

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**RECONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL NIC 16 Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE
MAQUINARIA PESADA PERIODO 2018**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
SANTOS ELIZABETH TEJADA ROJAS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2019

Dedico mi trabajo a Dios, a mi madre Edelmira Rojas Alcantara por ser siempre mi gran fortaleza para poder lograr los objetivos trazados, ser mi apoyo para salir adelante y la esperanza de cada día.

.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi mayor gratitud y aprecio a:

Dios por haberme dado fuerza y sabiduría día a día para seguir mis estudios.

A mi hermano Juan Tejada y mis hermanas, por la comprensión, el apoyo constante, la confianza y por todos los buenos consejos que han contribuido para llevar a cabo esta ardua jornada.

Mi profundo agradecimiento a Williams López, por la contribución con su valiosa comprensión, recomendaciones y dedicación para hacer este sueño posible.

INTRODUCCIÓN

Vivimos actualmente en una era globalizada, en la cual, la interacción entre las personas se caracteriza por ser rápida, ágil e informal. Para poder propiciar este ambiente tan cambiante y exigente de intercambios de información, se requieren métodos y estrategias modernas, que permitan que dichos intercambios se puedan dar a gran escala y aun periodo de tiempo.

Efectivamente la constante evolución conlleva el desarrollo comercial e industrial, en la época actual hemos visto como se ha ido desarrollando una serie de cambios.

Es por esos motivos, que considero importante ahondar en el tema, para poder determinar las ventajas y desventajas de las normas Internacionales de contabilidad y ver el reconocimiento de los activos fijos.

La tesis titulada: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018. Se desarrolló con el fin, de determinar si la aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC16) propiedad planta y equipo, se está desarrollando debidamente con los objetivos de la empresa.

La presenta tesis de investigación está dividido en cinco capítulos.

EL PRIMER CAPÍTULO es describir brevemente la realidad problemática, luego se plantea el problema principal y secundario, los objetivos generales y específico seguido se delimita la investigación, se expone la delimitación e importancia del mismo y las limitaciones que se encontró para su desarrollo.

EN EL SEGUNDO CAPÍTULO se presenta los antecedentes nacionales e internacionales; se precisan el marco teórico legal y conceptual.

EL TERCER CAPÍTULO se anota la hipótesis general y la hipótesis específica.

EL CUARTO CAPÍTULO se toca el aspecto metodológico que comprende la población y la muestra que se obtiene mediante la encuesta que se realizó a las personas que se eligió para que nos brindaran la información confiable.

EL QUINTO CAPÍTULO describiremos los resultados obtenidos producto de las recolecciones de datos, que nos permiten describir las tablas y gráficos estadísticos y así mismo nos permite describir las conclusiones y recomendaciones que sean pertinentes con respecto al tema.

EL SEXTO CAPÍTULO: Se redacta las conclusiones y recomendaciones necesarias para que un contrato asociativo sea bien analizado por la gerencia en el ámbito contable y tributario.

Finalmente hemos considerado la bibliografía como instrumento de la investigación, matriz de consistencia y otros.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE.....	vi
LISTA DE TABLAS	ix
LISTA DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1. Formulación del Problema.	7
1.1.1. Problema General	7
1.1.2. Problemas Específicos.....	7
1.2. Objetivo General y Específicos	7
1.2.1. Objetivo General y Específicos	7
1.2.2. Objetivo General	7
1.2.3. Objetivos Específicos	8
1.3. Justificación e Importancia de la Investigación.....	8
1.4. Alcance y Limitaciones.....	8
CAPÍTULO II.....	9
2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL.....	9
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.1.1. En el ámbito nacional	9

2.1.2. En el ámbito internacional.....	13
2.2. Marco Histórico.....	15
2.2.1. Propiedad planta y equipo.....	15
2.2.2 Vida Útil.....	20
2.2.3 Método de depreciación.....	21
2.2.4 Características de los Estados Financieros.....	28
2.3. Definición de términos Básicos.....	30
CAPÍTULO III.....	32
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1. Hipótesis General.....	32
3.2. Hipótesis Específicas.....	32
3.3. Identificación de variables o unidades de análisis.....	32
3.4. Matriz lógica de consistencia.....	32
CAPÍTULO IV.....	34
4. MÉTODO.....	34
4.1. Tipo y Método de la Investigación.....	34
4.2. Investigación.....	34
4.3. Población y muestra o Participantes.....	34
4.4. Instrumentos de recogida de datos.....	36
4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	36
4.6. Procedimiento de ejecución del estudio.....	37
CAPÍTULO V.....	50
5. RESULTADOS OBTENIDOS.....	50

5.1. Datos cuantitativos	50
5.2. Análisis e Interpretación de los resultados	52
Dimensión: Depreciación de activos fijos	54
Dimensión: Depreciación de activos fijos	55
5.3. Discusión de resultados	68
CAPÍTULO VI.....	75
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS.....	77
APÉNDICE.....	79
APÉNDICE A – ESTADOS FINANCIEROS	79
APÉNDICE B - CUESTIONARIO	83

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 ¿La aplicación de esta norma internacional (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos?	52
Tabla 2 ¿La presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor del activo?.....	53
Tabla 3 ¿La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa? ..	54
Tabla 4 ¿Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa?	55
Tabla 5 ¿Se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo?	56
Tabla 6 ¿se verifica si existen registrados activos fijos totalmente depreciados?.....	57
Tabla 7 ¿Usted tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa?	58
Tabla 8 ¿Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables?	59
Tabla 9 ¿Existen diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo?	60
Tabla 10 ¿Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables?	61
Tabla 11 ¿La aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa?.....	62
Tabla 12 ¿Usted cree que la buena presentación de los estados financieros ayuda a tomar decisiones de inversiones futuras?	63
Tabla 13 ¿La gerencia está tomando decisiones oportunamente con la.....	64
Tabla 14 ¿Está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida?.....	65

Tabla 15 ¿Las características de los estados financieros están claras en la empresa?	66
Tabla 16 ¿Las características de los estados financieros refleja los objetivos establecidos por la empresa?	67

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Porcentajes de depreciación.....	22
Figura 2 Depreciacion metodo lineal	23
Figura 3 Depreciación método unidades de producción.....	23
Figura 4. Depreciación método suma de dígitos	23
Figura 5. Control de Activos fijos.....	29
Figura 6. Escala de Likert	51
Figura 7. ¿La aplicación de esta norma internacional (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos?	52
Figura 8. ¿La presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor del activo?.....	53
Figura 9. ¿La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa?	54
Figura 10. ¿Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa?.....	55
Figura 11. ¿se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo?	56
Figura 12. ¿se verifica si existen registrados activos fijos totalmente depreciados?.....	57
Figura 13. ¿Usted tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa?	58
Figura 14. ¿Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables?.....	59
Figura 15. ¿Existen diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo?.....	60
Figura 16. ¿La aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa?.....	62

Figura 17. ¿La gerencia está tomando decisiones oportunamente con la	64
Figura 18. ¿Está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida?	65
Figura 19. ¿Las características de los estados financieros están claras en la empresa?	66
Figura 20. ¿Las características de los estados financieros reflejan los objetivos establecidos por la empresa?	67

RESUMEN

La problemática de la presente tesis se centra en el reconocimiento de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en los estados financieros.

El objetivo general del presente trabajo de investigación es demostrar que tan importante es un buen reconocimiento de la norma internacional de contabilidad ya que esto nos permitirá establecer objetivos con respecto a su incidencia en los estados financieros con la finalidad de realizar una adecuada gestión contable y tributaria.

La hipótesis que se consideró en este trabajo de investigación es la aplicación del reconocimiento de la Norma Internacional de contabilidad NIC16 incide en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

Las dimensiones consideradas para la variable independiente son normas contables, depreciación de activos fijos y normas legales.

La presente investigación es observacional, no correlacional y de corte transversal, cuyo diseño metodológico es descriptivo. Se realizaron 16 preguntas y se realizó la encuesta a 62 personas de las áreas de finanzas, contabilidad y tributaria con conocimientos del rubro de servicios de alquiler de maquinaria pesada que en la mayoría de los casos está conformada por los asistentes, analistas, contadores y gerentes.

Para obtener los resultados de la muestra se utilizó los instrumentos de recolección de datos como la encuesta y se utilizó la escala de Likert la cual nos permite evaluar el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la teoría del software SPSS.

Palabras clave. Norma Internacional NIC16, Depreciación, Vida Útil, Activo, Estados Financieros.

ABSTRACT

The problem of this thesis focuses on the recognition of international accounting standards and their impact on the financial statements.

The general objective of this research work is to demonstrate how important is a good recognition of the international accounting standard and the fact of having a good relationship with accounting and taxation.

The dimensions considered for the independent variable are accounting standards, depreciation of fixed assets and legal norms.

This research is observational, non-correlational and cross-sectional, whose methodological design is descriptive. Sixteen questions were asked and 62 people from the areas of finance, accounting and taxation were asked, with knowledge of the heavy equipment rental services in the cases of compliance of assistants, analysts, accountants and managers.

To obtain the results of the sample we can use the instruments of data collection such as the survey and the results of the Likert escalation which allows us to assess the degree of conformity of the Surveyed through frequency tables and data processing through SPSS software theory.

Keywords. International Standard NIC16, Depreciation, Useful Life, Assets, Financial Statemen

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

El continuo cambio que vivimos hoy en día en el tratamiento contable de las Normas Contables hemos visto como objetivo el estudio de la Norma Internacional Contabilidad NIC16 propiedad planta y equipo en la empresa Inversiones Peñaloza Cano S.A.C, donde se encontró una serie de irregularidad al momento del reconocimiento de un activo fijo, por ello es necesario el estudio de esta norma con la finalidad que los socios puedan tomar decisiones oportunas con sus inversiones que se realiza en la empresa.

Siendo este un problema debido a las faltas de control:

- Depreciación de los activos fijos.
- Reconocimiento de un activo fijo.
- Revaluación de los activos.

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C es una empresa peruana fundada en el año 2012 con RUC: 20547499701, contribuyente del Régimen Tributario General. Afecto a la Renta de Tercera Categoría, tiene trabajadores en sus talleres y oficinas administrativas, en el distrito San Juan de Miraflores - Lima, su actividad económica es el alquiler de maquinaria pesada para la construcción. La Actividad principal de la empresa es la prestación de servicios tales como el alquiler de maquinaria pesada, eliminación de desmonte, preparación de terrenos para la construcción, tiene 8 años mercado brindando el mejor servicio en maquinaria pesada con personal capacitado, identificado con la empresa.

TRATAMIENTO ESTABLECIDO EN EL MODELO CONTABLE DE LAS NIIF	TRATAMIENTO ESTABLECIDO EN LAS NORMAS TRIBUTARIAS
---	---

Definición de Costo

<p>Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados. También, puede aludir al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable el importe que se atribuye a ese activo en el momento en que se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF. Ejemplo de ello es la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones (fuente: párrafo 6 de la NIC 16). I</p>	
--	--

Importe en Libros

<p>importe en libros: es aquel por el que se reconoce un activo una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (fuente: párrafo 6 de la NIC 16).</p>	
---	--

Definición de Depreciación

<p>Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (fuente: párrafo 6 de la NIC 16).</p>	<p>El Tribunal Fiscal indica que es una forma de recuperación de capital invertido, que debe ser reconocida en razón del desgaste u obsolescencia de los bienes del activo de una empresa. Dentro de ese esquema, no debe verse enervada la posibilidad de su deducción por el hecho de que dichos bienes no hayan sido utilizados en un determinado tiempo (Fuente: RTF 633-1-2006 del 3 de febrero de 2006).</p>
---	--

Deducción de la Depreciación

<p>El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (fuente: párrafo 48 de la NIC 16).</p>	<p>En la mayoría de casos, la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables. Ello es aplicable siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la legislación del IR para cada unidad del activo</p>
--	--

	<p>fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente. En el resto de casos, la depreciación aceptada para efectos tributarios no tendrá ninguna vinculación con la reconocida para efectos contables.</p>
--	---

Valor Razonable

<p>Importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua (fuente: párrafo 6 de la NIC 16).</p>	
--	--

Pérdida por Deterioro

<p>Deberá reconocerse un gasto por deterioro cuando existen activos cuyo valor en libros no pueda ser recuperado totalmente por la entidad. Este gasto se determina comparando el costo en libros con el valor razonable del bien (neto de costos de venta estimados por su enajenación) y el valor de uso (flujos futuros descontados que se estima generará el activo). Se elegirá el que resulte mayor (fuente: párrafos 8 al 12 de la NIC 36).</p>	<p>Las pérdidas por deterioro no son reconocidas por las normas tributarias vigentes. El activo deberá seguir depreciándose hasta el término de su vida útil. De producirse su enajenación o baja antes del término de su vida útil estimada, el costo pendiente de depreciar será dado de baja con efecto en resultados</p>
--	--

Valor residual de un Activo

<p>Alude al importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento. Ello ocurrirá después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil (fuente: párrafo 6 de la NIC 16).</p>	<p>No se reconoce el valor residual de un activo. Considerando que, financieramente, el valor residual no se deprecia, el mismo no será deducible, sino hasta la baja del bien (desuso, obsolescencia, venta, donaciones o destrucción). En el artículo 41 de la LIR, se indica que las depreciaciones se calcularán sobre el valor de adquisición o producción de los bienes (de ser el caso ajustado por inflación conforme a las disposiciones legales en vigencia), ello incluye las mejoras incorporadas con carácter permanente.</p>
--	--

Vida Útil	
Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. También, refiere al número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad (fuente: párrafo 6 de la NIC 16).	En la mayoría de los casos, no se realiza estimación de la vida útil, se utiliza las tasas de depreciación señaladas por la LIR o los límites que ella indica.
Revisión de la Vida Útil	
El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual. Si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (fuente: párrafo 51 de la NIC 16).	No se reconoce la revisión de la vida útil y del valor residual.
Suspensión de la Depreciación	
La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (fuente: párrafo 55 de la NIC 16).	No se permite la suspensión de la depreciación.
Componetización de Activos	
Se depreciará, de forma separada, cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con respecto al costo total del elemento (fuente: párrafo 43 de la NIC 16).	La componetización de activos se realiza basándose en el valor actual de los bienes y en estimaciones. Para efectos tributarios, debe considerarse el costo tributario histórico (original y real) del activo. En buena cuenta, la LIR no reconoce esta metodología para la depreciación con fines tributarios.

Costos de Desmantelamiento	
<p>Refiere a la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, y a la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. También, alude a la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo con propósitos distintos al de producción de inventarios (fuente: inciso c. del párrafo 16 de la NIC 16).</p>	<p>No se reconoce los costos de desmantelamiento</p>
Revaluaciones Voluntarias	
<p>Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo, como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación con respecto a ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación (fuente: párrafos 39 y 40 de la NIC 16).</p>	<p>La regla es que las revaluaciones voluntarias no tienen efecto tributario, salvo en el caso de reorganización de sociedades. Efectivamente, es posible que, en el marco de una reorganización de sociedades, el contribuyente dé efectos tributarios al mayor valor revaluado contablemente de los activos transferidos, lo que ocurrirá con el reconocimiento de un ingreso gravado para efectos del Impuesto a la Renta. En ese caso, la depreciación que se realice posteriormente se calculará sobre la base del valor del bien, incluido el monto de la revaluación.</p>

Clasificación de Piezas de Repuesto y Equipo Auxiliar

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espera utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificadas como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizarán como propiedades, planta y equipo (fuente: párrafo 8 de la NIC 16).

Los repuestos deben ser reconocidos como existencias y, por lo tanto, tratarse como tales. En los casos que se observen activos fijos registrados indebidamente como inventarios, estos deberán ser depreciados para efectos tributarios. Ello se aplica a partir del momento de su uso efectivo y no desde el momento en que se encuentren disponibles para su uso.

1.1. Formulación del Problema.

1.1.1. Problema General

- ✚ ¿De qué manera el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018?

1.1.2. Problemas Específicos

- ✚ Determinar de qué manera el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de situación Financiera de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.
- ✚ Determinar de qué manera en reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

1.2. Objetivo General y Específicos

1.2.1. Objetivo General y Específicos

- ✚ ¿De qué manera el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de situación Financiera de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018?
- ✚ ¿De qué manera el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018?

1.2.2. Objetivo General

- Determinar de qué manera el Reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 incide en los estados financieros de la una empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

1.2.3. Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de situación Financiera de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.
- Determinar de qué manera en reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria.

1.3. Justificación e Importancia de la Investigación

Esta Tesis permitirá realizar un análisis preciso de la propiedad planta y equipo, además nos podrá ayudar a regular el tratamiento contable de los activos, toda persona natural y jurídica. La empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada busca poner en práctica el reconocimiento de las normas internacionales NIC 16 donde la información brindada sea fehaciente y relevante para la toma de decisiones oportunas en el momento preciso.

1.4. Alcance y Limitaciones.

En la tesis se tuvo limitaciones de información por un tema de confidencialidad, pero aun así se pudo lograr el objetivo ya que esto no fue un obstáculo para poder concluir con mi trabajo.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la Investigación

Entre los estudios que se han realizado, se tiene lo siguiente:

2.1.1. En el ámbito nacional

- **TORRES, (2018)** en la tesis titulada *“Reconocimiento de los activos NIC 16 Propiedad, Planta, Equipo en el Total de los Activos de la empresa índice representaciones S.A.C. en el año 2016”* presentada en la Universidad Privada Telesup en la provincia de Lima -Perú. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la revaluación voluntaria de los activos fijos incide en el estado de situación económica y financiera de la empresa INDACE Representaciones S.A.C. en el año 2016, se les asignó un valor adicional a los activos fijos obtenidos del informe pericial elaborado por un profesional competente. Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista, cuestionario y análisis documental con el fin de conocer y analizar la situación actual de los activos fijos, el nivel de adaptabilidad de la NIC 16, el tratamiento contable del reconocimiento y depreciación de los Llegando a la conclusión que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide positivamente en el estado de situación económica - financiera de la empresa INDACE Representaciones S.A.C. en el año 2016, ya que después de la revaluación se incrementa favorablemente la cuenta del activo, así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2016. Activos fijos adquiridos por la empresa.
- **MENDOZA, (2017)**, en la tesis titulada *“Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para Optimizar la Información de los Estados Financieros en las Empresas del*

sector de calzado caso: Ll Misti S.A.C-2016” presentada en la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa-Perú.

El propósito de la investigación es colaborar con las empresas sobre todo de calzados para que puedan conocer y entender la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, en dónde conocerán el tratamiento de los principales problemas que se presentan al momento del reconocimiento contable como la contabilización, la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro entre otros puntos, con la ayuda de los casos prácticos que se presentan en la investigación realizada.

Asimismo, los usuarios de los estados financieros, podrán conocer también la información acerca de la inversión que se ha realizado en los activos tangibles, los cambios que se han presentado por deterioro o revaluación, obsolescencia o depreciación.

El trabajo de investigación efectuado es un aporte sencillo para comprender la importancia de la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo; así como la optimización de esta norma en los Estados Financieros en las Empresas del Sector de Calzado, Caso: El Misti SAC del departamento de Arequipa. De modo que se pueda alcanzar un sistema empresarial competitivo, sólido y confiable que contribuya al desarrollo nacional.

Los activos fijos se reconocen considerando los criterios señalados en la NIC16, el costo de los activos debe ser medibles con fiabilidad, que tengan una vida útil mayor a un año, que la empresa pueda controlar cada uno de los activos y que genere beneficios económicos futuros por el uso o la venta del activo.

El registro de los activos fijos considerando los aspectos anteriores permite conocer la inversión que tiene la empresa en sus Propiedades, Planta y Equipo, los cambios que se dan en estos, permiten una correcta valorización de los activos fijos y muestra a los usuarios una

información financiera más transparente, real y completa para que ellos puedan tomar decisiones más acertadas.

- **APAZA, (2017)**, En la tesis titulada *“Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad No 16 y su influencia en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica san gabán s.a., periodos 2014 – 2015”* presentada en la Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú.

se realizó sobre los activos fijos de la E.G.E. San Gabán S.A., mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y otras, aprobadas con Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, analizando así conceptos como los valores en libros de la empresa, costos históricos, depreciaciones y valuaciones de los activos y demás necesarios para el desarrollo de la presente investigación, cuyos objetivos principales de la Investigación fueron “Analizar la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014-2015.”, para el objetivo específico 01 fue “Analizar los efectos de la aplicación de la NIC 16 en los activos fijos y su incidencia en la información financiera de la E.G.E. San Gabán S.A.” el mismo que para desarrollar este objetivo, se revisaron toda la información contable de los activos fijos de la empresa, para encontrar algunas diferencias en la medición de dichos activos, y así ver la variación que se realizó a la información financiera en los dos periodos analizados, para el objetivo específico 02 “Determinar el nivel de Inversión de activos fijos y su influencia El efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en las propiedades, plantas y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., fue muy importante para ver en qué situación se encontraba la empresa en la aplicación de las Normas Internacionales.

En la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A.”, el mismo que para alcanzar este objetivo se ha revisado los expedientes históricos de los proyectos de inversión realizados desde los inicios de la empresa, al obtener los niveles de inversiones por activos fijos, se revisó la producción de energía, la comercialización y venta de las mismas, obteniendo como resultado, el incremento de ambos puntos gracias a dichas inversiones. Al terminar con el desarrollo de ambos objetivos se ha llegado a dos conclusiones principales, la primera; En la Empresa San Gabán S.A., los activos fijos no son valorizados según los estándares de la NIC 16, por lo cual existen variaciones en los costos de los activos fijos de, estas variaciones influyen directamente en la información financiera de la empresa, segunda; Así mismo las inversiones de San Gabán S.A., son muy altas, e incidieron directamente en la gestión empresarial debido a que estas inversiones incrementaron la producción y venta de energía, mejoraron los indicadores financieros y económicos de la empresa, que son esenciales para ver el rendimiento de San Gabán S.A. y así se realizara la creación de nuevos proyectos de inversión.

2.1.2. En el ámbito internacional.

- **ALBARADO, (2017)**, en la tesis *“Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16”* presentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador- Esmeraldas -Ecuador.

En la investigación tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo en la empresa ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIO S.A. Para ello se utilizó una metodología mixta con un enfoque descriptivo no experimental a través de técnicas como la observación, entrevista y encuesta dirigida al personal administrativo y a los operadores, con un instrumento estructurado de 19 preguntas. Los resultados más relevantes están direccionados al inadecuado control de los activos fijos, ya que se los utiliza de manera empírica. Se concluye con la presentación de una propuesta que busca el mejoramiento de la administración y control de los activos fijos de la empresa, a través de la elaboración de un manual que contenga las políticas y pasos a seguir en cada una de las tareas o actividades relacionadas con la propiedad planta y equipo de la compañía.

- **PATIÑO, VIÑANSACA, (2015)**, en la tesis Titulada *“Análisis del Impacto de Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para Pymes, en los Activos de la Empresa Madercenter Cia. Ltda. por el periodo 2013”* presentada en la Universidad de Cuenca. Ecuador.

Tiene como finalidad servir como un manual o guía de estudio y aprendizaje en la aplicación de normas internacionales de contabilidad a los activos fijos tanto para usuarios como para la empresa ya que se presenta información financiera de alta calidad, comprensible, comparable y de obligado cumplimiento, bajo las Normas Internacionales

de información Financiera. En el Capítulo I se da a conocer generalidades de la empresa, aspectos relevantes como sus inicios, su actividad comercial y parte de información interna de la empresa a la cual se debe su funcionamiento. En el Capítulo II se proporciona información principal acerca de las NIIF, la clasificación y breve introducción de cada una de éstas, también un preliminar de las NIC, con el fin de llegar al tema medular como lo es la teoría de la NIC 16 que es fundamental a desarrollarse en este trabajo. En el Capítulo III se establece la aplicación de forma práctica de la normativa NIC 16, partiendo de los datos originales de la empresa Madercenter Cia. Ltda., y en base a los cambios realizados en Propiedad, Planta y Equipo se dan a conocer nuevos estados financieros después de la aplicación, seguido de conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego de la elaboración de este trabajo. Palabras claves: Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Propiedad Planta y Equipo, Depreciación, Costo, Revaluación, Valor en Libros, Vida Útil, Valor razonable, Superávit de Revaluación.

➤ **NOGUERA, (2014)**, en la tesis titulada *“Implementación, Valuación de la Propiedad, Planta y Equipo mediante NIIF plenas (NIC 16) y sección 17 de NIIF para Pymes”* presentada en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá-Colombia.

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad es un tema que ya se está empezando a ver reflejado en los resultados de las empresas, por lo tanto, es necesario que las personas que practiquen la profesión se encuentren capacitadas para mantener a las entidades al nivel de las empresas que ya adoptaron la norma.

2.2. Marco Histórico

2.2.1. Propiedad planta y equipo

Son los activos tangibles que posee una Entidad Económica con la finalidad de ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

➤ **Importancia**

Flores (2015) señala que la llamada Propiedad, Planta y Equipos es la partida primordial que necesita una empresa para el logro de sus objetivos, porque va a representar la esencia económica en la obtención de ingresos, por lo tanto es fundamental mantenerlos en excelente estado, ya sea por medio de su mantenimiento continuo y supervisión personal, porque cualquier alteración negativa por parte de estos elementos que componen dicha partida, ocasionaría daños y pérdidas graves para una empresa.

Del mismo modo, manifiesta que su importancia radica en que la Propiedad, Planta y Equipos, es considerada como una de las partidas más significativas dentro del Estado de Situación Financiera de una empresa, por ser una de las que tiene mayor valor. Así mismo la mencionada partida, es considerada imprescindible dentro de cualquier ente por su importancia operativa y funcional.

La Propiedad, Planta y Equipos permite contar con un respaldo consistente al momento de solicitar financiamiento externo, tanto a instituciones financieras como a terceros. También la precisión de las Propiedad, Planta y Equipos es muy influyente e importante al momento de tomar alguna decisión en donde se incluyan algunos de estos

rubros. Por lo tanto, hay que recalcar, que para las empresas que gocen de un sistema de valuación de la Propiedad, Planta y Equipo permanente y confiable, pueden disfrutar de los siguientes beneficios:

- ✓ Conocer el valor actual del bien en un momento dado.
- ✓ Permite a la empresa reevaluar la vida útil del bien.
- ✓ Permite comprobar si los gastos de mantenimiento son activables o no.
- ✓ Es intensamente importante, porque permite que la información financiera de la Propiedad, Planta y Equipos expresadas en el Estado de Situación Financiera, sean registrados de manera fiable

➤ **Objetivo de la NIC 16**

La Norma Internacional de contabilidad 16 (Párrafo 1), El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

➤ **Reconocimiento como Propiedades Planta y equipo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 7), indica que, El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

➤ **Medición en el momento del reconocimiento de Propiedades Planta y Equipo.**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 15), establece que, Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

➤ **Componentes del costo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 16), El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

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

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintivos al de producción de inventarios durante el periodo.

➤ **Medición del Costo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 23), El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

➤ **Valuación Inicial**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 11), Todos los elementos de la Propiedad, Planta y Equipos, que cumpla con las condiciones para ser medido como activo debe ser medido inicialmente por su costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

➤ **Costos posteriores**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 12), de acuerdo con el criterio de reconocimiento, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

➤ **Componetización**

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares; es decir pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida del activo. De acuerdo con el criterio de reconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 7), la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas.

➤ **Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo**

Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos (Párrafo 59 y 60), el importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma (por ejemplo, de acuerdo con el modelo de revaluación previsto en la NIC 16). Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra Norma.

➤ **Modelo de revaluación**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 31), con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la

revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

2.2.2 Vida Útil

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 57), la vida útil del activo se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte la entidad. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

➤ **Etapas en la vida útil de un activo fijo**

Se debe tener en cuenta factores como el beneficio esperado que, en principio, el activo aportara a la empresa, así como también las políticas de gestión de activos que lleva la empresa. No obstante, la estimación de la vida útil de un activo es cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

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

Preliminar: Ocurre antes que los directivos piensen que es probable que se adquieran.

Pre adquisición: Aunque aún no se adquirido se ha vuelto probable su compra. Comprende estudios de valuación, zonificación e ingeniería que pueden relacionarse con el activo específico.

Adquisición: En esta etapa, el bien aún no se encuentra listo para su uso. Los costos incurridos se identifican directamente con el activo.

Servicio: El bien ya se encuentra listo para su uso y a partir de ese momento

empieza la asignación del costo del bien durante la vida útil del mismo (entiéndase como depreciación).

La vida útil se determina según el criterio y la experiencia con otros activos de características similares, de tal manera que la vida útil asignada sea la más precisa y que refleje el verdadero valor del bien. Dentro de este marco las etapas en la vida de un bien pueden ser según Reeve y Fess; preliminar, pre adquisición, adquisición, y finalmente servicio en la cual el activo está en condiciones para ser usa

2.2.3 Método de depreciación

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 60), el método de depreciación utilizada reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 (Párrafo 61). Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, El método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad

elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (Párrafo 62).

BIENES	Porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de
1. Ganado de trabajo y reproducción, redes de pesca	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles)	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades mineras, petroleras y de construcción, excepto muebles y equipos de Oficina	20%
4. Equipo de procesamiento de datos	25%
5. Maquinarias y equipos adquiridos a partir de 01 - 01 - 1991	10%
6. Otros bienes del activo fijo.	10%

Figura 1. Porcentajes de depreciación

A-. Método de línea recta

Esta forma de depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Es un método simple que viene siendo utilizado y que se sustenta en considerar la obsolescencia progresiva como la primera causa de una vida de servicio limitada, y definir por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo.

$$\text{Depreciacion} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil en años}}$$

Figura 2 Depreciacion metodo lineal

B.-Método de unidades de producción

Por el contrario que el de la línea recta, este considera el desgaste en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por consiguiente, la vida útil del activo se establecerá en función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.

$$\text{Tasa por unidad} = \frac{\text{Costo Total} - \text{valor Residual}}{\text{Unidades estimadas}}$$

Figura 3 Depreciación método unidades de producción

C.-Método de depreciación decreciente o suma de dígitos

Esta forma de medición de desgaste llamado "suma de dígitos" cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente.

En total los dígitos anuales no es otra cosa que sumar el número de años de la siguiente forma:

Para una estimación de 5 años:

<p>formula: (Vida útil/suma dígitos) *Valor activo</p>

Figura 4. Depreciación método suma de dígitos

Caballero Bustamante (2010), hace referencia a la Incidencia tributaria;

Todo desembolso que se realice en obtener un activo, no serán considerados como deducibles. Por lo tanto, al no ser considera deducible dicho desembolso, tampoco será considerado gasto, por lo que será reconocido como un activo fijo, sujeto a depreciación a través del tiempo.

Caballero Bustamante titulada (2011), hace referencia a la regulación tributaria; Desde un punto de vista tributario, la depreciación debe computarse anualmente. Sobre el tema que nos ocupa del inicio del cómputo, la disposición pertinente se encuentra en su Reglamento.

En síntesis, estos cruces con la determinación que la depreciación se calculan en bases al costo de adquisición o producción de los bienes, a este valor se le agrega, si fuera el caso las mejoras o costo posterior incorporadas en le activo y que son de carácter permanente la cual modificaría la vida útil del activo.

Además, el desembolso que se realiza para obtener un activo no será considerado como gasto al final del ejercicio, sino serán reconocidos como un activo fijo de la empresa, sujeto a depreciación a lo largo de su vida útil.

La depreciación debe computarse anualmente y la tasa de la depreciación en ningún caso no podrá exceder a la tasa (porcentaje) establecidas por SUNAT, según la Ley del Impuesto a la Renta.

➤ **Información a revelar**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 73), señala que en los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados.
- ✓ Las vidas útiles
- ✓ las tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

➤ **Estados Financieros.**

Los estados financieros representan la situación económica de una empresa. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y

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

➤ **Estado de Situación financiera**

Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

➤ **Importancia**

La importancia del estado de situación financiera radica en la posibilidad de conocer la situación actual de una empresa a nivel financiero y monetario. La NIC 1 Presentación de Estados Financieros (2015); indica que la importancia, radica en suministrar información acerca de la situación financiera, que sea útil a una amplia variedad de sus usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

1. Activos Fijo

Son aquellos bienes que la empresa ha adquirido para poder efectuar todas sus actividades productivas; bajo este concepto se incluyen como parte de los activos fijos: terrenos, los edificios, los inmuebles maquinarias, equipos y vehículos.

Una definición más importante vinculada con los activos, es el costo, bajo esta definición, podemos precisar que los principios contables permiten incluir, como parte del costo, todos los desembolsos efectuados por la empresa para poner en uso el funcionamiento del activo.

En conclusión podemos mencionar que es muy importante llevar el control de los

registros de los bienes de la empresa generadores de renta de tercera categoría, sabiendo que es importante el costo de los activos fijos en los servicios de la empresa, a la vez estos registros permite identificar la fecha de adquisición, características de valuación, depreciación anual, de manera que tendríamos el control del activo fijo desde el punto de vista contable, también es recomendable hacer un inspección física del activo para determinar el estado de conservación del mismo.

La NIC 16 es la norma reconocida internacionalmente para prescribe la forma de contabilizar las maquinarias y equipos (terreno, maquinaria, edificios, equipos, vehículos, etc.), de tal manera que los usuarios de los Estados Financieros tengan las herramientas necesarias para tener conocimiento acerca de la inversión de la empresa.

Luciano Carrasco (2012) describe:

Rentas de empresas; De acuerdo al criterio renta producto, la Renta es el fruto o producto que fluye periódicamente en la explotación de una fuente durable.

Una empresa cualquiera fuera su modalidad, tiene un objeto que representa la actividad que va a realizar y para ello requiere la conjunción de dos factores: Capital y trabajo.

Para las empresas se aplica el criterio flujo de riqueza, esto es que constituyen rentas todos los ingresos que fluyen desde los terceros hacia el contribuyente durante el ejercicio. Dichos ingresos pueden ser, además de la actividad a que se dedica la empresa;

- a) Ganancia de capital realizado es decir las originas por la realización de bienes patrimoniales.
- b) Ingresos por actividades accidentales, estos son ingresos originados por una habilitación transitoria y eventual de una fuente productora, es decir provienen de actos accidentales que no representan una actividad con el mismo fin.

- c) Ingresos eventuales los cuales representan ingresos cuya producción depende de un factor aleatorio, ajeno a la voluntad de la empresa, tales como premios de loterías, premios por participar en carrera de caballos, et, en este tipo de ingresos no existe periodicidad o habilitación.
- d) Ingresos a título gratuito, que comprenden transmisiones de bienes gratuitos de terceros a la empresa, tales como donaciones, regalos obsequios, etc.
- De acuerdo con el autor la renta empresarial es la conjunción de proviene de dos factores importantes; el capital y el trabajo, además es el fruto que fluye periódicamente en la explotación de una fuente durable.

Además de los ingresos propios del rubro de la empresa, tiene otros ingresos por diferentes conceptos como; Ganancia de capital, realizado por inversiones patrimoniales, ingresos accidentales como ingreso que no son propio de la actividad de la empresa, ingresos eventuales como sorteos, rifas etc. Ingresos a título gratuito como donaciones y otros similares y finalmente resultados por exposición a la inflación

2.2.4 Características de los Estados Financieros

Las características de los estados financieros son cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos, en consecuencia, garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes usuarios.

- ❖ Presentación Razonable.
- ❖ Hipótesis de negocio en Marcha.
- ❖ Base Contable de Acumulación (devengo).
- ❖ Materialidad.
- ❖ Compensación.

- ❖ Frecuencia de la información.
- ❖ Información comparativa.
- ❖ Uniformidad en la presentación.

Formatos del Registro de los Activos Fijos

El numeral 7° del artículo 13° de la Resolución a efectos de poder registrar anualmente toda la información proveniente de la entrada y salida de los activos fijos, así como la depreciación respectiva que establece el uso de los siguientes formatos:

FORMATO 7.1: “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS-DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS”.

FORMATO 7.2: “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS –DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS REVALUADOS”.

FORMATO 7.3: “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS- DETALLE DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO”.

FORMATO 7.4: “REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS –DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS BAJO LA MODALIDAD DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO”.



Figura 5. Control de Activos fijos

2.3. Definición de términos Básicos

- ✓ **ACTIVO FIJO:** Los activos son recursos económicos de la empresa, la que se desea obtener beneficios futuros de los mismos. Los activos fijos están definidos como edificios, vehículos, maquinaria, terrenos, etc.
- ✓ **VIDA ÚTIL:** Periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa.
- ✓ **IMPUESTO:** Obligación con algún tributo generalmente pecuniaria en favor de acreedor tributario.
- ✓ **INFRACCIÓN TRIBUTARIA:** Es toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el Código Tributario o en otras leyes o decretos legislativos.
- ✓ **SANCIÓN:** Consecuencia jurídica desencadenada al haberse desobedecido el mandato establecido en una Norma Tributaria.
- ✓ **POLÍTICAS CONTABLES:** Abarca los principios fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una empresa en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.
- ✓ **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:** Exposición de información cuantitativa o cualitativa ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas explicativas.
- ✓ **DEPRECIACIÓN:** La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil.

- ✓ **IMPUESTO A LA RENTA:** El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, que inicia sus ejercicios el 1° de enero y finaliza el 31 de diciembre. Graba la renta que provengan de la explotación de capital (bien mueble o inmueble), las ganancias de capital y las provengan del trabajo realizado en forma dependiente e independiente.
- ✓ **DETERIORO DE ACTIVO:** Es la pérdida del valor de una partida o elemento en el transcurso del tiempo por factores externos o internos que no permiten mantener más su valor original.
- ✓ **COSTO POSTERIOR O MEJORA DEL ACTIVO FIJO** (inversión): Es aquel desembolso que tiene el efecto de no solo de aumenta la vida útil de un activo sino también su valor en libros, incrementando su rendimiento o producción, reduciendo su costo de operación y por lo tanto otorgando un beneficio futuro a la empresa.
- ✓ **REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL ACTIVO FIJO** (gasto): Es aquel gasto utilizado para la restauración de rutina o recurrente de un activo fijo sin ampliar la vida útil del bien o su aumento de servicio, solo sirve para prolongar el activo en situación normal de uso.
- ✓ **Tributario:** El termino provisión no necesariamente equivale a la definición contable.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis General

La Aplicación del Reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 incide en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

3.2. Hipótesis Específicas

La aplicación del reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en su presentación de la Situación Financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

La Aplicación del reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 201

3.3. Identificación de variables o unidades de análisis

X: Reconocimiento de la Norma internacional NIC 16, es la que establece los lineamientos para poder identificar y registrar adecuadamente una adquisición como parte del elemento propiedad planta y equipo conocido como activo fijo.

Y: Estados Financieros representación de la situación económica financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo de una entidad económica.

3.4. Matriz lógica de consistencia.

Es importante porque nos permite evaluar la conexión lógica entre el título, el problema, la hipótesis, las variables y los indicadores de la presente tesis:

Apéndice 2: Matriz de consistencia

TITULO DE LA TESIS : RECONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACION NIC 16 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA PERIODO 2018					
PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERALES	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES INDEPENDIENTES		
¿De que manera el reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada Periodo 2018?	Determinar de que manera el Reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 incide en los estados financieros de la una empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018	La Aplicación del Reconocimiento de la Norma Internacional Nic 16 incide en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018	X: Reconocimiento de la Norma internacional NIC 16, es la que establece los lineamientos para poder identificar y registrar adecuadamente una adquisición como parte del elemento propiedad planta y equipo conocido como activo fijo.	Normas contables	NIC 16
				Depreciacion de activos fijos	Vida Util
					Control de Depreciacion
				Normas legales	Impuesto a la Renta
Tasas de Depreciación					
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	VARIABLES DEPENDIENTE		
¿De que manera el reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en el Estado de situacion Financiera de la empresa de servicios dealquiler de maquinaria pesada periodo 2018 ?	Determinar de que manera el reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en el Estado de situacion Financiera de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018	La aplicación del reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en su presentacion de la Situacion Financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018	Y: Estados Financieros representación de la situación economica financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo de una entidad economica.	Presentacion de los Estados Financieros	NIC1
					Toma de decisiones
¿De que manera el reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018 ?	Dterminar de que manera en reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018	La Aplicación del reconocimiento de la norma internacional Nic 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018			Características de los estados estados financieros

CAPÍTULO IV

4. MÉTODO

4.1. Tipo y Método de la Investigación

El presente trabajo de investigación es descriptivo por que busca determinar el reconocimiento de la norma internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

El tipo de investigación es aplicada, descriptiva no experimental.

El método de investigación es cualitativo de corte transversal, mediante una encuesta que se realizara a los integrantes de la empresa.

4.2. Investigación

Es deductivo, a partir de la teoría, de la información recolectada en la muestra y la experiencia podemos obtener resultados que permitan validar las hipótesis particulares planteadas en el trabajo de tesis.

El diseño de la investigación, además de las anteriores utiliza las técnicas de investigación documental (Bibliográfica) y las técnicas de campo con la ejecución de la encuesta para la recolección de datos que permitan validar la hipótesis.

4.3. Población y muestra o Participantes

La población para el presente trabajo de investigación, está constituida por los trabajadores del área administrativa de la empresa (área contable, finanzas y legal) que conforman la sede principal de Lima y provincias, con el objetivo de determinar de la validez de la hipótesis se

tomó a la población de lima (62 encuestados), considerando que en el momento no es posible contar el listado del personal de provincia se asume que el tamaño de la población es infinito

$$N = \infty$$

Muestra

La muestra es probabilística con población infinita

Tamaño de muestra, probabilística

$$n = \frac{z_{0.05}^2 * P * Q}{E^2}$$

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= 1.96: Nivel de confianza al 95%, estimación estándar

P= Probabilidad de encontrar una persona dispuesto a responder el cuestionario en mi caso es

0.35 (dato proporcionado por la oficina de estadística)

E= error de la investigación = 0.05 (Recomendado)

Remplazando en la formula obteneos:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.35 * 0.65}{0.12^2} = 62$$

Para la determinación de la muestra se realizó un muestreo intencionado, por lo tanto, asumimos que la muestra es 62

4.4. Instrumentos de recogida de datos

Para el presente trabajo de investigación se realizó utilizando el instrumento cuestionario en el cual se formularon preguntas, las cuales han sido elaboradas para verificar la validez de las hipótesis formuladas en el trabajo de investigación.

Constando de 10 preguntas para variable Independiente y 6 para la variable independiente que se puede observar.

La validación del cuestionario se efectuó en el momento de su elaboración, donde cada pregunta está asociado a un indicador, este a su vez con la dimensión y este último con la variable. De este método se estaría cuidando las propiedades básicas de todo instrumento de medición: la confiabilidad y su validez.

La aplicación del cuestionario fue mediante un procedimiento de muestreo aleatorio por cuotas, en el sentido que se visitaron tantas empresas hasta completar el número de encuestas a ser ejecutado.

4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos se realizaron de manera automática con el aplicativo SPSS versión 24

Para el procedimiento se siguieron los siguientes pasos:

- a) Los datos recogidos en los cuadernillos de encuestas se codificaron y se trasladó en una hoja de electrónica de Excel, obteniéndose la base de datos del trabajo de investigación.
- b) A partir de la base de datos, se procesó la información con la aplicación estadística SPSS, para la obtención de tablas de frecuencias de cada una de las preguntas (análisis univariado) y para la construcción de tablas de contingencia como efecto

del cruce de las preguntas correspondientes a la variable independiente y a las preguntas de la variable dependiente, a fin de probar la hipótesis de asociación mediante el test de la chi-cuadrada.

4.6. Procedimiento de ejecución del estudio

1. Planteamiento del objetivo y determinación de los objetivos.
2. Construcción de la matriz de consistencia, definición de las variables y su operacional.
3. Desarrollo del proceso de recopilación de datos, que consiste de las siguientes actividades.
4. Construcción del instrumento de medición consistente de preguntas variables independientes y preguntas de variables dependientes.
5. Análisis de los datos del muestreo y prueba de las hipótesis del estudio.
6. Conclusiones: después del análisis de los datos obtenidos y de la contrastación con la hipótesis planteada se llega a determinar la validez de la hipótesis.

CASO PRÁCTICO

RECONOCIMIENTO DE LA NIC 16:

El 01 de Marzo del 2018, la empresa Inversiones Peñaloza Cano S.A.C, compra una excavadora de la empresa Maquinarias y Equipos del Perú S.A, para ser adquirido con activo fijo con la finalidad que trabaje en Ayacucho, la cual por motivos de permisos se retaza la obra y todavía se empieza a trabajar el 01 noviembre 2018, con las siguientes descripciones:

- Excavadora Hidráulica Hyundai R520LC-9S
- Motor: Hyundai
- Potencia Bruta:353 HP
- Cilindrada:10.8 litros
- Año :2018
- Costo Adquisición: S/.1,479,600.00



CONTABILIZACION DE LA COMPRA DEL ACTIVO FIJO

	X	DEBE	HABER
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,479,600.00	
	331 Maquinarias y equipos de explotacion		
	3331 maquinarias y equipos de explotacion		
	33311 costo de adquisicion o construccion		
40	TRIBUTOS, CONTRAPREST. Y APORT.AL SIST. DE PENS. Y DE SAL. POR PAGAR	266,328.00	
	401 Gobierno central		
	4011 IGV-cuenta propia		1,745,928.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS		
	421 facturas,boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
<i>x/x Por la compra de activo fijo 2018</i>			
	X		

		X	DEBE	HABER
42		CUENTAS POR PAGAR COMERC.-TERC.	1,745,928.00	
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
		4212 Emitidas en cartera		
10		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		1,745,928.00
	104	Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		
		1041 Cuentas corrientes operativas		

x/x Por la cancelación de la compra del activo fijo.

Datos adicionales:

- Costo de adquisición de la excavadora : s/.1,479,600.00
- Porcentaje de Depreciación : 20%
- Se desea saber ¿Cuál sería la incidencia en el gasto por depreciación para efecto del impuesto a la renta?
- **Solución :**
- Para desarrollar el presente caso, es necesario analizar el inicio del inicio para el cómputo de la depreciación de los activos ,desde el punto de vista contable y tributario. para una mejor apreciación del tema ,se muestra así el siguiente gráfico.

Párrafo 55 de la NIC 16



La depreciación de un activo comienza cuando está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia

Literal c) del artículo 22 del artículo 22 del reglamento de la LIR.



Las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas

Como se puede observar, el tratamiento contable difiere del tributario, por lo cual es necesario determinar la depreciación, comparando la depreciación anotada en los libros contables con aquella que la LIR permitiría como gasto deducible.

Determinación de la depreciación por el ejercicio

Determinación contable

COSTO DE ADQUISICION DEL ACTIVO	S/ 1,479,600.00
DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO (1,479,600 X 20%)	S/ 295,920.00
DEPRECIACIÓN MENSUAL DEL ACTIVO (295,920.00/12)	S/ 24,660.00

Teniendo determinada la depreciación mensual que corresponde al activo fijo se puede determinar la depreciación anual de dicho activo, de la siguiente manera:

Numero de meses (marzo-diciembre) x depreciación mensual.

$$s/.24,660 \times 10 \text{ meses} = 246,600.00$$

El importe por el gasto de la depreciación deberá estar consignado en la contabilidad de la empresa, siguiendo el criterio de adoptar por la administración tributaria a través del informe N° 025-2014-sunat / 4B000, en una cuenta contable de resultados. En este caso estaría anotado en el libro diario.

Limite Tributario

Nº de meses (noviembre-diciembre) x Depreciación mensual.

s/.24,660.00 x 2 = 49,320.00

Ahora bien, a continuación al asiento contable por la depreciación del activo (excavadora), consignado el gasto en una cuenta de resultados.

ASIENTO CONTABLE

		DEBE	HABER
68	VALUACIÓN Y DETERIO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	246,600.00	
	681 Depreciación		
	6814 depreciación de inmueble maquinarias y equipos costo		
	68142 maquinaria y equipo de explotación		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO		246,600.00
	391 Depreciación acumulada		
	3913 inmueble, maquinaria y equipo-costo		
	39132 maquinaria y equipo de explotación		
	<i>x/x Por la depreciación del ejercicio</i>		

Gasto por depreciación no aceptada:

Depreciación Contable – Depreciación tributaria

s/.246,600.00 - s/.49,320.00 = 197,280.00

*Cabe indicar que el importe determinado deberá ser adicionado en la declaración jurada anual del impuesto a la renta en el rubro de **adición***

Presentación de los Estados Financieros.

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre de 2018
 (Explesado Soles)

	2018 S/.	2017 S/.
Ventas netas	56,660,470	48,520,000.00
Costo de Ventas y/o Servicio	-33,735,095	-29,399,000.00
UTILIDAD BRUTA	22,925,375	19,121,000
Gastos Ventas	-1,940,371	-940,540.00
Gastos Administrativos	-11,037,583	-9,040,830.00
UTILIDAD DE OPERACION	9,947,421	9,139,630
Gastos Financieros	-2,130,713	-1,420,814.00
Ingresos financieros	684,567	-520,645.00
Otros ingresos	14,745	9,300.00
Otros Gastos Diversos	-208,179	
Enajenacion Valores y bienes AF	665,666	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	8,973,508	7,207,471
Impuesto a la renta	2,647,185	2,126,204
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,326,323	5,081,267

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2018

(Expresado Soles)

Activo	2018 S/.	2017 S/.	Pasivo y Patrimonio	2018 S/.	2017 S/.
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	96,485.00	93,675	Provisión por Beneficios a los Empleados	359,441	348,972
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	7,557,317.00	4,337,202	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	3,920,219	3,806,038
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	5,014,773.00	3,868,711	Cuentas por pagar Diversas Terceros	2,950,491	2,864,555
Servicios Contratados por Anticipado	118,608.00	115,153			
Existencias					
Total Activo Corriente	12,787,183.00	8,414,741	Total Pasivo Corriente	7,230,151	7,019,565
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Propiedad, planta y equipo (Neto)	13,757,284.00	8,356,587	Cuentas por pagar Diversas Terceros LP	10,843,014	7,527,198
Intangibles (Neto)	49,289.00	47,853	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	823,579	799,591
Plusvalía					
Otros Activos no corrientes			Total Pasivo No Corriente	11,666,593	8,326,789
Total Activo No Corriente	13,806,573.00	8,404,440	Patrimonio		
			Capital	1,000,000	1,000,000
			Reservas		-
			Resultados Acumulados	370,689	-4,608,440
			Resultado del Ejercicio	6,326,323	5,081,267
			Total Patrimonio	7,697,012	1,472,827
TOTAL ACTIVO	26,593,756.00	16,819,181	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26,593,756	16,819,181

Comparativo entre la Utilidad Contable y Tributaria
INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre de 2018

(Soles)

	Utilidad Contable	Utilidad Tributaria
	2018	2018
Ventas e Ingresos	56,660,470.00	56,660,470.00
Costo de Ventas y/o Servicio	-33,735,095.00	-33,735,095.00
UTILIDAD BRUTA	22,925,375.00	22,925,375.00
Gastos Ventas	-1,940,371.00	-1,940,371.00
Gastos Administrativos	-11,037,583.00	-11,037,583.00
UTILIDAD DE OPERACION	9,947,421.00	9,947,421.00
Gastos Financieros	-2,130,713.00	-2,130,713.00
Ingresos financieros	684,567.00	684,567.00
Otros ingresos	14,745.00	14,745.00
Otros Gastos Diversos	-208,179.00	-208,179.00
Enajenacion Valores y bienes AF	665,666.00	665,666.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTO RENTA	8,973,507.00	8,973,507.00
(+) Adiciones del impuesto a la renta	0	197,280.00
(-) Deduciones del impuesto a la renta	0	-
Renta Neta Imponible	8,973,507.00	9,170,787.00
Impuesto a la renta	2,647,185.00	2,705,382.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,326,322.00	6,465,405.00

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

14. Propiedad planta y equipo, neto

FECHA ADQUISICION.	DESCRIPCION	VALOR LIB.	% Deprec	MESES	DEP.2017	MESES	DEP.2018	
MUEBLES Y ENSERES								
21.03.2012	Muebles y Enseres	50,000.00	10%	12	5,000.00	12	5,000.00	
01.01.2014	Muebles y Enseres	80,900.00	10%	12	8,090.00	12	8,090.00	
01.12.2017	Muebles y Enseres	112,350.00	10%	1	936.25	12	11,235.00	
					14,026.25		24,325.00	
EQUIPOS DIVERSOS								
24.03.2012	Equipos Diversos	75,800.00	20%	12	15,160.00	12	15,160.00	
29.01.2017	25 comutadora	87,500.00	20%	12	17,500.00	12	17,500.00	
02.10.2017	25 impresora	62,500.00	20%	3	3,125.00	12	12,500.00	
					35,785.00		45,160.00	
UNIDADES DE TRANSPORTE								
14.12.2015	4 CAMIONETA HILUX	394,000.00	20%	12	78,800.00	12	78,800.00	
20.02.2016	3 CAMIONETA HILUX	308,400.00	20%	12	61,680.00	12	61,680.00	
20.08.2017	15 CAMIONES VOLVO FMX	7,650,000.00	20%	12	1,530,000.00	12	1,530,000.00	
					1,670,480.00		1,670,480.00	
MAQUINARIA -EXCAVADORAS								
18.08.2015	MARTILLO HIDRAULICO	80,200.00	20%	12	16,040.00	12	16,040.00	
07.10.2015	MARTILLO HIDRAULICO	81,500.00	20%	12	16,300.00	12	16,300.00	
01.06.2015	04 EXCAVADORA HYUNDAI180	1,755,592.00	20%	12	351,118.40	12	351,118.40	
01.07.2016	5 EXCAVADORA HYNDAY R520 LC	7,398,000.00	20%	12	1,479,600.00	12	1,479,600.00	
26.12.2016	2 EXCAVADORA HYUNDAI 140	264,120.00	20%	12	52,824.00	12	17,607.78	
01.03.2018	EXCAVADORA HYNDAY R520 LC	1,479,600.00	20%		-	10	246,600.00	
01.04.2018	3 EXCAVADORA HYNDAY LC 300	3,609,644.00	20%		-	9	541,446.60	
					1,915,882.40		2,668,712.78	
					Depreciación	10,044,275.00	Depreciación	9,732,822.00
TOTAL ACTIVO 2017		18,400,862.00			8,356,587.00			
TOTAL ACTIVO 2018		23,490,106.00				13,757,284.00		

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

15. Activos intangibles distintos a la plusvalia

A continuación se muestra el movimiento y la composición del rubro
(Expresado en Soles):

<u>COSTO INTANGIBLE</u>	Licencia de Programas	Derecho de llave	Programa Software	Marcas Aportadas	TOTAL ACTIVO
Saldo al 01 Enero 2018	14,895	0	15,716	0	30,611
Adiciones	17,643		21,782		39,425
Ventas, retiros, externos					0
Costo al 31 de Diciembre 2018	32,538	0	37,497	0	70,035
<u>AMORTIZACION</u>					
Saldo al 01 Enero 2018	-1,241	0	-711	0	-1,952
Adiciones	-14,074		-4,344		-18,418
Ventas, retiros, externos					0
Amortización al 31 de Diciembre 2018	-15,315	0	-5,055	0	-20,370
INTANGIBLE NETO	47,853	0	42,552	0	49,665

DEPRECIACIÓN QUE CONSIDERA LA EMPRESA

EXCAVADORA HYUNDAI R300LC-9S	
Potencia Bruta :	263 HP
MOTOR:	HYUNDAI
CILINDRADA:	8.3 litros
CUCHARÓN m ³	1.85 m ³
FUERZA DE CUCHARA (SAE)	168.7 kn
PESO OPERATIVO	29.7 ton
Valor Historico	s/.1,204,200.00
Vida Útil	5 Años



ANÁLISIS CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN					
AÑO	COSTO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR DEL ACTIVO NETO
1	S/ 1,202,200.00	20%	S/ 240,440.00	S/ 240,440.00	S/ 961,760.00
2	S/ 961,760.00	20%	S/ 240,440.00	S/ 480,880.00	S/ 721,320.00
3	S/ 721,320.00	20%	S/ 240,440.00	S/ 721,320.00	S/ 480,880.00
4	S/ 480,880.00	20%	S/ 240,440.00	S/ 961,760.00	S/ 240,440.00
5	S/ 240,440.00	20%	S/ 240,440.00	S/ 1,202,200.00	S/ -

ASIENTO CONTABLE

		X	DEBE	HABER
68	Valuación y Deterioro de Activos y provisiones		240,440.00	
681	Depreciación			
	6814 Depreciación inmuebles,maquinarias y equipos -costo			
39	Depreciación,Amortización y Agotamiento Acumulados			240,440.00
391	Depreciacion Acumulada			
	3913 Inmueble,maquinaria y Equipo-Costo			
<i>x/x Por la Depreciación del ejercicio 2018</i>				

Comentario:

La Depreciación de los activo fijo según se muestra en este cuadro podemos darnos cuenta que se está utilizando según las normas tributarias.

DEPRECIACIÓN CONSIDERANDO VALOR RESIDUAL

Año	Costo Historico	Valor Residual	Valor depreciación	vida útil	dep anual	dep acumulada	saldo libros
1	S/ 1,204,200.00	S/ 168,500.00	S/ 1,035,700.00	5	S/ 207,140.00	S/ 207,140.00	S/ 997,060.00
2	S/ 1,204,200.00	S/ 168,500.00	S/ 828,560.00	4	S/ 207,140.00	S/ 414,280.00	S/ 789,920.00
3	S/ 1,204,200.00	S/ 168,500.00	S/ 621,420.00	3	S/ 207,140.00	S/ 621,420.00	S/ 582,780.00
4	S/ 1,204,200.00	S/ 168,500.00	S/ 414,280.00	2	S/ 207,140.00	S/ 828,560.00	S/ 375,640.00
5	S/ 1,204,200.00	S/ 168,500.00	S/ 207,140.00	1	S/ 207,140.00	S/ 1,035,700.00	S/ 168,500.00

ASIENTO CONTABLE

X		DEBE	HABER
39	Depreciación, Amortización y Agotamiento Acurr	168,500.00	
391	Depreciacion Acumulada		
3913	Inmueble, maquinaria y Equipo-Costo		
59	Resultados Acumulados		168,500.00
591	Utilidades no Distribuidas		
5913	Valor Residual		
<i>x/x Por el valor residual</i>			

Comentario:

El valor residual es el saldo que queda después de haberse depreciado la vida útil del activo fijo y este valor representa el monto del costo de la estructura metálica que puede tener 2 destinos.

- a) Se considera como chatarra por su gran volumen de peso, y se trasladara a la cuenta (27 Activos no corrientes mantenidos para la venta).
- b) Si no fuera posible venderlo en un plazo razonable, se cargara su importe a resultados con la consiguiente acta baja de activos fijos.

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS OBTENIDOS

5.1. Datos cuantitativos

Para poder realizar el análisis y verificar la hipótesis del presente trabajo de investigación, se elaboró un plan detallado de procedimientos, que llevaron a confeccionar preguntas asociadas al instrumento de medición (cuadernillo de encuestas) considerando las necesidades de información de tesis.

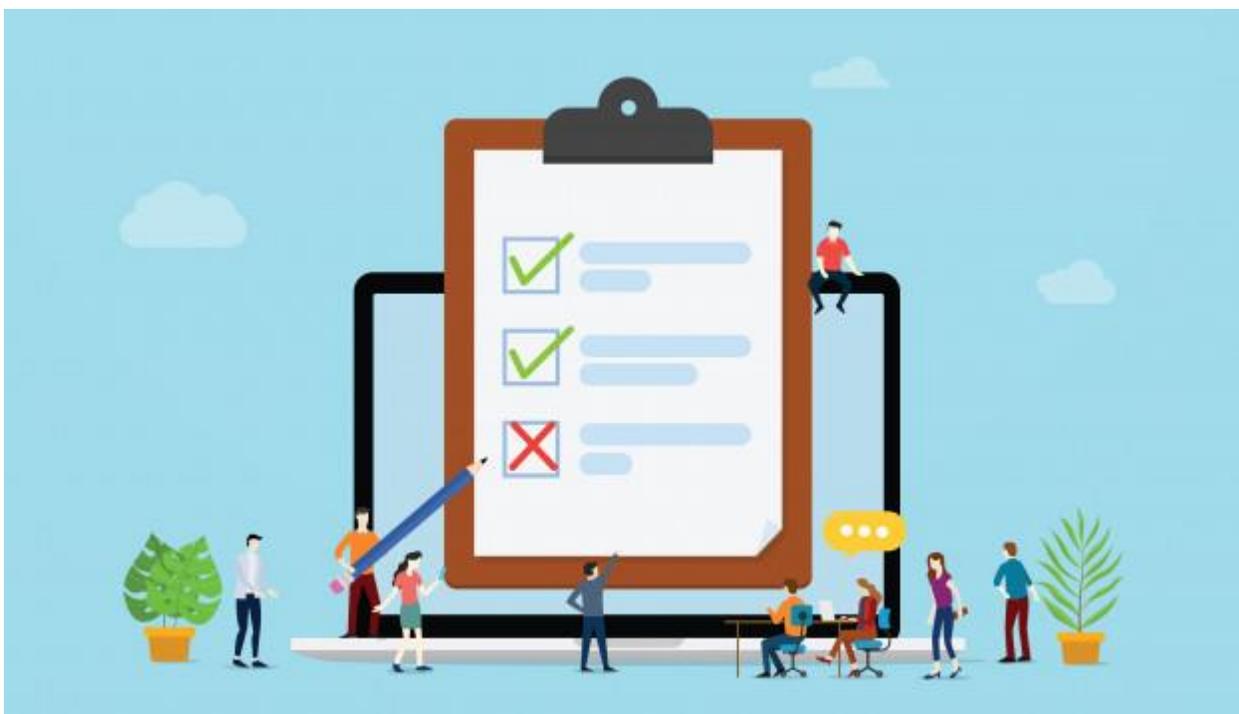
Las preguntas para el instrumento de recolección de datos a ser usado en esta investigación se tomaron como escala de Likert, dado que es una herramienta fundamental para los trabajos de investigación que estamos ejecutando en la presente tesis.

Cada pregunta de medición se construyó considerando el indicador al que corresponde y esta a su vez haciendo relación con la dimensión y la dimensión está relacionada con la variable de interés. De esta manera nos permite validar con objetividad la información que se requiere recopilar, es así que cada grupo de preguntas estarán relacionadas con una dimensión y esta a su vez con la variable de interés, dando lugar de manera conjunta

El cuadernillo de preguntas está relacionado a empresas del rubro de para poder medir las condiciones de los indicadores y cada encuestado debe resolver con objetividad, cada pregunta resuelta nos permite medir (tabular) el porcentaje de la alternativa planteada, es así que se volanteo las 16 preguntas a 62 encuestados con la finalidad de obtener unos resultados que estén de acuerdo con lo planteado en la presente tesis de investigación.

Figura 6. Escala de Likert

1. Totalmente en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo.
4. De acuerdo.
5. Totalmente de acuerdo.



5.2. Análisis e Interpretación de los resultados

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Normas contables.

Indicador: NIC 16.

Tabla 1 ¿La aplicación de esta norma internacional (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
4. De acuerdo	32	51.6
5. Totalmente de acuerdo	30	48.4
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

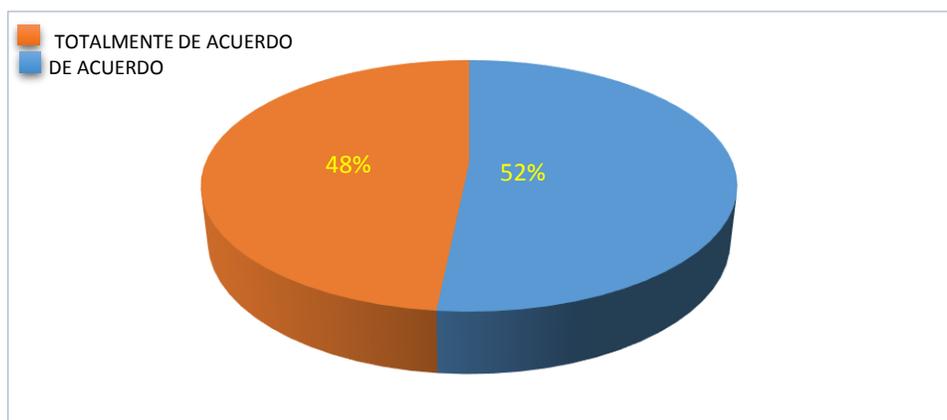


Figura 7. ¿La aplicación de esta norma internacional (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos?

Análisis de Resultados: Se observa en las respuestas del cuestionario que el 52% de las personas encuestadas en las empresas si están de acuerdo, que la aplicación de la norma internacional (NIC16) impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos, como también el 48% se encuentra totalmente de acuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Normas contables.

Indicador: NIC 16.

Tabla 2 ¿La presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor del activo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	5	8.1
2. En desacuerdo	4	6.5
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4.8
4. De acuerdo	11	17.7
5. Totalmente de acuerdo	39	62.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

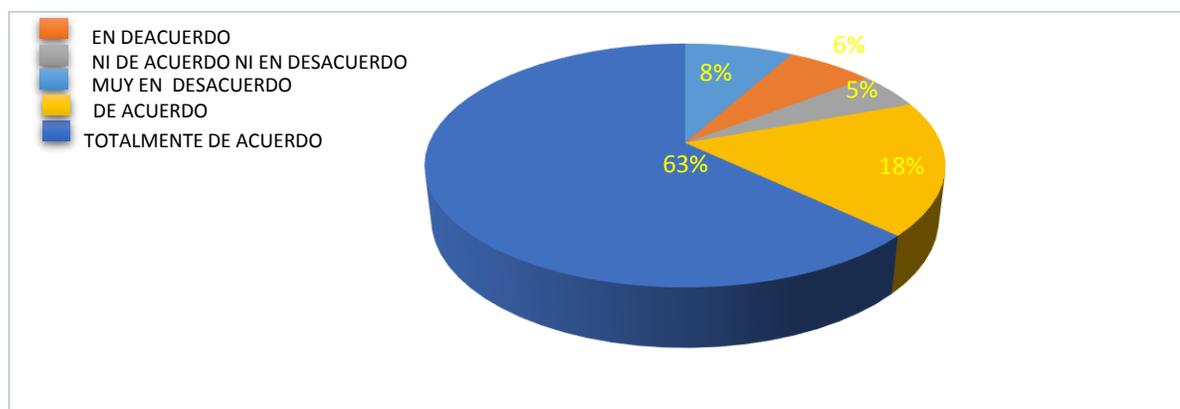


Figura 8. ¿La presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor del activo?

Análisis de Resultados: Se observa que un 63% están totalmente de acuerdo que la presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor de un activo, el 18% están de acuerdo, el 8% están muy en desacuerdo, el 6% en desacuerdo, 6% y no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Depreciación de activos fijos

Indicador: Vida útil.

Tabla 3 ¿La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	14	22.6
2. En desacuerdo	24	38.7
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	22	35.5
4. De acuerdo	2	3.2
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

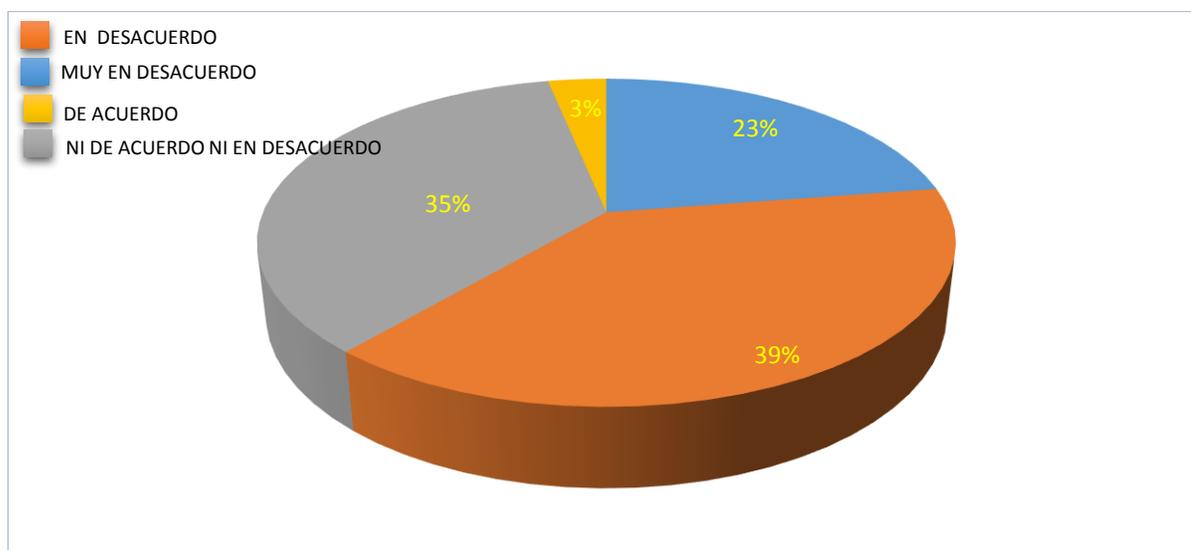


Figura 9. ¿La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa que el 39% se encuentra en desacuerdo que la vida útil de un activo está totalmente claro con los objetivos de la empresa, un 35% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, un 23% muy en desacuerdo y un 3% se encuentra de acuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Depreciación de activos fijos

Indicador: Vida útil.

Tabla 4 ¿Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	11	17.7
2. En desacuerdo	23	37.1
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.7
4. De acuerdo	2	3.2
5. Totalmente de acuerdo	20	32.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

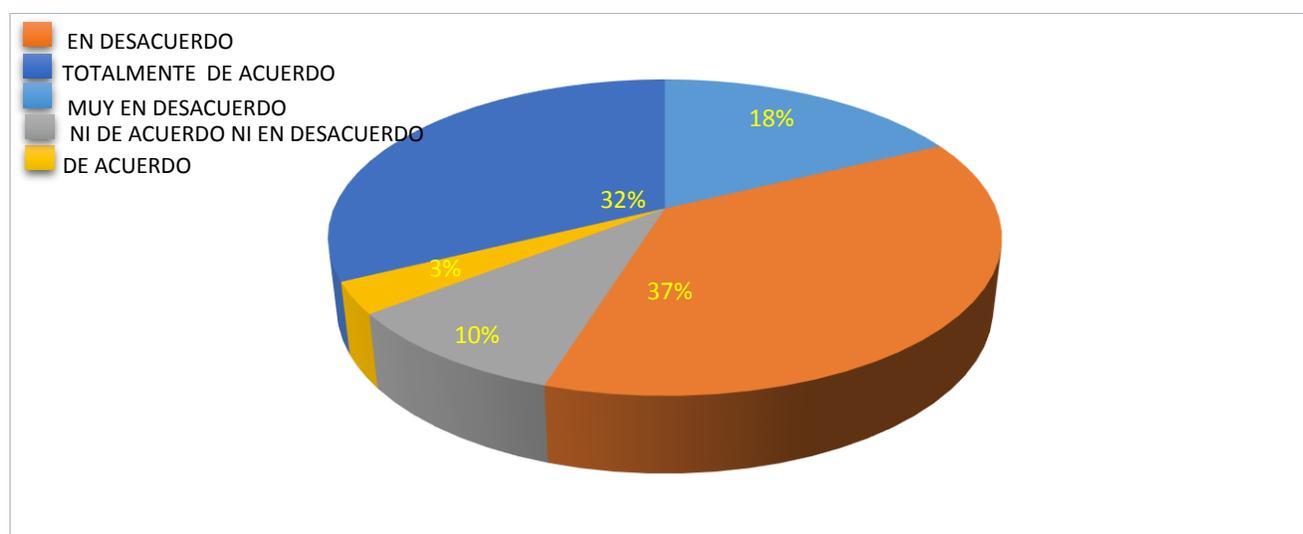


Figura 10. ¿Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa que un 37% se encuentra en desacuerdo en que se tiene claro la vida útil de los activos de la empresa, y un 32% se encuentran totalmente de acuerdo, un 18% se encuentran muy desacuerdo, un 10% se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un 3% están de acuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Depreciación de activos fijos.

Indicador: Control de Depreciación

Tabla 5 ¿Se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	20	32.3
2. En desacuerdo	42	67.7
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

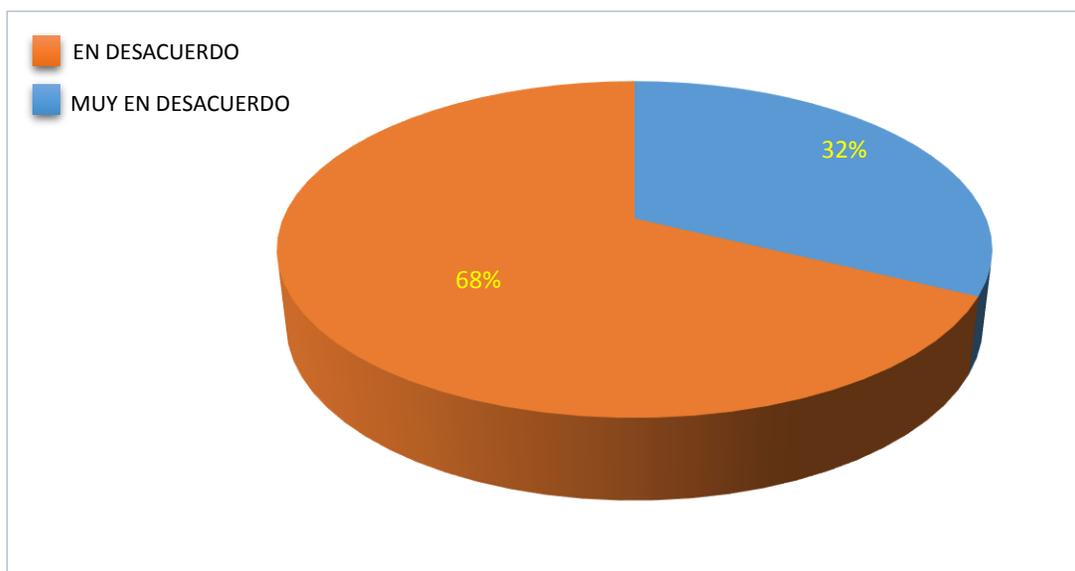


Figura 11. ¿se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo?

Análisis de Resultados: Se observa que un 68% se encuentran en desacuerdo en que se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo, y un 32% están muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC 16.

Dimensión: Depreciación de activos fijos.

Indicador: Control de Depreciación

Tabla 6 ¿se verifica si existen registrados activos fijos totalmente depreciados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	17	27.4
2. En desacuerdo	19	30.6
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	8.1
4. De acuerdo	17	27.4
5. Totalmente de acuerdo	4	6.5
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

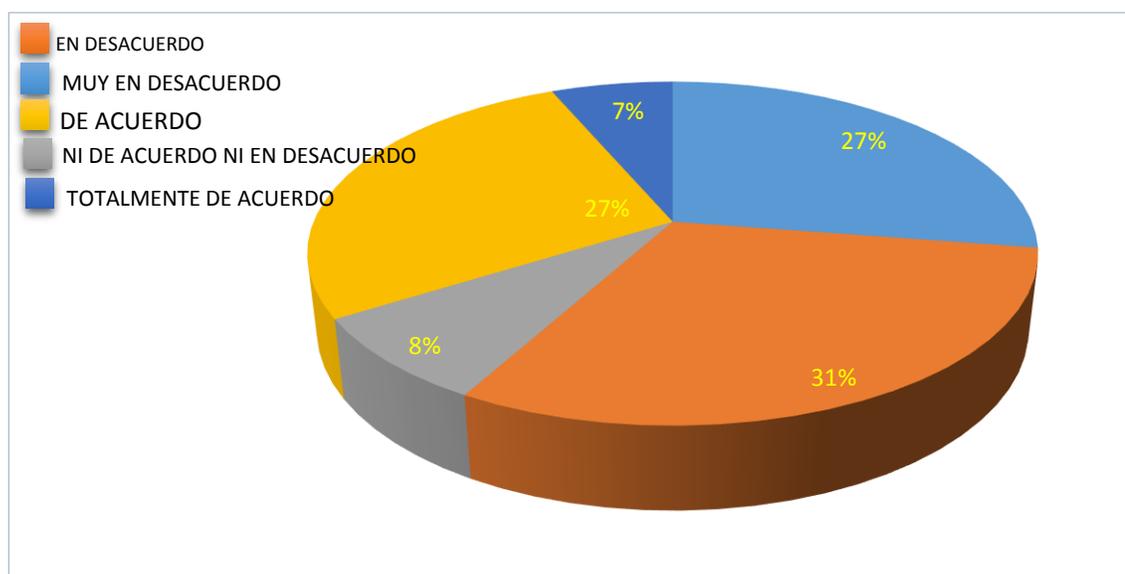


Figura 12. ¿se verifica si existen registrados activos fijos totalmente depreciados?

Análisis de Resultados: Se observa que un 31% se encuentra en desacuerdo que se verifica si existen registrados activos totalmente depreciados, y un 27% de acuerdo, un 8% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un 7% están totalmente de acuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC16

Dimensión: Normas Legales

Indicador: Impuesto a la Renta

Tabla 7 ¿Usted tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	10	16.1
2. En desacuerdo	9	14.5
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	40.3
4. De acuerdo	15	24.2
5. Totalmente de acuerdo	3	4.8
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

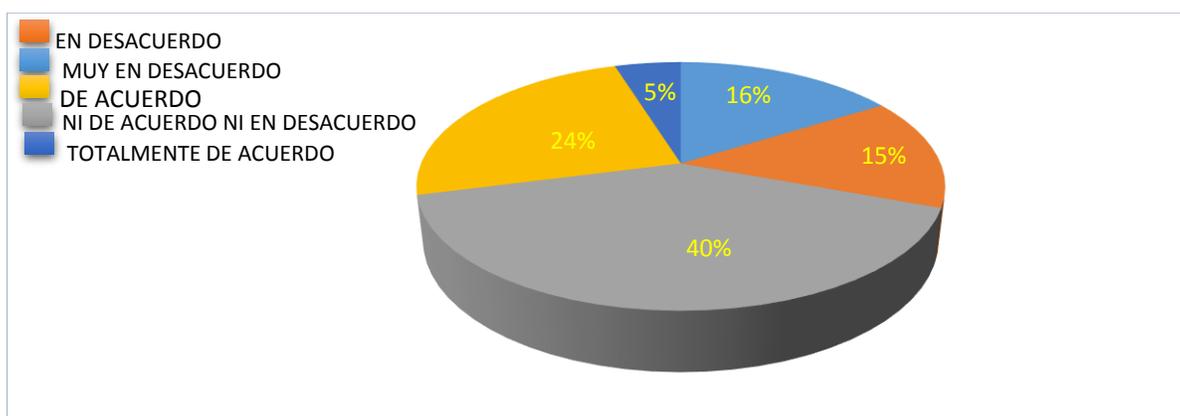


Figura 13. ¿Usted tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa que un 40% se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo si tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa, y un 24% se encuentra de acuerdo, un 16% muy en desacuerdo, y un 15% en desacuerdo y un 5% encuentra totalmente recuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC16

Dimensión: Normas Legales

Indicador: Impuesto a la Renta

Tabla 8 ¿Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	10	16.1
2. En desacuerdo	11	17.7
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	41	66.1
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

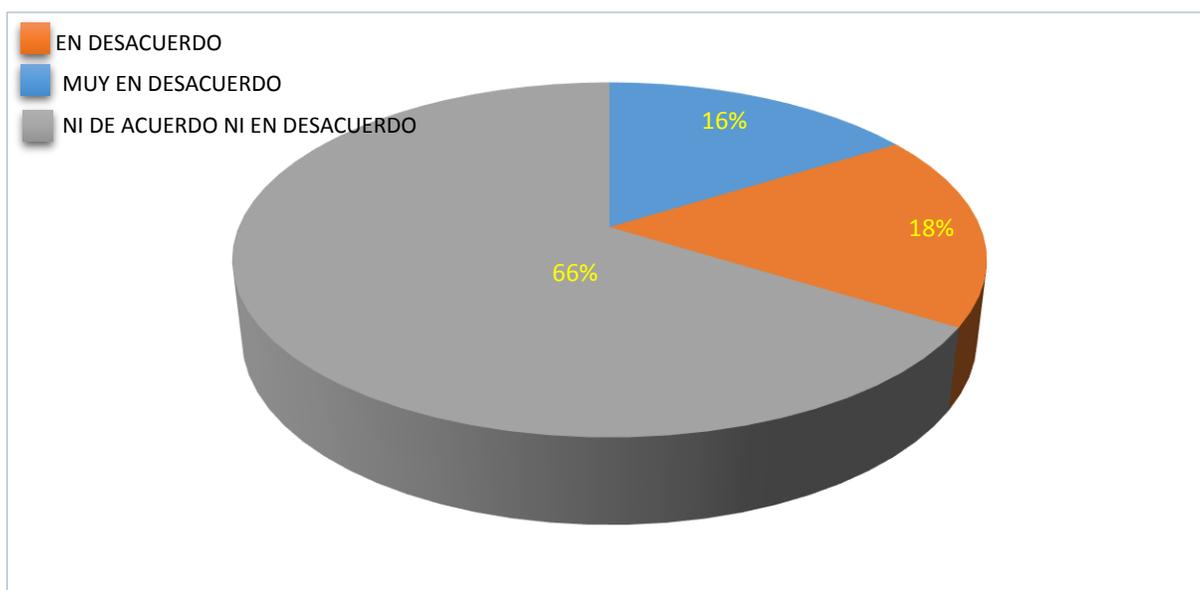


Figura 14. ¿Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables?

Análisis de Resultados: Se observa que 66% están ni de acuerdo ni en desacuerdo si le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables, y un 18% en desacuerdo, un 16% están muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC16.

Dimensión: Normas legales.

Indicador: Tasas de Depreciación

Tabla 9 ¿Existen diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
4. De acuerdo	20	32.3
5. Totalmente de acuerdo	42	67.7
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

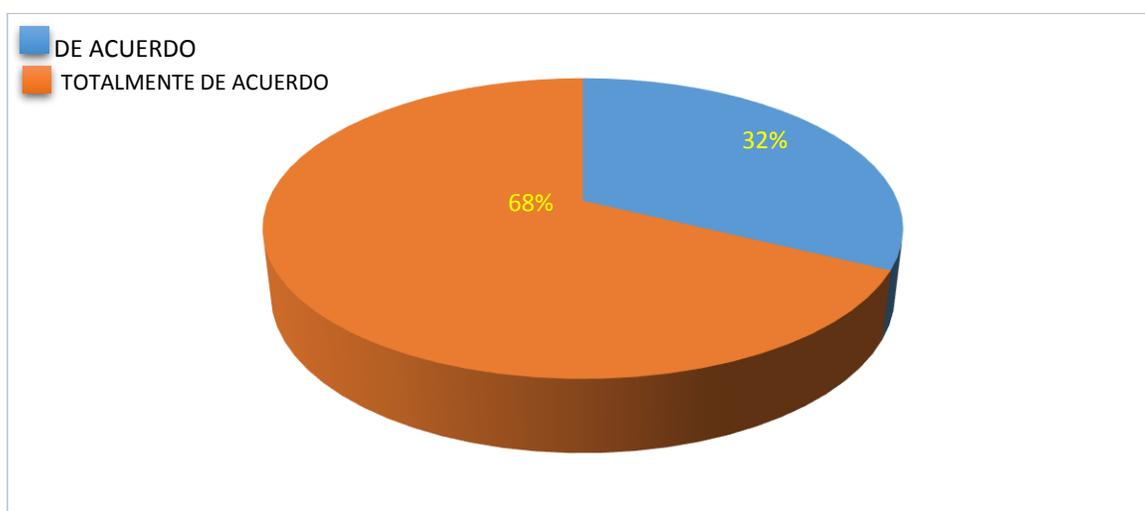


Figura 15. ¿Existen diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo?

Análisis de Resultados: Se observa que un 68% se encuentra totalmente de acuerdo en que existe diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo y un 32% están de acuerdo.

Variable Independiente: Reconocimiento de la norma internacional NIC16.

Dimensión: Normas legales.

Indicador: Tasas de Depreciación

Tabla 10 ¿Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	27.4
4. De acuerdo	25	40.3
5. Totalmente de acuerdo	20	32.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

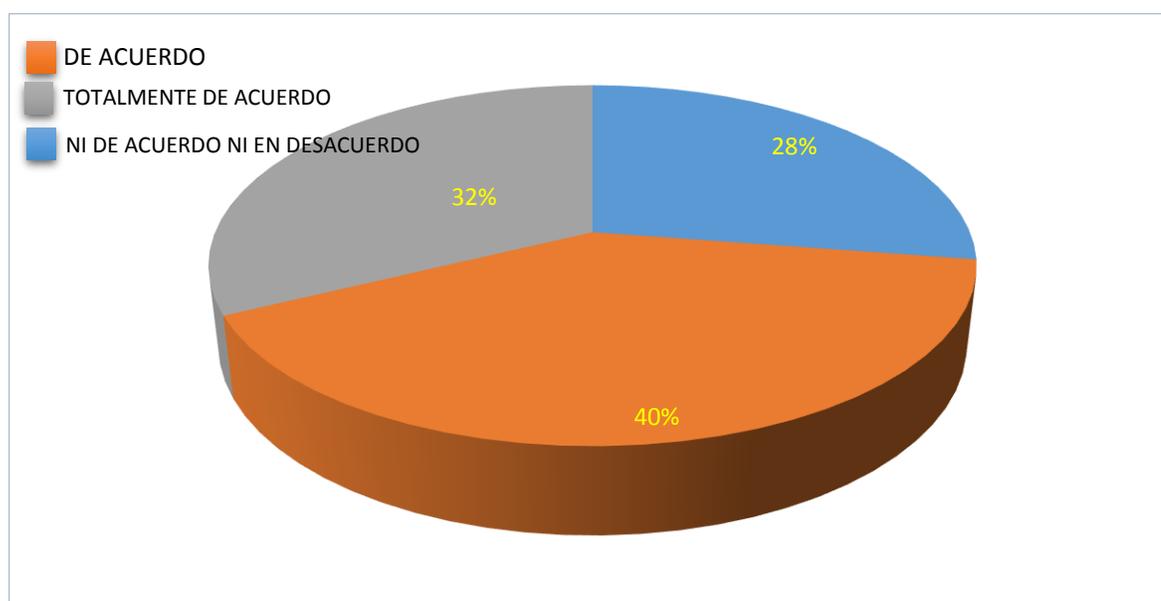


Figura 15. ¿Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables?

Análisis de Resultados: Se observa que un 40% están de acuerdo que, en que las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables, y un 32% se encuentran totalmente de acuerdo, un 28% se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Variable: Estados Financieros

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: NIC1.

Tabla 11 ¿La aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
4. De acuerdo	10	16.1
5. Totalmente de acuerdo	52	83.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

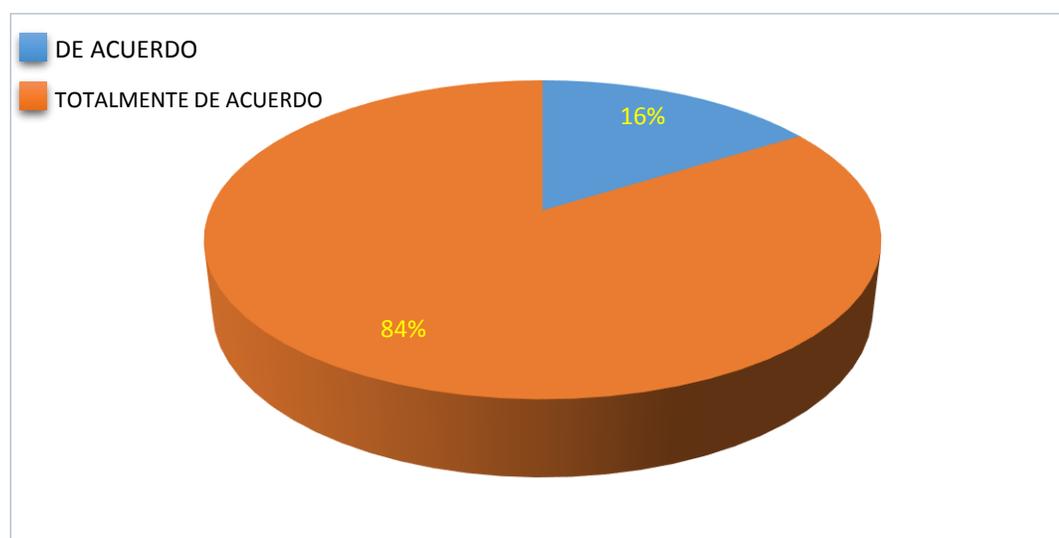


Figura 16. ¿La aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa que el 84% está totalmente de acuerdo que la aplicación de la (NIC1) impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa, un 16% están de acuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: NIC1.

Tabla 12 ¿Usted cree que la buena presentación de los estados financieros ayuda a tomar decisiones de inversiones futuras?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
4. De acuerdo	42	67.7
5. Totalmente de acuerdo	20	32.3
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

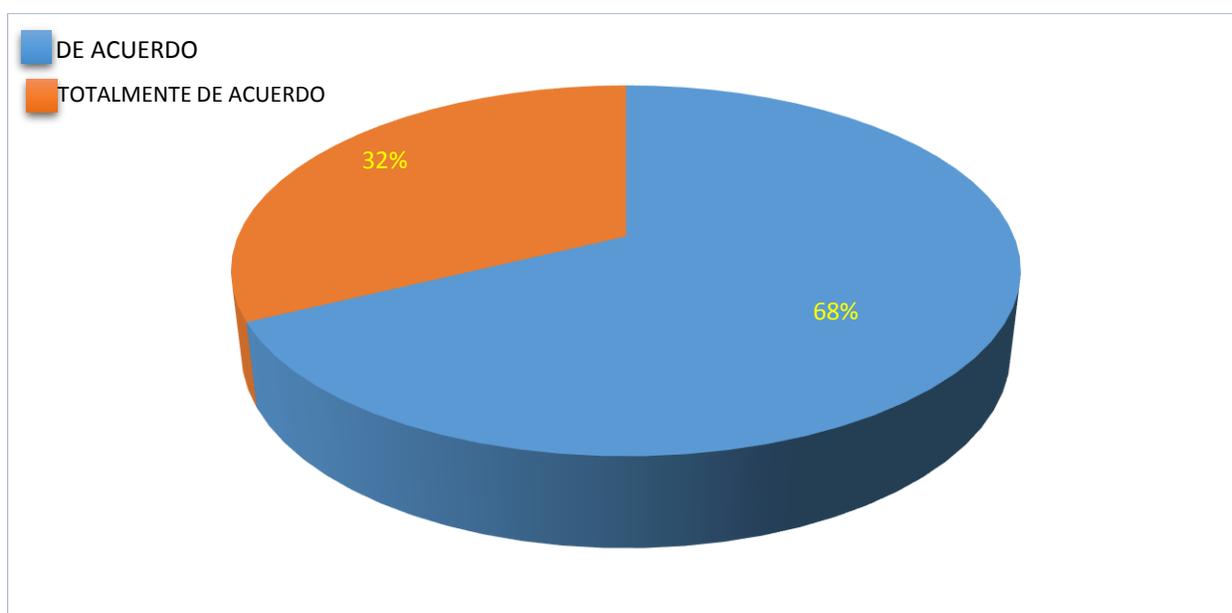


Figura 17. ¿Usted cree que la buena presentación de los estados financieros ayuda a tomar decisiones de inversiones futuras?

Análisis de Resultados: Se observa que el 68% se encuentra de acuerdo en que usted cree que la buena presentación de los estados financieros ayuda a tomar decisiones de inversiones futuras, un 32% se encuentra totalmente de acuerdo.

Variable Independiente: Estados financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: Toma de decisiones

Tabla 13 ¿La gerencia está tomando decisiones oportunamente con la información de los estados financieros?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	41	66.1
2. En desacuerdo	10	16.1
5. Totalmente de acuerdo	11	17.7
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

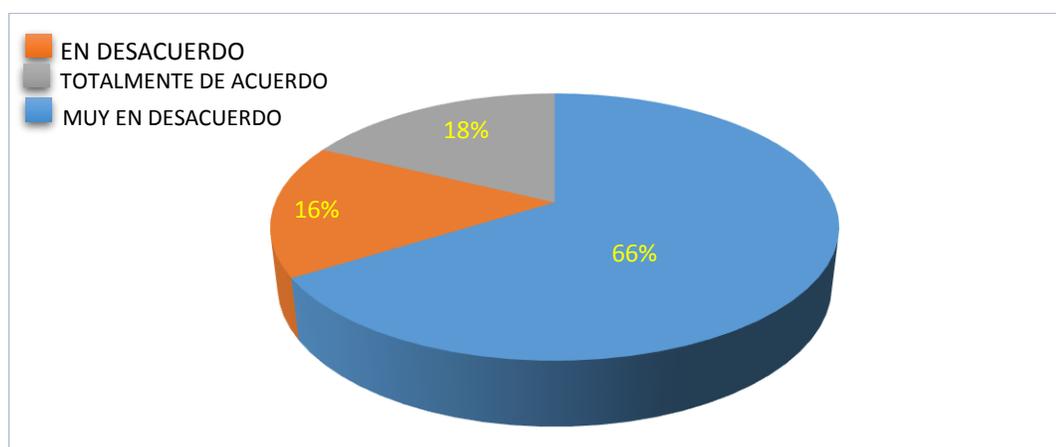


Figura 17. ¿La gerencia está tomando decisiones oportunamente con la información de los estados financieros?

Análisis de Resultados: Se observa que un 66% se encuentra muy en desacuerdo que la gerencia está tomando decisiones oportunamente con la información de los estados financieros, un 18% se encuentra totalmente de acuerdo, y un 16% se encuentra en desacuerdo.

Variable Independiente: Estados financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: Toma de decisiones

Tabla 14 ¿Está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
2. En desacuerdo	21	33.9
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	48.4
4. De acuerdo	11	17.7
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

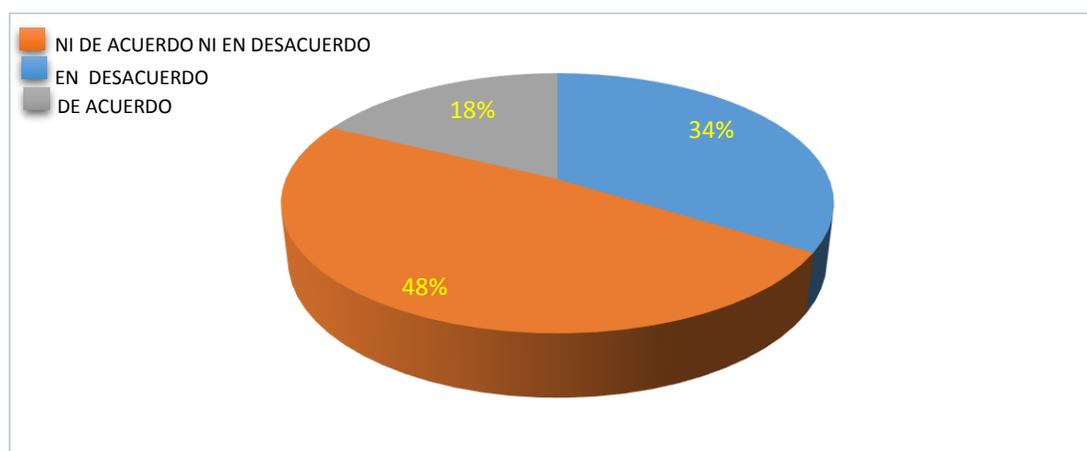


Figura 18. ¿Está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida?

Análisis de Resultados: Se observa que un 48% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo si está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida, un 34% se encuentra en desacuerdo, un 18% se encuentra de acuerdo.

Variable Independiente: Estados financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: Características de los estados financieros

Tabla 15 ¿Las características de los estados financieros están claras en la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. Muy en desacuerdo	31	50.0
2. En desacuerdo	10	16.1
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	33.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

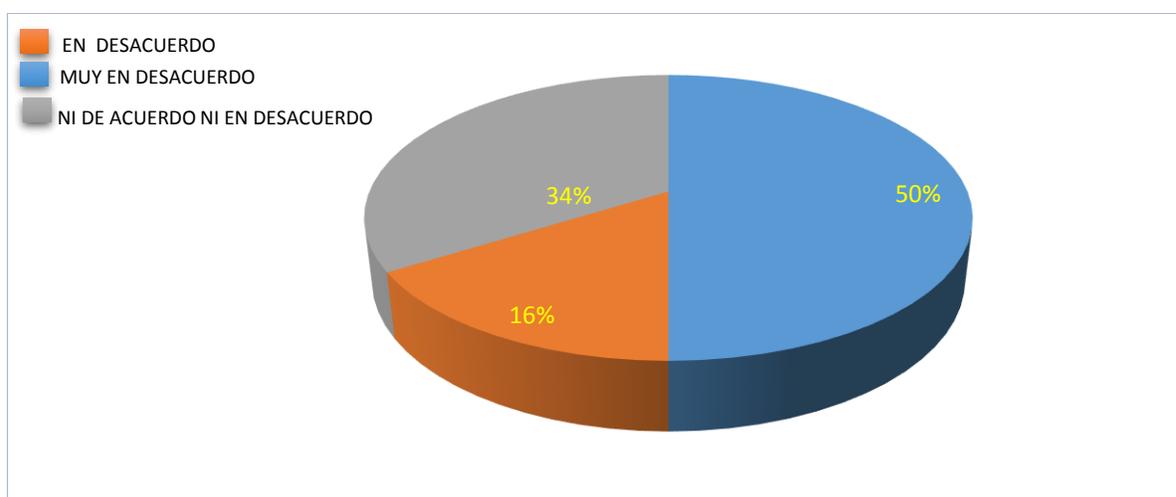


Figura 19. ¿Las características de los estados financieros están claras en la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa que un 50% se encuentra muy en desacuerdo en que las características de los estados financieros están claras en la empresa, un 34% se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, un 16% está en desacuerdo.

Variable Independiente: Estados financieros.

Dimensión: Presentación de los estados financieros.

Indicador: Características de los estados financieros

Tabla 16 ¿Las características de los estados financieros refleja los objetivos establecidos por la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1. <i>Muy en desacuerdo</i>	31	50.0
2. <i>En desacuerdo</i>	10	16.1
4. <i>De acuerdo</i>	21	33.9
Total	62	100.0

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

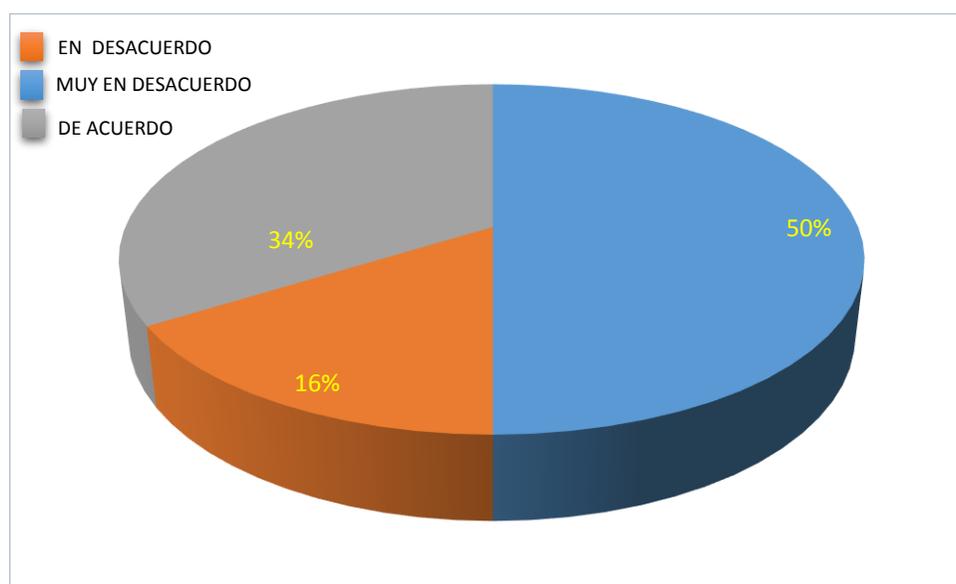


Figura 20. ¿Las características de los estados financieros reflejan los objetivos establecidos por la empresa?

Análisis de Resultados: Se observa un 50% se encuentra muy en desacuerdo en que las características de los estados financieros reflejan los objetivos establecidos por la empresa, un 34% está de acuerdo, un 16% se encuentra en desacuerdo.

5.3. Discusión de resultados

Contraste de la Hipótesis.

Las hipótesis del trabajo de investigación son:

- **Hipótesis General:** La Aplicación del Reconocimiento de la Norma Internacional NIC16 incide en los estados financieros de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018
- **Hipótesis Específica N°1:** La aplicación del reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en su presentación de la Situación Financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.
- **Hipótesis Específica N°2:** La Aplicación del reconocimiento de la norma internacional NIC 16 incide en el Estado de Resultados de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018.

Para contrastar estas hipótesis se recolecto los datos de la muestra que consta de 16 preguntas, de la cuales 10 corresponden a las variables independientes y 06 a las variables dependientes.

Para probar las hipótesis debemos realizar $10 \times 06 = 60$ cruces de variables generando 60 pruebas de hipótesis.

Una prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente, dando lugar a una tabla de dos vías, llamada tabla de contingencia, de la forma:

Tabla 17 Tabla de Contingencia

	V.D.					TOTAL FILA
	C1	C2	C3	C4	C5	
C1	FRECUENCIAS O_{ij}					$N_i +$
V.I. C2						
C3						
C4						
C5						
TOTAL COLUMNAS	$n + j$					$n_{++} = n$

Donde:

- i : es fila
- j : es la columna
- N : población
- n : es muestra

Ejemplo 1:

Consideremos una prueba cruzada de la independiente P4 Para la determinación si se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa, versus la variable dependiente P17 la aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa, cuya clasificación de una tabla de dos vías nos da como resultado la siguiente tabla de contingencia.

Tabla 18 Distribución de contingencia

Pregunta N° 4 (Variable Independiente)	Pregunta N° 17 (Variable Dependiente)					Total fila
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	0	0	0	0	11	11
De acuerdo	0	0	0	0	23	23
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	0	0	6	6
En desacuerdo	0	0	0	0	2	2
Muy en desacuerdo	0	0	0	10	10	20
Total de columnas	0	0	0	10	52	62

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

Para verificar la validez de la hipótesis nula de la independencia y la hipótesis alternativa de la asociación debemos calcular el valor de la estadística de tes de la chi-cuadrada de Pearson, cuyo valor que nos proporciona el SPSS es la siguiente

$$\chi_0^2 = \sum_{E=i}^S \sum_{j=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi_{(r-i)(S-I).16}^2$$

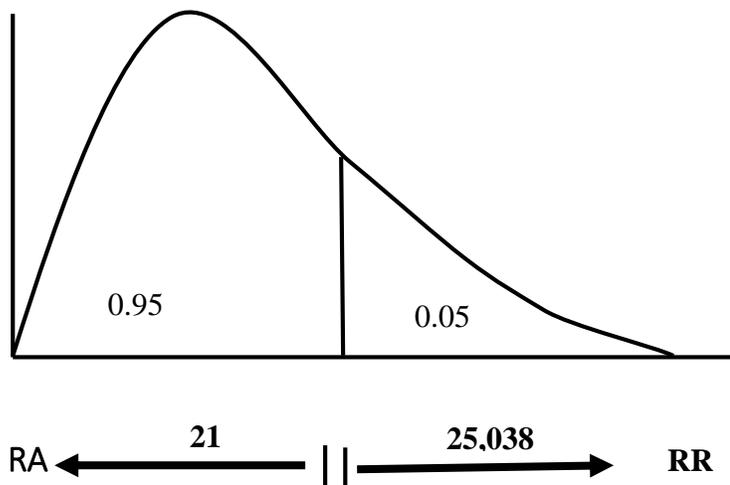
Tabla 19 Prueba de la chi cuadrada

Prueba	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	25.038 ^a	4	0.000

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

Asumiendo un nivel de significación del 5% se tiene las regiones de aceptación H_1 y de rechazo

H_0



Como el valor de la chi-cuadrado grados de libertad es 12gl es 21 podemos observar que el valor de la chi-cuadrada es 25.038 que se encuentra a la derecha de 21 lo que permite rechazar la hipótesis nula de independencia y por tanto aceptamos la alternativa de asociación.

Considerando las 16 preguntas del instrumento de recolección de datos y realizando el contraste y los procesamos en la siguiente tabla.

Tabla 20 Tabla de Resultados del contraste de la hipótesis

		Estados Financieros						
			P11	P12	P13	P14	P15	P16
RECONOCIMIENTO DE LA NIC16	Normas Contables	P01	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
		P02	XXX	XXX	XXX	XXX		
	Depreciacion de activos fijos	P03		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P04	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
		P05	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P06				XXX	XXX	XXX
	Normas Legales	P07					XXX	XXX
		P08		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P09	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P10	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Fuente: Elaboración Propia – Resultados SPSS

Donde las celdas en blanco indican que no se rechaza la HO (INDEPENDENCIA) y las celdas XXX indican que se rechaza la HO (INDEPENDENCIA) y por lo tanto se acepta la alternativa o la asociación de las variables. Con estos resultados podemos validar las hipótesis de trabajo.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1.

HE1: Los estados financieros están asociados a las normas contables.

Mientras se realizan actividades relacionadas, con las normas contables relacionadas entre las (P1) la aplicación de esta norma (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos, (P2) la presente norma (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el

valor del activo, podemos lograr que una buena presentación de los estados financieros si facilita al contador tomar decisiones oportunas.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2.

Los estados financieros están asociados a la depreciación de activos fijos.

Mientras se realicen las actividades relacionadas con los activos fijos entre ellos (P5) verificar el cálculo de la depreciación de un activo fijo, (P3) La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa, (P4) Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa, podemos lograr que los estados financieros reflejen las falta que se está cometiendo al momento de depreciar no se está cumpliendo los objetivos que refleja los estados financieros.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3.

Los estados financieros están asociados a las normas legales.

Conforme se ejecuten las normas contables ente ellas (P9) Existen diferentes tasas de depreciación para la propiedad planta y equipo, (P10) las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables, (P8) Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables, podemos lograr que los estados financieros sean presentados eficientemente.

HIPÓTESIS GENERAL.

HG. Los estados financieros están asociados al reconocimiento de la norma internacional NIC 16 dado que hemos verificado la validez de la HE1, HE2 y HE3 de manera inmediata y habríamos verificado la hipótesis general.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

1. La empresa “Inversiones Peñaloza Cano S.A.C.” De acuerdo a los resultados de la investigación se determina que existe dificultad al momento del reconocimiento de activo fijo con la aplicación de las normas internacionales de contabilidad NIC 16, los Resultados Financieros expresará saldos no reales y razonables para una adecuada gestión financiera y toma de decisiones por la alta gerencia.
2. La empresa “Inversiones Peñaloza Cano S.A.C.” reconoció inicialmente de manera incorrecta algunos de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo, puesto que algunos no cumplen con la calificación que establece la norma internacional de contabilidad (NIC16) para ser reconocidos como tales, debido a que cumplen con: (a) Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros; y, (b) Su costo pueda ser medido con fiabilidad, puesto que se desconoció algunos elemento reconocido inicialmente como propiedades, planta y equipo y esto afecto a los estados financieros.
3. Se encuentra que en la parte contable el personal que está a cargo del control de los activos fijos, depreciación debe tener mayor cuidado en el momento de la contabilización en los libros contables en qué momento se puede empezar la depreciación a fin de no tener problemas futuros que originen perjuicio a la Empresa

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Inversiones Peñaloza Cano S.A.C incluir en sus políticas y procedimientos contables de los activos fijos según la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, por cuanto, le va a permitir garantizar la fiabilidad de su información financiera y la mejor toma de decisiones dándole mayor credibilidad y respaldo económico ante las entidades financieras y de terceros.
2. Se recomienda a la empresa Inversiones Peñaloza Cano S.A.C incluir procedimientos contables que, al momento de contabilizar una compra de activo fijo revisar todos los documentos para verificar si las excavadoras ya fueron enviadas a obra para poder determinar la depreciación de activo y así evitar futuras contingencias tributarias en perjuicio de la empresa.
3. Se recomienda a la empresa Inversiones Peñaloza Cano S.A.C hacer una revisión constante de los activos fijos que posee, con la finalidad de tener una información más depurada y fidedigna de los valores del activo. De la misma forma se recomienda a la Gerencia establecer un cronograma de capacitaciones para el área contable con el fin de que la información registrada en la contabilidad, con la finalidad de contar con información razonable y confiable al momento de elaborar los estados financieros.

REFERENCIAS

a). Bibliográficas

Abanto Bromley, Martha (2016). Aplicación y Análisis NIC/NIIF y el impuesto a la Renta.

Álvarez Illanes, J. F. (2012). Estrategias para la formulación de Estados Financieros, cierre contable y tributarios. Lima. Contadores & Empresas.

Apaza Meza, M. (2015). Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF NIC. Lima: Instituto Pacifico

Contadores y Empresas. (2013). Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Contadores & Empresas. (2010). como identificar las diferencias temporales y permanentes al cierre del ejercicio. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Luciano Carrasco, L. (2012). Aplicación práctica del Impuesto a la Renta. Lima: Centro de Investigación Jurídico Contable

Abanto, M. (2014). Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF explicadas con casos prácticos. 1º ed. Lima, Perú: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.

b). Tesis

Amador Víctor, Torres Montes (2018). Reconocimiento de los activos NIC16 Propiedad, Planta, Equipo, en total de los activos de la empresa Indace Representaciones S.A.C en el año 2016.

Grado de Contador Público. Universidad Privada Telesup. Perú.

Virna Carol, Mendoza Vilca (2017). Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para Optimizar la información de los Estados Financieros en la Empresa sector Calzados caso: El Misti S.A.C -2016.

Grado de Contador Público. Universidad Nacional san Agustín de Arequipa. Perú.

D'Angelo Kevin, Apaza Melo (2017). Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 y su influencia en la Gestión empresarial de la empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., Periodos 2014 – 2015.

Grado de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano. Perú.

Bryan Alvarado Mera (2017). Análisis de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16.

Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Ecuador.

Natalia, Noguera Torres (2014). Implementación, Valuación de la Propiedad, Planta y Equipo Mediante NIIF (NIC 16) y sección 17 de NIIF para Pymes.

Grado de Contador Público. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia.

Patiño, Viñansaca (2015). Análisis del Impacto de Implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para Pymes, en los Activos de la empresa Madercenter Cia. Ltda. por el periodo 2013.

Grado de Contador Público. Universidad de Cuenca. Ecuador

APÉNDICE

APÉNDICE A – ESTADOS FINANCIEROS

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre de 2018 (Explesado Soles)

	2018 S/.	2017 S/.
Ventas netas	56,660,470	48,520,000.00
Costo de Ventas y/o Servicio	-33,735,095	-29,399,000.00
UTILIDAD BRUTA	22,925,375	19,121,000
Gastos Ventas	-1,940,371	-940,540.00
Gastos Administrativos	-11,037,583	-9,040,830.00
UTILIDAD DE OPERACION	9,947,421	9,139,630
Gastos Financieros	-2,130,713	-1,420,814.00
Ingresos financieros	684,567	-520,645.00
Otros ingresos	14,745	9,300.00
Otros Gastos Diversos	-208,179	
Enajenacion Valores y bienes AF	665,666	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	8,973,508	7,207,471
Impuesto a la renta	2,647,185	2,126,204
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,326,323	5,081,267

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre de 2018
 (Expresado Soles)

Activo	2018 S/.	2017 S/.	Pasivo y Patrimonio	2018 S/.	2017 S/.
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	96,485.00	93,675	Provisión por Beneficios a los Empleados	359,441	348,972
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	7,557,317.00	4,337,202	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	3,920,219	3,806,038
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	5,014,773.00	3,868,711	Cuentas por pagar Diversas Terceros	2,950,491	2,864,555
Servicios Contratados por Anticipado	118,608.00	115,153			
Existencias					
Total Activo Corriente	12,787,183.00	8,414,741	Total Pasivo Corriente	7,230,151	7,019,565
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Propiedad, planta y equipo (Neto)	13,757,284.00	8,356,587	Cuentas por pagar Diversas Terceros LP	10,843,014	7,527,198
Intangibles (Neto)	49,289.00	47,853	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	823,579	799,591
Plusvalía					
Otros Activos no corrientes			Total Pasivo No Corriente	11,666,593	8,326,789
Total Activo No Corriente	13,806,573.00	8,404,440	Patrimonio		
			Capital	1,000,000	1,000,000
			Reservas		-
			Resultados Acumulados	370,689	-4,608,440
			Resultado del Ejercicio	6,326,323	5,081,267
			Total Patrimonio	7,697,012	1,472,827
TOTAL ACTIVO	26,593,756.00	16,819,181	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26,593,756	16,819,181

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

14. Propiedad planta y equipo, neto

FECHA ADQUISICION.	DESCRIPCION	VALOR LIB.	% Deprec	MESES	DEP.2017	MESES	DEP.2018
MUEBLES Y ENSERES							
21.03.2012	Muebles y Enseres	50,000.00	10%	12	5,000.00	12	5,000.00
01.01.2014	Muebles y Enseres	80,900.00	10%	12	8,090.00	12	8,090.00
01.12.2017	Muebles y Enseres	112,350.00	10%	1	936.25	12	11,235.00
					14,026.25		24,325.00
EQUIPOS DIVERSOS							
24.03.2012	Equipos Diversos	75,800.00	20%	12	15,160.00	12	15,160.00
29.01.2017	25 comutadora	87,500.00	20%	12	17,500.00	12	17,500.00
02.10.2017	25 impresora	62,500.00	20%	3	3,125.00	12	12,500.00
					35,785.00		45,160.00
UNIDADES DE TRANSPORTE							
14.12.2015	4 CAMIONETA HILUX	394,000.00	20%	12	78,800.00	12	78,800.00
20.02.2016	3 CAMIONETA HILUX	308,400.00	20%	12	61,680.00	12	61,680.00
20.08.2017	15 CAMIONES VOLVO FMX	7,650,000.00	20%	12	1,530,000.00	12	1,530,000.00
					1,670,480.00		1,670,480.00
MAQUINARIA -EXCAVADORAS							
18.08.2015	MARTILLO HIDRAULICO	80,200.00	20%	12	16,040.00	12	16,040.00
07.10.2015	MARTILLO HIDRAULICO	81,500.00	20%	12	16,300.00	12	16,300.00
01.06.2015	04 EXCAVADORA HYUNDAI180	1,755,592.00	20%	12	351,118.40	12	351,118.40
01.07.2016	5 EXCAVADORA HYNDAY R520 LC	7,398,000.00	20%	12	1,479,600.00	12	1,479,600.00
26.12.2016	2 EXCAVADORA HYUNDAI 140	264,120.00	20%	12	52,824.00	12	17,607.78
01.03.2018	EXCAVADORA HYNDAY R520 LC	1,479,600.00	20%		-	10	246,600.00
01.04.2018	3 EXCAVADORA HYNDAY LC 300	3,609,644.00	20%		-	9	541,446.60
					1,915,882.40		2,668,712.78
					Depreciación 10,044,275.00	Depreciación	9,732,822.00
TOTAL ACTIVO 2017		18,400,862.00			8,356,587.00		
TOTAL ACTIVO 2018		23,490,106.00					13,757,284.00

INVERSIONES PEÑALOZA CANO S.A.C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

15. Activos intangibles distintos a la plusvalía

A continuación se muestra el movimiento y la composición del rubro (Expresado en Soles):

	Licencia de Programas	Derecho de llave	0.00 Software	Marcas Aportadas	TOTAL ACTIVO
<u>COSTO INTANGIBLE</u>					
Saldo al 01 Enero 2018	14,895	0	15,716	0	30,611
Adiciones	17,643		21,782		39,425
Ventas, retiros, externos					0
Costo al 31 de Diciembre 2018	32,538	0	37,497	0	70,035
<u>AMORTIZACION</u>					
Saldo al 01 Enero 2018	-1,241	0	-1,087	0	-2,328
Adiciones	-14,074		-4,344		-18,418
Ventas, retiros, externos					0
Amortización al 31 de Diciembre 2018	-15,315	0	-5,431	0	-20,746
INTANGIBLE NETO	47,853	0	42,928	0	49,289

APÉNDICE B - CUESTIONARIO

ENCUESTA

¿La aplicación de esta norma internacional (NIC 16) Impacta de forma favorable en la medición de los activos fijos?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿La presente norma internacional (NIC 16) facilita al contador determinar fehacientemente el valor del activo?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿La vida útil de un activo está totalmente claro según los objetivos de la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Se tiene claro la vida útil de los activos fijos de la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿se verifica el cálculo de la depreciación de un activo fijo?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿se verifica si existen registrados activos fijos totalmente depreciados?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Usted tiene claro las normas legales del impuesto a la renta según las normas de la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Le indicaron cuales son las tasas de impuesto a la renta según las normas contables?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Existen diferentes métodos de depreciación para la propiedad planta y equipo?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Las tasas de depreciación son establecidas mediante políticas contables?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿a aplicación de (NIC 1) Impacta en la presentación de los estados financieros de la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Usted cree que la buena presentación de los estados financieros ayuda a tomar decisiones de inversiones futuras?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿La gerencia está tomando decisiones oportunamente con la información de los estados financieros?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Está dando resultados las decisiones tomadas por la gerencia con la información establecida?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Las características de los estados financieros están claras en la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------

¿Las características de los estados financieros reflejan los objetivos establecidos por la empresa?

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
-----------------------	------------	---------------------------------	---------------	-------------------