados de capitales, una consecuencia favorable es un costo menor del capital.

NIIF para PYMES (2009, p.22), nos dice que la medición es el desarrollo en que se determina en importes monetarios y se mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros. Esta NIIF especifica las bases de medición.

Para los **activos**, será medido a base del costo histórico que será el monto pagado por el valor razonable de su adquisición.

Para los **pasivos**, el costo histórico es el monto de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella.

Si hablamos de **Valor razonable** es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo, o la cancelación de un pasivo, entre un comprador y un vendedor mutuamente y que lo realizan de manera consiente en condición de independencia.

Según la NIIF para Pymes, (2009, p.25), La sección 3 nos habla de la Presentación de Estados Financieros que expresa el desarrollo lógico y razonable de los estos, y señala las clausulas para el cumplimiento de la NIIF para las Pymes. Presentación razonable de los estados financieros, estos se presentarán de la manera más razonable, el cual precisa la representación fiel del resultado de las transacciones, teniendo cuidado con los criterios y definiciones de reconocimiento de los pasivos, activos, incorporaciones y gastos.

Fierro & Fierro (2015), Una empresa que utilice estas normas utilizara en las notas una declaración explícita de que se cumple con las NIIF para Pymes. Los estados EE.FF. no deberán indicar que cumplen la NIIF para las Pymes si no cumple con todas las exigencias de esta Norma. Cuando una entidad no utilice un requerimiento de esta norma debelara que la gerencia ha determinado que los EE.FF. presentan razonablemente flujos de efectivo, la situación financiera, rendimiento financiero y que cumple con estas normas, excepto que no aplica un requerimiento para obtener una presentación razonable.

Ramírez & Suarez (2012), Hipótesis de negocio en Marcha: la gerencia al momento de realizar los estados financieros evaluará la suficiencia que tiene la entidad para mantenerse en actividad, a menos que la gerencia tenga la determinación de liquidarla o suspender sus actividades, si la hipótesis de negocio en marcha resulta competente, la gerencia tomará en cuenta toda la información aprovechable sobre el futuro, que al menos deberá cubrir los siguientes doce meses a partir de la fecha en la que se indica.

Uniformidad en la prestación: Una entidad mantendrá la clasificación y las partidas en los estados financieros de un año a año (periodo contable), a menos que exista un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa.

Se contemplará todo lo siguiente en un conjunto completo de estados financieros:

- Se presentara un solo estado de resultado con todas sus partidas de ingresos y gatos en un periodo determinado y se incluirá aquellas partidas reconocidas al determinar el

resultado y las partidas de otro resultado integral, de la misma en cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo.

Respecto a la Propiedad, Planta y Equipo sección 17 de la NIIF para PYMES, (2015, p.99) nos dice son activos tangibles que los cuales su valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base del bien adquirido. Son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción ya sea de bienes o servicios o para arrendarlos y se espera usar durante varios periodos.

Según Apaza (2010, p.340), son aquellos activos tangibles que posee una empresa para el manejo en la producción de suministros de bienes y servicios, para alquilar a terceros y se espera usar durante más de un periodo.

De todo lo dicho por el autor podemos resumir que la propiedad planta y equipo son activos que tienen existencia física que pueden ser usados en la producción de bienes y servicios y se les espera usar por más de un periodo.

Una empresa reconocerá el costo un activo siempre en cuando la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro y el costo del activo puede calcular con fiabilidad. (MEF, 2015)

Alvares (2013), la manera en que una empresa medirá su propiedad planta y equipo será por su costo en el momento de su reconocimiento inicial. Los componentes del costo comprenden:

- El precio de adquisición, incluye los aranceles de se cobró por la importación y los impuestos que no se pueden recuperar, ya deducido los descuentos comerciales y las rebajas; los honorarios legales y de intermediación.
- Todos los costos que se imputen para la colocación del activo y se deje en las calidades necesarias para su funcionamiento. Estos costos pueden incluir los costos de entrega y manipulación inicial, instalación y montaje.
- La estimación inicial de la obligación en que incurre una entidad cuando obtiene el elemento o como consecuencia de haber empleado dicho elemento durante un determinado periodo, los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

La medición posterior del costo será cuando una entidad haya medido todos los elementos de los activos tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (NIIF para PYMES, 2009, p.99),

Una empresa al depreciar un activo lo realizara en forma sistemática a lo largo de su vida útil del activo, dicha depreciación iniciara cuando esté activo se encuentre disponible para usarlo en la ubicación y condiciones necesarias para operar. (NIIF PARA LAS PYMES, 2015, p.99).

El método de depreciación: la entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo que se pueda realizar al activo, al cual espera desgastar los beneficios económicos futuros del activo. Si existiera algún cambio revelador desde la última fecha sobre que se informa, en el patrón con arreglo el cual una empresa espera desgastar los beneficios económicos futuros, la entidad revisara su método de depreciación más adecuado y si la perspectiva del activo a depreciar son diferentes cambiara el método de depreciación para poder reflejar el nuevo patrón. (NIIF para PYMES, 2009, p.101).

Apaza (2011, p.361) explica los métodos que se han de tomar en cuenta para la depreciación de los activos, los procedimientos posibles de depreciación pueden ser.

El método lineal. - En este método el valor de los activos se va reduciendo para cada periodo.

$$\text{Depreciacion Anual} = \frac{(\text{Costo} - \text{Valor Residual})}{\text{Vida Útil}}$$

Ilustración N^o 1: Formula de depreciación anual.

Fuente: Elaboración Propia

El método de depreciación decreciente. - Para aplicar este método de depreciación se calcula una tasa o porcentaje de depreciación de la siguiente manera.

$$\text{Depreciacion} = 2 \times \text{tasa de linea recta} \times (\text{costo} - \text{depreciacion acumulada})$$

Ilustración N^o 2: Formula de depreciación decreciente.

Fuente: Elaboración Propia

El método basado en el uso. - Este método aplica como base el número de unidades de producción de una planta o equipo, el número de horas que trabaja o números de kilómetros recorridos dependiendo si fuera un vehículo o maquinaria.

$$\text{Depreciacion por Unidad} = \frac{(\text{Costo} - \text{Valor Residual})}{\text{Unid. Produc. Horas O Kilomts.}}$$

Ilustración N^a 3: Formula de depreciación basado en el uso.

Fuente: Elaboración Propia

Se dará una baja en cuentas cuando se disponga del activo fijo y no se puede obtener beneficios económicos futuros con su uso y la empresa reconocerá como ganancia o pérdida en el resultado del periodo. (NIIF para PYMES, 2009, p.102)

Según La Ley del Impuesto a la Renta (2017), Artículo 22^a del reglamento de la ley de impuesto a la renta para la depreciación se aplicará en conformidad con el Artículo 39° de la Ley, los edificios y construcciones serán depreciados a razón del 5% anual mediante el método de línea recta. Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el siguiente porcentaje:

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE BIENES DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91.	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

Ilustración N⁴: Tasas de depreciación

Fuente: Artículo N^o 22 del reglamento de impuesto a la renta

SUNAT (2015), La depreciación que se acepte será aquella que se encuentra en los libros contables, y que el porcentaje no exceda del máximo establecido en la tabla para cada unidad del activo fijo, sin importar el tipo de depreciación que haya aplicado el contribuyente.

Teniendo como base los trabajos previos y el marco teórico se ha formulado como problema general ¿Cuál es la aplicación de la sección 17, Propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018?

Para poder responder la pregunta general de la investigación se planteó los problemas específicos; ¿Cómo es el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018?, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018? Y ¿Cuáles son las diferencias contables en

relación a la cuenta propiedad, planta y equipo con y sin NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018?

Por todo lo mencionado anteriormente esta investigación se justifica teóricamente porque aporta y sintetiza conceptos de la aplicación de la sección 17 inmuebles maquinaria y equipo de la NIIF para Pymes, que servirá como fuente fidedigna en investigaciones futuras. En lo práctico el presente trabajo de investigación nos permite plantear la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES dentro de sus estados financieros establecidos según la norma. Metodológicamente se emplea un estudio de método de caso que permite analizar a la empresa de manera seria y razonable empleando como técnicas de investigación el análisis documental y la entrevista.

En respuesta al problema general se planteó como objetivo general “Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.”

Como respuesta a los problemas específicos se planteó; “Describir el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”, “Describir como debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.” Y “Identificar las diferencias contables de la cuenta propiedad, planta y equipo son y sin NIIF para Pymes en le empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

El trabajo de investigación se encuentra dentro de un enfoque cualitativo y tiene como tipo de diseño de investigación interpretativo, con un método de estudio de caso, ya que sus problemas y objetivos son propios de la entidad y para la entidad. (Merriam, 2009)

- Por su finalidad: intrínseco debido a que se quiere conocer más sobre el tema de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES propiedad planta y equipo. (Mohammad, 2005).
- Por unidad de análisis: el trabajo de investigación realizado es de caso único, porque la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES será solo para la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C.(Gómez, 2012)
- Por el tipo de datos recolectados: el trabajo realizado contó con una recolección de datos mixto, debido a que la información será recolectada a base de entrevistas, cuestionario, observación y análisis documental. (Hernández, Fernández y Baptista 2014)
- Por su temporalidad: será transversal debido a que los datos a analizar serán en un determinado tiempo. (Ñaupas, Mejia, Novoa & Villagomez, 2014).
- Por su alcance: tendrá un alcance explicativo ya que tendrá relación causal, no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo (Tojar, 20016).

2.2. Escenario de Estudio

Como escenario de estudio se tiene a la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. dedicada a la atención de la salud Humana, actividades de médicos y odontólogos, y actividades de hospitales

2.3. Participantes

Se tiene como población 1 los estados financieros de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. como es el estado de situación financiera y de manera más exhaustiva enfocarse en la cuenta de inmueble maquinaria y equipo, con sus notas como es el anexo de activos fijos, como población 2 se tiene a la Contador de la empresa al cual se realizó una entrevista, ya que es quien tiene mayor conocimiento sobre el tema y por ende el más adecuado para responder el cuestionario.

El trabajo de investigación por ser una investigación cualitativa no contara con un muestreo probabilístico ya que los problemas y soluciones que se dan, son propios de la empresa en el que se realiza la investigación Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. (Arias, 2012).

2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

El plan de análisis que se realizara en el presente trabajo de investigación, enfocado en metodología de caso se aplicara la técnica de la entrevista y como instrumento se aplicó una guía de entrevista al contador y el análisis documental se realizó al estado de situación financiera mediante una ficha de análisis documental directamente a los activos fijos.

2.5. Procedimiento

Existen criterios que permiten evaluar el rigor y calidad que tiene la investigación cualitativa, estos criterios son la credibilidad, la auditabilidad o confirmabilidad y la transferibilidad o aplicabilidad (Arias, 2012).

El presente trabajo de investigación se empleara el rigor científico en bases legales y normas que son las siguiente: Normas Internacionales de Información Financiero para PYMES, ARTÍCULO 22° del reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 122-94-EF, Artículo 39ª del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta decreto supremo N° 179-2004-EF, Artículo 40ª del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta decreto supremo N° 179-2004-EF, Artículo 41ª del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta decreto supremo N° 179-2004-EF.

Artículo 43^a del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta decreto supremo N^o 179-2004-EF.

Además para dar validez confiabilidad y lógica de los instrumentos denominado cuestionario de entrevista se da la opinión y aprobación de especialistas.

- Mag. C.P.C. Quispe Salazar Víctor Abel.

- Mag. C.P.C Astete Durand Manuel Fernando.

-Dra. Lic. Moore Torres Rosa Karol.

Triangulación de sujetos

Se realizó con la finalidad de consistencia en los datos logrados sobre el tema de investigación, a partir de las unidades de análisis utilizados: los estados financieros de la empresa y la contadora de la empresa.

Mediante esta unidad de análisis obtendremos diversos enfoques sobre la situación en que se encuentra la empresa, y de tal manera dar como resultado una aproximación al escenario real en el que se encuentra.

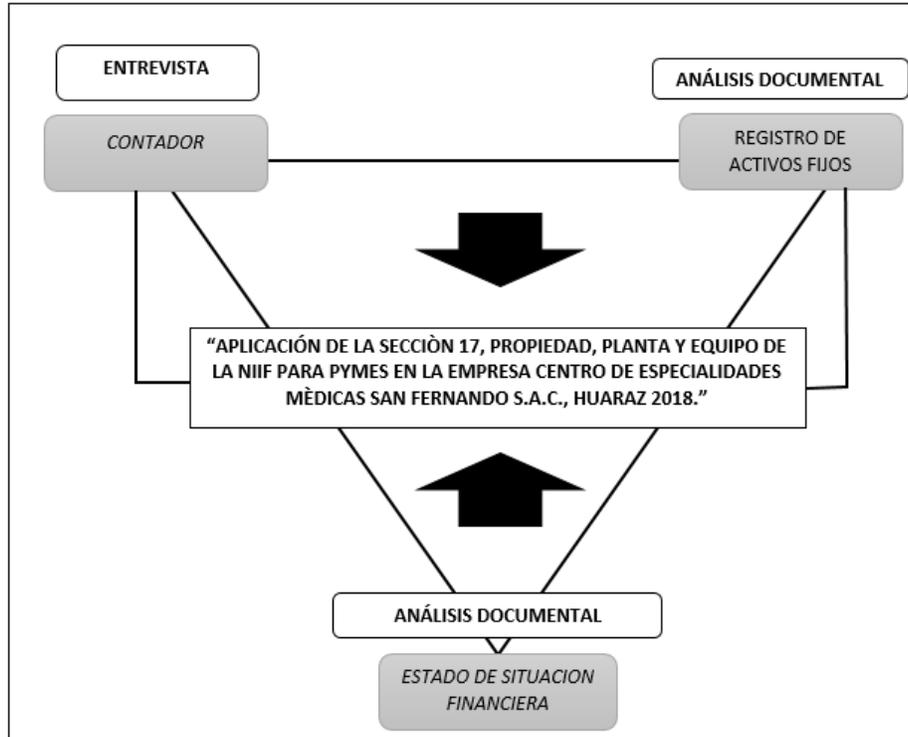


Figura 1: La Triangulación como Proceso de Credibilidad en la Investigación.

Fuente: Elaboración Propia.

2.6. Método de análisis de información

En primer lugar se realizó la entrevista a la contador de la empresa para poder tener información necesaria acerca del reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos mediante una guía de entrevista, como siguiente instrumento se elaboró una ficha de análisis documental para analizar los activos fijos de la Empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., además para poder analizar la aplicación de la depreciación de la Empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. se elaboró una hoja de cálculo de activos fijos.

2.7. Aspectos éticos

El siguiente trabajo de investigación será propio, autentico y confiable los cuales cumple con los valores éticos profesionales, respetando muy a margen la veracidad y originalidad. Por tal los datos recopilados y analizados son de fuente real y honesta y no fueron manipulados con fines de conseguir resultados deseados.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Desarrollo Integral del caso

A través del desarrollo de este caso se dará a conocer cuál es la aplicación de la sección 17, Propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018

3.1.1. Reseña histórica

La empresa Centro Médico Especializado San Fernando S.A.C. fue inscrito en los registros públicos 25 de febrero del año 2011 e inicio sus actividades el 1 de marzo del 2011. Centro Médico Especializado San Fernando S.A.C. a cargo de Mezarina Valverde Jorge Eduardo como Gerente General. En la SUNAT Se encuentra registrado con el RUC 20542135817, teniendo como domicilio fiscal Jr. Jose de Sucre N^a 408 – Huaraz. La empresa tiene como actividad económica principal la de brindar servicios de salud humana, actividades médicos y odontológicos y actividades de hospitales.

3.1.2. Misión

Brindar servicio médico de calidad, que sea eficiente y oportuna, con los mejores profesionales y altamente calificados que satisfagan las necesidades de nuestros usuarios.

3.1.3. Visión

Ser el centro médico líder en la región por su excelencia en la atención a los usuarios y en la aplicación de tecnología de punta.

3.1.4. Organigrama

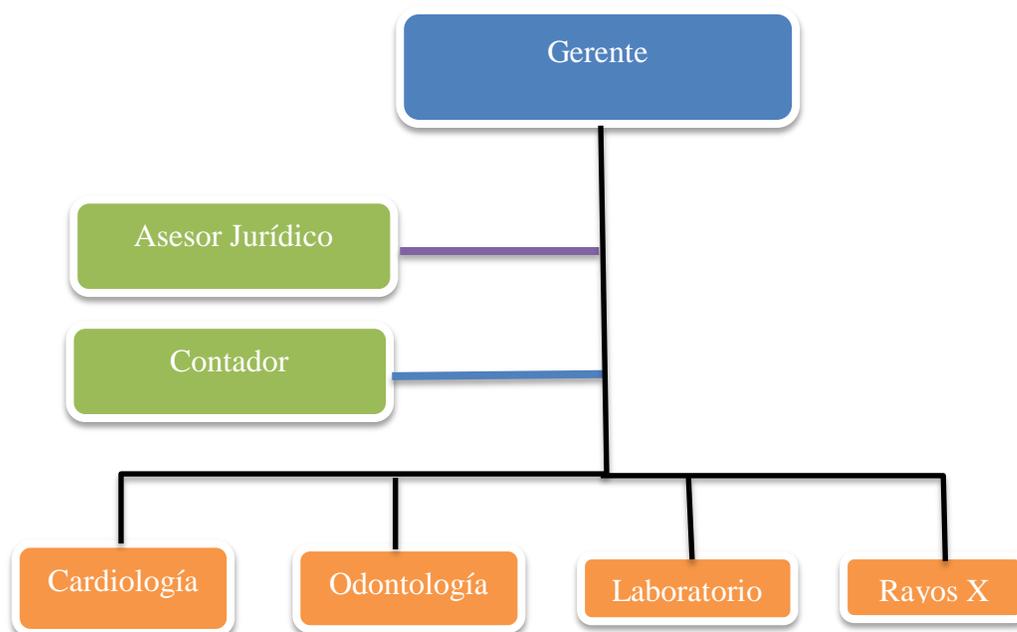


Figura 2. Organigrama estructural de la empresa "Centro de especialidades médicas San Fernando S.A.C." Fuente: Elaboración Propia.

3.2. Determinando el objetivo general y específico

3.2.1. Determinando el objetivo general

Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.

En cumplimiento de la NIIF para PYMES hemos encontrado que al comparar el registro, contabilización, reconocimiento y depreciación de activos fijos en la empresa no se han cumplido con las normas establecidas en NIIF para Pymes ya que se ha hallado diferencias en su razonabilidad acerca del valor financiero de estos activos, porque la NIIF para Pymes estipula que el costo de los activos fijos no solo está constituida por el costo de adquisición sino por otros costos.

El total de activos fijos adquiridos en el año 2018 y el reconocimiento y medición que se dio Sin NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 1,457,673.76 soles mientras que Con NIIF

para PYMES se obtuvo un resultado de 1`458,016.13 debido a la adición de costos como fueron los fletes.

Referente a la depreciación total de los activos fijos adquiridos en el año 2018 se obtuvieron resultados significativos, la depreciación sin NIIF para pymes dio un resultado de 29,031.89 soles, ya que la empresa no considero lo otros costos de adquisición y no aplico ninguna depreciación a la edificación que fue adquirido en ese año y con NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 35,626.57 soles, esto debido a que la depreciación se aplicó a la suma del costo de adquisición más los otros costos que fue los fletes, y también porque la edificación se aplicó una tasa de depreciación del 3%.

3.2.2. Determinando el objetivo específico 1

“Describir el reconocimiento, medición y depreciación de los activos Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”

Para poder describir el Objetivo específico 1 se utilizó un análisis documental de los activos fijos acompañado de una entrevista dirigida al contador, una hoja de cálculo de los activos fijos y un análisis documental a los estados financieros.

Al realizar a entrevista se evaluó que la empresa no realiza reconocimiento inicial y que solo ingresa el monto de la compra del activo, tampoco realiza mediciones posterior a sus propiedad planta y equipo y solo son medidos a base del desgaste físico, la manera en que deprecia sus activos fijos es mediante la depreciación de línea recta aplicando a estos una tasa de depreciación establecida de acuerdo al cuadro del Artículo N°22 del reglamento de impuesto a la renta, la manera de medir la vida útil de sus activos fijos entonces es la depreciación y finalmente según la entrevista realizada la empresa no se realizan mediciones de deterioro del Propiedad, Planta y Equipo.

En cuanto al análisis documental realizado al registro de compras y el libro diario se observa la forma en cómo determina la empresa el reconocimiento y medición a sus activos fijos.

Tabla N° 1; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33311	Edificación del Centro medico	1,314,528.48	0
1041	Cuenta Corriente		1,314,528.48
TOTAL		1,314,528.48	1,314,528.48

Tabla N° 2; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33311	Equipo de Radiografía	120,688.58	0
40111	IGV- cuenta propia	21,723.94	0
42121	Cuentas por pagar	0	142, 412.52
TOTAL		142, 412.52	142, 412.52

Tabla N° 3; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33611	Laptop C15	1,778.81	0
33621	Televisor UHD 4K 49	1,779.62	0
33621	TV Samsung UHD	1,186.40	0
40111	IGV- cuenta propia	854.07	0
42121	Cuentas por pagar	0	5,598.90
TOTAL		5,598.90	5,598.90

Tabla N° 4; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33621	Fotocopiadora	2,966.10	0
40111	IGV- cuenta propia	533.90	0
42121	Cuentas por pagar	0	3,500.00
TOTAL		3,500.00	3,500.00

Tabla N° 5; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33621	Terma Solar	1,440.68	0
40111	IGV- cuenta propia	259.32	0
42121	Cuentas por pagar	0	1,700.00
TOTAL		1,700.00	1,700.00

Tabla N° 6; Análisis documental – Registro de compras y Libro diario

Código	Descripción	Deudor	Acreedor
33621	Conjunto de muebles de madera	13,305.09	0
40111	IGV- cuenta propia	2,394.92	0
42121	Cuentas por pagar	0	15,700.01
TOTAL		15,700.00	15,700.00

Fuente: Registro de Compras y Libro diario 2018 - elaboración propia

El reconocimiento y medición que la empresa le dio a sus activos fijos en el año 2018 fue solo a su costo de adquisición, el cual figura en la factura de compra.

Como es el caso del equipo de radiografía que tuvo un valor de 120,688.58 soles, la laptop C15 por el monto de 1,778.81 soles, el televisor UHD 4K por 1,779.62 soles, la fotocopidora por el valor de 2,966.10 soles, la terma solar por 1,440.68, el conjunto de muebles de madera por 13,305.09 soles y finalmente se adquirió una edificación por un total de 1,314,528.48 soles.

Tabla N^a7 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Equipo de Radiografía				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Depreciación
3921	01/05/2018	1,314,528.48	0%	S/.0

Tabla N^a8 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Equipo de Radiografía				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Depreciación
3921	01/05/2018	120,688.58	10%	S/.8,045.91

Tabla N^a 9 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Laptop c15				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3933	06/06/2018	1,778.81	25%	S/.259.41

Tabla N^a10 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Televisor UHD 4K 49				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3933	06/06/2018	1,779.62	10%	S/.103.81

Tabla N^a11 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

TV Samsung UHD				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3933	06/06/2018	1,186.40	10%	S/.69.21

Tabla N^a12 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Fotocopidora				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3933	01/12/2018	2,966.10	10%	S/0.00

Tabla N^a13 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Terma solar				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3933	09/07/2018	1,440.68	10%	S/.72.03

Tabla N^a14 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Conjunto de muebles de madera				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3932	09/07/2018	13,305.09	10%	S/.554.38

Tabla N^a15 Análisis de la depreciación en la hoja de cálculo de activos fijos

Edificación				
Código	Fecha	Monto	Tasa	Monto
3932	0511/2018	1,314,528.48	0%	S/.0

Fuente: Hoja de cálculo de depreciación de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018

Elaboración propia

En cuanto a la depreciación de los activos fijos que realiza la empresa es la siguiente:

- La empresa adquirió una edificación en el mes de noviembre del 2018 al cual no sometió a ningún tipo de depreciación

-El reconocimiento inicial del equipo de radiografía fue dada en el mes de abril con una depreciación de 6.67% (8 meses de uso), evidenciando la aplicación de un método de depreciación de línea recta y una aplicación del 10% anual dispuesta por Art. 22 del reglamento de impuesto a la renta.

-Con respecto a la laptop C15 fu depreciado con 14.58% (7meses de uso), su reconocimiento inicial fue en el mes de junio y anualmente fue depreciado con un 25% como equipo de procesamiento de datos.

-Con respecto al TV Samsung UHD y el Televisor UHD 4K considerados como muebles y enseres tuvo una tasa de depreciación del 10% anual y su reconocimiento inicial fue dado en el mes de Junio y se aplicó el 5.83% (7 meses de uso), la terma solar tuvo la misma aplicación solo que su reconocimiento inicial fue dada en el mes de Julio y se aplicó una tasa de

depreciación del 5% para el año 2018 y finalmente el conjunto de muebles de madera reconocido en el mes de octubre, depreciación con 4.17%.(2 meses de uso).

En la entrevista realizada se planteó si se realiza un reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo y pudimos ver que la empresa reconoce los activos propiedad planta y equipo solo a su costo de adquisición, el cual figura en la factura de compra, en el ítem 2 de la entrevista se planteó si se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad hallando que la empresa no realiza mediciones posteriores ya que estas mediciones se realizan en referencia a las depreciaciones, dan de baja a sus activos cuando se cumplen los años depreciados de vida útil. En el ítem 3 se planteó de qué manera la empresa determina el método de depreciación sus activos fijos el cual pudimos evidenciar que la empresa determina la depreciación de sus activos fijos mediante el método de línea recta, ya que distribuye el costo del bien en partes o fracciones iguales durante sus años de vida útil estimados. En el siguiente ítem se planteó que si la empresa aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta a sus activos fijos mostrando que las tasas de depreciación fueron aplicadas en base al porcentaje de la tabla de depreciación dispuesta por el Art. 22 del reglamento de impuesto a la renta. En el ítem 5 se quiso saber de qué manera la empresa determina la vida útil de sus activos fijos hallando que la empresa determina la vida útil de sus activos mediante la depreciación de línea recta, no tienen una medición de expertos tasadores para sus activos, sino solo lo realizan mediante la depreciación por la cantidad de años de vida útil y como último ítem se planteó que si la empresa ha efectuado la medición del deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad y se encontró que dentro de la empresa no se realizan medición de deterioro, se trabaja directamente con la depreciación que realizan anualmente.

3.2.2. Determinando el objetivo específico 2

“Describir como debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”

La descripción del proceso de reconocimiento y medición del activo propiedad planta y equipo de acuerdo a NIIF para Pymes sección 17 se encontró que:

Dentro del análisis realizado la empresa en el mes de abril del 2018 realizo una compra de un equipo de Radiografía de la empresa International Diagnostic Imagins S.A.C. por el monto de 120,688.58 soles, el cual incurrió en costos de servicio de transporte (costo de adquisición) equivalente a 182.20 soles

Tabla N°16 Medición y reconocimiento con NIIF para Pymes

Equipo de Radiografía	S/.120,688.58
Flete	S/.182.20
TOTAL	S/.120,870.78

En el mes de Junio la empresa realizo la compra de una Laptop C15, una TV Samsung UHD y un Televisor UHD 4K por el monto total de 4,744.83 soles los cuales tuvieron un costo de flete por el monto de 113.56 soles, el cual no fue considerado como costo de adquisición.

Tabla N°17 Medición y reconocimiento con NIIF para Pymes

Laptop C15	S/.1,778.810
TV Samsung UHD	S/.1,186.40
Televisor UHD 4K	S/.1,779.62
Flete	S/.113.56
TOTAL	S/.4,858.39

La empresa también realizó una compra de una Fotocopiadora en el mes de noviembre por un monto de 2,966.10 soles, con un flete de 46.61 soles el cual no es considerado como costo de adquisición.

Tabla N°18 Medición y reconocimiento con NIIF para Pymes

Fotocopiadora	S/2,966.10
Flete	S/46.61
TOTAL	S/3,012.71

Dentro del año 2018 también se realizó la compra de un conjunto de muebles de madera por 13,305.09 soles y una terma solar por 1440.68 soles que estas no incurrieron a ningún tipo de costo adicional.

Tabla N°19 Medición y reconocimiento con NIIF para Pymes

Conjunto de muebles de madera	S/.13,305.09
terma solar	S/.1440.68

La empresa también adquirió una Edificación en el mes de noviembre por el monto de 1,314,528.48.

Tabla N°20 Medición y reconocimiento con NIIF para Pymes

Edificación	S/.1,314,528.48
--------------------	-----------------

La descripción del cálculo de la depreciación del activo propiedad planta y equipo de acuerdo a NIIF para Pymes sección 17 fue la siguiente:

El reconocimiento inicial del equipo de radiografía fue dada en el mes de abril con una depreciación de 6.67% (9 meses de uso), evidenciando la aplicación de un método de depreciación de línea recta y una aplicación del 10% anual dispuesta por Art. 22 del reglamento de impuesto a la

renta. La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición más los otros costos que no.

Tabla N°21 depreciación con NIIF para Pymes

	Costo de Adquisición + flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Equipo de Radiografía (9 meses de uso)	120,870.78	10%	S/.8,058.06

La empresa realizo la compra de un equipo de radiografía que pudo ser depreciado con otro método más adecuado al patrón con arreglo al cual la empresa espera consumir este activo a fin de presentar su valor razonable en los estados financieros. Es decir que de acuerdo a la tasación de un experto se pudo a ver dado a conocer cuál es la vida útil de este activo o mediante la aplicación del método basado en su uso con el cual se pudo medir por las horas que trabaja este quipo, por ejemplo es muy distinto depreciar un equipo que trabaja 8 horas diarias y depreciarlo en 10 años y otra que trabaje 12 horas diarias y se deprecie de la misma manera.

-Con respecto a la laptop C15 fu depreciado con 14.58% (7meses de uso), su reconocimiento inicial fue en el mes de junio y anualmente fue depreciado con un 25% como equipo de procesamiento de datos. La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición más los otros costos que no fueron consideración que en este caso fue el flete.

Tabla N°22 depreciación con NIIF para Pymes

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Laptop C15 (7 meses de uso)	1,816.48	25%	S/.264.90

-Con respecto al TV Samsung UHD y el Televisor UHD 4K considerados como muebles y enseres tuvo una tasa de depreciación del 10% anual y su reconocimiento inicial fue dado en el mes de Junio y se aplicó el 5.83% (7 meses de uso), la terma solar tuvo la misma aplicación solo que su reconocimiento inicial fue dada en el mes de Julio y se aplicó una tasa de depreciación del 5% para el año 2018 (6 meses de uso) y finalmente el conjunto de muebles de madera reconocido en el mes de octubre, depreciación con 4.17%.(2 meses de uso). La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición más los otros costos que no fueron consideración que en este caso fue el flete.

Tabla N°23 depreciación con NIIF para Pymes

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Tv Samsung UHD (7 meses de uso)	1,816.48	10%	S/.106.01
Televisor UHD 4K (7 meses de uso)	1,224.07	10%	S/.71.41
Terma solar (6 meses de uso)	1,440.68	10%	S/.72.03

-Respecto a la edificación que se adquirió el noviembre (2 meses de uso) la manera en que se deprecio con NIIF para pymes fue aplicando la tasa del 3% al monto total 1,314,528.48 que como resultado dio S/.6,572.64 soles.

Tabla N°24 depreciación con NIIF para Pymes

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Edificación (2 meses de uso)	1,314,528.48	3%	S/.6,572.64

3.2.3. Determinando el objetivo específico 3

Identificar las diferencias contables de la cuenta propiedad, planta y equipo con y sin NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.

El total de activos fijos adquiridos en el año 2018 y el reconocimiento y medición que se dio Sin NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 1,457,673.76 soles mientras que Con NIIF para PYMES se obtuvo un resultado de 143,487.65 debido a la adición de costos como fueron los fletes.

Referente a la depreciación total de los activos fijos adquiridos en el año 2018 se obtuvieron resultados significativos, la depreciación sin NIIF para pymes se obtuvo un resultado de 29,031.89 soles, ya que la empresa no considero lo otros costos de adquisición y no aplicò ninguna depreciación a la edificación que fue adquirido en ese año y con NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 35,626.57 soles, esto debido a que la depreciación se aplicó a la suma del costo de adquisición más los otros costos que fue los fletes, y también porque la edificación se aplicó una tasa de depreciación del 3%.

En cumplimiento de la NIIF para PYMES hemos encontrado que al comparar el registro, contabilización, reconocimiento y depreciación de activos fijos en la empresa no se han cumplido con las normas establecidas en NIIF para Pymes ya que se ha hallado diferencias en su razonabilidad acerca del valor financiero de estos activos.

Propiedad, Planta Y Equipo Sin NIIF Para Pymes

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

33 INUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				
	CONCEPTO	INV. INICIAL	COMPRAS 2018	RETIROS
332	EDIFICACIONES		S/. 1,314,528.48	
333	MAQUINARIAS MEDICAS	S/. 23,644.07	S/. 120,688.58	
335	MUEBLES	S/. 73,568.96	S/. 13,305.09	-S/. 23,421.18
336	EQUIPOS DIVERSOS	S/. 69,754.50	S/. 9,151.61	-S/. 27,752.30
TOTAL		S/. 166,967.53	S/. 1,457,673.76	-S/. 51,173.48

Total del Reconocimiento y Medición del a Propiedad planta y equipo **sin NIIF para PYMES**: 1`457,673.76 soles.

DEPRECIACIÓN

39 DEPRESIACION DE INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				
DENOMINACION	31/12/2017	2018	RETIROS	DEP. ACUMULAD
EDIFICACIONES				
MAQUINARIAS MEDICAS	S/. 3,432.20	S/. 10,410.31		S/. 13,842.51
MUEBLES	S/. 6,798.91	S/. 7,911.27	-S/. 5,538.64	S/. 9,171.55
EQUIPOS DIVERSOS	S/. 27,763.20	S/. 10,710.31	-S/. 27,752.30	S/. 10,721.21
TOTAL		S/. 29,031.89	-S/. 33,290.94	S/. 33,735.07

➤ Total de depreciación del a Propiedad planta y equipo **sin NIIF para PYMES**: 29,031.89 soles.

Propiedad, Planta Y Equipo Con NIIF Para Pymes

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

33 INUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				
	CONCEPTO	INV. INICIAL	COMPRAS 2018	RETIROS
332	EDIFICACIONES		S/. 1,314,528.48	
333	MAQUINARIAS MEDICAS	S/. 23,644.07	S/. 120,870.78	
335	MUEBLES	S/. 73,568.96	S/. 13,305.09	-S/. 23,421.18
336	EQUIPOS DIVERSOS	S/. 69,754.50	S/. 9,311.78	-S/. 27,752.30
TOTAL		S/. 166,967.53	S/. 1,458,016.13	-S/. 51,173.48

Total del Reconocimiento y Medición de la Propiedad planta y equipo **con NIIF para PYMES**: 1`458,016.13 soles.

DEPRECIACIÓN

39 DEPRESIACION DE INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				
DENOMINACION	31/12/2017	2018	RETIROS	EP. ACUMULAD
EDIFICACIONES				S/. 6,572.64
MAQUINARIAS MEDICAS	S/. 3,432.20	S/. 10,422.46		S/. 13,854.66
MUEBLES	S/. 6,798.91	S/. 7,911.28	-S/. 5,538.64	S/. 9,171.55
EQUIPOS DIVERSOS	S/. 27,763.20	S/. 10,720.19	-S/. 27,752.30	S/. 10,731.09
TOTAL		S/. 35,626.57	-S/. 33,290.94	S/. 40,329.94

➤ Total del Reconocimiento y Medición de la Propiedad planta y equipo **con NIIF para PYMES**: 35,626.57 soles.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIN NIIF PARA PYMES 2018

Activo Corriente		
10	Efectivo y equivalente de efectivo	64,328.44
12	Cts por cobrar comerciales	13,649
16	Cts por cobrar diversa	-
25	Material auxiliar	208,580.76
	Total Activo corriente	286,613.08
Activo no corriente		
33	Inmueble maquinaria y equipo	1,573,467.81
38	Otros activos	-
39	Depreciación de <u>Imn. Maquin.y Equi.</u>	(33,735.26)
	Total Activo no Corriente	1,539,732.55
	Total activo	1,826,345.63

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON NIIF PARA PYMES 2018

Activo Corriente		
10	Efectivo y equivalente de efectivo	64,328.44
12	Cts por cobrar comerciales	13,649
16	Cts por cobrar diversa	-
25	Material auxiliar	208,580.76
	Total Activo corriente	286,613.08
Activo no corriente		
33	Inmueble maquinaria y equipo	1,573,810.18
38	Otros activos	-
39	Depreciación de <u>Imn. Maquin.y Equi.</u>	(40,329.94)
	Total Activo no Corriente	1,533,480.24
	Total activo	1,820,613.08

Ilustración Nª7: Análisis Documental de Activos Fijos -

Elaboración propia

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

Objetivo General: *Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.* En cumplimiento de la NIIF para PYMES hemos encontrado que al comparar el registro, contabilización, reconocimiento y depreciación de activos fijos en la empresa no se han cumplido con las normas establecidas en NIIF para Pymes ya que se ha hallado diferencias en su razonabilidad acerca del valor financiero de estos activos, porque la NIIF para Pymes estipula que el costo de los activos fijos no solo está constituida por el costo de adquisición sino por otros costos. Por lo que coincide con lo expresado por Rodríguez (2012), en su tesis titulado “Aplicación y análisis de la NIIF en los estados financieros de la Agrícola EXPOBANEC S.A. del Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo contable 2010” indica que hoy en día es muy importante tener conocimiento de las NIIF, puesto que estos ayudan a lograr sistemas uniformes y procesos que ayudaran a aumentar la calidad de la información financiera realizada por la Administración. Las NIIF ayudan a fortalecer la confianza y permitir acceder a mayores y mejores medios para el financiamiento de las maniobras de las empresas. Además estas normas permiten a la empresa, presentar la situación Financiera de manera más real, ya que identifica las características cualitativas que hacen que la información sea útil, puesto que estas son más comprensibles, relevantes, confiables y comparables con otros Estados Financieros. Según la NIIF para Pymes, (2009, p.25), La Presentación razonable de los estados financieros, estos se presentarán de la manera más razonable, el cual precisa la representación fiel del resultado de las transacciones, teniendo cuidado con los criterios y definiciones de reconocimiento de los pasivos, activos, incorporaciones y gastos.

Objetivo específico 1: *“Describir el reconocimiento, medición y depreciación de los activos Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”*, los resultados obtenidos acuerdo a la entrevista menciona no realiza reconocimiento inicial, solo ingresa el monto de la compra del activo, tampoco no realiza medición posterior a sus activos propiedad, planta y equipo y solo son medidos a base del desgaste físico, en cuanto al análisis documental se tuvo los siguientes resultados el

reconocimiento y medición que la empresa le dio a sus activos fijos en el año 2018 fue solo a su costo de adquisición, el cual figura en la factura de compra, como es el caso del equipo de radiografía que tuvo un valor de 120,688.58 soles, la laptop C15 por el monto de 1,778.81 soles, el televisor UHD 4K por 1,779.62 soles, la fotocopiadora por el valor de 2,966.10 soles, la terma solar por 1,440.68, el conjunto de muebles de madera por 13,305.09 soles y finalmente se adquirió una edificación por un total de 1,314,528.48 soles. En cuanto a la depreciación de los activos fijos que nos muestra en las tablas del 7 al 15, que la empresa adquirió una edificación en el mes de noviembre del 2018 al cual no sometió a ningún tipo de depreciación, el reconocimiento inicial del equipo de radiografía fue dada en el mes de abril con una depreciación de 6.67% (8 meses de uso), evidenciando la aplicación de un método de depreciación de línea recta y una aplicación del 10% anual dispuesta por Art. 22 del reglamento de impuesto a la renta, con respecto a la laptop C15 fu depreciado con 14.58% (7 meses de uso), su reconocimiento inicial fue en el mes de junio y anualmente fue depreciado con un 25% como equipo de procesamiento de datos. con respecto al TV Samsung UHD y el Televisor UHD 4K considerados como muebles y enseres tuvo una tasa de depreciación del 10% anual y su reconocimiento inicial fue dado en el mes de Junio y se aplicó el 5.83% (7 meses de uso), la terma solar tuvo la misma aplicación solo que su reconocimiento inicial fue dada en el mes de Julio y se aplicó una tasa de depreciación del 5% para el año 2018 y finalmente el conjunto de muebles de madera reconocido en el mes de octubre, depreciación con 4.17%.(2 meses de uso). Por lo que coincide con lo expresado por, Huamán (2016), en sus tesis, NIIF para Pymes y su relación con la Rentabilidad Financiera de las empresas de seguridad Privada, Distrito de Independencia, 2016, tuvo como resultado, de acuerdo a los datos obtenidos el 35.7% de los encuestados señalaron que el valor razonable influye sobre la rentabilidad financiera por lo que el personal administrativo tiene conocimiento de estas normas, pero no son aplicados en su conjunto por todas las empresas lo cual solo el 19% se preocupa por la aplicación de la norma. Por lo tanto, concluyó que las empresas de Seguridad Privada deben optar por realizar un reconocimiento, reclasificación y tratamiento de los elementos que componen el estado de situación financiera y el estado de resultado, comenzando por el elemento activo, pasivos circulantes y no circulantes, patrimonio, gastos e ingresos en general, los cuales deben estar consolidados con las NIIF para PYMES para darle uniformidad y así indicar la rentabilidad financiera. Esta empresa debe tener un apropiado

reconocimiento y clasificación del tratamiento contable de cada una de las cuentas empezando por los activos, pasivos, patrimonio, gastos y ingresos, según la NIIF para PYMES (2009), la propiedades, planta y equipo son activos tangibles que los cuales su valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base del bien adquirido. Son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción ya sea de bienes o servicios o para arrendarlos y se espera usar durante varios periodos.

Objetivo específico 2: *“Describir como debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.* Dentro del análisis a la empresa en el mes de abril del 2018 se realizó una compra de un equipo de radiografía por el monto de 120,688.58 soles, el cual incurrió en costos de servicios transporte (costo de adquisición) equivalente a 182.20 soles. También en el empresa realizo la compra de una Laptop C15 una tv y un Televisor UHD 4K, por el monto total de 4,744.83 soles, los cuales tuvieron un costo de flete por el monto de 113.56 soles, el cual no fue considerado como costo de adquisición, foto una empresa realizo una compra de una Fotocopiadora en el mes de noviembre por el monto de 2,966.10 soles, con un flete de 46.61 soles, también en el año como un conjunto de muebles de madera por 13,305.09 soles y una terma solar por 1,440.68 soles, estos no incurrieron a ningún tipo de costos o no tuvo comprobantes que registran ese costo, la empresa también adquirió una Edificación en el mes de noviembre por el monto de 1,314,528.48. Por lo que coincide con lo expresado por Polo (2018) en su tesis: *“Implementación de NIIF para PYMES y su Incidencia en la Presentación Razonable de estados financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. 2016”*, los resultados obtenidos fueron que en el año 2015 los Estados Financieros tuvieron errores y equivocaciones en la partida de inventarios y activo fijo, ya que se extraviaron sus existencias del almacén y no se reconoció los desmedros, también hubo un mal cálculo en la depreciación de sus activos fijos. En el año 2016 se obtuvo una presentación razonable y veraz de los estados financieros, puesto que se adoptó las NIIF para Pymes, de esta manera se hizo un adecuado reconocimiento de la sección 13 inventarios, la propiedad planta y equipo y la sección 3 presentación de estados financieros para el patrimonio, llegando entonces, a la conclusión que, las NIIFs para Pymes si inciden en un presentación de estados financieros

razonables, porque se compararon y analizaron los estados financieros de los periodos 2015 y 2016, y dichos resultados fueron razonables, fiables y veraz en los saldos de las partidas importantes, como las mercaderías, inmueble maquinaria y equipo. Según Alvares (2013), los componentes del costo comprenden: El precio de adquisición, incluye los aranceles de se cobró por la importación y los impuestos que no se pueden recuperar, ya deducido los descuentos comerciales y las rebajas; los honorarios legales y de intermediación. Todos los costos que se imputen para la colocación del activo y se deje en las calidades necesarias para su funcionamiento. Estos costos pueden incluir los costos de entrega y manipulación inicial, instalación y montaje.

Para el objetivo específico 3: *“Identificar las diferencias contables de la cuenta propiedad, planta y equipo con y sin NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018”*, se tuvo como resultados El total de activos fijos adquiridos en el año 2018 y el reconocimiento y medición que se dio Sin NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 1,457,673.76 soles mientras que Con NIIF para PYMES se obtuvo un resultado de 143,487.65 debido a la adición de costos como fueron los fletes, referente a la depreciación total de los activos fijos adquiridos en el año 2018 se obtuvieron resultados significativos, la depreciación sin NIIF para pymes se obtuvo un resultado de 29,031.89 soles, ya que la empresa no considero lo otros costos de adquisición y no aplicó ninguna depreciación a la edificación que fue adquirido en ese año y con NIIF para Pymes se obtuvo un resultado de 35,626.57 soles, esto debido a que la depreciación se aplicó a la suma del costo de adquisición más los otros costos que fue los fletes, y también porque la edificación se aplicó una tasa de depreciación del 3%. Por lo que coincide con lo expresado por Ríos (2016), en su tesis: *“La aplicación de la NIIF para las Pymes en Tingo María: Problemática y perspectivas de mejora”* donde los resultados obtenidos fueron que en el Perú el consejo Normativo de Contabilidad dispuso la adaptación obligatoria de la NIIF para las pymes, sin embargo en la práctica es imperceptible, debido a la ausencia de supervisor por parte del estado y la deficiente capacitación y enseñanza de los asesores contables, así también en Tingo María ninguna entidad aplica esta norma y que la información financiera solo se elabora de carácter tributario dirigida solo a la SUNAT, y que el NIIF para PYMES (2009), la propiedad, planta y equipo son activos tangibles que los cuales su valor razonable no se puede medir con

fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base del bien adquirido. Son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción ya sea de bienes o servicios o para arrendarlos y se espera usar durante varios periodos.

.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

Conclusión General: Luego del análisis de los resultados en la presente investigación se concluye que en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando no realiza un adecuado reconocimiento, medición y depreciación de sus activos fijos; ya que no toman en cuenta la aplicación de las NIIF para PYMES y solo emplean las normas tributarias en sus estados financieros haciendo que carezca de fiabilidad y razonabilidad. El análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes nos ayudó a determinar la presentación razonable de los estados financieros, dado que la situación financiera tuvo que ser corregido en algunos valores errados que fueron aplicados según la norma tributaria, y se tuvo que ajustar el tratamiento del reconocimiento, medición y depreciación de acuerdo a las NIIF para Pymes, errores de cálculo, fórmula para el cálculo de depreciación mejorando su valor razonable, y la influencia en los resultados como consecuencia de la aplicación de las NIIF para pymes.

Conclusiones Específicas: Se concluye que la empresa realiza el reconocimiento, medición y depreciación de sus activos fijos sin aplicar las NIIF para Pymes si no mediante la aplicación de las normas tributarias mostrando la carencia de razonabilidad y fiabilidad en sus estados financieros. Se concluye que al haber realizado el reconocimiento, medición y depreciación aplicando la NIIF para PYMES, se identificaron errores a la hora del reconocimiento de los costos y la manera de depreciar sus activos fijos, subsanando estas contingencias de la información por errores en valores mal determinados, mejorando el valor razonable de sus estados financieros. Finalmente se concluye que al llegar a comparar las diferencias contables de la propiedad planta y equipo sin y con NIIF para Pymes se logró ver diferencias notorias en el reconocimiento, medición y depreciación que realiza a los activos fijos. Mostrando la falta de razonabilidad de los estados financieros de la empresa Centro Médico Especializado San Fernando y viendo la necesidad de adoptar la aplicación de NIIF para Pymes que proporcione fiabilidad y razonabilidad en las cifras presentadas en sus estados financieros.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa a implantar políticas contables para la elaboración de sus estados financieros e invertir en capacitaciones al personal relacionados directamente con la contabilidad para que estos se involucren y profundicen en el conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas con el fin de generar información segura y razonable.

Se recomienda aplicar las NIIF para PYMES en la elaboración de sus estados financieros ya que contribuirá que la información financiera presentada tenga credibilidad y razonabilidad que sirva para tomar decisiones certeras y traer beneficios económicos.

Se recomienda a no solo aplicar las normas tributarias si no también acompañar a estas con la aplicación de NIIF para Pymes.

La gerencia de la empresa debe de estimar de manera razonable la vida útil de sus activos fijos y optar por el método de depreciación que refleja la realidad económica de la empresa.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Angel, J. (2017). Peso de las PYMES en la economía mundial. *Zonalogística*. Recuperado el 6 de 10 de 2019, de <https://zonalogistica.com/peso-de-las-pymes-en-la-economia-mundial/>
- Alvarez, J. (2013). *Aplicacion practica NIIF para Pymes*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigacion* (sexta ed.). Republica Bolivariana de Venezuela: Episteme C.A.
- Arnoletto, E. (2012). *BIBLIOTECA VIRTUAL de Derecho, Economía y Ciencias Sociales*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/299/33.htm>
- Cano, M. (2016). *La aplicación de las NIIF en el mundo y en el Perú*. Lima. Recuperado el 6 de 10 de 2019, de <https://es.slideshare.net/rolocano/la-aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo-y-en-el-peru>
- Castro, L. (2013). Pymes desconocen aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera. *Universidad Catolica San Pablo*.
- Cayetano, S. (2013). *Incidencia de la NIIF para Pymes en la gestion de la empresa American Forest S.A.C., del sector comercio, de la ciudad de Trujillo periodo 2011*. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2407/cayetano_sylvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Echevarría, J. (2016). NIIF Y NIIF para PYMES una oportunidad para ser competitivos. *Portal BDO*. Recuperado el 6 de 10 de 2019, de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/diciembre-2016/niif-y-niif-para-pymes-una-oportunidad-para-ser-c>
- Fierro, A., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las Pymes*. Colombia: ECOE ediciones.
- Figuroa, D. (2017). *Las NIIF para Pymes y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Netpagos*. Lima, Perú. Recuperado el 8 de 10 de 2019, de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/488/LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20DE%20LA%20EMPRESA%20NETPAGOS%20SAC%20EN%20EL%20DISTRITO%20DE%20SANTIAGO%20DE%20SURCO%2C%202017%20.pdf?sequ>

- Finanza, M. d. (2015). *NIIF para PYMES*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf
- Flores, L., & Quevedo, C. (2014). *Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG año 2014*. Trujillo, Perú. Recuperado el 7 de 10 de 2019, de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7980/Flores%20Guillen%20Luz%20Estefany%20-%20Quevedo%20Ba%20ales%20Cynthia%20Katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Estado de Mexico: Tercer Milenio S.C.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Huaman, S. (2017). *NIIF para Pymes y su relación con la rentabilidad Financiera de la empresa de Servicio de Seguridad Privada en el Distrito de Independencia 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1979/Huam%20aln_GSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- INEI. (02 de Setiembre de 2013). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*. Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas/>
- LIR. (2017). *T.U.O. Ley del Impuesto a la Renta*. Lima: Mv Fenix E.I.R.L.
- Mantilla, S. (2017). *Entendiendo el estándar NIIF para Pymes*. Mexico: ECOEEdiciones.
- Merriam. (2009). *Merriam Webster*. Obtenido de <https://www.merriam-webster.com/dictionary/case%20study>
- Mohammad, N. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Limusa S.A.
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y redacción de la tesis*. Colombia: Ediciones de la U.
- Rodriguez, J. (2012). *Aplicación y análisis de la NIIF en los estados financieros de la agrícola EXPOBANEC S.A. del Canton la Mana, provincia de Cotopaxi, periodo contable 2010*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1496/1/T-UTC-2092.pdf>

- Polo, J. (2018). *Implementacion de la NIIF para Pymes y su incidencia en la presentacion razonable de los estados financieros de la Empresa Multiservicios Echevarria S.A.C. 2016*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/418/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PRESENTACI%C3%93N%20RAZONABLE%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20MULTISERVICIOS%20>
- Puerto, D. (mayo de 2010). *La globalización y el crecimiento*. Obtenido de <http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/viewFile/1025/645>
- Ramirez, H., & Suarez, L. (2012). *Guia NIIF para Pymes*. Colombia: Universidad Libre-Colombia.
- Ramirez, F., Ortegata Becerra, J., & Duarte Poeva, L. (2015). *Aplicacion de la seccion 17 Propiedad, Planya y Equipo de la NIIF para Pymea a lamaquinaria y equipo de CIPLAS S.A.S*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11507/TESIS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20%20C3%9ALTIMA%20VERSI%C3%93N.pdf?sequence=1#page=69&zoom=100,0,122>
- Rios , R. (2016). *La aplicación de la NIIF para las PYMES en Tingo Maria: Problemática y perspectivas de mejora*. Tingo Maria, Perú. Recuperado el 8 de 10 de 2019, de <http://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/115/99>
- Santin, K., & Vargas, T. (2013). *Analisis y aplicacion de NIIF para Pymes a los estados financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. año 2012*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/7946/1/TESIS%20SANTIN%20KARLA.pdf>
- Standards, I. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
- SUNAT. (2015). *CARACTERÍSTICAS DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS*:. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Tojar, J. (2006). *La investigacion cualitativa: comprender y actuar*. España: La Muralla.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento de Recolección de Datos

ENTREVISTA



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENTREVISTA

NOMBRE DE LA ENTREVISTADA: JARA PEÑA CLEFE EDITH
CARGO: CONTADORA
FECHA DE ENTREVISTA: 25/11/2019

INSTRUCCIONES: Se le solicita, a través de las siguientes preguntas, me pueda manifestar su opinión autorizada acerca de la aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para PYMES de la empresa "Centro médico especializado San Fernando", puesto que es de mucha utilidad para la empresa.

ITEMS	RESPUESTA		COMENTARIO
	SI	NO	
1. ¿Se realiza reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?		X	SOLO SE INGRESA EL MONTO DE LA FACTURA
2. ¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad?		X	SOLO SE HIDEN EN FUNCION AL USO Y DESGASTE FISICO
3. ¿La empresa de qué manera determina el método de depreciación sus activos fijos?	X		EL METODO QUE SE UTILIZA ES DE LINEA RECTA
4. ¿Usted aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta?	X		MEDIANTE LA TABLA DE DEPRECIACION DE LA LIR
5. ¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?	X		EN FUNCION A LA DEPRECIACION
6. ¿Se ha efectuado la medición de la deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?		X	NO SE HIDE

Anexo 2: Análisis documental a los activos fijos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANÁLISIS DOCUMENTAL

NOMBRE DE LA EMPRESA: CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SAN FERNANDO S.A.C		
FECHA: 25/11/2019	LUGAR: FULL CONTA 7	ÁREA: CONTABILIDAD

Introducción: El presente análisis documental tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIIF 17 de la NIIF para PYMES propiedad, planta y equipo, para ello se requiere contestar a las preguntas planteadas con un “Si”, “No” según corresponda y además realizar las respectivas observaciones de ser el caso.

ANÁLISIS DOCUMENTAL			
INDICADORES	SI	NO	OBSERVACIONES
Aspectos generales			
¿Se realiza un reconocimiento inicial a los activos teniendo en cuenta lo establecido por la NIIF para PYMES?	X		Solos se considera el costo de adquisición mas no otros costos
¿Se realiza una depreciación aplicando la tasa de depreciación del reglamento del impuesto a la renta?	X		Se utiliza las tasas por el reglamento del impuesto a la renta
¿Se realiza la depreciación teniendo en cuenta la particularidad del activo fijo?		X	
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO			
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos al equipo de Radiografía?		X	Solo al valor de la factura
¿El equipo de radiografía incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?	X		Flete por 182.20
¿Se realizó una depreciación de línea recta al equipo de radiografía?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% al equipo de radiografía?	X		
MUEBLES Y ENSERES			
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos al TV Samsung UHD?		X	Solo al valor de la factura
¿La Tv Samsung UHD incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?	X		Flete por 113.56
¿Se realizó una depreciación de línea recta	X		

al TV Samsung UHD?			
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% al TV Samsung UHD?	X		
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos al Televisor UHD 4K?		X	Solo al valor de la factura
¿La Televisor UHD 4K incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?	X		Flete por 113.56
¿Se realizó una depreciación de línea recta al Televisor UHD 4K?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% al Televisor UHD 4K?	X		
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos la Fotocopiadora?		X	
¿La Fotocopiadora incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?	X		Flete por 46.61 junto al televisor y laptop
¿Se realizó una depreciación de línea recta la Fotocopiadora?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% a la Fotocopiadora?	X		
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos la terma solar?		X	
¿La terma solar incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?		X	
¿Se realizó una depreciación de línea recta la terma solar?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% a la terma solar?	X		
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos al Conjunto de muebles de madera?		X	
¿El Conjunto de muebles de madera incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?		X	
¿Se realizó una depreciación de línea recta al Conjunto de muebles de madera?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 10% al Conjunto de muebles de madera?	X		
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS			
¿Se realizó el reconocimiento de otros costos a la Laptop C15?		X	
¿La Laptop C15 incurrió a algún tipo de costo adicional a la de adquisición?	X		Flete por 113.56
¿Se realizó una depreciación de línea recta a la Laptop C15?	X		
¿Se aplicó una tasa de depreciación del 25% a la Laptop C15?	X		

Anexo 3: Entrevista

N°	ÍTEM	RESPUESTA	HALLAZGO	CAUSA
1	¿Se realiza reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?	No, en la entidad solo se ingresa la factura de compra del activo, según su costo histórico.	En el análisis realizado se evidencio que la empresa reconoce los activos propiedad planta y equipo solo a su costo de adquisición, el cual figura en la factura de compra.	NIIF para PYMES (2015) El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. (NIIF para PYMES, 2009, p.99), Componentes del costo: El precio de adquisición, incluye los aranceles de se cobró por la importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; los honorarios legales y de intermediación.
2	¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad?	No, los activos solo se miden en función al uso que se da y al desgaste físico	La empresa no realiza mediciones posteriores ya que estas mediciones se realizan en referencia a las depreciaciones, dan de baja a sus activos cuando se cumplen los años depreciados de vida útil.	MEF (2015), Una empresa reconocerá el costo un activo siempre en cuando la empresa obtenga beneficios económicos futuros y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad

3	¿La empresa de qué manera determina el método de depreciación sus activos fijos?	El método que se utiliza para la depreciación es de línea recta	La empresa determina la depreciación de sus activos fijos mediante el método de línea recta, ya que distribuye el costo del bien en partes o fracciones iguales durante sus años de vida útil estimados.	Apaza (2011, p.361) explica los métodos que se han de tomar en cuenta para la de depreciación, los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.
4	¿Usted aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta?	Si, se aplica mediante la tabla de depreciación del cuadro de la ley del impuesto a la renta	El análisis realizado a la relación de activos fijos depreciados muestra que las tasas de depreciación fueron aplicadas en base al porcentaje de la tabla de depreciación dispuesta por el Art. 22 del reglamento de impuesto a la renta.	Art. 22 del reglamento de Impuesto a la Renta.
5	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?	Se determina en función a la depreciación	La empresa determina la vida útil de sus activos mediante la depreciación de línea recta, no tienen una medición de expertos tasadores para sus activos, sino solo lo realizan mediante la depreciación por la cantidad de años de vida útil.	NIIF para PYMES (2015), Una empresa al depreciar un activo lo realizara en forma sistemática a lo largo de su vida útil del bien. NIIF para PYMES (2009, p.101), la entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al

				cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.
6	¿Se ha efectuado la medición del deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?	No se mide, pero se debería y solo se maneja contablemente En la entidad no se ha efectuado ninguna revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo	Dentro de la empresa no se realizan medición de deterioro, se trabaja directamente con la depreciación que realizan anualmente.	NIIF para PYMES (2015) Para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor se aplicara la Sección 27 de cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Anexo 4: Análisis documental

ÍTEM	HALLAZGO	CAUSA																
<p>ANÁLISIS DOCUMENTAL ACTIVOS FIJOS – REGISTRO DE COMPRAS</p> <p>Descripción del proceso de reconocimiento y medición del activo propiedad planta y equipo de acuerdo a NIIF para Pymes sección 17.</p>	<p>Dentro del análisis realizado la empresa en el mes de abril del 2018 realizo una compra de un equipo de Radiografía de la empresa International Diagnostic Imagins S.A.C. por el monto de 120,688.58 soles, el cual incurrió en costos de servicio de transporte (costo de adquisición) equivalente a 182.20 soles</p> <table border="1" data-bbox="558 586 1356 756"> <tr> <td>Equipo de Radiografía</td> <td>S/.120,688.58</td> </tr> <tr> <td>Flete</td> <td>S/.182.20</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>S/.120,870.78</td> </tr> </table> <p>En el mes de Junio la empresa realizo la compra de una Laptop C15, una TV Samsung UHD y un Televisor UHD 4K por el monto total de 4,744.83 soles los cuales tuvieron un costo de flete por el monto de 113.56 soles, el cual no fue considerado como costo de adquisición.</p> <table border="1" data-bbox="558 1032 1356 1317"> <tr> <td>Laptop C15</td> <td>S/.1,778.810</td> </tr> <tr> <td>TV Samsung UHD</td> <td>S/.1,186.40</td> </tr> <tr> <td>Televisor UHD 4K</td> <td>S/.1,779.62</td> </tr> <tr> <td>Flete</td> <td>S/.113.56</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>S/.4,858.39</td> </tr> </table>	Equipo de Radiografía	S/.120,688.58	Flete	S/.182.20	TOTAL	S/.120,870.78	Laptop C15	S/.1,778.810	TV Samsung UHD	S/.1,186.40	Televisor UHD 4K	S/.1,779.62	Flete	S/.113.56	TOTAL	S/.4,858.39	<p>(NIIF para PYMES, 2009, p.99),</p> <p>Componentes del costo:</p> <p>El precio de adquisición, incluye los aranceles de se cobró por la importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; los honorarios legales y de intermediación.</p> <p>Esta variación de efectivo se dio debido a que al momento de registrar estos activos fijos solo se registró el valor de la compra sin sumar a esto los costos adquisición como fueron los fletes.</p> <p>Los activos fijos que no incurrieron a ningún tipo de costo fue debido a la falta de documentos que no se pudieron encontrar o que no se emitieron como por ejemplo los taxis dentro de la</p>
Equipo de Radiografía	S/.120,688.58																	
Flete	S/.182.20																	
TOTAL	S/.120,870.78																	
Laptop C15	S/.1,778.810																	
TV Samsung UHD	S/.1,186.40																	
Televisor UHD 4K	S/.1,779.62																	
Flete	S/.113.56																	
TOTAL	S/.4,858.39																	

La empresa también realizó una compra de una Fotocopiadora en el mes de noviembre por un monto de 2,966.10 soles, con un flete de 46.61 soles el cual no es considerado como costo de adquisición.

Fotocopiadora	S/2,966.10
Flete	S/46.61
TOTAL	S/3,012.71

Dentro del año 2018 también se realizó la compra de un conjunto de muebles de madera por 13,305.09 soles y una terma solar por 1440.68 soles que estas no incurrieron a ningún tipo de costo adicional.

Conjunto de muebles de madera	S/.13,305.09
terma solar	S/.1440.68

La empresa también adquirió una Edificación en el mes de noviembre por el monto de 1,314,528.48.

Edificación	S/.1,314,528.48
--------------------	-----------------

ciudad de Huaraz que no emiten algún comprobante o que la instalación era parte del monto de la compra del activo fijo.

HOJA DE CÁLCULO DE ACTIVOS FIJOS

Descripción del cálculo de la depreciación del activo propiedad planta y equipo de acuerdo a NIIF para Pymes sección 17

-El reconocimiento inicial del equipo de radiografía fue dada en el mes de abril con una depreciación de 6.67% (9 meses de uso), evidenciando la aplicación de un método de depreciación de línea recta y una aplicación del 10% anual dispuesta por Art. 22 del reglamento de impuesto a la renta. La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición mas los otros costos que no

	Costo de Adquisición + flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Equipo de Radiografía (9 meses de uso)	120,870.78	10%	S/.8,058.06

La empresa realizo la compra de un equipo de radiografía que pudo ser depreciado con otro método más adecuado al patrón con arreglo al cual la empresa espera consumir este activo a fin de presentar su valor razonable en los estados financieros. Es decir que de acuerdo a la tasación de un experto se pudo a ver dado a conocer cuál es la vida útil de este activo o mediante la aplicación del método basado en su uso con el cual se pudo medir por las horas que trabaja este quipo, por ejemplo es muy distinto depreciar un equipo que trabaja 8 horas diarias y depreciarlo en 10 años y otra que trabaje 12 horas

-(NIIF para PYMES, 2009, p.101), Método de depreciación: La entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo

-(Apaza, 2011, p.361) los métodos que se han de tomar en cuenta para la de depreciación, los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, depreciación decreciente y los métodos basados en el uso. Métodos basados en el uso. - Este método aplica como base el número de unidades de producción de una planta o equipo, el número de horas que trabaja o números de kilómetros recorridos dependiendo si fiera un vehículo o maquinaria.

-Según NIIF para PYMES la depreciación de un activo será a partir del primer día de su uso, esto será ya cuando se encuentre en la ubicación y el lugar necesario

-Según NIIF para PYMES la depreciación de un activo podrá ser medido por expertos y ver de esta manera la vida útil en años estimados por estos.

diarias y se deprecie de la misma manera.

-Con respecto a la laptop C15 fu depreciado con 14.58% (7 meses de uso), su reconocimiento inicial fue en el mes de junio y anualmente fue depreciado con un 25% como equipo de procesamiento de datos. La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición más los otros costos que no fueron consideración que en este caso fue el flete.

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Laptop C15 (7 meses de uso)	1,816.48	25%	S/.264.90

-Con respecto al TV Samsung UHD y el Televisor UHD 4K considerados como muebles y enseres tuvo una tasa de depreciación del 10% anual y su reconocimiento inicial fue dado en el mes de Junio y se aplicó el 5.83% (7 meses de uso), la terma solar tuvo la misma aplicación solo que su reconocimiento inicial fue dada en el mes de Julio y se aplicó una tasa de depreciación del 5% para el año 2018 (6 meses de uso) y finalmente el conjunto de muebles de madera reconocido en el mes de octubre, depreciación con 4.17%.(2 meses de uso). La aplicación de la depreciación se realizó el costo de adquisición más los otros costos que no fueron

consideración que en este caso fue el flete.

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Tv Samsung UHD (7 meses de uso)	1,816.48	10%	S/.106.01
Televisor UHD 4K (7 meses de uso)	1,224.07	10%	S/.71.41
Terma solar (6 meses de uso)	1,440.68	10%	S/.72.03

-Respecto a la edificación que se adquirió el noviembre (2 meses de uso) la manera en que se deprecio con NIIF para pymes fue aplicando la tasa del 3% al monto total 1,314,528.48 que como resultado dio S/.6,572.64 soles.

	Precio +flete	Tasa de dep.	Monto Dep.
Edificación (2 meses de uso)	1,314,528.48	3%	S/.6,572.64

Elaboración propia

Anexo N° 5: Análisis Documental – Registro De Compras 2018

REGISTRO DE COMPRAS 2018											
O.	Vou	Fecha	Serie	Doc	Numero	Razon Social	B.I. A	I.G.V. A	Total	Fecha Ven.	Glosa
01	50	13/04/2018	E001	6	20559907431	SERVICIOS EDUCATIVOS GENERALES TRUJILLO	.000	.000	200.000	01/08/2018	POR LA CPOMPRA DE SUMINISTROS
01	51	14/04/2018	0004	6	20562674501	CAVASSA EXPRES SAC	182.2000	32.8000	215.000	01/08/2018	POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA
01	1	25/04/2018	0001	6	20509997340	INTERNATIONAL DIAGNOSTIC IMAGING S.A.C.	120.688.58	21723.94000	142412.52000	01/05/2018	COMPRA DE EQUIPO DE RADIODIAGN
01	75	18/05/2018	0003	6	20602393641	MASTER DECOR S.A.C	1995.76000	359.24000	2355.000	01/07/2018	COMPRA DE SUMINISTROS
01	276	18/05/2018	F003	6	20509664537	ASOC.DE ARTESANOS CORDILLERAS DOMINGO SA	5084.75000	915.25000	6000.000	01/08/2018	MUEBLE DE MADERA ESTANTES
01	277	31/05/2018	F003	6	20509664537	ASOC.DE ARTESANOS CORDILLERAS DOMINGO SA	1694.92000	305.08000	2000.000	01/08/2018	MUEBLE DE MADERA ESTANTES
01	117	04/06/2018	0004	6	20517194922	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA CZ S.R.L	186.44000	33.56000	220.000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE REPUESTOS
01	118	04/06/2018	0004	6	20517194922	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA CZ S.R.L	427.12000	76.88000	504.000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE RESPUESTOS
01	122	05/06/2018	0001	6	20548283222	SOC.COM.RESPONS. LTDA.	711.86000	128.14000	840.000	01/08/2018	POR EL SERVICIO MEDICO
01	120	05/06/2018	0001	6	20534182369	BLASSER E.I.R.L.	63.56000	11.44000	75.000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	119	05/06/2018	0001	6	10316271834	TRUJILLO VERAMENDI REIMERI	52.12000	9.38000	61.5000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	86	05/06/2018	0001	6	20530547656	EMP.DE SERV.TURISTIC.LUCHO TOURS S.A.C.	1700.000	306.000	2006.000	01/07/2018	SERVICIO DE TRANSPORTE
01	88	06/06/2018	0007	6	20513603119	INVERSIONES SHECO S.A.C	2585.59000	465.41000	3051.000	01/07/2018	COMPRA DE MEDICINAS
01	87	06/06/2018	0007	6	20513603119	INVERSIONES SHECO S.A.C	2203.39000	396.61000	2600.000	01/07/2018	COMPRA DE MEDICINAS
01	1	06/06/2018	FAGB	6	20100128056	SAGA FALABELLA S.A	1778.81000	320.19000	2099.000	06/06/2018	COMPRA DE LAPTOP CI5
01	3	06/06/2018	FP19	6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMENTO RIPLEY S.A.	1186.4000	213.55000	1399.95000	06/06/2018	COMPRA DE TV SAMSUNG UHD
01	2	06/06/2018	FP19	6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMENTO RIPLEY S.A.	1779.62000	320.33000	2099.95000	06/06/2018	COMPRA DE TELEVISOR UHD 4K 49
01	127	08/06/2018	0004	6	20562674501	CAVASSA EXPRES SAC	113.56000	20.44000	134.000	01/08/2018	POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA
01	133	12/06/2018	F001	6	20209443237	EL SATELITE S.A.C.	11.95000	2.15000	14.1000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	136	14/06/2018	0001	6	20600095243	JJMC CONSTRUYENDO EIRL	14.83000	2.67000	17.5000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	137	14/06/2018	0001	6	10461108003	VALVERDE VASQUEZ KATHERIN ANDREINA	22.88000	4.12000	27.000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	138	15/06/2018	0012	6	20139589638	COLEGIO MEDICO DEL PERU	127.12000	22.88000	150.000	01/08/2018	POR EL CERTIFICADO MEDICO
01	184	09/07/2018	0001	6	20530772692	L.C.E. COMPUTEC S.A.C.	73.73000	13.27000	87.000	01/08/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	12	09/07/2018	0003	6	10106172612	PEJERREY ÑAÑEZ FREDY	131.02000	23.58000	154.6000	01/09/2018	POR LA COMPRA ME SUMINISTROS
01	1	09/07/2018	E001	6	20533689648	ECOHATUN E.I.R.L.	1440.68000	259.32000	1700.000	09/07/2018	COMPRA DE TERMA SOLAR
01	13	10/07/2018	0001	6	10316544954	TOLEDO YANAC NELLY	28.81000	5.19000	34.000	01/09/2018	POR LA COMPRA DE SUMINISTROS
01	278	11/08/2018	F003	6	20509664537	ASOC.DE ARTESANOS CORDILLERAS DOMINGO SA	6525.42000	1174.58000	7700.000	11/08/2018	MUEBLE DE MADERA ESTANTES
01	41	13/08/2018	0001	6	20571445132	HOTEL RESTAURANT B.C.S. EIRL	169.49000	30.51000	200.000	01/09/2018	EL SERVICIO DE HOSPEDAJE
01	59	30/10/2018	0001	6	20533837698	LABELL LABORATORIO CLINICO E.I.R.L.	3630.34000	653.46000	4283.8000	30/10/2018	ANALISIS CLINICOS
01	1	30/10/2018	0002	6	20546324878	SYSCOPY PERU S.A.C.	2966.1000	533.9000	3500.000	01/12/2018	COMPRA FOTOCOPIADORA
01	60	30/10/2018	F005	6	20209443237	EL SATELITE S.A.C.	166.1000	29.9000	196.000	30/10/2018	ARTICULOS OFICINA
01	3	31/10/2018	0001	6	10254101830	LAZARO NIMA ALEJANDRO	65.68000	11.82000	77.5000	01/12/2018	COMPRA DE INSUMOS ELECTRICOS
01	6	01/11/2018	FW01	6	20438933272	TRANSPORTES LINEA S.A.	46.61000	8.39000	55.000	01/12/2018	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA
01	8	03/11/2018	0001	6	10212621973	OCHOA MORENO ANA MARIA	63.56000	11.44000	75.000	01/12/2018	COMPRA DE ANESTESIA
01	10	06/11/2018	E001	6	20603717491	MULTIMEDICA HEART & PHARMA S.A.C.	16491.53000	2968.47000	19460.000	01/12/2018	SERVICIOS EN CARDIOLOGIA
01	12	09/11/2018	0001	6	20533824103	ESTACION DE SERVICIO SIERRA NEVADA EIRL	84.75000	15.25000	100.000	01/12/2018	COMPRA DE COMBUSTIBLE
01	13	09/11/2018	0003	6	10316714566	MAGUIÑA FERNANDEZ ANA	95.76000	17.24000	113.000	01/12/2018	COMPRA DE ARTIC. LIMPIEZA
01	17	12/11/2018	F001	6	20603154518	INVERSIONES ECFARMA S.A.C.	2448.31000	440.69000	2889.000	01/12/2018	COMPRA DE MEDICINAS
01	18	12/11/2018	F001	6	20603154518	INVERSIONES ECFARMA S.A.C.	1233.06000	221.95000	1455.01000	01/12/2018	COMPRA DE MEDICINAS
01	19	12/11/2018	F002	6	20530895859	JSMO INVERSIONES EIRL.	16.94000	3.05000	19.99000	01/12/2018	SERVICIO DE CARGA

Anexo N° 6 Análisis Documental – Libro Diario 2018

PERIODO 2018

CENT.DE ESPC.MEDICAS SAN FERNA

HUARAZ-HUARAZ-ANCASH

20542135817

***** LIBRO DIARIO ANALITICO DEL MES DE MAYO *****

20/11/2019

SOLES

FECHA EMISION	DATOS DE LA CUENTA CONTABLE		CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
	CODIGO	NOMBRE			
01 COMPRAS					
N° VOU: 1					
01/05/2018	33311	Costo de adquisición o producc	COMPRA DE EQUIPO DE RADIOIAGN	120,688.58	0.00
01/05/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE EQUIPO DE RADIOIAGN	21,723.94	0.00
01/05/2018	42121	Fact x pagar emitidos MN	COMPRA DE EQUIPO DE RADIOIAGN	0.00	142,412.52
TOTAL COMPROBANTE:				142,412.52	142,412.52
02 VENTAS					
N° VOU: 1					
02/05/2018	12121	Fact.x cobrar emit.cartera MN	EXAMEN MEDICO	40.00	0.00
02/05/2018	40111	IGV - Cuenta propia	EXAMEN MEDICO	0.00	6.10
02/05/2018	7041	Terceros-Servicios medicos	EXAMEN MEDICO	0.00	33.90
TOTAL COMPROBANTE:				40.00	40.00

01/08/2018	33511	Costo	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	5,084.75	0.00
01/08/2018	40111	IGV - Cuenta propia	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	915.25	0.00
01/08/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	0.00	6,000.00
			TOTAL COMPROBANTE:	6,000.00	6,000.00

Nº VOU: 277

01/08/2018	33511	Costo	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	1,694.92	0.00
01/08/2018	40111	IGV - Cuenta propia	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	305.08	0.00
01/08/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	0.00	2,000.00
			TOTAL COMPROBANTE:	2,000.00	2,000.00

Nº VOU: 278

11/08/2018	33511	Costo	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	6,525.42	0.00
11/08/2018	40111	IGV - Cuenta propia	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	1,174.58	0.00
11/08/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	MUEBLE DE MADERA ESTANTES	0.00	7,700.00
			TOTAL COMPROBANTE:	7,700.00	7,700.00

Nº VOU: 279

24/08/2018	6364	Telefonos	SERVICIO DE TELEFONIA	38.15	0.00
24/08/2018	40111	IGV - Cuenta propia	SERVICIO DE TELEFONIA	6.87	0.00
24/08/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	SERVICIO DE TELEFONIA	0.00	45.02
			TOTAL COMPROBANTE:	45.02	45.02

PERIODO 2018

CENT.DE ESPC.MEDICAS SAN FERNA

HUARAZ-HUARAZ-ANCASH

***** LIBRO DIARIO ANALITICO DEL MES DE JUNIO *****

20/11/2019

20542135817

SOLES

FECHA EMISION	DATOS DE LA CUENTA CONTABLE		CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
	CODIGO	NOMBRE			
01 COMPRAS					
Nº VOU: 1					
06/06/2018	33611	Costo	COMPRA DE LAPTOP CI5	1,778.81	0.00
06/06/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE LAPTOP CI5	320.19	0.00
06/06/2018	42121	Fact x pagar emiãdas MN	COMPRA DE LAPTOP CI5	0.00	2,099.00
TOTAL COMPROBANTE:				2,099.00	2,099.00
Nº VOU: 2					
06/06/2018	33621	Costo	COMPRA DE TELEVISOR UHD 4K 49	1,779.62	0.00
06/06/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE TELEVISOR UHD 4K 49	320.33	0.00
06/06/2018	42121	Fact x pagar emiãdas MN	COMPRA DE TELEVISOR UHD 4K 49	0.00	2,099.95
TOTAL COMPROBANTE:				2,099.95	2,099.95
Nº VOU: 3					
06/06/2018	33621	Costo	COMPRA DE TV SAMSUNG UHD	1,186.40	0.00
06/06/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE TV SAMSUNG UHD	213.55	0.00
06/06/2018	42121	Fact x pagar emiãdas MN	COMPRA DE TV SAMSUNG UHD	0.00	1,399.95
TOTAL COMPROBANTE:				1,399.95	1,399.95

PERIODO 2018

CENT.DE ESPC.MEDICAS SAN FERNA

HUARAZ-HUARAZ-ANCASH

20542135817

***** LIBRO DIARIO ANALITICO DEL MES DE JULIO *****

20/11/2019

SOLES

FECHA EMISION	DATOS DE LA CUENTA CONTABLE		CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
	CODIGO	NOMBRE			
01	COMPRAS				
Nº VOU: 1					
09/07/2018	33691	Costo	COMPRA DE TERMA SOLAR	1,440.68	0.00
09/07/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE TERMA SOLAR	259.32	0.00
09/07/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	COMPRA DE TERMA SOLAR	0.00	1,700.00
TOTAL COMPROBANTE:				1,700.00	1,700.00
Nº VOU: 2					
01/07/2018	6032	Suministros	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPI	2,138.39	0.00
01/07/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPI	384.91	0.00
01/07/2018	42121	Fact x pagar emitidas MN	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPI	0.00	2,523.30
TOTAL COMPROBANTE:				2,523.30	2,523.30

PERIODO 2018

CENT.DE ESPC.MEDICAS SAN FERNA

HUARAZ-HUARAZ-ANCASH

*** LIBRO DIARIO ANALITICO DEL MES DE DICIEMBRE ***

20/11/2019

20542135817

SOLES

FECHA EMISION	DATOS DE LA CUENTA CONTABLE		CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
	CODIGO	NOMBRE			
01 COMPRAS					
Nº VOU: 1					
01/12/2018	33691	Costo	COMPRA FOTOCOPIADORA	2,966.10	0.00
01/12/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA FOTOCOPIADORA	533.90	0.00
01/12/2018	42121	Fact x pagar emiãdas MN	COMPRA FOTOCOPIADORA	0.00	3,500.00
TOTAL COMPROBANTE:				3,500.00	3,500.00
Nº VOU: 2					
01/12/2018	6564	suministros de mantenimiento	COMPRA DE ACRILICO	135.59	0.00
01/12/2018	40111	IGV - Cuenta propia	COMPRA DE ACRILICO	24.41	0.00
01/12/2018	42121	Fact x pagar emiãdas MN	COMPRA DE ACRILICO	0.00	160.00
TOTAL COMPROBANTE:				160.00	160.00
Nº VOU: 315					
26/10/2018	33211	Costo de adquisici3n o producc	PRESTAMO FINANCIERO MIBANCO	1,033,998.72	0.00
26/10/2018	1011	Caja M.N.	PRESTAMO FINANCIERO MIBANCO	0.00	1,033,998.72
TOTAL COMPROBANTE:				1,033,998.72	1,033,998.72

06 HONORARIOS

Anexo N^o 7 Hoja De Cálculo Del Activos Fijos

CODIGO DEL BIEN	CANTIDAD DE BIENES	NOMBRE DEL ACTIVO	libros	SALDO INICIAL AL 01/01/2018	COMPRAS Y MEJORAS 2018	ADICIONES	RETIROS Y/O BAJAS	SALDO FINAL AL 31/12/2018	% DE DEPRECIACION LIBROS	MONTO DEPRECIADO
		332 EDIFICACIONES		0.00	1,314,528.48	0.00	0.00	1,314,528.48		
33211	1	Edificacion del Centro Medico HIPOTECADO	05/11/2018		1,314,528.48			1,314,528.48	3%	
		333 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		23,644.07	120,688.58	0.00	0.00	144,332.65		S/.10,410.32
33311	1	Equipo médico	15/12/2014	3,559.32				3,559.32	10%	S/.355.93
33312	1	Maquinaria médica F/ 0001-1408 IMPORTING BIOMEDIC	06/06/2017	20,084.75				20,084.75	10%	S/.2,008.48
33313	1	Equipo de Radiodiagn F/ 0001-6012 INTERNATIONAL DIAGNOSTIC	01/05/2018		120,688.58			120,688.58	6.67%	S/.8,045.91
		335 MUEBLES Y ENSERES:		73,568.96	13,305.09	0.00	-23,421.18	63,452.87		S/.7,911.28
33.335.0001	1	Escritorio de Melamine	01/03/2011	1,100.00			-1,100.00	-	10%	S/.110.00
33.335.0002	6	Sillas de Visita Negras CU 299.90 de Maestro Peru SA	19/03/2011	1,524.92				1,524.92	10%	S/.152.49
		Tiket N° 41-MXM03 - TIKET 17		-				-		
33.335.0003	1	Juego de Living 3 x 2 Ticket / 54-41808142	23/11/2012	1,549.24			-1,549.24	-	10%	S/.154.92
33.335.0004	1	Barra de Atencion color Maple Dextre Saldaña carmen F/001-354	17/07/2013	1,389.83			-1,389.83	-	10%	S/.138.98
33.335.0005	1	escritorio de melanina	20/12/2014	1,610.17			-1,610.17	-	10%	S/.161.02
33.335.0006	1	escritorio de melanina	09/02/2015	1,144.92				1,144.92	10%	S/.114.49
33.335.0007	2	armario de madera de 1.80 x 90 cm F/ 0001-000507	20/02/2015	1,898.31				1,898.31	10%	S/.189.83
33.335.0008	1	mesa de madera	08/04/2015	1,525.42				1,525.42	10%	S/.152.54
33.335.0009	1	Escritorio chico color negro F/ 001-0001071	05/01/2016	1,525.42				1,525.42	10%	S/.152.54
33.335.0010	1	Escritorio chico color crema F/001-0001071	18/02/2016	1,254.24				1,254.24	10%	S/.125.42
33.335.0011	2	Mesas gerenciales modelo L F/0002-000550	15/10/2016	2,118.64				2,118.64	10%	S/.211.86
33.335.0012	3	Muebles para computadora melamine F/0001-001710	07/11/2016	2,509.32			-2,509.32	-	10%	S/.250.93
33.335.0013	2	Estantes de metal F/ 001-001440 CHINCHAY MENACHO JAIME	01/01/2017	1,567.53			-1,567.53	-	10%	S/.156.75
33.335.0014	3	Muebles separadores de aluminio F/ 0001-001722 LA CASITA DE LOS MU	08/02/2017	2,288.14			-2,288.14	-	10%	S/.228.81
33.335.0015	1	Muebles F/ 003-0000080 HUEYTA VENDEZU ROSALINA	04/08/2017	2,923.73			-2,923.73	-	10%	S/.292.37
33.335.0016	1	Mostrador de aluminio E001-13 MULTISERVICIOS RDF	24/08/2017	2,900.00				2,900.00	10%	S/.290.00
33.335.0017	1	Escritorio Gerencial E001-3 CACHA ALVARADO MIRIAN	24/08/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0018	1	Escritorio Gerencial E001-2 LA CASITA DE LOS MUEBLES	25/08/2017	2,900.00				2,900.00	10%	S/.290.00
33.335.0019	1	Mostrador de aluminio E001-14 MULTISERVICIOS RDF	25/08/2017	2,890.00				2,890.00	10%	S/.289.00
33.335.0020	1	Escritorio Gerencial E001-39 MONTOYA CASTILLEJO MIRIAN	19/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0021	1	Mueble gerencial E001-31 CACHA ALVARADO MIRIAN	19/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0022	1	Muebles E001-4 VILLAFANA CAMONES YESICA	20/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00

33.335.0023	1	Escritorio de melamine E001-6 CACHA ALVARADO MIRIAN	20/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0024	1	Estante Librero E001-45 MONTROYA CASTILLEJO MIRIAN	26/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0025	1	Estante Librero E001-34 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	26/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0026	1	Mesa gerencial E001-15 EMIR HILDING S.A.C	27/12/2017	2,711.87				2,711.87	10%	S/.271.19
33.335.0027	1	Estantes de vidrio E001-41 MULTISERVICIOS RDF	27/12/2017	2,890.00			-2,890.00	-	10%	S/.289.00
33.335.0028	1	Escritorio E001-7 CACHA ALVARADO LEONIDAS	27/12/2017	2,958.00				2,958.00	10%	S/.295.80
33.335.0029	1	Silla gerencial E001-17 EMIR HILDING S.A.C	29/12/2017	2,923.73				2,923.73	10%	S/.292.37
33.335.0030	1	Mostrador de aluminio E001-37 INVERSIONES H & D S.R.L	30/12/2017	2,711.86			-2,711.86	-	10%	S/.271.19
33.335.0031	1	Armario de melamine E001-18 EMIR HILDING	31/12/2017	2,881.36			-2,881.36	-	10%	S/.288.14
33.335.0032	1	Conjunto de muebles de madera ASOC. ARTESANOS	01/08/2018		13,305.09			13,305.09	4.17%	S/.554.38
33.335.0032	2	Mostradores de aluminio F/001-001193	26/06/2016	1,222.31				1,222.31	10%	S/.122.23
		336 EQUIPOS DIVERSOS:		69,754.50	9,151.61	0.00	-27,752.30	51,153.81		S/.10,710.30
		<u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA</u>								
33.336.1001	1	Lap Top Marca Pavilion DV 2615 NR, SERIE 2CE73603Z del	01/03/2011	1,700.00			-1,700.00	-	25%	S/.0.00
		Inventario Inicial								
		Comercial yataco EIRL Fact/ 001-14394								
33.336.1002	1	Camara Digital SLR10 CANON - EDS REBEL XS-DS SAGA	16/03/2011	1,524.58			-1,524.58	-	25%	S/.0.00
		FALABELLA SA TIKET N° 54-35195677								
33.336.1003	1	Computadora LG AMDATHLONCTN II x 4630 Procesador 2.81 GHZ	26/03/2011	1,524.58			-1,524.58	-	20%	S/.0.00
		3186 B de RAM Plaza Ve Ticket N° 41XL413								
33.336.1004	1	Espirometro Marca MIR mod Spirodoc serie A23-ow.01732 F/ 002-2111	10/10/2012	3,944.75			-3,944.75	-	15%	S/.578.56
33.336.1005	1	Maquina fotocopidora Ricoh Oficio MP 3010 F/ 001- 03368	17/10/2012	1,949.15			-1,949.15	-	14.67%	S/.285.88
		Provee. KS Servicios y Diagnosticos Medicos SAC F/ 001-0099	01/03/2013	6,355.93			-6,355.93	-	8%	S/.508.47
33.336.1006	1	Audiometro Modelo SA 203 Marca Entometab,serie EF 110077								
		Provee. KS Servicios y Diagnosticos Medicos SAC F/ 001-0100	01/03/2013	6,355.93			-6,355.93	-	8%	S/.508.47
33.336.1007	1	Electrocardiografo digital 1 canal 6/puertos USB ECG-1101B Carewell								
		Ser:101B12705787S12 Manufactura Medica y Ortopedia SAC F/37846	23/03/2013	1,924.58			-1,924.58	-	8%	S/.153.97

33.336.1008	1	Jeringa de Calibracion para Espirometro Mir de 3 Titros SN 98289 de								
		Procedencia USA, ARVIE SA F/N° 002-2232	09/04/2013	1,201.61			-1,201.61	-	9.33%	S/.112.15
33.336.1009	1	Computadora Completa con Monitor Teclado y Estabilizador disco 1TB						-		
		Jesica Gisel Delgado Alegria F/002- 11860	10/05/2013	1,271.19			-1,271.19	-	11%	S/.135.59
33.336.1010	1	fotocopiadora modelo aficio MP 5poo F/N°002-003093	14/01/2015	3,220.34				3,220.34	20%	S/.644.07
33.336.9001	1	Equipo celular TK-F/0006-55189 NEXXO SERVICIOS COMERCIALES	26/03/2017	1,762.71				1,762.71	10%	S/.176.27
33.336.9002	1	Televisor Pant plana F/0001-168 HENOSTROZA ROJAS	01/08/2017	2,949.15				2,949.15	10%	S/.294.92
33.336.1011	1	Notebook E001-28 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	11/12/2017	2,860.00				2,860.00	25%	S/.715.00
33.336.1012	1	Laptop E001-24 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	11/12/2017	2,800.00				2,800.00	25%	S/.700.00
33.336.1013	1	Laptop E001-10 CONCEPTOS GENERALES S.A.	11/12/2017	2,960.00				2,960.00	25%	S/.740.00
33.336.1014	1	Impresora multifuncional E001-27 EMPRESA CONCEPTOS & SM	11/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.336.1015	1	Impresora HP E001-29 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	12/12/2017	2,950.00				2,950.00	10%	S/.295.00
33.336.2001	1	Smart-UPS E001-26 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	13/12/2017	2,700.00				2,700.00	10%	S/.270.00
33.336.1016	1	Computadora Lenovo E001-30 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	13/12/2017	2,500.00				2,500.00	25%	S/.625.00
33.336.1017	1	PC Ultra gamer E001-11 CONCEPTOS GENERALES S.A.	13/12/2017	2,800.00				2,800.00	10%	S/.280.00
33.336.1018	1	Laptop E001-16 CONCEPTOS GENERALES S.A.	19/12/2017	2,950.00				2,950.00	25%	S/.737.50
33.336.1019	1	Notebook Toshiba E001-41 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	21/12/2017	2,800.00				2,800.00	25%	S/.700.00
33.336.1020	1	Computadora Marca Asus E001-36 INVERSIONES H & D S.R.L.	27/12/2017	2,900.00				2,900.00	25%	S/.725.00
33.336.1021	1	Laptop HP E001-22 HENOSTROZA ROJAS ROCIO	27/12/2017	2,900.00				2,900.00	25%	S/.725.00
33.336.1022	1	Laptop CI5 FAGB 0000-1649 SAGA FALABELLA S.A.	06/06/2018		1,778.81			1,778.81	14.58%	S/.259.41
33.336.2002	1	Televisor UHD 4K 49 FP19-3358 TIENDAS POR DEPARTAMENTO	06/06/2018		1,779.62			1,779.62	5.83%	S/.103.81
33.336.2003	1	TV Samsung UHD FP19-145107 TIENDAS POR DEPARTAMENTO	06/06/2018		1,186.40			1,186.40	5.83%	S/.69.21
33.336.9003	1	Terma solar E001-40 ECOHATUN	09/07/2018		1,440.68			1,440.68	5.00%	S/.72.03
33.336.9004	1	Fotocopiadora 0002-1825 SYSCOPY PERU S.A.C.	01/12/2018		2,966.10			2,966.10	10%	S/.0.00
		TOTAL GENERAL		166,967.53	1,457,673.76	0.00	-51,173.48	1,573,467.81		

Anexo N° 8 Hoja De Cálculo Del Activos Fijos con NIIF Para PYMES

CODIGO DEL BIEN	CANTIDAD DE BIENES	NOMBRE DEL ACTIVO	libros	SALDO INICIAL AL 01/01/2018	COMPRAS Y MEJORAS 2018	RETIROS Y/O BAJAS	SALDO FINAL AL 31/12/2018	% DE DEPRECIACION LIBROS
		332 EDIFICACIONES		0.00	1,314,528.48	0.00	1,314,528.48	
33211	1	Edificacion del Centro Medico HIPOTECADO	05/11/2018		1,314,528.48		1,314,528.48	3%
		333 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		23,644.07	120,870.78	0.00	144,514.85	
33311	1	Equipo médico	15/12/2014	3,559.32			3,559.32	10%
33312	1	Maquinaria médica F/ 0001-1408 IMPORTING BIOMEDIC	06/06/2017	20,084.75			20,084.75	10%
33313	1	Equipo de Radiodiagn F/ 0001-6012 INTERNATIONAL DIAGNOSTIC	01/05/2018		120,870.78		120,870.78	6.67%
		335 MUEBLES Y ENSERES:		73,568.96	13,305.09	-23,421.18	63,452.87	
33.335.0001	1	Escritorio de Melamine	01/03/2011	1,100.00		-1,100.00	-	10%
33.335.0002	6	Sillas de Visita Negras C/U 299.90 de Maestro Peru SA	19/03/2011	1,524.92			1,524.92	10%
		Tiket N° 41-MXM03 - TIKET 17		-			-	
33.335.0003	1	Juego de Living 3 x 2 Ticket / 54-41808142	23/11/2012	1,549.24		-1,549.24	-	10%
33.335.0004	1	Barra de Atencion color Maple Dextre Saldaña carmen F/001-354	17/07/2013	1,389.83		-1,389.83	-	10%
33.335.0005	1	escritorio de melanina	20/12/2014	1,610.17		-1,610.17	-	10%
33.335.0006	1	escritorio de melanina	09/02/2015	1,144.92			1,144.92	10%
33.335.0007	2	armario de madera de 1.80 x 90 cm F/ 0001-000507	20/02/2015	1,898.31			1,898.31	10%
33.335.0008	1	mesa de madera	08/04/2015	1,525.42			1,525.42	10%
33.335.0009	1	Escritorio chico color negro F/ 001-0001071	05/01/2016	1,525.42			1,525.42	10%
33.335.0010	1	Escritorio chico color crema F/001-0001071	18/02/2016	1,254.24			1,254.24	10%
33.335.0011	2	Mesas gerenciales modelo L F/0002-000550	15/10/2016	2,118.64			2,118.64	10%
33.335.0012	3	Muebles para computadora melamine F/0001-001710	07/11/2016	2,509.32		-2,509.32	-	10%
33.335.0013	2	Estantes de metal F/ 001-001440 CHINCHAY MENACHO JAIME	01/01/2017	1,567.53		-1,567.53	-	10%
33.335.0014	3	Muebles separadores de aluminio F/ 0001-001722 LA CASITA DE LOS MU	08/02/2017	2,288.14		-2,288.14	-	10%
33.335.0015	1	Muebles F/ 003-0000080 HUEYTA VENDEZU ROSALINA	04/08/2017	2,923.73		-2,923.73	-	10%
33.335.0016	1	Mostrador de aluminio E001-13 MULTISERVICIOS RDF	24/08/2017	2,900.00			2,900.00	10%
33.335.0017	1	Escritorio Gerencial E001-3 CACHA ALVARADO MIRIAN	24/08/2017	2,950.00			2,950.00	10%
33.335.0018	1	Escritorio Gerencial E001-2 LA CASITA DE LOS MUEBLES	25/08/2017	2,900.00			2,900.00	10%
33.335.0019	1	Mostrador de aluminio E001-14 MULTISERVICIOS RDF	25/08/2017	2,890.00			2,890.00	10%
33.335.0020	1	Escritorio Gerencial E001-39 MONTROYA CASTILLEJO MIRIAN	19/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%
33.335.0021	1	Mueble gerencial E001-31 CACHA ALVARADO MIRIAN	19/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%
33.335.0022	1	Muebles E001-4 VILLAFANA CAMONES YESICA	20/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%

33.335.0023	1	Escritorio de melamine E001-6 CACHA ALVARADO MIRIAN	20/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0024	1	Estante Librero E001-45 MONTOYA CASTILLEJO MIRIAN	26/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0025	1	Estante Librero E001-34 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	26/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%	S/.295.00
33.335.0026	1	Mesa gerencial E001-15 EMIR HILDING S.A.C	27/12/2017	2,711.87			2,711.87	10%	S/.271.19
33.335.0027	1	Estantes de vidrio E001-41 MULTISERVICIOS RDF	27/12/2017	2,890.00		-2,890.00	-	10%	S/.289.00
33.335.0028	1	Escritorio E001-7 CACHA ALVARADO LEONIDAS	27/12/2017	2,958.00			2,958.00	10%	S/.295.80
33.335.0029	1	Silla gerencial E001-17 EMIR HILDING S.A.C	29/12/2017	2,923.73			2,923.73	10%	S/.292.37
33.335.0030	1	Mostrador de aluminio E001-37 INVERSIONES H & D S.R.L	30/12/2017	2,711.86		-2,711.86	-	10%	S/.271.19
33.335.0031	1	Armario de melamine E001-18 EMIR HILDING	31/12/2017	2,881.36		-2,881.36	-	10%	S/.288.14
33.335.0032	1	Conjunto de muebles de madera ASOC. ARTESANOS	01/08/2018		13,305.09		13,305.09	4.17%	S/.554.38
33.335.0032	2	Mostradores de aluminio F/001-001193	26/06/2016	1,222.31			1,222.31	10%	S/.122.23
		336 EQUIPOS DIVERSOS:		69,754.50	9,311.22	-27,752.30	51,313.42		S/.10,720.19
		MAQUINARIASY EQUIPOS DE OFICINA							
33.336.1001	1	Lap Top Marca Pavilion DV 2615 NR, SERIE 2CE73603Z del	01/03/2011	1,700.00		-1,700.00	-	25%	S/.0.00
		Inventario Inicial							
		Comercial yataco EIRL Fact/ 001-14394							
33.336.1002	1	Camara Digital SLR10 CANON - EDS REBEL XS-DS SAGA	16/03/2011	1,524.58		-1,524.58	-	25%	S/.0.00
		FALABELLA SA TIKET N° 54-35195677							
33.336.1003	1	Computadora LG AMDATHLONCTN II x 4630 Procesador 2.81 GHZ	26/03/2011	1,524.58		-1,524.58	-	20%	S/.0.00
		3186 B de RAM Plaza Ve Ticket N° 41XL413							
33.336.1004	1	Espirometro Marca MIR mod Spirodoc serie A23-ow.01732 F/ 002-2111	10/10/2012	3,944.75		-3,944.75	-	15%	S/.578.56
33.336.1005	1	Maquina fotocopiadora Ricoh Oficio MP 3010 F/ 001- 03368	17/10/2012	1,949.15		-1,949.15	-	14.67%	S/.285.88
		Provee. KS Servicios y Diagnosticos Medicos SAC F/ 001-0099	01/03/2013	6,355.93		-6,355.93	-	8%	S/.508.47
33.336.1006	1	Audiometro Modelo SA 203 Marca Entometab,serie EF 110077							
		Provee. KS Servicios y Diagnosticos Medicos SAC F/ 001-0100	01/03/2013	6,355.93		-6,355.93	-	8%	S/.508.47
33.336.1007	1	Electrocardiografo digital 1 canal 6/puertos USB ECG-1101B Carewell							
		Ser:101B12705787SI2 Manufactura Medica y Ortopedia SAC F/37846	23/03/2013	1,924.58		-1,924.58	-	8%	S/.153.97

33.336.1008	1	Jeringa de Calibracion para Espirometro Mir de 3 Titros S/N 98289 de							
		Procedencia USA, ARVIE SA F/N° 002-2232	09/04/2013	1,201.61		-1,201.61	-	9.33%	S/.112.15
33.336.1009	1	Computadora Completa con Monitor Teclado y Estabilizador disco 1TB					-		
		Jesica Gisel Delgado Alegria F/002- 11860	10/05/2013	1,271.19		-1,271.19	-	11%	S/.135.59
33.336.1010	1	fotocopiadora modelo aficio MP 5poo F/ N°002-003093	14/01/2015	3,220.34			3,220.34	20%	S/.644.07
33.336.9001	1	Equipo celular TK-F/ 0006-55189 NEXXO SERVICIOS COMERCIALES	26/03/2017	1,762.71			1,762.71	10%	S/.176.27
33.336.9002	1	Televisor Pant plana F/ 0001-168 HENOSTROZA ROJAS	01/08/2017	2,949.15			2,949.15	10%	S/.294.92
33.336.1011	1	Notebook E001-28 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	11/12/2017	2,860.00			2,860.00	25%	S/.715.00
33.336.1012	1	Laptop E001-24 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	11/12/2017	2,800.00			2,800.00	25%	S/.700.00
33.336.1013	1	Laptop E001-10 CONCEPTOS GENERALES S.A.	11/12/2017	2,960.00			2,960.00	25%	S/.740.00
33.336.1014	1	Impresora multifuncional E001-27 EMPRESA CONCEPTOS & SM	11/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%	S/.295.00
33.336.1015	1	Impresora HP E001-29 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	12/12/2017	2,950.00			2,950.00	10%	S/.295.00
33.336.2001	1	Smart-UPS E001-26 CARBAJAL RIVERA MIRIAN	13/12/2017	2,700.00			2,700.00	10%	S/.270.00
33.336.1016	1	Computadora Lenovo E001-30 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	13/12/2017	2,500.00			2,500.00	25%	S/.625.00
33.336.1017	1	PC Ultra gamer E001-11 CONCEPTOS GENERALES S.A.	13/12/2017	2,800.00			2,800.00	10%	S/.280.00
33.336.1018	1	Laptop E001-16 CONCEPTOS GENERALES S.A.	19/12/2017	2,950.00			2,950.00	25%	S/.737.50
33.336.1019	1	Notebook Toshiba E001-41 MONTOYA CASTILLEJO EDWIN	21/12/2017	2,800.00			2,800.00	25%	S/.700.00
33.336.1020	1	Computadora Marca Asus E001-36 INVERSIONES H & D S.R.L.	27/12/2017	2,900.00			2,900.00	25%	S/.725.00
33.336.1021	1	Laptop HP E001-22 HENOSTROZA ROJAS ROCIO	27/12/2017	2,900.00			2,900.00	25%	S/.725.00
33.336.1022	1	Laptop CI5 FAGB 0000-1649 SAGA FALABELLA S.A.	06/06/2018		1,816.48		1,816.48	14.58%	S/.264.90
33.336.2002	1	Televisor UHD 4K 49 FP19-3358 TIENDAS POR DEPARTAMENTO	06/06/2018		1,817.29		1,817.29	5.83%	S/.106.01
33.336.2003	1	TV Samsung UHD FP19-145107 TIENDAS POR DEPARTAMENTO	06/06/2018		1,224.07		1,224.07	5.83%	S/.71.41
33.336.9003	1	Terma solar E001-40 ECOHATUN	09/07/2018		1,440.68		1,440.68	5.00%	S/.72.03
33.336.9004	1	Fotocopiadora 0002-1825 SYSCOPY PERU S.A.C.	01/12/2018		3,012.71		3,012.71	10%	S/.0.00
		TOTAL GENERAL		166,967.53	1,458,015.57	-51,173.48	1,573,809.62		35,626.57

Anexo N° 9: Matriz De Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	METODOLOGÍA
¿Cuál es la aplicación de la sección 17, Propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz, 2018?	Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.	Aplicación de la sección 17, Propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES	<p>Enfoque de Investigación: Cualitativo</p> <p>Diseño de Investigación:: Método de caso</p> <p>Tipo de Investigación: Aplicativo (interpretativo)</p> <p>Unidad de Análisis: Estados Financieros de la empresa</p> <p>Muestra: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados</p> <p>Técnicas: Análisis Documental Entrevista</p> <p>Instrumentos: Guía de Análisis Documental Guía de entrevista</p>
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
¿Cómo es el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018?	Describir el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.		
¿Cómo debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018?	Describir como debe realizarse el reconocimiento, medición y depreciación de los activos propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES de la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.		
¿Cuáles son las diferencias contables en relación a la cuenta propiedad, planta y equipo con y sin NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018?	Identificar las diferencias contables de la cuenta propiedad, planta y equipo con y sin NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018.	<p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> -Reconocimiento -Medición -Depreciación 	

Anexo N° 10: Estado de Situación Financiera del 2018

CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS "SAN FERNANDO SAC"
RUC N° 20542135817

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en Soles)

	<u>NOTA/EE.FF.</u>			<u>NOTA/EE.FF.</u>	
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
10 Efectivo y Equivalente de Efectivo	64,382.44	4	40 Tributos, Contrap. Y ap. Al Sist. De pens. Y de	37,287.91	9
12 Ctas por cobrar Comerciales - Terceros	13,649.88	5	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	8,224.91	10
16 Cuentas por cobrar diversas y Terceros	-		42 Ctas por pagar Comerciales - Terceros	409,487.48	11
24 Materia Primas	-		45 Obligaciones Financieras	1,042,717.81	12
25 Materiales Auxiliares, Suministros	208,580.76	6	Total Pasivo Cte	<u>1,497,718.11</u>	
Total Activo Cte.	<u>286,613.08</u>				
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
33 Inmueble Maquinaria y Equipo	1,573,467.81	7	50 Capital	239,080.00	13
38 Otros Activos	-		58 Reservas	1,000.00	14
39 Depreciación de Imm. Maquin. Y E	(33,735.26)	8	59 Resultados acumulados	7,985.41	15
Total Activo No Cte	<u>1,539,732.55</u>		Utilidad del Ejercicio	80,562.11	
			Total Patrimonio	<u>328,627.52</u>	
Total Activo	<u><u>1,826,345.63</u></u>		Total pasivo y Patrimonio	<u><u>1,826,345.63</u></u>	

Anexo N° 11: Notas del Estado de Situación Financiera del 2018

NOTA 5

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

121 Facturas por cobrar

Por las Facturas de Venta Pendientes de Cobro:

N°	CLIENTE	RUC	CUENTA	VALOR DE VENTA	IGV	TOTAL
1	MINERA SANTA LUCIA S.A.C.	20524380472	12121	7,578.47	1,364.13	8,942.60
2	SODEYO PERU S.A.C.	20414766308	12121	975.00	175.50	1,150.50
3	CORPORACION SIBECTA S.A.	20531023952	12121	593.22	106.78	700.00
4	INGENIERIA DEL CONCRETO Y AL	20533984992	12121	2,421.00	435.78	2,856.78
TOTAL				11,567.69	2,082.19	13,649.88

La presente nota revela las cuentas por cobrar a clientes

13,649.88

NOTA 6

25 MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS

Concepto	Inv. Inicial	Compras	Consumo	Inv. Final
251 Materiales auxiliares	34,792.65	5,623.31	-40,415.96	-
2524 Suministros	123,888.81	45,081.87	-126,873.30	42,097.38
2525 Suministros-medicamentos	236,733.18	235,842.10	-306,091.90	166,483.38
2526 Suministros utiles de oficina	-	1,413.13	-1,413.13	-
253 Repuestos	-	4,065.77	-4,065.77	-
TOTAL	395,414.64	292,026.18	-478,860.06	208,580.76

Materiales, suministros y repuestos detallados.

208,580.76

NOTA 7

33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

Concepto	Inv. Inicial	Compra 2018	Retiros y bajas
332 Edificaciones	-	1,314,528.48	-
333 Maquinarias medicas	23,644.07	120,688.58	-
335 Muebles	73,568.96	13,305.09	-23,421.18
336 Equipos Diversos	69,754.50	9,151.61	-27,752.30
TOTAL	166,967.53	1,457,673.76	-51,173.48

La presente nota revela la relación de Activos Fijos con los que cuenta la entidad en forma detallada se demuestra en el anexo N° 02

1,573,467.81

NOTA 8

39 DEPRECIACION DE INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

DENOMINACION	31/12/2017	2018	Retiros y bajas	Depreciación Acumulada
Edificaciones	-	-	-	-
Maquinarias y equipos	3,432.20	10,410.31	-	13,842.51
Muebles (10%)	6,798.91	7,911.27	-5,538.64	9,171.54
Otros equipos div. (20%)	27,763.20	10,710.31	-27,752.30	10,721.21
TOTAL	37,994.30	29,031.90	-33,290.94	33,735.26

La presente nota demuestra la depreciación Acumulada de los activos fijos al 31 de Diciembre del 2018, según Anexo N° I

33,735.26

NOTA 9

40 TRIBUTOS POR PAGAR

40111 IGV por pagar				23,761.62
IGV del mes de Diciembre 2018			23,761.62	
40171 Impuesto a la Renta Tercera categoria				7,742.79
Impuesto a la renta del mes de diciembre			3,931.00	
Impuesto por regularizar 2018			3,811.79	
40172 Impuesto a la renta de cuarta categoria por pagar				2,566.40
40173 Impuesto a la renta de quinta categoria por pagar			202.58	202.58
4031 Essalud Seguro Regular				866.25
Diciembre 2018			866.25	
4032 ONP				156.00
Diciembre 2018			156.00	
407 AFP				1,992.27
Diciembre 2018			1,992.27	

La nota revela el IGV de Diciembre, el Impuesto a la Renta de tercera categoria Essalud y la AFP pendientes de pago.

37,287.91

NOTA 10

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

4111 Sueldos y salarios por pagar			8,224.91
-----------------------------------	--	--	----------

8,224.91

NOTA 11

42 FACTURAS, BOLETAS Y OTROS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS

42121 Facturas por pagar			409,487.48
--------------------------	--	--	------------

409,487.48

NOTA 12

50 CAPITAL

5011 Aportaciones acciones			
Capital inicial		4,000.00	
Aumento de capital 31-08-2018		235,080.00	

239,080.00

Anexo N° 12: Validación del Instrumento por Juicio de Expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE EXPERTO

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional De Contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Publico

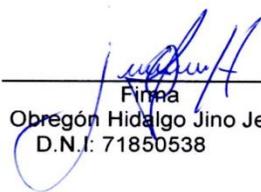
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C, Huaraz 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Criterio de Rigor Científico
- Certificado de Validación del Criterio de Rigor Científico

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Obregón Hidalgo Jino Jefferson
D.N.I.: 71850538



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C. Huaraz 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES

VARIABLE	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES	¿Se realiza reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?				
	¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad?				
	¿La empresa de qué manera determina el método de depreciación sus activos fijos?				
	¿Usted aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta?				
	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?				
	¿Se ha efectuado la medición del deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?				

[Firma]

Nombre: 18039498
DNI:.....

Apellidos y Nombres del Evaluador: *Silvestre Quiroz Víctor Abel*

Grado Académico: *MAE*



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES
OBJETIVO: Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.
DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			✓	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: *Socora Quispe Jirone ABEZ*

GRADO ACADÉMICO: *MA GADOL*

OT...de...R...del 20...19

Firma del Experto Informante.

DNI...*1823 9498*.....



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): ASTETE DURANO FERNANDO

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE EXPERTO

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional De Contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Publico

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C, Huaraz 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Criterio de Rigor Científico
- Certificado de Validación del Criterio de Rigor Científico

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Obregón Hidalgo Jino Jefferson
D.N.I: 71850538



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

TITULO DE LA TESIS: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C, Huaraz 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES

VARIABLE	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES	¿Se realiza reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?				
	¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad?				
	¿La empresa de qué manera determina el método de depreciación sus activos fijos?				
	¿Usted aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta?				
	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?				
	¿Se ha efectuado la medición del deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?				

Apellidos y Nombres del Evaluador: ASPIETE DUCOND, Manuel FERRANDO

Grado Académico: MAESTRÍA

Nombre: _____
DNI: 18137785



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES
OBJETIVO: Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.
DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ASPIRE DURAND, MANUEL FERNANDO

GRADO ACADÉMICO: MD BÍSTER

.....de.....del 2019

Firma del Experto Informante.
DNI: 813785



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Moore Torres Rosa Karol.....

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVEZ DE EXPERTO

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera profesional De Contabilidad perteneciente a la escuela de Ciencias Empresariales de la UCV, en la sede Huaraz requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Publico

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C, Huaraz 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Criterio de Rigor Científico
- Certificado de Validación del Criterio de Rigor Científico

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Obregón Hidalgo Jino Jefferson
D.N.I: 71850538



CRITERIO DE RIGOR CIENTIFICO

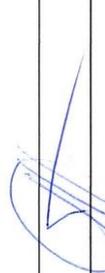
TITULO DE LA TESIS: "Aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES en la empresa centro de especialidades Médicas San Fernando S.A.C, Huaraz 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES

VARIABLE	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
		SI	NO	COMENTARIO	
APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES	¿Se realiza reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?				
	¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la entidad?				
	¿La empresa de qué manera determina el método de depreciación sus activos fijos?				
	¿Usted aplica las tasas de depreciación establecidas en la ley de impuesto a la renta?				
	¿La empresa cómo determina la vida útil de sus activos fijos?				
	¿Se ha efectuado la medición del deterioro del Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?				

Apellidos y Nombres del Evaluador: Moore Torres Rosa Kard

Grado Académico: DEPARTAMENTO


 DNI: 31680729



RESULTADO DEL RIGOR CIENTIFICO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DE LA SECCION 17 DE LA NIIF PARA PYMES
OBJETIVO: Analizar la aplicación de la sección 17, propiedad, planta y equipo de la NIIF PARA PYMES en la empresa Centro de Especialidades Médicas San Fernando S.A.C., Huaraz 2018.
DIRIGIDO A:

VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				✓

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Moore Torres Rosa Karol

GRADO ACADÉMICO:

...08.de 10.....del 2019

Firma del Experto Informante.

DNI:.....21680729.....

Anexo N° 13: Ficha de personas que han Validado el instrumento

HOJA DE VIDA	
DATOS PERSONALES	
1.	Apellidos: Astete Durand
2.	Nombres: Manuel Fernando
3.	N° de DNI: 18137985
4.	Teléfono: 948440237
5.	Dirección Actual: Urb. Cobicorti M3 Lt9. Trujillo
6.	Correo electrónico: auditor_consultor@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL	
Grados: Magister en contabilidad	
Títulos: Contador Publico	
EXPERIENCIA PROFESIONAL	
1.	Contador general de la empresa Constructora Vianca S.A.C
2.	Contador general de Agroindustrias Carrión E.I.R.L.
3.	Contador general de confecciones Miluska E.I.R.L.
4.	Contador general de Impresiones Maquinita S.A.C
5.	Docente en la Universidad Cesar Vallejo
6.	Docente en la Universidad Señor de Sipan
7.	Docente en la Universidad Privada del Norte

HOJA DE VIDA	
DATOS PERSONALES	
1.	Apellidos: Moore Torres
2.	Nombres: Rosa Karol
3.	N° de DNI: 31680729
4.	Teléfono: 043-427084
5.	Dirección Actual: Av. Fitzcarrald N° 282 / Huaraz
6.	Correo electrónico: karolmooretorres@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL	
Grados: Doctora en ciencias de la empresa	
Títulos: Licenciada en Administración	
EXPERIENCIA PROFESIONAL	
1.	FCL Transport Cargo S.A.C.
2.	Empresa Exportadora de Flores "Flor Ancash" S.R.L.

3. C dirección Regional de Transportes, Comunicaciones Vivienda y Construcciones CTAR - Ancash
4. Empresa de Servicios Educativos “Albert Einstein” – “Academia Encinas”

HOJA DE VIDA
DATOS PERSONALES
1. Apellidos: Salazar Quispe
2. Nombres: Víctor Abel
3. N° de DNI: 18039498
4. Teléfono: 998550692
5. Dirección Actual: Calle Ciro Alegría 563 Urb. La Quintana - Trujillo
6. Correo electrónico: asq_sh@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL
Grados: Magister, Bachiller en Ciencias Económicas
Títulos: Contador Público Colegiado
EXPERIENCIA PROFESIONAL
1. Docente en la Universidad Cesar Vallejo 2013 al 2019
2. Docente en la Universidad La Peruana Unión – 2011 al 2018
3. Director de asesoría y consultora Empresarial – 2000 al 2018
4. Asesor de Tesis y Proyecto de Tesis de Nivel Universitario – 2013 al 2019

Anexo N° 14: Solicitud de autorización de la investigación



Huaraz, 09 de Setiembre de 2019

C.N. 130- 2019- CONT - FCE - UCV

Señor.

JOSUE YON Y ROSAS SAL Y ROSAS
FULLCONTA7 E.I.R.L

Presente.

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a ustedes para expresarles nuestro cordial saludo y a la vez presentarles al joven **OBREGON HIDALGO JINO** identificado(a) con **DNI 71850538**, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la carrera profesional de Contabilidad, quien se encuentra en el X Ciclo que lleva el curso de Desarrollo de Proyecto de la Investigación desea tener acceso a los Estados financieros de los tres últimos periodos y la información que se requiera. A fin de poder realizar adecuadamente su investigación, todo ello con fines netamente académicos.

Se solicita la autorización correspondiente para el acceso a información por parte de nuestro estudiante, siendo importante mencionar que al culminar el proyecto, se le invitará para conocer los resultados de la investigación.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido testimoniándole mi singular deferencia.

Atentamente,


M. Solano C.
Dra. Magda Karina Solano Campos
Coordinadora de la Escuela Contabilidad

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.

F7 ✓ FULLCONTA7 E.I.R.L.
[Signature]
JARA PENA Clefe Edith
ADMINISTRACIÓN
OFICINA CENTRAL



Anexo N° 15: Ficha RUC de la empresa

4/12/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20542135817
CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SAN FERNANDO S.A.C.
 Número de Transacción : 42420157
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SAN FERNANDO S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 25/02/2011
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/03/2011
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0233 - O.Z.HUARAZ-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 06/11/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 06/11/2018),BOLETA (desde 05/03/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: CEMSAF
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA
Actividad Económica Secundaria 1	: 8620 - ACTIVIDADES DE MÉDICOS Y ODONTÓLOGOS
Actividad Económica Secundaria 2	: 8610 - ACTIVIDADES DE HOSPITALES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: 43 - 429027
Teléfono Móvil 1	: 43 - 421750
Teléfono Móvil 2	: 43 - 966164024
Correo Electrónico 1	: - - 971060001
Correo Electrónico 2	: FULLCONTA7@HOTMAIL.COM
	: cmsaf11@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA
Departamento	: ANCASH
Provincia	: HUARAZ
Distrito	: HUARAZ
Tipo y Nombre Zona	: URB. SOLEDAD BAJO
Tipo y Nombre Vía	: AV. MARISCAL AGUSTIN GAMARRA
Nro	: 1129
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 21/02/2011
Número de Partida Registral	: 11105718
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Adiento	: S.N.
Origen del Capital	: A00001
Pais de Origen del Capital	: NACIONAL
	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/03/2011	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2019	-	-	-
RENDA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2012	-	-	-
RENDA STA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2012	-	-	-
RENDA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/12/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2015	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09676946	MEZARINA VALVERDE JORGE EDUARDO	GERENTE GENERAL	22/12/1967	21/02/2011	-
	Dirección JR. JOSE DE SUCRE 408	Ubigeo ANCASH HUARAZ HUARAZ	Teléfono 02 - -	Correo -	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.
 Documento emitido a través de SDL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
 Fecha: 04/12/2019
 Hora: 18:16