

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



TESIS

INCIDENCIA DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y SU EFECTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. DE LIMA AÑO 2017.

PRESENTADO POR LA BACHILLER

IRMA ELENA QUISPE SONCCO

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

LIMA, PERÚ

2019

A Dios por darme la fortaleza y voluntad para culminar mi carrera y saber que siempre estará a mi lado.

A mis padres Rómulo y Catalina por su amor y apoyo incondicional, por mantenerse a mi lado en los buenos y malos momentos, levantándome la moral.

A mi esposo por su apoyo y motivación para crecer profesionalmente día a día, en todo este tiempo que he venido estudiando.

A mis hijas, que son el amor de mi vida por las que sigo adelante día a día y quiero darles el mejor ejemplo.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma, por brindarme la oportunidad de seguir con la carrera profesional.

Agradezco a mi asesora Dra. Teresa Haro, por la dedicación brindada para la elaboración de esta tesis.

A mi amiga Marleni Huaman Rivas por brindarme su tiempo y conocimientos cuando más lo necesitaba.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, se necesita que los Estados de Situación financiera reflejen la realidad de la empresa, siendo uno de sus mayores problemas el valor de los activos fijos mostrándose a un valor inferior del valor de mercado

Es por ello que las empresas vienen aplicando diversas normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo, que permita mejorar la información económica y financiera de la empresa.

La Norma Internacional de Contabilidad número dieciséis (16), Propiedad, Planta y Equipo, establece el tratamiento contable de las revaluaciones de activo fijo, siendo un tema que hemos considerado de gran interés e importancia; También se toma en cuenta el efecto tributario que se origina y que se debe llevar según el tratamiento de la Norma Internacional NIC 12 Impuestos a las ganancias es por ello, se propone realizar una investigación sobre la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERÚ S.A.C. en la que contando con la información de sus activos se propone la revaluación voluntaria de sus activos y verificar la incidencia en su Estado de Situación Financiera y su efecto tributario.

El presente trabajo de investigación está dividido en seis capítulos:

I CAPÍTULO.- se describe la problemática; problema principal y problemas específicos, los objetivos generales y específico, justificación e importancia del estudio, alcance y limitaciones.

II CAPÍTULO. - se desarrolló el marco teórico donde abarca los antecedentes de la investigación, bases teórico - científicos y definición de términos básicos.

III CAPÍTULO. - se presenta la hipótesis general y las hipótesis específicas, la identificación de variables o unidades de análisis y la matriz lógica de consistencia.

IV CAPÍTULO. - se desarrolla el tipo y método de investigación, diseño específico de investigación, población, muestra y participantes, instrumento de recogida de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, procedimiento de ejecución del estudio.

V CAPÍTULO. - se presenta los resultados obtenidos, datos cuantitativos, análisis de resultados y discusión de resultados.

VI CAPÍTULO. - se redacta las conclusiones y recomendaciones que se estiman pertinentes para el adecuada toma de decisiones de la gerencia al hacer la revaluación voluntaria de activos fijos.

Finalmente hemos considerado un caso práctico detallado del cálculo de la Revaluación, Apéndice y Referencias.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS.....	ix
LISTA DE FIGURAS	xii
LISTA DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2 OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS.....	3
1.2.1 Objetivo General	3
1.2.2 Objetivos Específicos	3
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	4
1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES.....	5
1.4.1 Alcances	5
1.4.2 Limitaciones	5
CAPÍTULO II	7
2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.2.BASES TEÓRICO – CIENTÍFICAS	12
2.2.1. Revaluación de Activos.....	12
2.2.1.1 Valor razonable de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo a revaluar.....	13
2.2.1.2 Características de los bienes materia de revaluación.....	14
2.2.1.3 Aspectos a considerar	15
2.2.1.4 Revaluación como ingreso	16
2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.....	17
2.2.2.1 Medición Inicial	21
2.2.2.2 Medición Posterior	23
2.2.2.3. Valorización	24

2.2.2.4 Frecuencia de las revaluaciones	26
2.2.2.5 Efectos de la depreciación acumulada.....	26
2.2.2.6 Tratamiento Contable de las Revaluaciones.....	27
2.2.2.7 Venta de Activo Fijo Revaluado.	29
2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados Financieros	30
2.2.3.1 Estado de Otro Resultado Integral.....	32
2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad NIC12: Impuestos sobre las Ganancias.	35
2.2.4.1 Objetivo.....	35
2.2.4.2 Importancia.....	35
2.2.4.3 Método Aplicable para la determinación del activo o pasivo tributario.....	36
2.2.4.4 Diferencias Temporales.....	37
2.2.5 Ley del Impuesto a la Renta respecto a la Revaluación Voluntaria de Activo fijo.	39
2.2.6 Limitaciones en el Patrimonio.....	40
2.2.7 Disponibilidad del Excedente de Revaluación.	41
2.2.8 Características cualitativas de los Estados Financieros.....	43
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	45
CAPÍTULO III	49
HIPOTESIS Y VARIABLES.....	49
3.1 HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.1.1 Hipótesis General	49
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	49
3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANALISIS	50
3.2.1 Variable Independiente (X): La Revaluación Voluntaria de Propiedad Planta y Equipo. ...	50
3.2.2 Variable dependiente (Y): Incidencia en el Estado de Situación Financiera y su efecto Tributario.....	51
3.3 MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA	52
CAPÍTULO IV	53
4. MÉTODO.....	53
4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	53
4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN.....	53
4.3 POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	53
4.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	55
4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	55
4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO	55

CAPÍTULO V	56
5. RESULTADOS Y DISCUSION.....	56
5.1 DATOS CUANTITATIVOS	56
5.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	57
5.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	77
CASO PRÁCTICO	82
CAPÍTULO VI.....	99
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
6.1 CONCLUSIONES.....	99
6.2 RECOMENDACIONES	100
REFERENCIAS	101
APÉNDICE	103

LISTA DE TABLAS

Tabla 01. Dimensiones e Indicadores de Variable Independiente	50
Tabla 02 Dimensiones e Indicadores de Variable Dependiente	51
Tabla 03. Dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16.....	57
Tabla 04. ¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo?	58
Tabla 05. ¿El incremento por Reevaluación Voluntaria del Valor de sus Activos fijos debe ir en la cuenta de Resultados Acumulados del Ejercicio?	59
Tabla 06. ¿Considera importante la Reevaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?	60
Tabla 07. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos?	61
Tabla 08. ¿Considera que el Valor Neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?	62
Tabla 09. ¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente?	63
Tabla 10. ¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?	64
Tabla 11. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria?	65
Tabla 12. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?.....	66
Tabla 13. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria?	67
Tabla 14. La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.....	68
Tabla 15. ¿Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?	69
Tabla 16. ¿Reconoce que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?.....	70
Tabla 17. ¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal?	71
Tabla 18. ¿Estaría de acuerdo que el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?	72
Tabla 19. ¿Está de acuerdo que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?	73

Tabla 20. ¿Cuándo el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados?	74
Tabla 21. ¿Cuándo el activo se enajena o se vende se produce la baja de en cuentas del activo, entonces, el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?.....	75
Tabla 22. En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.....	76
Tabla 23. Tabla de Contingencia	78
Tabla 24. Tabla de resultados del contraste de la hipótesis.	80
Tabla 25. Valor en libros de Activos Fijos agrupados por categorías.....	82
Tabla 26. Presentamos el Estado de Situación Financiera de la empresa Belen Logistics del Perú S.A.C. al 31 de Diciembre del 2017, antes de aplicar la revaluación.	82
Tabla 27. Presentamos el Estado de Resultados Integrales de la empresa “ Belen Logistics del Peru S.A.C.” al 31 de Diciembre del 2017, antes de aplicar la revaluación.....	84
Tabla 28. Detalle de Vehículos según informe de Tasación Caso 1.....	85
Tabla 29. Detalle de Vehículos según informe de Tasación Caso 2.....	86
Tabla 30. Determinando los nuevos valores del activo con valor en libros.....	87
Tabla 31. Determinando los nuevo valores del activo depreciados totalmente.....	87
Tabla 32. Distribución de la depreciación de las maquinarias con valor en libros.....	88
Tabla 33. Distribución de la depreciación de las maquinarias sin valor en libros.....	88
Tabla 34. Resultado Contable.....	89
Tabla 35. Resultado Tributario.....	89
Tabla 36. Analizando el impuesto.....	90
Tabla 37. Analizando los resultados.....	90
Tabla 38. Determinación del pasivo diferido al efectuar la revaluación.....	91
Tabla 39. Incremento del valor de maquinarias revaluadas.....	94
Tabla 40. Incremento del valor de la Depreciación.....	94
Tabla 41. Incremento de la cuenta 57 Excedente de Revaluación y la cuenta 49 Pasivo Diferido por la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.....	95

Tabla 42. Variacion en el Estado de Situacion Financiera con la Revaluacion de Vehiculos.....	95
Tabla 43. Estado de Situación Financiera de la empresa BELEN LOGISTICS S.A.C. al 31 de diciembre del 2017, después de aplicar la revaluación de activos.....	95
Tabla 44. Incremento de la cuenta 33 Inmuebles, maquinaria y equipo aplicando la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.....	97
Tabla 45. Incremento de la cuenta 39 Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados de IME aplicando la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.....	97
Tabla 46. Estado de Resultados Integrales de la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. al 31 de diciembre del 2017, después de aplicar la revaluación de activos.....	98

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1. Reconocimiento del Activo Fijo	18
FIGURA 2. Desembolso de costos posteriores.....	19
FIGURA 3. Reconocimiento de los costos posteriores	20
FIGURA 4. Costo inicial de Activo Fijo.....	22
FIGURA 5. Hasta que Momento es costo el desembolso posterior.....	23
FIGURA 6. Modelo de medición posterior.	24
FIGURA 7. Valorización.....	25
FIGURA 8. Diferencias Temporales.....	37
FIGURA 9. Diferencias Temporal Imponible	38
FIGURA 10. Diferencias Temporal Deducible	38
FIGURA 11. Características Cualitativas de los Estados Financieros.....	43
FIGURA 12. Escala de Likert.....	56

LISTA DE GRÁFICOS

GRAFICO 1. Dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16	57
GRAFICO 2. ¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo?.....	58
GRAFICO 3. ¿El incremento por Reevaluación Voluntaria del Valor de sus Activos fijos debe ir en la cuenta de Resultados Acumulados del Ejercicio?.....	59
GRAFICO 4. ¿Considera importante la Reevaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?	60
GRAFICO 5. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos?.....	61
GRAFICO 6. ¿Considera que el Valor Neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?.....	62
GRAFICO 7. ¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente?	63
GRAFICO 8. ¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?	64
GRAFICO 9. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria?	65
GRAFICO 10. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?	66
GRAFICO 11. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria? ...	67
GRAFICO 12. La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.....	68
GRAFICO 13. ¿Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?	69
GRAFICO 14. ¿Reconoce que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?	70
GRAFICO 15. ¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal? 71	
GRAFICO 16. ¿Estaría de acuerdo que el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?	72
GRAFICO 17. ¿Está de acuerdo que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?	73
GRAFICO 18. ¿Cuándo el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados?	74

- GRAFICO 19. ¿Cuándo el activo se enajena o se vende se puede se produce la baja de en cuentas del activo, entonces, el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?.....75
- GRAFICO 20. En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.76

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo, dar a conocer la aplicación de la revaluación de activos fijos y su incidencia en los estados financieros y tributarios de la empresa **BELEN LOGISTICS DEL PERÚ S.A.C DE LIMA. AÑO 2017** , determinando el procedimiento a utilizar para realizar la revaluación, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 16 y NIC 12, que permita a la empresa mostrar un importe actualizado de sus activos fijos y de su patrimonio, ayudando a mejorar la situación patrimonial de la entidad, al estimar dichos activos a valores razonables.

Al efectuar la revaluación se actualizará el valor de sus activos fijos y de su patrimonio, al valorar dichos activos a valores de mercado, lo que nos permitirá presentar estados financieros razonables, actualizados y fidedignos, así como tomar mejores decisiones gerenciales. Para la elaboración de mi investigación, realizamos un análisis de los estados financieros, de la situación actual de los activos fijos al 31 de Diciembre del 2017, obteniendo como resultado que algunos vehículos ya estaban totalmente depreciadas, sin embargo, seguían operativas en la producción. Se solicitó un informe pericial de los vehículos y equipos de producción, donde determinaron el buen estado de conservación de los activos fijos, una vida útil de 5 años. Con esta información recopilada se decidió hacer un caso práctico donde se explica didácticamente el efecto contable y tributario al realizar la aplicación de la revaluación de activos fijos. A efectos de poder demostrar las incidencias en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Belén Logistics del Perú S.A.C, realizamos un análisis y una comparación entre las partidas del Estado de Situación Financiera que cambio a raíz de la aplicación de la revaluación.

PALABRAS CLAVES: Revaluación de activos, valor razonable, depreciación, normas internacionales de contabilidad.

ABSTRACT

The objective of this research work is to publicize the application of the revaluation of fixed assets and its impact on the financial and tax statements of the company BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C DE LIMA. YEAR 2017, determining the procedure to be used to perform the revaluation, applying the International Accounting Standards - NIC 16 and NIC 12, which allows the company to show an updated amount of its fixed assets and its assets, helping to improve the equity situation of the entity, when estimating said assets at reasonable values.

When carrying out the revaluation, the value of its fixed assets and of its assets will be updated, when valuing said assets at market values, which will allow us to present reasonable, up-to-date and reliable financial statements, as well as to make better managerial decisions. For the preparation of our research, we conducted an analysis of the financial statements of the current situation of fixed assets as of December 31, 2017, obtaining as a result that some vehicles were already fully depreciated, however, they were still operative in production. An expert report of the vehicles and production equipment was requested, where they determined the good state of conservation of the fixed assets, a useful life of 5 to 10 years and a revalued value. With this information collected, it was decided to make a practical case where the accounting and tax effect is explained didactically when applying the revaluation of fixed assets. In order to demonstrate the incidences in the financial statements as of December 31, 2017 of the company Belén Logistics SAC, we conducted an analysis and comparison between the items of the Statement of Financial Position and that changed as a result of the application of the revaluation.

KEYWORDS: Revaluation of assets, fair value, depreciation, international accounting standards.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Debido al mercado globalizado que se dan entre los países se hace necesario llevar la contabilidad de manera uniforme y comprensible por ello la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se dan en gran parte de las empresas del mundo, entre ellos Perú.

Desde la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera como cuerpo normativo contable obligatorio para la presentación de estados financieros en Perú, la revaluación de elementos de Propiedad, Planta y Equipo ha sido uno de los temas de discusión más comunes y controversiales. Este proceso modifica la estructura y rendimiento de los estados financieros por lo que es importante conocer que efecto tiene en cada elemento de la contabilidad de la empresa. La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable.

Actualmente, resulta usual que en los libros contables de las empresas el valor de sus activos sea muy distinto al valor real del mercado esto se debe en primer lugar a que los activos se registran en la contabilidad a su valor histórico, respecto del cual pueden haber aumentado.

Además tenemos el efecto de la depreciación acelerada, ya que cuando una empresa adquiere un bien, mueble o inmueble, las normas tributarias fiscales le permiten depreciarlo en un determinado número de años dependiendo de la tasa de depreciación que esta le asigne,

por lo que al cabo de un número de años, su valor será cercano a cero en la contabilidad, pese a que puede seguir teniendo un valor en el mercado.

La empresa Belen Logistics ante la falta de fiabilidad de sus estados financieros con respecto a los vehículos que se usan como principal medio de transporte para su distribución, la contadora de la empresa sugirió hacer una tasación solo de los vehículos sin valor en libros donde se pudo demostrar que los mismos tenían valor en el mercado y podría incrementar su valor total de activo y a la vez el patrimonio. Fue entonces que la gerencia decidió incorporar el modelo de revalorización que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 prescribe en el tratamiento contable de Propiedades Planta y Equipo.

Con la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Planta y Equipo es posible revaluar los bienes de la empresa estableciendo el tratamiento contable de los bienes que califican como activos fijos y se propone realizar una investigación sobre el alcance y/o posibles limitaciones de la revaluación de activos fijos.

Al existir la posibilidad de actualización de valores del costo histórico a valores razonables ello permitiría que las empresas reflejen su real situación económica y sin duda ayudara a tomar mejores decisiones.

Es por ello, que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo de estudiar la incidencia de la revaluación voluntaria de activos fijos su incidencia en la situación tributaria y financiera de la empresa Belén Logistics del Perú S.A.C. siendo necesario compatibilizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad con la Nueva Ley General de Sociedades ya que contribuirá al correcto tratamiento en cuanto al reconocimiento y medición sobre sus activos fijos

1.1.1 Problema Principal

¿En qué medida la Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo incide en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario en la empresa “BELEN LOGISTICS DEL PERÚ S.A.C.” de Lima en el año 2017?

1.1.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo incide la Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional NIC 16 en la situación contable de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima en el año 2017?
- ¿Cómo incide la Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017?
- ¿Cómo afecta tributariamente la Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C. de Lima en el año 2017?

1.2 OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.2.1 Objetivo General

Determinar de qué forma la Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo incide en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima en el año 2017?

1.2.2 Objetivos Específicos

- Determinar cómo incide la Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional NIC 16 en la situación contable de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017

- Determinar cómo incide la Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017
- Determinar cómo afecta tributariamente la Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017.

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

El presente trabajo se justifica bajo las siguientes razones:

Los vehículos de la empresa Belén Logistics del Perú S.A.C están en gran mayoría totalmente depreciados debido al acogimiento de la depreciación acelerada que se realizó anteriormente lo cual hizo que se devaluaran en un periodo corto con respecto a su verdadera vida útil.

El procedimiento de la Revaluación de los vehículos deberá de efectuarse siguiendo la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Planta y Equipo que plantea la regulación de sus activos fijos en este caso sus vehículos para que muestren un valor razonable acorde al mercado que sin duda beneficiaran en la presentación de sus Estados Financieros.

La temática a desarrollarse es de suma utilidad pues se analiza la situación tributaria y financiera de la empresa Belen Logistics S.A.C. y será un tema de estudio de orden de acción porque se estima proponer una guía de orientación para la mejora de toma de decisiones sobre sus activos fijos de la empresa.

Este trabajo de investigación constituirá un antecedente y texto de consulta para los estudiantes y profesionales que efectúen investigaciones futuras en el tema, debido a que en sector privado suelen darse esta situación, el presente caso es un problema generalizado.

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.4.1 Alcances

El presente trabajo de investigación analizará los Inmuebles Maquinarias y Equipos de 5 empresas relacionadas a la comercialización y distribución de mercaderías para consumo masivo de cualquier tipo de productos ya sean perecibles o no perecibles con el fin de satisfacer la necesidad del consumidor final. Este sector comercial siempre necesitara de vehículos de transporte de carga para llevar a cabo la distribución la mercadería la cual será objeto de su estudio contable para poder determinar si son necesarios hacer las revaluaciones voluntarias que ayuden a una mejor situación financiera.

Las técnicas de recojo de información se aplicó de la empresa “Belen Logistics del Peru S.A.C.” Gracias a la disponibilidad de información que en mi cargo tenía como Asistente Contable de la empresa. Se llevó a cabo con información recogida del periodo enero 2017 a abril 2018 tiempo por el que estuve laborando para esta empresa y tuve la oportunidad de verificar el estado contable de sus activos fijos en este caso por los vehículos que en este tiempo disponía la empresa.

1.4.2 Limitaciones

La limitación en el desarrollo del presente estudio de investigación ha sido que no pude estar más tiempo trabajando en esta empresa y se me dificultaba extraer mayor información conforme iba necesitando con respecto a temas contables. Por otro lado esto no limita en concluir con mi Tesis.

Otro punto en las empresas que se dedican a manejar el área contable y a la vez que tengan a cargo del rubro de Inmuebles Maquinarias y Equipos, no son muy numerosas ya que en

toda empresa tratan de reducir costo de personal poniendo a cargo por lo general máximo a 2 a 3 personas en el Área Contable. Es por ello que se debió de encuestar a otras personas como contadores de otras empresas, para completar las 50 encuestas que se necesitaba pero fue necesario que los encuestados tengan sobre todo nociones contables financieras para poder determinar si la revaluación de los Inmuebles Maquinaria y Equipo era favorable.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Antecedentes Internacionales

ESPINOZA Y ESPINOZA (2012) en su tesis: “*Análisis de la Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16*” de la Universidad de Cuenca, Ecuador, en donde concluye con lo siguiente:

La aplicación de la Norma de Propiedad, planta y Equipo nos permite hacer ajustes a los activos fijos tal es el caso en que se presente un incremento en el valor en libros como consecuencia de una Revaluación. Para que presente su Valor Razonable.

La contabilidad es de vital importancia para la toma de decisiones en las empresas, ya que es el registro, clasificación y acumulación de los hechos económicos. Por ello los profesionales del área contable deben tener un amplio grado de conocimiento para aplicar criterios para la presentación de la Propiedad, planta y Equipo.

Comentario: Esta tesis nos habla sobre objetivo principal de la aplicación obligatoria de las NIIF en la realidad económica y financiera del Ecuador, y que se orienta a que todas las empresas logren manejar un solo lenguaje en los principios contables, permitiendo de esa manera la comparación de información financiera de una empresa con otra, en todo el mundo. La presente tesis Análisis de la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16 , estudio del valor real de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo que posee una empresa, a través de la utilización del modelo de la revaluación de los mismos.

Esta tesis es de mucha utilidad porque da muchos casos prácticos de situaciones de activos fijos que requieren de revaluaciones voluntarias y que se pueden presentar en las empresas

así como su tratamiento contable en cada caso. Así mismo sirve de mucha utilidad como guía en el desarrollo de la presente tesis.

GARAY Y VANGIERI (2013) en su trabajo de Investigación: “*Bienes de Uso Nuevas Normas de Medición contable*” de la Universidad Nacional de Cuyo, concluyo:

Se ha notado que la evolución de las normas de medición se debe a exigencias económicas y financieras que hacen necesaria que los organismos emisores de normas contables constantemente propongan la mejor manera de valorar el patrimonio de una empresa, que día a día interactúa con la realidad de los cambios y fluctuaciones de las economías en cada país, de manera de permitir a los dueños e inversores de empresas poder decidir si invierten o no en dichos negocios. Por lo tanto es deber de quien esté a cargo la tarea de valorar e informar sobre los bienes de una empresa, que actúe buscando la manera de cumplir con los requisitos y modelos vigentes para tal finalidad.

Comentario: La trascendencia de la temática abordada en el presente trabajo radica en la necesidad de hacer revaluaciones de activos para mantenerlos al valor de mercado y también propone hacer ajustes por inflación en casos particulares para así tener una buena presentación de los Estados Financieros.

MARIO MAZARIEGOS (2015) en su tesis para obtener el título de contador, “*Tratamiento Contable del Rubro Propiedades, Planta y Equipo e Ingresos en una Central Hidroeléctrica de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera*” de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Llega a la conclusión:

La información financiera de propiedades, planta y equipo de una central hidroeléctrica es útil, debido que es un recurso significativo, y el gasto por depreciación es un elemento importante en la medición de su rendimiento financiero, ayuda a cumplir con el objetivo

de los estados financieros y es de utilidad a los inversionistas, prestamistas y otros acreedores para la toma de decisiones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que un elemento de propiedades, planta y equipo debe reconocerse y medirse de acuerdo con NIC 16 Y NIC 17 si el activo es utilizado en el proceso productivo y para el servicio administrativo; de acuerdo con NIFF 5 si se espera vender el activo y NIC 40 si el activo es destinado para actividades de inversión.

Comentarios: Esta tesis nos habla sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) relacionadas con las Propiedades, planta y Equipo e Ingresos en una central hidroeléctrica y muestra casos en los cuales son necesarias su utilización. Destaca a la Revaluación de Activos como un indicador de los valores actuales de los activos de la entidad y un medio para recuperar la depreciación que no ha sido requerida.

Antecedentes Nacionales

CASTRO Y GOICOCHEA (2015) en su tesis para contadores: *“Aplicación de la Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su incidencia en la Situación económica y financiera de la empresa Sanchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”* de la Universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo – Perú. Nos dice:

Llego 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 Sanchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. en el año 2014, ya que después de la revolución se incrementa favorablemente la cuenta del activo así como patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014.

La revaluación de activos no produce un ingreso para la empresa, porque se tiene un gasto por depreciación de un activo fijo que no ha producido ingresos mayores, pero la depreciación influye directamente en el estado de resultados a partir del año siguiente año 2015, influye también la incidencia tributaria producto de la revaluación voluntaria de activos fijos que genera un pasivo diferido, que en los próximos años tiene que regularizarse contra la cuenta 40 – tributos por pagar.

Comentario: La presente Tesis es de gran ayuda para esta investigación porque menciona como ejemplo el caso de una empresa privada y detalla con mejor análisis su situación financiera y tributaria de cómo ha sido mejorada después efectuar la Revaluación Voluntaria de sus Activos, lo que demuestra la utilidad de este método de valuación para futuros casos.

NITÓN GUEVARA (2015) en su tesis para obtener el título de contador “*La Revaluación de Inmuebles y su incidencia en la situación Económica-Financiera de las empresas del sector automotriz en el distrito de Trujillo- Periodo 2015*”. Llega a las siguientes conclusiones:

Se ha descrito la situación actual de activo fijo de Trux Motors S.A.C. donde los activos adquiridos en arrendamiento financiero representan el 41% de los inmuebles maquinaria y equipo, el 58% los intangibles el 1% del total del activo fijo respectivamente.

Se ha analizado el tratamiento contable de la revaluación de inmuebles en la empresa Trux Motors S.A.C. que implicó eliminar la depreciación acumulada de las edificaciones contra el importe en libros de esta, incrementar el valor revaluado de los inmuebles, el excedente de revaluación y generar un pasivo diferido.

Comentario: Esta investigación tomo como muestra a 5 empresas del rubro automotriz del distrito de Trujillo siendo una de ellas “Trux Motors S.A.C” la cual le proporciono toda la información para elaborar cuadros estadísticos y tablas en las que demuestran la situación económica y financiera con respecto a sus activos fijos así como la mejora de los mismos con relación a la Revaluación Voluntaria.

ESCOBEDO Y VILLAR (2018) en su tesis *“Valorización posterior (Revaluación y Deterioro) de los Activos Fijos y su Impacto financiero en las empresas del sector minero”* de la Universidad Peruana de Ciencia Aplicadas, nos dice:

Sobre la pregunta del por qué no consideran la opción de valorar los activos fijos por el método de revaluación, ambas compañías no consideran la posibilidad de registrar sus activos por el método revaluación, pues indican que este cambio de política los llevará a incurrir en procesos adicionales y tener que evaluar sus activos periódicamente de acuerdo con lo que indica la NIC 16.

Así mismo, respecto la pregunta en la cual se consulta sobre qué tipos de activos podrían llevarse a revaluación si es que pudieran optar por este método de valuación, Minera Barrick Misquichilca considera que los activos que podrían ser revaluados son las edificaciones, terrenos, maquinaria y equipo; mientras que Minera Yanacocha indica que solamente el rubro de terrenos.

Por lo tanto en base a las respuestas obtenidas sobre las entrevistas a profundidad sobre el enfoque de revaluación se puede observar que las compañías mineras productoras de Oro actualmente registran y valúan sus activos fijos por el método del costo debido a que consideran que el método de revaluación implica muchos más procedimientos y un mejor control sobre el manejo de los activos fijos, pues tal y como lo indica la NIC 16, el optar por este método implica valorar los activos cada cierre del periodo en el que se informa y

pueda que el valor de mercado aumente o disminuya. Así mismo, indicaron que los costos asociados a desarrollar este cambio de política podrían ser más altos debido a que el rubro de Activo Fijo en las mineras es muy significativo los costos de tasaciones y las implementaciones necesarias podrían ser mayores y esto no sería beneficioso para la compañía.

Comentario: La presente investigación que ha tenido el alcance a mineras de influencia en el Perú sirve de antecedente por sus encuestas a la Gerencia de estas empresas que han dado una opinión distinta a la que en otras investigaciones se ha recolectado. Manifestando que es muy complejo y demanda costos económicos por el método de Revaluación de Activos.

2.2. BASES TEÓRICO – CIENTÍFICAS

Actualmente, resulta usual que en los libros contables de las empresas el valor de sus activos sea muy distinto al valor que los mismos tienen en la realidad del mercado.

Esto se debe en primer lugar a que **los activos se registran en la contabilidad a su valor histórico**, respecto del cual pueden haber aumentado (por ejemplo, eso pasa generalmente con los inmuebles). Además tenemos **el efecto de la depreciación**, ya que cuando una empresa adquiere un bien, mueble o inmueble, las normas tributarias le permiten depreciarlo en un determinado número de años dependiendo de la tasa de depreciación que ésta le asigne, por lo que al cabo de un número de años, su valor será cercano a cero en la contabilidad, pese a que puede seguir teniendo un valor en el mercado

2.2.1. Revaluación de Activos

- a) Concepto de Revaluación: Es el mayor valor atribuido a un activo físico completamente depreciado o con un porcentaje mayor de avance en su depreciación,

para corregir su valor original y reflejar su verdadero potencial de servicios o beneficios económicos futuros producto de una nueva valorización complementaria, sustentada por un informe técnico de tasación emitido por un profesional experto e independiente.

La revalorización de activos fijos es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, también podemos decir, que es el proceso de aumentar su valor en libros en caso de grandes cambios en el valor justo de mercado

- b) **Objetivo:** permite ajustar el valor en libros de los activos altamente depreciados que aún se utilizan a una cifra que revela, en los estados financieros, su verdadero valor. En la Resolución del Consejo Normativo N° 012-98-EF/93 dirigida al Sector Privado, señala específicamente que toda valorización adicional de bienes de activo fijo debe estar sustentada mediante la valuación practicada por un profesional competente en ejercicio independiente, y que el dictamen de valuación debe contener, además de la descripción y sustentación de la metodología utilizada, la declaración de que la metodología empleada fue aplicada con independencia absoluta de criterio profesional, así como la estimación de la vida económicamente útil restante del bien valuado que servirá de base para el cálculo de la depreciación del mayor valor atribuido.

2.2.1.1 Valor razonable de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo a revaluar.

Para muchos activos, el valor razonable es fácilmente determinable, por referencia a precios señalados en un mercado libre y activo. Por ejemplo, pueden obtenerse precios de mercado actuales de terrenos, edificios,

vehículos y muchos tipos de muebles, maquinarias y equipos. En cualquier caso, el valor razonable de la revaluación estará determinado por la tasación del perito, tal como lo señala el párrafo 40. Cabe anotar que una tasación del valor de un activo la deben efectuar peritos calificados que tengan idoneidad profesional reconocida e importante.

2.2.1.2 Características de los bienes materia de revaluación

- a) Los bienes de activo fijo materia de revaluación deben estar en capacidad permanente de producción y/o de servicio (capacidad económica o potencial de servicios).
- b) Se considera activo fijo a efectos de revaluación, los bienes duraderos que posee una entidad para su uso, tales como terrenos, edificios, maquinaria y equipo, equipos de transporte.
- c) La revaluación se efectuará aplicando los valores de tasación señalados por peritos.
- d) La revaluación de los terrenos situados en áreas urbanas se hará aplicando los aranceles y normas aprobadas por el Sector Vivienda y Construcción (CONATA)-
- e) Para las construcciones cuyo costo se haya conformado durante varios ejercicios y figuren en libros al 31 de diciembre, se revaluarán teniendo en cuenta los avances de obra al cierre de cada ejercicio.
- f) Las mejoras de los bienes del activo fijo se revaluarán teniendo en cuenta el valor acumulado del activo, independientemente de la fecha en que se haya transferido la respectiva cuenta del activo fijo.

- g) La depreciación acumulada de los bienes a revaluar es la que figura en libros al 31 de diciembre de cada año.
- h) El incremento del valor proveniente de la revaluación se debitará en la cuenta del activo fijo que corresponda, reajustando la depreciación acumulada respecto a dichos activos, de forma tal que se mantenga la proporción inicial de las depreciaciones ejecutadas. La diferencia se acreditará en la cuenta “Excedente de la Revaluación”.
- i) A partir del mes siguiente de revaluación, las depreciaciones se efectuarán sobre los nuevos valores que resulten de la revaluación.
- j) El nuevo valor atribuido a los bienes del activo fijo menos la depreciación acumulada, se efectuará en cuotas proporcionales al número de años que faltan para depreciarlos totalmente, lo que es igual a mantener el porcentaje inicial de depreciación sobre dicho valor acumulado.

2.2.1.3 Aspectos a considerar

Según (José García, 2015). Haciendo referencia a aspectos del orden contable, societario y tributario, las mismas que tienen como finalidad revisar la validez de la práctica de la revaluación de activos fijos, las incidencias futuras y el uso de excedente como una forma de incrementar el capital. Los aspectos a considerar son los siguientes:

- a) **Contable.** Un proceso de revaluación está relacionada a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo, el cual tiene como finalidad la presentación de éstos en los estados financieros, así se tiene que toda empresa, entre las políticas contables permitidas que puede adoptar, está el

Modelo del Costo o Modelo de Revalorización, del cual es de resaltar que la política elegida, deberá ser aplicada a todos los elementos que componen una clase de Activos Fijos.

La adopción del Modelo del Revalorizado procederá siempre que el Valor Razonable del bien del activo fijo pueda ser medido con fiabilidad; de proceder este modelo consiste en presentar en los estados financieros, el valor de revaluado menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas por deterioro.

b) Societario. Previa comprobación pericial, es permitido que los bienes del activo fijo sean objeto de revaluación, del cual es de resaltar que esto puede ser llevado a cabo en cualquier momento y no necesariamente cuando el activo fijo esté totalmente depreciado, por eso se dice que es voluntaria. Dentro de las formas previstas de incremento del Capital se tiene la capitalización del referido excedente, pero siempre que dicho monto se encuentre en una situación de disponible, aspecto que lo menciono en el desarrollo del aspecto contable.

c) Tributario. El mayor valor atribuido a los bienes del activo fijo no da lugar a modificaciones del costo computable ni en la vida útil del bien del activo fijo, por lo que para para fines tributarios, no deberá ser considerado en la determinación de la depreciación tributaria ni tampoco para determinar el valor de los activos netos.

2.2.1.4 Revaluación como ingreso

Según, (Castro y Goicochea 2015, p11). El aumento patrimonial por revaluación es un ingreso que no es planificado ni buscado por la gerencia,

pues al comprar un activo fijo la empresa no tiene en mente esperar un aumento en su valor razonable sino utilizarlo en sus operaciones. Por tanto, podemos decir que este ingreso no se puede considerar como un logro o mérito del gerente. Es una buena razón para que no se incluya en el resultado del ejercicio. Es una buena razón para que no se muestre en el estado de resultados, antiguamente llamado “estado de ganancias y pérdidas, la NIC 16 prohíbe expresamente que el excedente de revaluación (llamado también superávit de revaluación) se muestre en el resultado del ejercicio.

El ingreso reconocido en el patrimonio como consecuencia de una revaluación, es un ingreso especial que se muestra en el estado financiero conocido como Estado de resultados Integrales. No se abona en la cuenta 59 porque es un ingreso aún no realizado. Cuando ese mayor valor se convierta en ingreso realizado (porque se vende el activo fijo o porque se deprecia), recién entonces ese importe se trasladará de 57 a 59 y ya se podrá distribuir.

Hay que decir además que, al momento de registrar la revaluación, se incrementará el patrimonio abonando la cuenta 57 pero no por el importe total, sino que habrá que deducirle el futuro impuesto a la renta abonando la cuenta 49. Es lo que se llama una Diferencia temporal – Patrimonio.

2.2.2 Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.

Según (C.P.C. Pascual Ayala Zavala 2006, p.116)

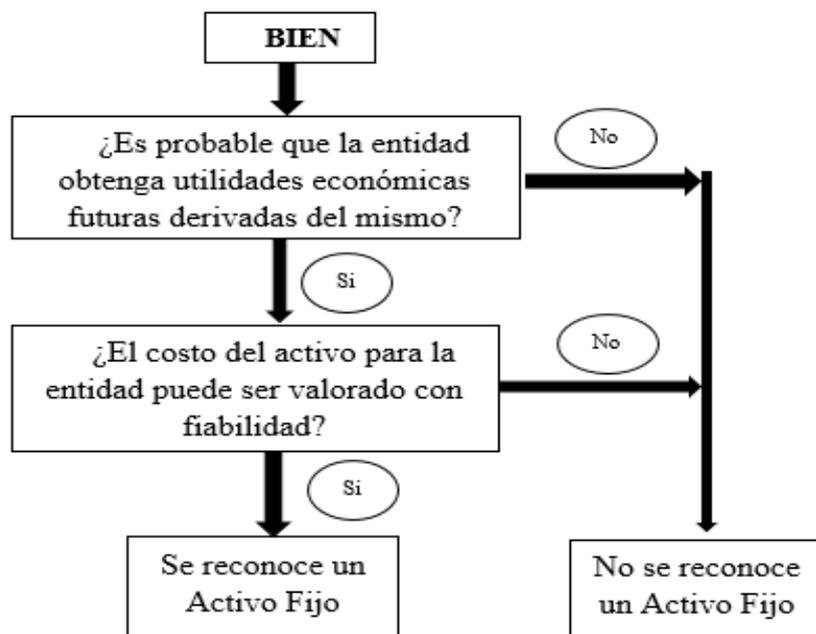
Las empresas para la adquisición de un activo fijo, que será empleado como instrumento para obtener beneficios económicos asociados con dichos activos, suelen incurrir en realizar desembolsos, pero no en todos los casos es posible efectuar una diferenciación en cuanto a su destino, es decir, si pertenecen al costo o al gasto.

Según la **NIC 16 en su párrafo 7**, nos indica que un bien es reconocido como activo cuando cumple dos requisitos que son: a) exista la probabilidad o certeza de que la empresa obtenga un beneficio económico a futuro que sea derivado de dicho elemento; y b) que se pueda determinar su costo con la suficiente fiabilidad.

Lo anterior es importante, toda vez que el **párrafo 10 de la NIC 16** establece que la entidad evaluará los costos iniciales ya sean para adquirir o construir una Propiedad Planta y Equipo así mismo los costos posteriores que se puedan dar como añadir o sustituir parte del Propiedad Planta y Equipo.

Mediante el Figura N° 1, resumimos las condiciones que debe cumplir un bien para calificar como parte del rubro Propiedad Planta y Equipo.

FIGURA 1. Reconocimiento del Activo Fijo



Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

Costos Iniciales

Se reconocerán de acuerdo con la NIC 16 párrafo 11, los bienes que se adquieran por las siguientes razones:

- Por razones de seguridad, o
- Por índole medioambiental

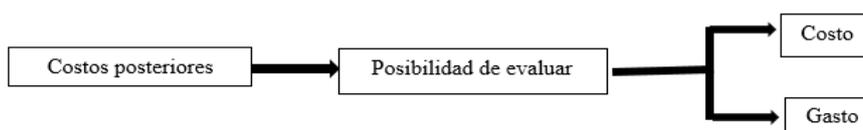
Debido a que estos elementos que se adquiere cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos porque permite o ayuda a la empresa obtener los beneficios económicos del resto de activos, ya que sin estos la empresa podría quedar inhabilitada para continuar con su actividad comercial.

Costos Posteriores

En la **NIC 16 en el párrafo 10**, nos indica que el costo del activo fijo está comprendido los costos que se realizaron inicialmente para adquirirlos, así como los costos que realizaron posteriormente.

Pero cuando se incurra en los costos posteriores a la adquisición del bien, la compañía tiene la posibilidad de evaluar si será un costo o gasto.

FIGURA 2. Desembolso de costos posteriores



Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

Requisitos para que los costos posteriores de reconozcan como costo del bien

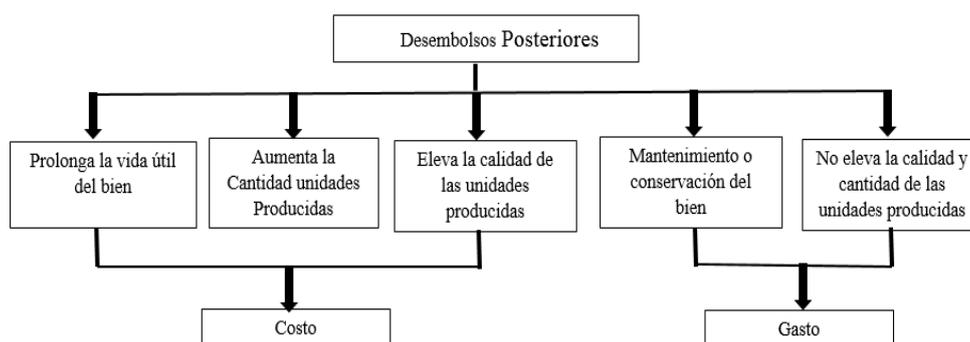
Para que los costos posteriores sean reconocidos costos del bien, tiene que cumplir con estos requisitos:

- “Sea usado en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos” (párrafo 6 de la NIC 16).
- “Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.

- El costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad” (párrafo 7 de la NIC 16).

Todos los demás desembolsos que no cumplan con estos requisitos se reconocerán como gastos en el periodo que se efectuó.

FIGURA 3. Reconocimiento de los costos posteriores



Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

Gastos de Reparación y Mantenimiento

El activo fijo a lo largo de su vida útil se suele realizar desembolsos posteriores a la adquisición, pero siempre está la duda si estos se deben o no incluirse como parte del costo del activo o si se deben considerar como un gasto.

En la NIC16, nos indica que deben ser activados todos aquellos desembolsos relacionados con el activo siempre y cuando incrementen los beneficios futuros del mismo.

A continuación, consideramos algunos tipos de desembolsos:

Mejoras: Podemos definir una mejora como aquel desembolso que tiene el efecto de aumentar no solo la vida útil de un Bien 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 compañía.

Reparación: Aquel desembolso para la restauración de rutina o recurrente a un activo fijo sin aumentar la vida útil del bien o su capacidad de servicio, es decir, solo para mantener el bien en condiciones normales de uso.

Mantenimiento: Es aquel desembolso que prevé una posible reparación posterior como es la lubricación, limpieza, pintado, etc.

Clasificación de Desembolsos posteriores

Dependiendo de los costos posteriores que se realicen podemos considerar la siguiente clasificación:

Como activo

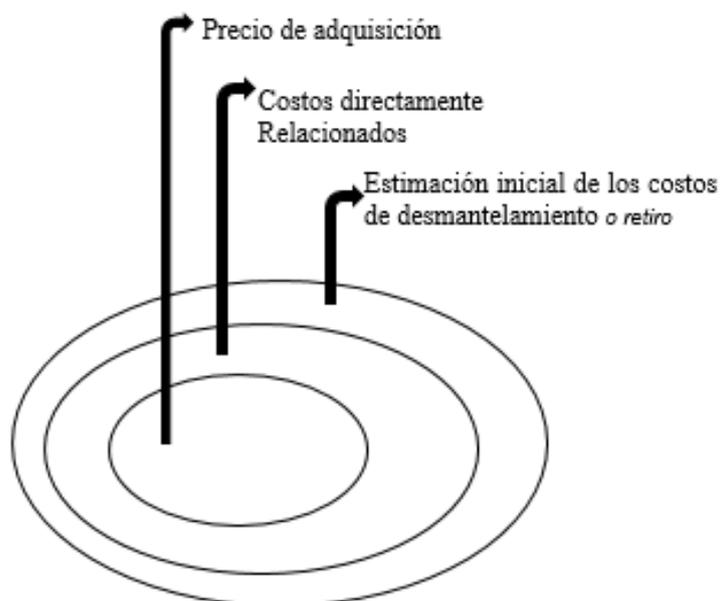
- Mejoras y/o adaptaciones
- Importantes Como gasto
- Reparaciones
- Reposición

2.2.2.1 Medición Inicial

Una vez que el bien adquirido haya sido reconocido y cumpla los requisitos para ser reconocido como un activo fijo, debemos de realizar la valorización inicial al costo que comprende según el párrafo 16 de la NIC 16:

- a) El precio de adquisición, incluido aranceles no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja que nos hayan realizado.
- b) Todos los Costos relacionados con el lugar donde funcionará el activo.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra.

FIGURA 4. Costo inicial de Activo Fijo



Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

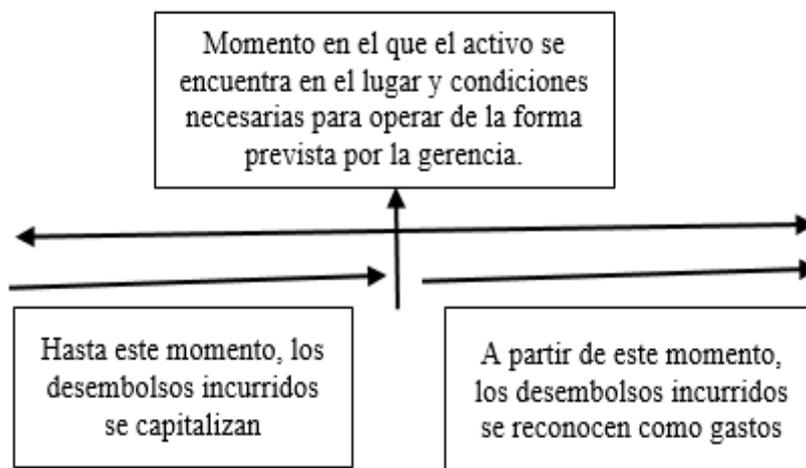
De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior indicamos que no forman parte del costo del activo fijo los siguientes desembolsos.

- a) Apertura de una nueva instalación.
- b) Introducción de nuevo producto o servicio.
- c) Apertura del negocio en una nueva ubicación o dirigido a un nuevo segmento
- d) Costos de administración y otros costos indirectos generales (Párrafo 19 de la NIC16).

Los costos de los desembolsos con reconocido hasta que:

Se reconocerán como parte del activo fijo, todos los costos que incurra hasta que el bien se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar.

FIGURA 5. Hasta que Momento es costo el desembolso posterior



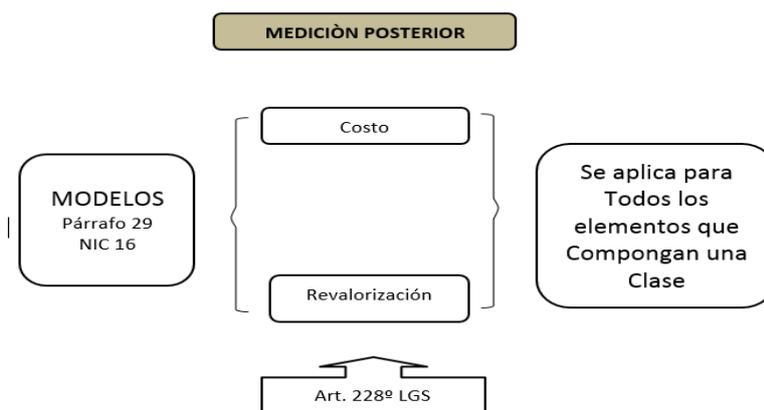
Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

2.2.2.2 Medición Posterior

C.P.C.C. Rosa Ortega (2012) p.203 dice:

El párrafo 15 de la NIC 16 dispone que los bienes conformados del rubro inmuebles, Maquinaria y Equipo deben ser valorados al costo en la oportunidad de su reconocimiento inicial.

A su vez de conformidad con lo dispuesto por el párrafo 29 de la NIC 16 en una entidad podrá elegir para la valorización posterior como política contable el modelo de costo o el modelo de revalorización y se aplicara a todos los elementos que contengan una clase.

FIGURA 6. Modelo de medición posterior.

Fuente: (C.P.C.C. Rosa Ortega 2012)

a) Modelo del Costo

Este modelo implica que los bienes del activo fijo se mantienen a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

b) Modelo de Revalorización

El párrafo 31 de la NIC 16 regula sobre el modelo de valuación, recalcando que se aplicara en la medida que el valor razonable de un elemento de propiedad, planta y equipo se pueda medir confiablemente. Bajo este método se contabilizaran los bienes por su valor revaluado (valor razonable menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro).

Al respecto, podemos definir a la revolución como el valor a fijar un costo o valor a través de procedimientos sistemáticos.

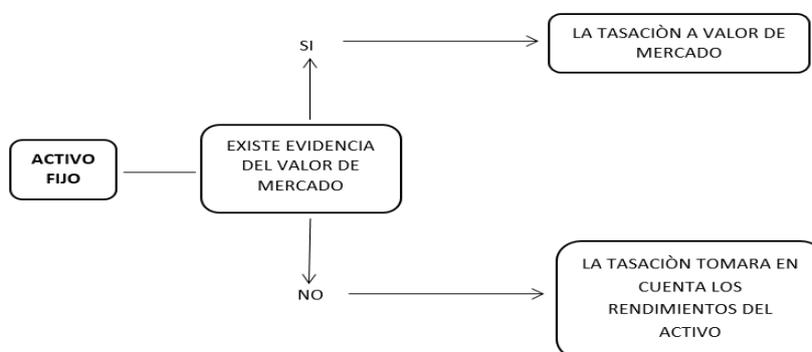
2.2.2.3. Valorización

En cuanto a la valorización de los activos fijos, esta deberá ser efectuada por “un valuador”, o tasador es decir una persona o grupo de personas preparadas

profesionalmente, competentes e independientes de la empresa calificados profesionalmente, el cual en su informe de tasación determinara a partir de la evidencia basada en el mercado el valor razonable del activo. Sin embargo en los casos en los que debido al carácter especializado del activo, o por que estos no se venden constantemente, la valorización del activo se efectuara en función a una estimación del valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo debidamente depreciado o el valor de reposición, que represente el costo en que se incurriría para adquirir o producir un activo en su estado actual.

Precisa la RCNC 012-98-EF/93.01 se requiere que el dictamen de valuación contenga la descripción y sustentación de la metodología utilizada, la declaración con el carácter de declaración jurada, que la metodología empleada; fue aplicada con independencia absoluta de criterio profesional; y la estimación de la vida económicamente útil del bien revaluado, que servirá de base de cálculo de la depreciación del mayor valor atribuido.

FIGURA 7. Valorización



Fuente: (CPCC Rosa Ortega 2012)

2.2.2.4 Frecuencia de las revaluaciones

De acuerdo con el párrafo 34 de la NIC 16 la frecuencia con la cual una empresa debe efectuar la revaluación de los activos de propiedad planta y equipo, está en función a los cambios que experimentan sus valores razonables, así tenemos:

- i) Cuando el valor razonable de un activo revaluado difiere significativamente de su valor en libros, será necesario efectuar una nueva revaluación.
- ii) Si la variación en valor razonable es insignificante, no es necesario efectuar revaluaciones, pudiendo ser suficiente efectuarlas cada tres a cinco años.
- iii) Cuando existan bienes que experimenten cambios significativos y volátiles requerirán revaluaciones anuales.

Revaluación de toda la clase de activo

Cuando se revalúa una partida de propiedad, planta y equipo toda la clase a la cual pertenece también debe ser revaluada, una clase es un conjunto de activos de naturaleza y usos similares en las actividades de la empresa, algunos ejemplos de clases proporcionados por la NIC son: terrenos, maquinarias, buques, aeronaves, equipos de oficina, mobiliario y enceres.

2.2.2.5 Efectos de la depreciación acumulada

En el párrafo 35 de la NIC 16, se ha establecido el procedimiento correspondiente a la depreciación acumulada cuando se revalúa una partida del activo. A la fecha de revaluación la depreciación acumulada del activo puede ser tratada utilizando uno de los dos métodos siguientes:

a) Depreciación Re expresada Proporcionalmente

Mediante este método el valor en libros de la depreciación acumulada es modificada aumentando o disminuyendo su valor en forma proporcional a la variación que sufre el valor bruto en libros del activo (costo), de modo que el

nuevo valor neto será igual a su importe revaluado contenido en el informe de tasación, mediante este método se logra mantener la correspondencia entre el valor bruto en libros y la depreciación que se tenía antes de efectuar la revaluación. Este método es utilizado frecuentemente cuando el activo es revaluado mediante un índice hasta su costo de reposición.

Es la más usada por que permite diferenciar tanto el costo como la depreciación del activo proveniente de la revaluación, teniendo un mayor control de los importes para efectos tributarios.

b) Depreciación compensada

La depreciación acumulada del activo sujeto a revaluación debe ser compensada contra el costo o valor bruto del activo fijo, para luego establecer el monto necesario para llegar al valor revaluado según el informe técnico.

Mediante este método inicialmente se disminuye el costo del activo por el importe de la depreciación acumulada, para posteriormente incrementar al costo del activo el importe necesario a fin de alcanzar el importe revaluado.

Este método es utilizado frecuentemente cuando el activo es revaluado utilizando su valor de mercado. En estas circunstancias para poder tener el control de los importes sobre los cuales se deba efectuar la depreciación contable y tributaria, será necesario llevar papeles de trabajo adicionales.

2.2.2.6 Tratamiento Contable de las Revaluaciones

Cuando se procede a revaluar los activos de una empresa pueden ocurrir dos circunstancias:

- a) Aumento del valor en libros del activo o revaluación positiva, cuyo incremento según el párrafo 39 de la NIC 16 deberá reconocerse en otro resultado integral

y se acumulara en el patrimonio. Sin embargo en el caso de que haya existido anteriormente una revaluación y cuyo resultado hubiese generado una disminución en el valor del activo el nuevo aumento por revaluación deberá considerarse como una ganancia en el resultado del periodo.

- b) Disminución del valor en libros del activo o revaluación negativa, de acuerdo con el párrafo 40 de la NIC16 la reducción del valor debe ser reconocida como pérdida del periodo. Si inicialmente se efectuó una revolución de resultado positivo cualquier disminución debe cargarse a la cuenta de patrimonio relacionado en la medida que no exceda el monto registrado en el superávit de revaluación con respecto a ese mismo activo.

Realización del superávit de revaluación

El párrafo 41 de la NIC 16 establece que el superávit de revaluación incluido en el patrimonio puede transferirse directamente a ganancias acumuladas solo cuando el superávit es realizado.

El mayor valor atribuido a los activos como consecuencia de la revaluación no constituye utilidades realizadas por si mismas a menos que se vendan, cuando se vea materializado el mayor valor mediante el reconocimiento del ingreso producto de la venta que se realizara a valor de mercado.

Sin embargo, parte del superávit puede transferirse en el momento en que el activo es usado por la empresa, es decir a medida que el mayor valor del activo genere beneficios económicos por uso, en este caso el importe realizado es igual a la diferencia calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

2.2.2.7 Venta de Activo Fijo Revaluado.

De conformidad con el párrafo 67 de la NIC 16 Inmuebles Maquinaria y Equipo, un activo fijo será dado de baja de libros cuando, entre otros, la empresa se desapropie. En tal sentido, al final de mes de mayo deberá darse de baja en libros el bien enajenado reconociéndose cualquier ganancia o pérdida obtenida en la transacción. La cual se determinara como la diferencia entre el importe neto en su caso se obtenga por la venta y el importe en libros del bien, pudiendo ser el asiento de la siguiente manera:

Por la venta de activo fijo

-----X-----		
16 Cuentas por cobrar diversas Terceros	xxxx	
165 Venta de activo inmovilizado		
1653 Inmuebles, maquinaria y equipo		
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		xxxx
401 Gobierno Central		
4011 IGV-Cuenta propia		
75 Otros ingresos de gestión		xxxx
756 Enajenación de activos inmovilizados		
7564 Inmuebles, maquinaria y equipo		
x/x Por venta de activo fijo revaluado		

Por la baja del bien revaluado

-----X-----		
65 Otros gastos de gestión	xxxx	
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones descontinuadas		
6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados.		
65513 Inmuebles Maquinaria y Equipo		
39 Depreciación amortización y agotamiento acumulados		xxxx
391 Depreciación acumulada		
3913 Inmuebles, Maquinaria y equipo - Costo		
33 Inmuebles, Maquinaria y equipo		xxxx
333 Maquinarias y Equipos de Explotación		
33311 Costo		
33312 Revaluación		
x/x Por la baja del bien revaluado.		

Es importante mencionar que el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta no reconoce como costo computable de los bienes enajenados el valor revaluados, además conforme con el artículo 14 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta la revaluación no tiene incidencia tributaria ni modifica el costo de adquisición del bien.

2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados

Financieros

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para

cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias; y
- (e) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que se refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- (a) Estado de Situación Financiera.
- (b) Estado de Resultados Integrales.
- (c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- (d) Estado de Flujo de Efectivo
- (e) Notas explicativas.
- (f) Un estado de Situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una re expresión retroactiva de partidas de estados financieros.

Para la presente investigación se dará conocimiento del Estado del Resultado Integral también llamado O.R.I. que a partir del ejercicio 2011, se oficializo en la versión

2009 de la NIC 1, la cual tuvo como principal modificación incorporar un nuevo Estado Financiero denominado Estado del Resultado Integral del Periodo.

2.2.3.1 Estado de Otro Resultado Integral

Tiene como finalidad consolidar el total de ingresos y gastos reconocidos en un periodo, tanto aquellos reconocidos en el periodo corriente como aquellos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, por ejemplo el Superávit o incremento que se origine por la Revaluación Voluntaria de los Activos Fijos.

Componentes e Información a presentar

El párrafo 7 de la NIC 1 establece que los componentes de otro resultado integral incluyen:

- a) Cambios en el superávit de Revaluación (Véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles)
- b) Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos reconocidos de acuerdo con el párrafo 93A de la NIC 19 Beneficios a los Empleados.
- c) Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los Estados Financieros de un negocio en el extranjero (Véase NIC 2) Efectos de Variación en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
- d) Ganancias y pérdidas derivadas de la revisión de medición de los activos financieros disponibles para la venta (véase NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- e) La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo (véase la NIC 39).

Cada componente se presentara clasificado por su naturaleza.

Apréciase que los conceptos aludidos, si bien corresponden a ingresos y gastos de acuerdo a la definición del Marco Conceptual, por disposición expresa de las NIIFs aludidas se reconocen directamente en el patrimonio.

Ello implica que la NIC 1, dispone que en el Estado Financiero se deben reflejar las ganancias o pérdidas que surjan por los conceptos antes aludidos, pero en lo absoluto modifica los criterios de reconocimiento, medición e información a revelar impuestos en otras normas.

Revelaciones del rubro Otro Resultado Integral

El párrafo 90 de la NIC 1 dispone que una entidad revelara en el propio Estado de Resultado Integral o en las notas, el impuesto a las ganancias relativo a cada partida del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación.

Dinámica dispuesta por el PCGE

El PCGE en cumplimiento a lo dispuesto en las NIIF ha incorporado las cuentas 56 Resultados no Realizados y la cuenta 57 Excedente de Revaluación, para el reconocimiento de las ganancias o pérdidas que no se deben reflejar en el Resultado del Periodo sino como otro resultado integral y regulando su respectiva dinámica.

Ajustes por Reclasificación

Este concepto alude a los supuestos en los cuales las ganancias o pérdidas reconocidas como componentes de Otro Resultado Integral se transfieran al resultado del periodo en virtud a las disposiciones de las NIIFs específicas.

COMENTARIO

A veces se declara que los estados financieros están "basados en" o "cumplen con los requisitos más significativos de", o bien que se han confeccionado "en cumplimiento de los requisitos contables" de las Normas Internacionales de Contabilidad. Muy a menudo no se ofrece mayor información al respecto, aunque

queda claro, por las frases utilizadas, que ciertas obligaciones significativas respecto a la información, y probablemente respecto a la contabilización, no han sido observadas. Tales afirmaciones son engañosas, porque restan valor a la fiabilidad y la comprensibilidad de los estados financieros. Con el objeto de asegurar que los estados contables, que afirman cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad, observen las normas requeridas por los usuarios internacionalmente, esta Norma incorpora el requisito general de que los estados financieros deben tener una presentación razonable, ofreciendo las guías pertinentes sobre cómo cumplir esta obligación de razonabilidad, y dando además guías complementarias para determinar las extremadamente raras circunstancias en las que pudiera haber sido necesario abandonar alguna Norma. En tales casos se requiere incorporar una información suficiente de las circunstancias que han aconsejado el abandono. La mera existencia de normativa nacional que esté en contradicción con las Normas no es, por sí misma, suficiente para justificar la falta de observación de una Norma en los estados financieros preparados utilizando las Normas Internacionales de Contabilidad

En la práctica totalidad de los casos, se consigue la presentación razonable mediante el cumplimiento, en todos sus extremos significativos, de las Normas Internacionales de Contabilidad que sean aplicables. La presentación razonable exige:

- (a) seleccionar y aplicar las políticas contables de acuerdo con el párrafo 20;
- (b) presentar la información, incluida la referente a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible; y
- (c) suministrar información adicional siempre que los requisitos exigidos por las Normas Internacionales de Contabilidad resulten insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o sucesos particulares sobre la situación y desempeño financieros de la empresa.

2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad NIC12: Impuestos sobre las Ganancias.

(Rosa Ortega, 2012, pág. 167) El principio base para la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias consiste en que los Estados Financieros reconozcan el gasto por el Impuesto a las Ganancias en el mismo periodo en que se registran los ingresos y gastos, es decir, independientemente del monto que resulte por pagarle al fisco en ese mismo periodo por la aplicación de las normas tributarias.

2.2.4.1 Objetivo

El objetivo de la NIC 12 es prescribir el tratamiento contable aplicable a las consecuencias fiscales que se pudieran producir por las actividades que realiza una empresa tal como a continuación se expresa:

- a) Definir el tratamiento contable de activos o pasivos por impuestos diferidos debido a diferencias temporales que surgen entre los valores contables y los fiscales.
- b) Definir la presentación de información básica y complementaria relativa a dichos activos y pasivos por impuestos diferidos.

En suma, la NIC 12 regula respecto al reconocimiento del impuesto a la Renta, con la finalidad que no se impute o reconozca en forma indebida, gastos, activos y pasivos, vinculados con este rubro.

2.2.4.2 Importancia

Una de las situaciones más comunes es encontrar personas que consideran que el Impuesto a las Ganancias (distribución involuntaria a favor de la Administración Tributaria) a consignar como gasto del periodo es el impuesto calculado de acuerdo con las normas tributarias. No obstante ello, la profesión contable a través de las normas contables, establece la necesidad de relacionar los ingresos y los gastos del periodo con el impuesto a la Renta, reconociendo

lo impuestos diferidos que correspondan por todas las diferencias que se produzcan como consecuencia de criterios tributarios discrepantes con las normas contables; a fin de suministrar información útil sobre el pago de impuestos en el futuro o deducciones en el pago de impuestos futuros.

Mientras que la utilidad contable se determina en función de un Estado de Resultados confeccionado en aplicación de los principios contables generalmente aceptados, el resultado tributario se determina según las reglas establecidas por la administración tributaria (Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento); criterios no semejantes que originan principalmente que hechos económicos registrados por el sistema contable en un periodo se reconozcan en un ejercicio distinto de acuerdo a las leyes fiscales o viceversa. Lo expuesto, se corrobora con la regulación del artículo 33° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

2.2.4.3 Método Aplicable para la determinación del activo o pasivo tributario

De los métodos existentes para reconocer el impuesto y los posibles efectos impositivos de las diferencias que se puedan producir por la actividades que se realiza un ente, la NIC 12 ha adoptado el método del balance (entiéndase referido al Estado de Situación Financiera), por el cual se determinara activos o pasivos por impuesto diferido producto de la comparación entre las bases contables y tributarias del activo y pasivo.

Base Contable: Si bien no se encuentra expresamente definida en la norma, debe entenderse como el monto por el cual se reconoce el elemento (activo o pasivo) en los estados financieros según el modelo adoptado, neto de los ajustes por desvalorización o deterioro en el caso de activos.

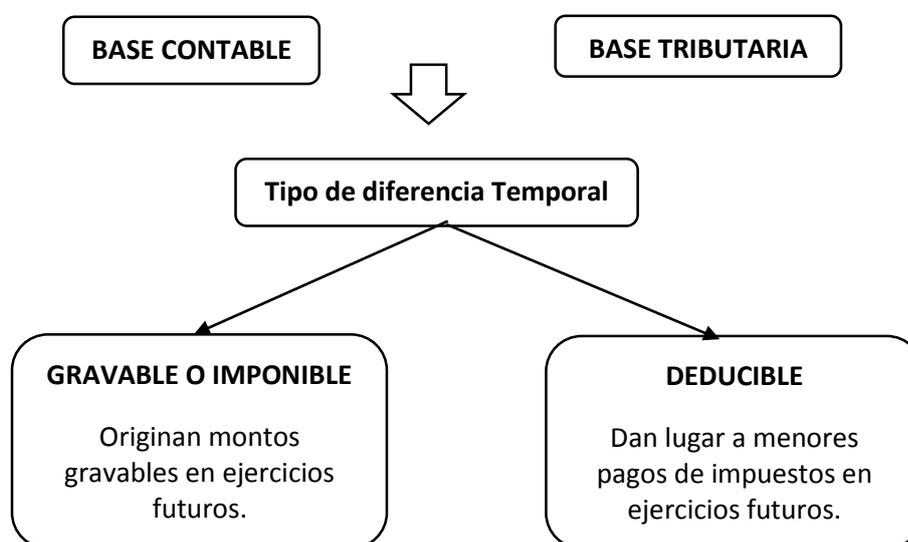
Base Tributaria del Pasivo: es igual a su importe en libros (base contable) menos cualquier importe que eventualmente sea deducible tributariamente, respecto de tal partida en periodos futuros.

2.2.4.4 Diferencias Temporales

Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo, y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporales pueden ser: Imponibles o Deducibles.

Para determinar el efecto (impuesto diferido) se emplea la tasa de impuestos que se espera estén en vigor durante los periodos en que se reviertan las diferencias temporales de tal forma que permitan predecir de mejor forma los flujos de efectivo futuros.

FIGURA 8. Diferencias Temporales



Fuente: (CPCC Rosa Ortega 2012)

- a) **Diferencia Temporal Imponible:** Es aquella diferencia temporal que da lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia renta o perdida tributaria correspondiente a periodos futuros, cuando el importe del activo sea recuperado o el

pasivo liquidado. Dicha diferencia se producirá cuando la base contable del activo resulte mayor que la base tributaria del activo. Graficando lo anterior tendríamos lo siguiente:

FIGURA 9. Diferencias Temporal Imponible



Fuente: Propia

Así mismo el párrafo 17 de la NIC 12 regula que ciertas diferencias temporales surgen cuando los gastos o los ingresos se registren contablemente en un periodo, mientras que se computa fiscalmente en otro, proporcionando ejemplos de dicho tipo. Así tenemos el supuesto de la depreciación acelerada en contratos de arrendamiento financiero en el cual se genera una diferencia imponible.

- b) **Diferencia Temporal Deducible:** Es aquella diferencia temporal que da lugar a cantidades que resultaran deducibles al determinar la ganancia o pérdida tributaria correspondiente a periodos futuros, cuando el importe del activo sea recuperado o el pasivo liquidado. Dicha diferencia se producirá cuando la base contable del activo resulte menor que la base tributaria del activo, o en su defecto, cuando la base contable del pasivo resulte mayor a la base tributaria del pasivo.

FIGURA 10. Diferencias Temporal Deducible



Fuente: Propia

Se advierte pues que las diferencias temporales surgen de la comparación de las Bases Contables y Tributaria, y pueden ser Deducible (generando así un activo tributario diferido) o Imponible (generando así un pasivo diferido).

- c) **Diferencias temporales por medición a Valor Razonable:** Las NIIF permiten o requieren que ciertos activos se contabilicen a su valor razonable o bien que sean objeto de revaluación, producto de lo cual se modifica el valor contable del bien, esta modificación ocasionara que el valor tributario del bien diferiría del contable. Atendiendo al hecho que de conformidad con la NIC 12: Impuestos a las Ganancias, una diferencia temporal se produce, entre otras, por la disimilitud entre los valores contable y tributario de una partida de activo. Se entiende por recuperación la forma en la cual un activo genera beneficios económicos futuros, es decir, mediante su venta, su uso (depreciación) y su posterior venta.

Al efectuarse una medición posterior de acuerdo al modelo establecido por las NIIFs, tales como las NICS 16, 38,39 y 40 el procedimiento a seguir dependerá de la forma como afecte la medición a la utilidad o perdida tributaria tomando en cuenta que la forma como se recupere el bien en la generación de beneficios será distinto del monto deducible para fines tributarios.

2.2.5 Ley del Impuesto a la Renta respecto a la Revaluación Voluntaria de Activo fijo.

Acorde con el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo computable de los bienes corresponde al costo de adquisición, producción o construcción o valor de ingreso al patrimonio; de ello se entiende que la Ley del Impuesto a la Renta solo reconoce el modelo del costo, y por tanto, no toma en consideración los valores resultantes de la revaluación. A mayor abundamiento, el artículo 14 del Reglamento de la Ley del Impuesto

a la Renta establece que la revaluación voluntaria no modifica el costo computable del bien ni su vida útil.

Asimismo, de conformidad con el literal l) del artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, el monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos, no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría.

En este sentido, el mayor valor generado por la revaluación no tendrá efectos tributarios ni en caso de una venta o ni por la depreciación generada por su uso.

2.2.6 Limitaciones en el Patrimonio

La ley general de sociedades regula en el título II de la Sección Quinta el procedimiento a seguir y las modalidades del aumento del capital social.

Artículo 201°- Órgano competente y formalidades.

El aumento de capital se acuerda por junta general cumpliendo los requisitos establecidos para la modificación del estatuto, consta en escritura pública y se inscribe en el Registro.

Artículo 202°- Modalidades

El aumento de capital puede originarse en:

1. Nuevos Aportes;
2. La capitalización de créditos contra la sociedad, incluyendo la conversión de obligaciones en acciones;
3. La capitalización de utilidades, reservas, beneficios, primas de capital, excedentes de revaluación; y
4. Los demás casos previstos en la Ley.

Como podemos apreciar, según las normas citadas en los párrafos anteriores la empresa puede realizar incrementos de capital a través de la capitalización de las utilidades provenientes de los excedentes de revaluación.

Artículo 228° - Amortización y revalorización del activo.

Los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute.

Tales bienes pueden ser objeto de revaluación, previa comprobación pericial por profesional competente.

Esto quiere decir los Inmuebles Maquinarias y Equipo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición y serán depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y la disminución de valor que sufran de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Planta y Equipo,

Así mismo dichos activos podrán ser revaluados previa comprobación pericial realizada por profesional competente, entendiéndose como tal a un perito tasador.

2.2.7 Disponibilidad del Excedente de Revaluación.

La Resolución N°012-98- EF/93.01 establece las normas contables de bienes de activo fijo con incidencia en el excedente de revaluación, tal como podemos apreciar a continuación:

Artículo 9°.- Establecer, que el incremento patrimonial por valorización adicional, no puede ser distribuido como dividendo en efectivo ni en especie y en caso de ser aplicado a cubrir pérdidas, dicho incremento patrimonial deberá ser restituido con la utilidad o utilidades futuras, hasta su total recuperación; supuesto bajo el cual la depreciación del mayor valor se debitara contra los resultados de cada ejercicio, efectuándose en su caso, la adición que corresponda en la Declaración Anual del Impuesto a la Renta, para conciliar

la diferencia temporal que se suscite por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la norma de impuesto a la Renta.

En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditara a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional; y en caso de que exista Accionariado Laboral la proporción que le corresponde de dicha capitalización a la cuenta 553 Accionariado Laboral por la Valorización Adicional.

Si después de haber capitalizado el excedente se produce una reducción de Capital, esta podría ser hasta el límite del capital de aportes, salvo que la reducción de capital sea cancelada mediante adjudicación de los bienes del activo fijo a su valor revaluado.

Artículo 10°.- Señalar, que el incremento patrimonial por la valorización adicional será llevado a resultados acumulados o capital por aportes, solo en el caso de que se realice dicho mayor valor por venta o por las mayores depreciaciones generadas a partir de la fecha de la Valorización Adicional.

En este sentido podemos distinguir tres supuestos para la aplicación del excedente de revaluación;

- a) Cubrir Perdidas: para que una empresa pueda utilizar el excedente de revaluación para cubrir pérdidas de la empresa, se establece la condición de restituir con las utilidades futuras que la empresa obtenga el total del excedente utilizado para cubrir pérdidas.
- b) Llevar a Resultados: Si la empresa decide llevar a resultados el excedente de revaluación producto de una revaluación voluntaria de activos fijos, se podrá solo en el caso que se enajene o venda el activo, o por las mayores depreciaciones generadas a partir de la fecha de la valorización adicional.
- c) La capitalización del excedente de revaluación, la resolución establece que podrá llevarse a resultados solo en el caso que se enajene o venda el activo o por las mayores depreciaciones generadas a partir de la fecha de la valorización adicional.

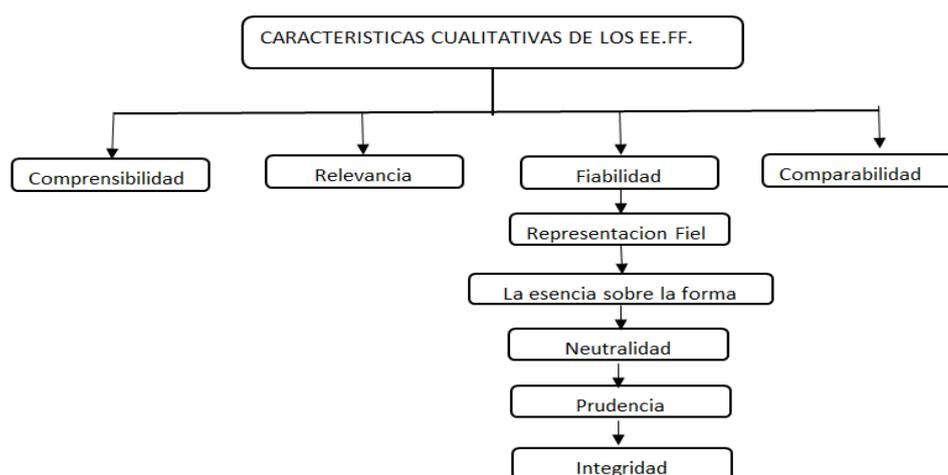
Puedo concluir que los inmuebles Maquinarias y Equipos y demás bienes del activo fijo de una sociedad podrán ser revaluados previa comprobación pericial realizada por profesional competente.

Asimismo, el monto acreditado como Excedente de Revaluación debe mantenerse en el Patrimonio Neto hasta que se realice. Una vez vendido o retirado de los bienes debe ser transferido directamente a las utilidades acumuladas del Patrimonio Neto o capitalizarse según sea el caso.

2.2.8 Características cualitativas de los Estados Financieros

Según el párrafo 24 del Marco Conceptual, se reconoce cuatro características cualitativas que debe cumplir la información financiera para alcanzar adecuadamente sus objetivos. A partir de estas características el Marco Conceptual va realizar derivaciones o consecuencias vinculadas de las mismas tal como a continuación se muestra en el siguiente cuadro resumen:

FIGURA 11. Características Cualitativas de los Estados Financieros



Fuente: (Estudio Caballero Bustamante)

- a. **Comprensibilidad:** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios. Para lo cual, se supone que los usuarios poseen un conocimiento razonable

sobre la actividad económica, el mundo de los negocios, la contabilidad y la voluntad de estudiar con diligencia la información.

- b. **Relevancia:** La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien para confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

La relevancia de la información se ve afectada por su: (i) Naturaleza (ii) importancia relativa (o materialidad), entendiéndose por esta última cuando su presentación es errónea pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas a partir de los estados financieros; omitida o del error de evaluación en su caso.

- c. **Confiabilidad:** La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente. La información puede ser relevante, pero tan poco confiable en su naturaleza, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de equívocos. Por lo tanto, esta requiere el cumplimiento de los siguientes requisitos necesarios para la obtención de la confiabilidad:

- c.1 Representación Fiel; La información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretendan representar o que espere razonablemente que representen considerando las dificultades inherentes, ya sea a la identificación de las transacciones y demás sucesos que deben captarse ya sea al proyectar y aplicar las técnicas de medida y presentación.

- c.2 La esencia sobre la forma; Es necesario que se contabilice de acuerdo con la esencia y la realidad económica y no meramente según su forma legal.

c.3 Neutralidad; la información debe ser neutral, es decir, libre de todo sesgo o prejuicio.

Los estados financieros no son neutrales si, por la manera de captar o presentar la información, influyen en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

c.4 Prudencia; Al enfrentarse con las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos acontecimientos y circunstancias, deben tomarse cierto grado de preocupación al realizar los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas para que los activos y los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones y los gastos no se infravaloren.

d. Comparabilidad: Esta cualidad requiere que se permita a los usuarios tener la capacidad de comparar los estados financieros: (i) de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de desempeño, y (ii) de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos.

Si bien ello implica la medida y presentación del efecto financiero de similares transacciones y otros sucesos, de manera coherente por la empresa y a través del tiempo; también conlleva a informar a los usuarios de los estados financieros de las políticas contables empleadas en la preparación de los mismos y muestren información correspondiente a los periodos precedentes.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Según la Norma Internacional de Contabilidad detalla en sus definiciones los siguientes conceptos:

Activos Fijos Tangibles: son los recursos económicos de propiedad de una empresa, de carácter permanente y que se espera proporcionen beneficios económicos futuros. Los

activos fijos tangibles representan aquellos activos adquiridos o construidos que no son conservados por la empresa para ser vendidos a clientes; sino que por medio de su intervención en la gestión empresarial se espera que rindan utilidades.

Activos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

Costo: es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra 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 cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros NIIF.

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Diferencias temporarias: Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

Ganancia o pérdida fiscal: Es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias: Es el importe total que se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Gastos: Son decrementos de patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salida o disminución del valor de los activos o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos.

Importe depreciable: es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en Libros: es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Impuesto corriente: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.

Ingresos: Son de incrementos en patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio ya sea en forma de entrada o aumento en el valor de los activos o de disminución en el valor de los pasivos.

Pasivos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Rentabilidad: es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción.

Resultado contable: es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

Situación Financiera: se refiere a la capacidad que poseen las personas, empresas, o sociedad de poder hacer frente a sus obligaciones con terceros y socios. Estado del activo, del pasivo y del patrimonio neto de una sociedad en un momento concreto, expresado mediante el balance de situación, se refiere a la capacidad que poseen esas personas,

empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas

Utilidad Contable: es un término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera, utilidad Contable son las Utilidades que arrojan los libros de contabilidad de una Empresa en un ejercicio.

Utilidad Tributaria: es la utilidad que se determina según las reglas establecidas por la administración tributaria.

Utilidad: es cualidad o propiedad de valor útil que se le otorga a una acción o un objeto de útil. El término 'utilidad' también significa provecho, conveniencia, interés fruto o ganancia que se obtiene de algo.

Valor Específico: para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable: es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual: de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y los demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: es el tiempo durante el cual un activo fijo puede ser utilizado y generar renta o ganancia a la empresa o entidad. La vida útil se puede extender si se hacen mantenimiento y reparaciones cotidianamente a los activos.

CAPÍTULO III

HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Hipótesis General

- La revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo incide positivamente en el Estado de Situación Financiera y tiene efectos tributarios en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” . de Lima año 2017.

3.1.2 Hipótesis Específicas

- La Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional NIC 16 incide favorablemente en la situación contable de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017
- La Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo incide positivamente en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017.
- La Revaluación Voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo afecta tributariamente según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y está asociado a la situación financiera y tributaria en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima año 2017.

3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANALISIS

3.2.1 Variable Independiente (X): La Revaluación Voluntaria de Propiedad Planta y Equipo.

Tabla 1. Dimensiones e Indicadores de Variable Independiente

DIMENSIONES	INDICADORES
X1: Tratamiento contable de las Revaluaciones según NIC16	Medición posterior al reconocimiento
	Superávit de Revaluación
X2: Valor Razonable de Activos Fijos	Valor Razonable
	Tasación de Activos Fijos
X3: Tratamiento tributario según NIC12 Impuesto a las Ganancias	Diferencias Temporales
	Pasivo Diferido

3.2.2 Variable dependiente (Y): Incidencia en el Estado de Situación Financiera y su efecto Tributario.

Tabla 2: Dimensiones e Indicadores de Variable Dependiente

DIMENSIONES	INDICADORES
Y1: Fiabilidad de los Estados financieros.	Fiabilidad
	La esencia sobre la forma
Y2: Limitaciones en el patrimonio.	Disponibilidad del Excedente de Revaluación.
	Capitalización del Excedente De Revaluación.

3.3 MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA

TITULO: INCIDENCIA DE LA REVALUACION VOLUNTARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SU EFECTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA BELEN LOGISTICS S.A.C. AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
GENERAL ¿En qué medida la Revaluación Voluntaria de Propiedad Planta y Equipo incide en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?	GENERAL Determinar de qué forma la Revaluación Voluntaria de Propiedad Planta y Equipo incide en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?	GENERAL La Revaluación Voluntaria de Propiedad Planta y Equipo incide positivamente en el Estado de Situación Financiera y tiene efectos tributarios en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017	VARIABLE INDEPENDIENTE X: Revaluación voluntaria de activos fijos.	X1: Tratamiento contable de las Revaluaciones según NIC 16 X2: Valor Razonable de Activos Fijos X3: Tratamiento tributario según NIC 12 Impuesto a las Ganancias	<ul style="list-style-type: none"> Medición Posterior al reconocimiento Superávit de Revaluación Valor Razonable Tasación de Activos Fijos Diferencias Temporales. Pasivo Diferido
ESPECÍFICOS 1. ¿Cómo incide la Revaluación voluntaria de activos fijos según la Norma Internacional NIC 16 en la situación contable de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?	ESPECÍFICOS 1. Determinar cómo incide la Revaluación voluntaria de activos fijos según la Norma Internacional NIC 16 en la situación contable de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el año 2017.	ESPECÍFICOS 1. La Revaluación voluntaria de activos fijos según la Norma Internacional NIC 16 incide favorablemente en la situación contable de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el año 2017.	VARIABLE DEPENDIENTE Y: Estado de Situación Financiera y su efecto tributario.	Y1: Fiabilidad de los Estados Financieros. Y2: Limitaciones en el patrimonio.	<ul style="list-style-type: none"> Fiabilidad La esencia sobre la forma. Disponibilidad del Excedente de Revaluación. Capitalización del Excedente de Revaluación
2. ¿Cómo incide la Revaluación voluntaria de Propiedad Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el año 2017?	2. Determinar cómo incide la Revaluación voluntaria de Propiedad Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el año 2017.	2. La Revaluación voluntaria de Propiedad Planta y Equipo incide en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima año 2017.			
3. ¿Cómo afecta tributariamente la Revaluación voluntaria de Propiedad Planta y Equipo en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?	3. Determinar cómo afecta tributariamente la Revaluación voluntaria de Propiedad Planta y Equipo en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?	3. La Revaluación voluntaria de Inmuebles Maquinaria y Equipo afecta tributariamente según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y está asociado a la situación financiera y tributaria en la empresa "BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C." de Lima en el periodo 2017?			

CAPÍTULO IV

4. MÉTODO

4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método empleado para la elaboración del trabajo de investigación es aplicada, no experimental, descriptivo, deductivo y de corte transversal.

4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es deductivo, porque a partir de la información recolectada por la muestra, se podrán validar la hipótesis planteada en el trabajo de investigación. Además de ello se utiliza material bibliográfico referente al tema.

4.3 POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN.

a) Población de la Investigación

La población está constituida por 5 empresas del mismo rubro de varios distritos de la ciudad de Lima, colaboradores del área de administración, contabilidad, tesorería que fueron seleccionadas por su nivel de conocimientos en el tema. Los cuales no se mencionaran su Razón Social por motivo a la confidencialidad que me impusieron para poder repartir las encuestas.

El número de encuestados se realizó en la siguiente proporción:

Empresa 1: Operador Logístico y venta de productos al por mayor y del cual se hizo la presente investigación se recogió 5 encuestas.

Empresa 2: Almacén Logístico y distribuidor de toda clase de bebidas. Se recogió 4 encuestas.

Empresa 3: Empresa de servicios de excavación y transporte de minerales. Se recogió 5 encuestas.

Empresa 4: Empresa distribuidora de productos alimentarios envasados, y demás alimentos perecibles, cuenta con vehículos con almacenamiento de frío. Se recogió 4 encuestas.

Empresa 5: Pequeña empresa manufacturera y comercializadora de Muebles en melamine, cuenta con 3 vehículos y maquinaria equipo. Se recogió 3 encuestas.

Universidad Ricardo Palma: 20 encuestados

Otros contadores de empresas: 9 encuestados

b) Muestra de la investigación.

La muestra de la presente investigación es de tipo probabilístico. El tamaño de la muestra o número de personas que serán encuestados lo obtendremos de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z_{\alpha}^2 * P(1 - p)}{\epsilon^2}$$

Donde:

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de confianza. El nivel de confianza a utilizar es 95% (Z= 1.96)
- E= Error de estimación máximo tolerable. Es el margen dentro del cual deben ubicarse la verdadera respuesta. Se utiliza el 5%= 0.13
- P= Proporción de éxito. Cuando es desconocida o no existe precedente de la investigación se utiliza P= 0.35
- Q= Probabilidad de fracaso. Esta se obtiene mediante la fórmula Q= 1-P = 0.65

Esto es,

$$n = \frac{(1.96^2)(0.35)(0.65)}{0.13^2} = 50$$

Esto muestra que debemos encuestar a $n=50$ personas (Trabajadores de contabilidad y administración).

4.4 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Como instrumento se construyó un cuestionario de 20 preguntas, los primeros 8 preguntas que miden la primera variable Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y los restante 12 miden la segunda variable Incidencia en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario.

4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.

Las técnicas usadas en el estudio del presente trabajo son las siguientes:

- Entrevistas por muestreo (encuesta) a trabajadores de las áreas de contabilidad y finanzas de pequeñas y medianas empresas afines al rubro en materia de estudio.
- Fuentes, Libros, tesis, revistas, publicaciones virtuales referentes al tema de estudio.

4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE ESTUDIO

El procedimiento de ejecución de estudio que se utilizó fue la encuesta, los ítems permitieron recopilar datos válidos y confiables sobre la revaluación de activos y su incidencia tributaria y financiera.

Los datos están procesados utilizando el aplicativo estadístico SPSS Versión 24. El análisis estadístico que se usó es:

- a) La construcción de tablas de frecuencia invariada y la descripción de sus resultados por preguntas.
- b) La construcción de tablas cruzadas o tablas de consistencia para la verificación de las hipótesis, utilizando el test de la Chi cuadrada de persona para la tabla de contingencia.

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS Y DISCUSION

5.1 DATOS CUANTITATIVOS

Se visitó 5 empresas del mismo rubro de varios distritos de Lima, se entregó las encuestas a los trabajadores del área de contabilidad, tesorería, finanzas, de dichas empresas.

El cuestionario fue elaborado considerando las variables y sus indicadores correspondientes, que a su vez está relacionada con una dimensión y a su vez con la variable de interés.

La muestra consta de 50 preguntas que fueron procesadas en Word e impresas, también se presentó las encuestas mediante una aplicación del Google (documentos Google) y la escala de Likert lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS.

FIGURA 12. 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

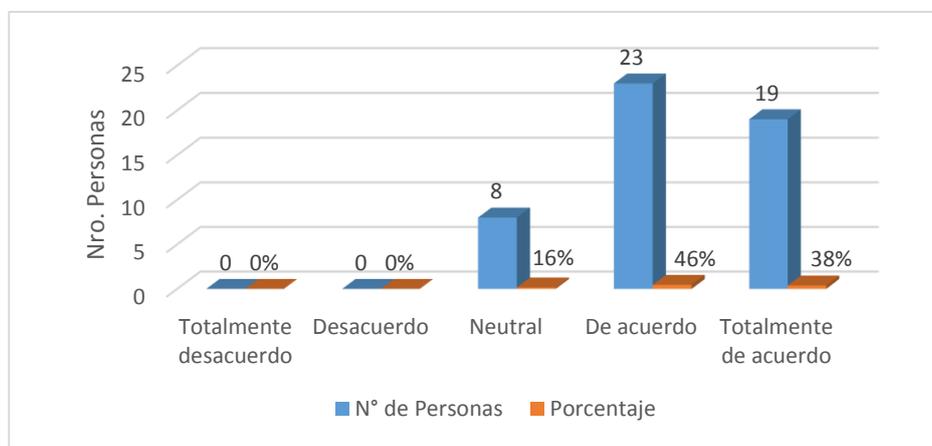
Preguntas Complementarias

Pregunta 1. Una dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16 es la medición posterior al reconocimiento

Tabla 3. Dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	8	16%
De acuerdo	23	46%
Totalmente de acuerdo	19	38%
Total	50	100%

GRAFICO 1. Dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16



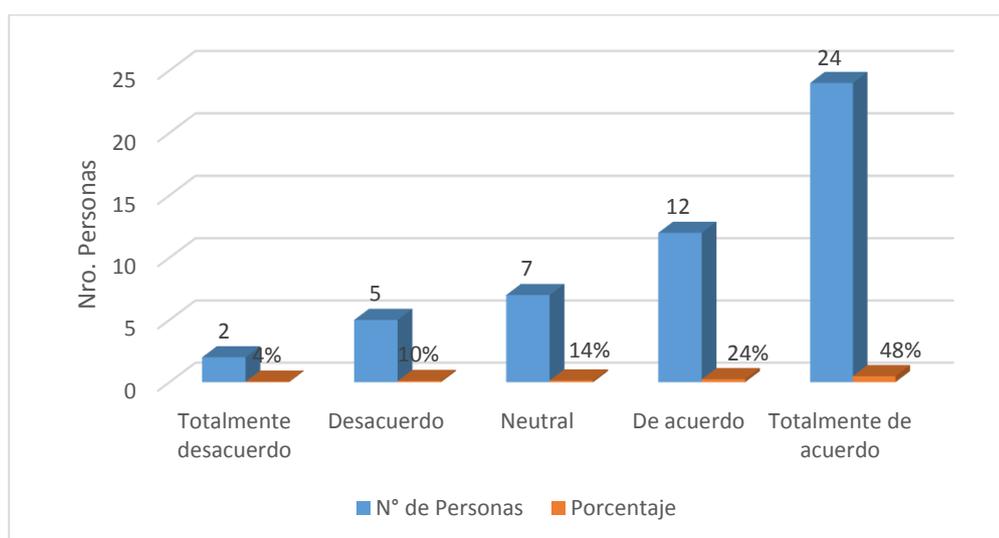
ANÁLISIS DE RESULTADO: Como podemos observar un 38% está totalmente de acuerdo en considerar una dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16 la medición posterior al reconocimiento, mientras que un 46% está de acuerdo y un 16% Neutral.

Pregunta 2: La NIC 16 interviene en la contabilización de los Activos ¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo?

Tabla 4. *¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	2	4%
Desacuerdo	5	10%
Neutral	7	14%
De acuerdo	12	24%
Totalmente de acuerdo	24	48%
Total	50	100%

GRAFICO 2. *¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo?*



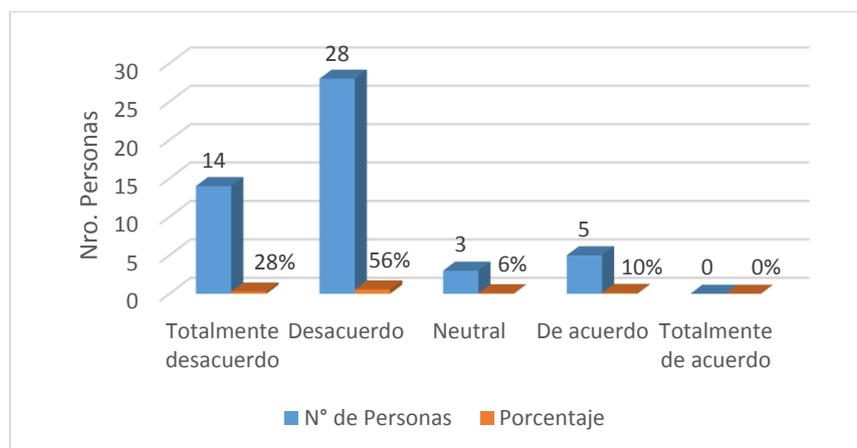
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que el 48% está totalmente de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo en la contabilidad de sus empresas y sometiéndose a la normas según la NIC 16, un 24% también está de acuerdo y solo el 14% es Neutral, un 10% esta desacuerdo, 4% Totalmente desacuerdo.

Pregunta 3. ¿El incremento por Reevaluación Voluntaria del Valor de sus Activos fijos debe ir en la cuenta de Resultados Acumulados del Ejercicio?

Tabla 5. ¿El incremento por Reevaluación Voluntaria del Valor de sus Activos fijos debe ir en la cuenta de Resultados Acumulados del Ejercicio?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	14	28%
Desacuerdo	28	56%
Neutral	3	6%
De acuerdo	5	10%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	50	100%

GRAFICO 3. ¿El incremento por Reevaluación Voluntaria del Valor de sus Activos fijos debe ir en la cuenta de Resultados Acumulados del Ejercicio?



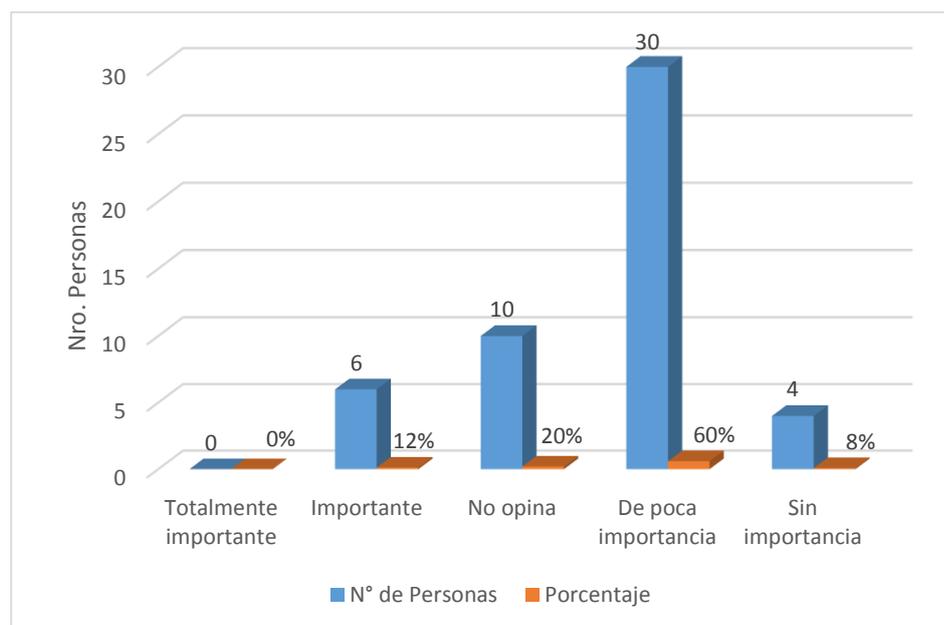
ANÁLISIS DE RESULTADO: Se puede observar que el 56% está desacuerdo en que El incremento por revaluación voluntaria del valor de sus activos fijos porque debe ir en la cuenta patrimonial Excedente de Revaluación. Un 28% también está Totalmente desacuerdo, un 6% no opina tal vez por desconocimiento y un 10% dice estar de acuerdo. Se puede observar que la mayoría de encuestados saben el tratamiento contable de la revaluación de activos.

Pregunta 4. ¿Considera importante la Reevaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?

Tabla 6. ¿Considera importante la Reevaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente importante	0	0%
Importante	6	12%
No opina	10	20%
De poca importancia	30	60%
Sin importancia	4	8%
Total	50	100%

GRAFICO 4. ¿Considera importante la Reevaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?



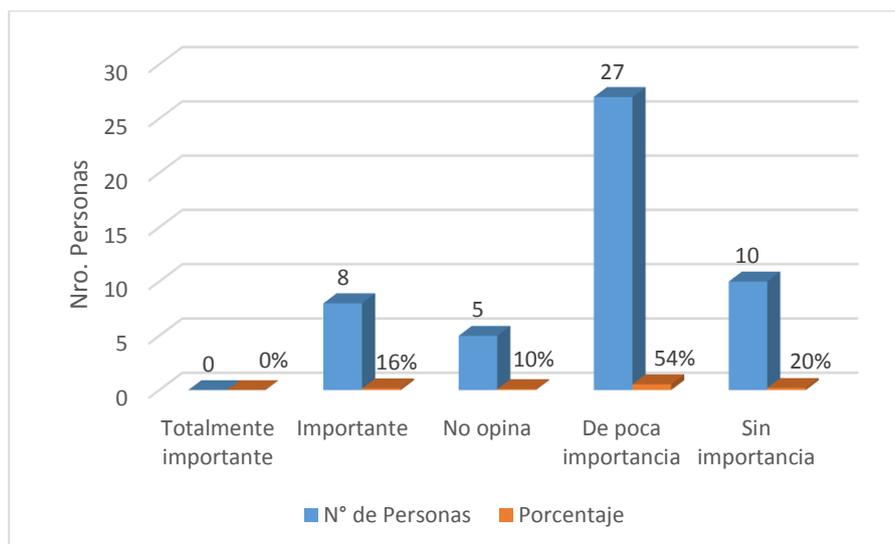
ANÁLISIS DE RESULTADO: Se puede observar que el 60% de encuestados considera importante la Revaluación voluntaria a los vehículos lo que demuestra la intención de la mayoría de efectuar esta práctica contable. Un 8% le parece total mente importante, el 20% no opina, y solo un 12% le parece que no es importante.

Pregunta 5. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos?

Tabla 7. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente importante	0	0%
Importante	8	16%
No opina	5	10%
De poca importancia	27	54%
Sin importancia	10	20%
Total	50	100%

GRAFICO 5. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos?



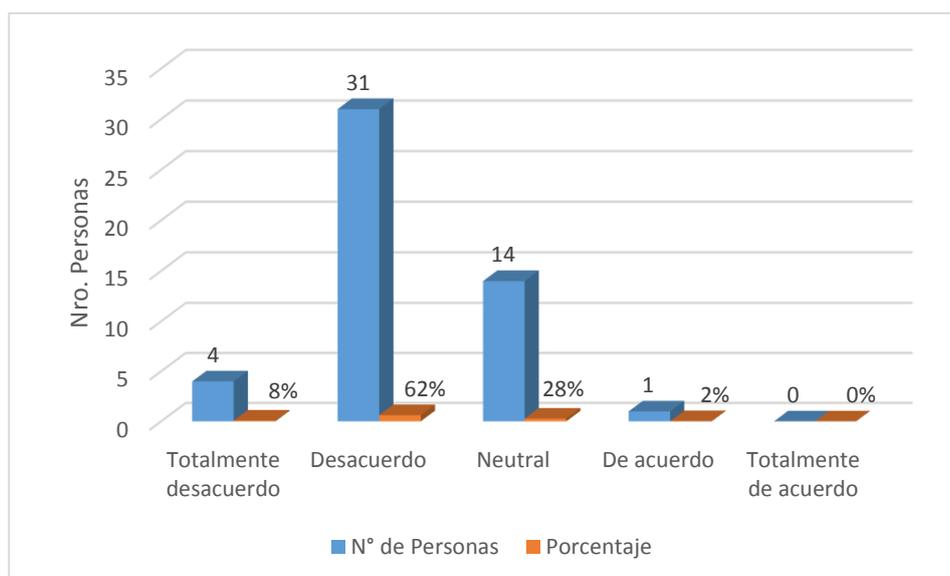
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que el 54% le parece importante determinar el valor razonable de los activos fijos, un 20% opina que es Totalmente importante y un 10% no opina, un 16% esta no le parece importante.

Pregunta 6. ¿Considera que el Valor Neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?

Tabla 8. *¿Considera que el Valor Neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	4	8%
Desacuerdo	31	62%
Neutral	14	28%
De acuerdo	1	2%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	50	100%

GRAFICO 6. *¿Considera que el Valor Neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?*



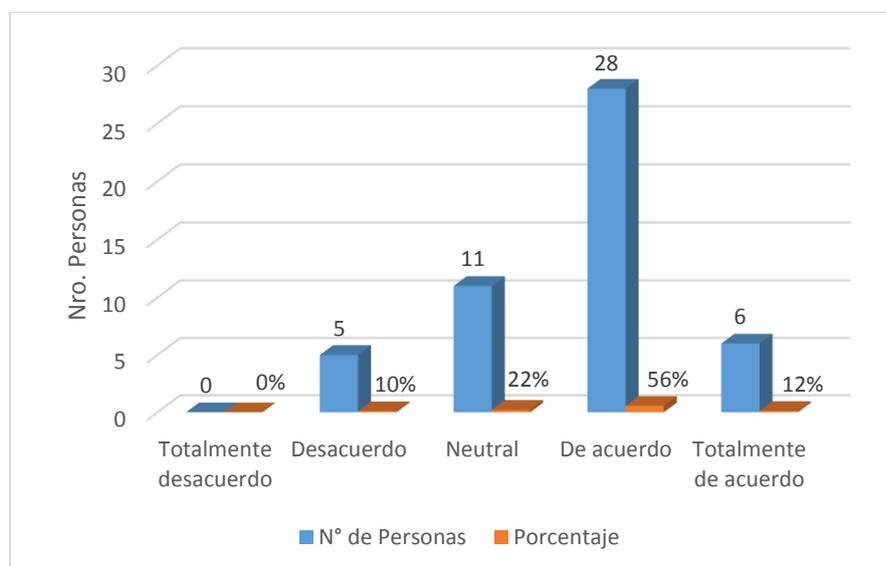
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 62% de los encuestados considera que el Valor Neto de sus activos fijos no muestra un valor acorde con el Valor de Mercado por distintas razones, situación que es observada en la mayoría de las empresas entrevistadas. Un 28% no opina por desconocimiento y solo un 8% considera que sus activos si están acorde al precio del mercado.

Pregunta 7. ¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente?

Tabla 9. *¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	5	10%
Neutral	11	22%
De acuerdo	28	56%
Totalmente de acuerdo	6	12%
Total	50	100%

GRAFICO 7. *¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente?*



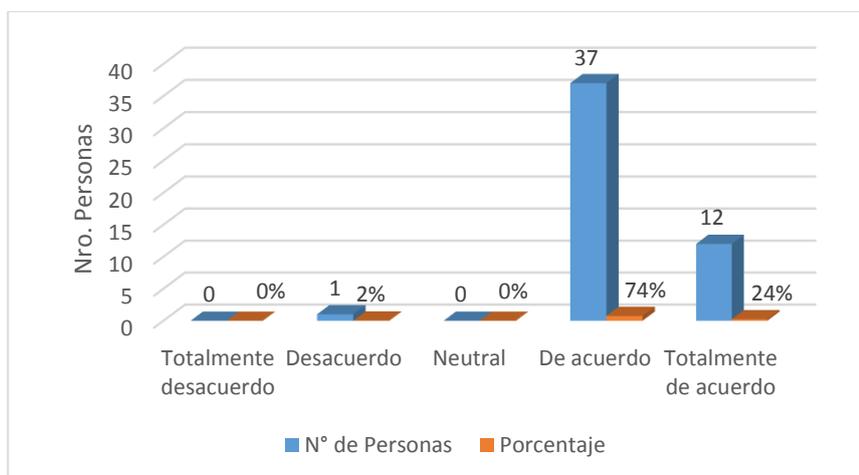
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 56% estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos fijos periódicamente para mantener sus activos a valor razonable un 12% está totalmente de acuerdo lo que indicaría que estarían dispuestos a aplicar la revaluación de sus activos fijos. También se observa el 22% no opina al respecto por desconocimiento y el 10% estaría desacuerdo.

Pregunta 8. ¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?

Tabla 10. *¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	1	2%
Neutral	0	0%
De acuerdo	37	74%
Totalmente de acuerdo	12	24%
Total	50	100%

GRAFICO 8. *¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?*



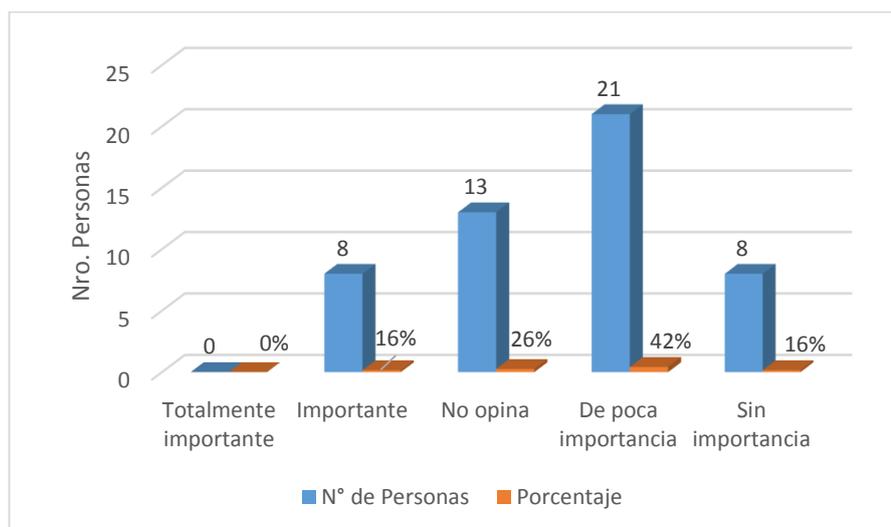
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 74% está de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa, un 24% está totalmente de acuerdo, y solo un 2% esta desacuerdo lo que demuestra que las empresas estarían mayormente de acuerdo en una tasación para tener el valor razonable de sus activos.

Pregunta 9. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria?

Tabla 11. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente importante	0	0%
Importante	8	16%
No opina	13	26%
De poca importancia	21	42%
Sin importancia	8	16%
Total	50	100%

GRAFICO 9. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria?



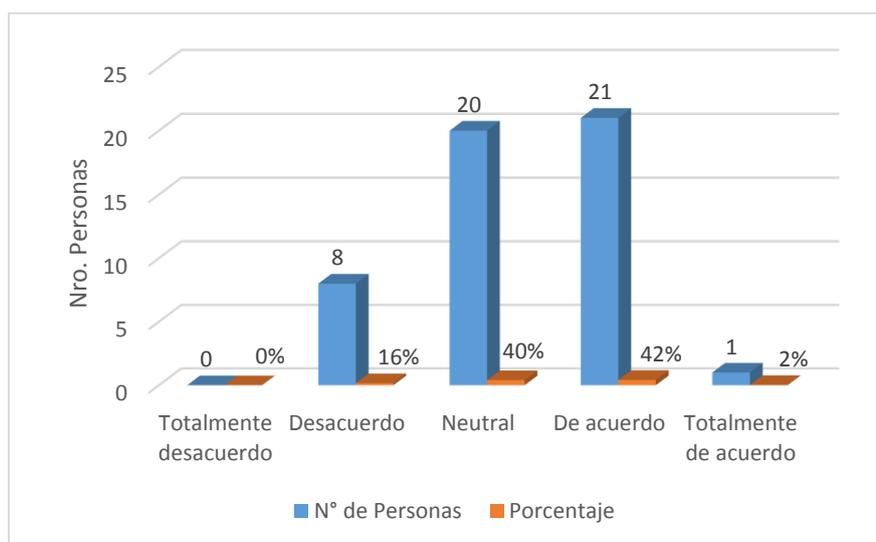
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 42% está de acuerdo en reconocer que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporaria, el 16% está totalmente de acuerdo, y el 26% no opina por desconocimiento, habiendo un 16% que esta desacuerdo. Lo que significa que en parte de los encuestados no tienen bien definido que es una diferencia temporal.

Pregunta 10. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?

Tabla 12. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	8	16%
Neutral	20	40%
De acuerdo	21	42%
Totalmente de acuerdo	1	2%
Total	50	100%

GRAFICO 10. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?



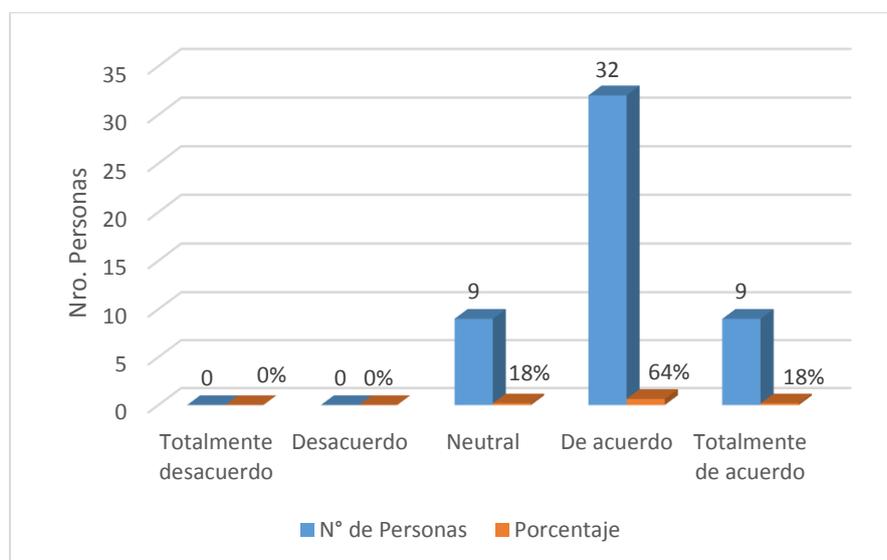
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 42% está de acuerdo que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias. Un 40% no opina por desconocimiento y el 16% esta desacuerdo tal vez por no tener entendido la NIC 12.

Pregunta 11. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria?

Tabla 13. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	9	18%
De acuerdo	32	64%
Totalmente de acuerdo	9	18%
Total	50	100%

GRAFICO 11. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria?



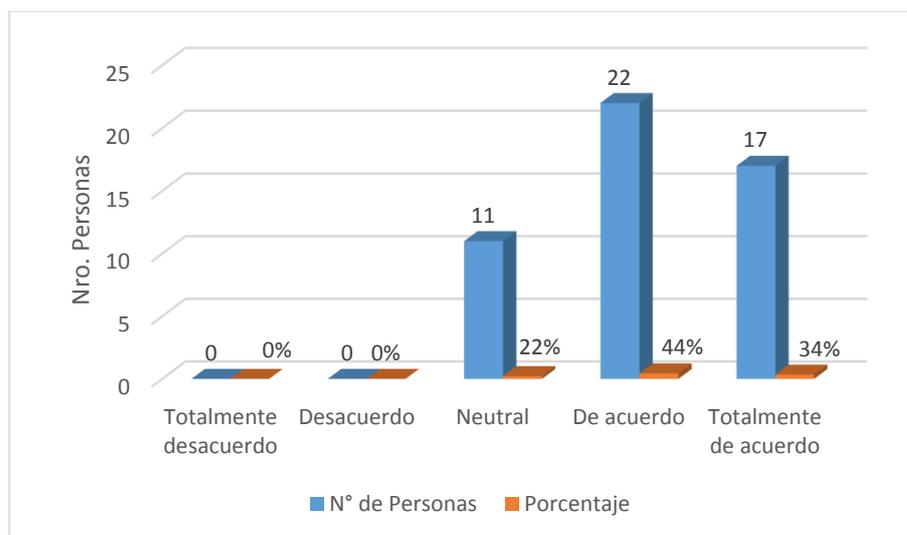
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 64% reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria, el 18% está totalmente de acuerdo, el 18% no opina. Lo que demuestra que la mayoría conoce como se origina el pasivo diferido.

Pregunta 12. La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.

Tabla 14. *La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	11	22%
De acuerdo	22	44%
Totalmente de acuerdo	17	34%
Total	50	100%

GRAFICO 12. *La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.*



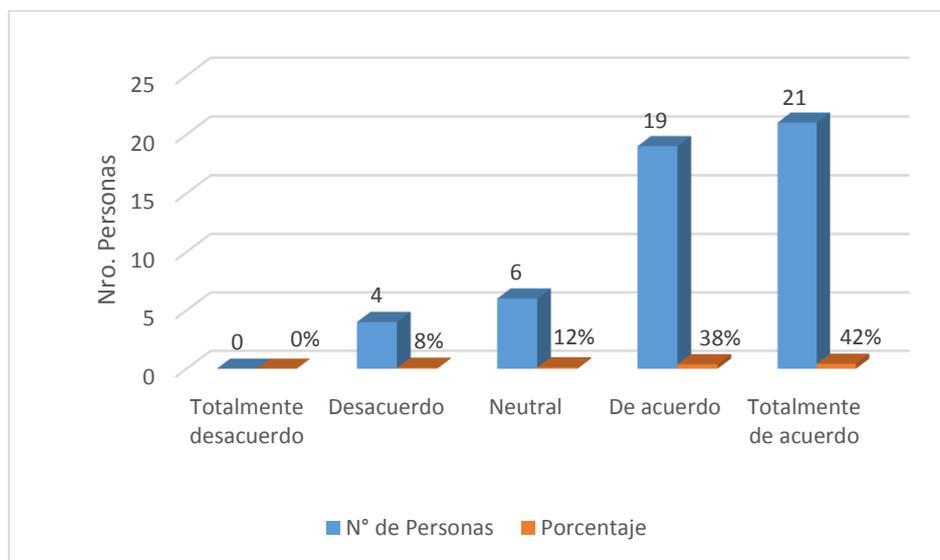
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 44% reconoce la obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos. Y el 34% está totalmente de acuerdo contra el 22% que no opina. Lo que significa que la mayoría de encuestados están informados sobre el tratamiento tributario por descontar en el pasivo diferido.

Pregunta 13. ¿Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?

Tabla 15. *¿Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	4	8%
Neutral	6	12%
De acuerdo	19	38%
Totalmente de acuerdo	21	42%
Total	50	100%

GRAFICO 13. *¿Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?*



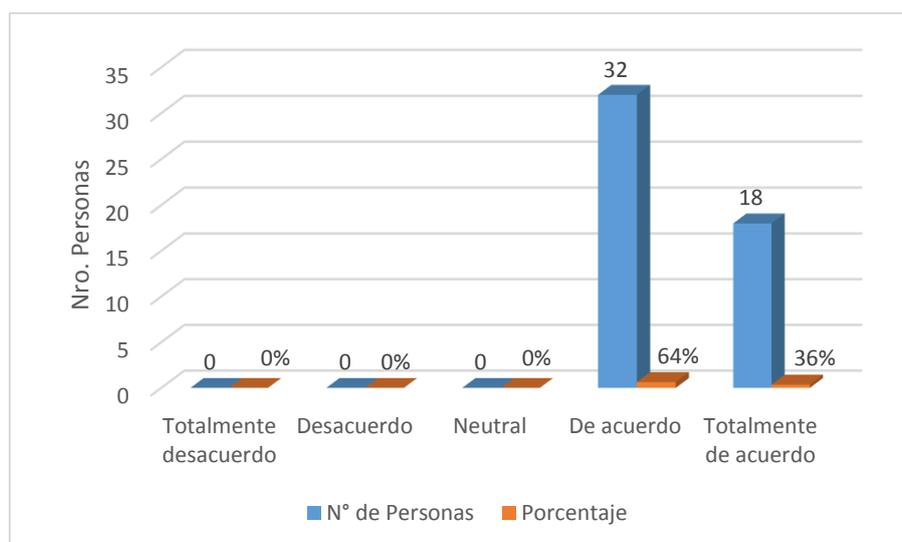
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 42% reconoce las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera, el 38% también opina lo mismo, y el 12% es Neutral, el 8% esta desacuerdo, eso demuestra que las revaluaciones inciden en la preparación de los Estados Financieros en la fiabilidad de los mismos.

Pregunta 14. ¿Reconoce que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?

Tabla 16. ¿Reconoce que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	0	0%
De acuerdo	32	64%
Totalmente de acuerdo	18	36%
Total	50	100%

GRAFICO 14. ¿Reconoce que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?



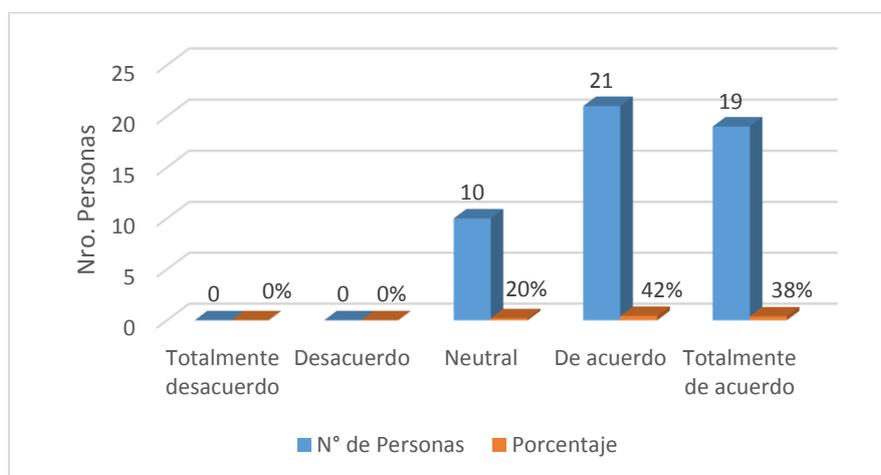
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 64% está de acuerdo reconocer que si el Estado de Situación financiera es Fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia, el 36% está totalmente de acuerdo, lo que significa que todos los encuestados están de acuerdo en reconocer las características cualitativas de los estados financieros.

Pregunta 15 ¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal?

Tabla 17. *¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	10	20%
De acuerdo	21	42%
Totalmente de acuerdo	19	38%
Total	50	100%

GRAFICO 15. *¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal?*



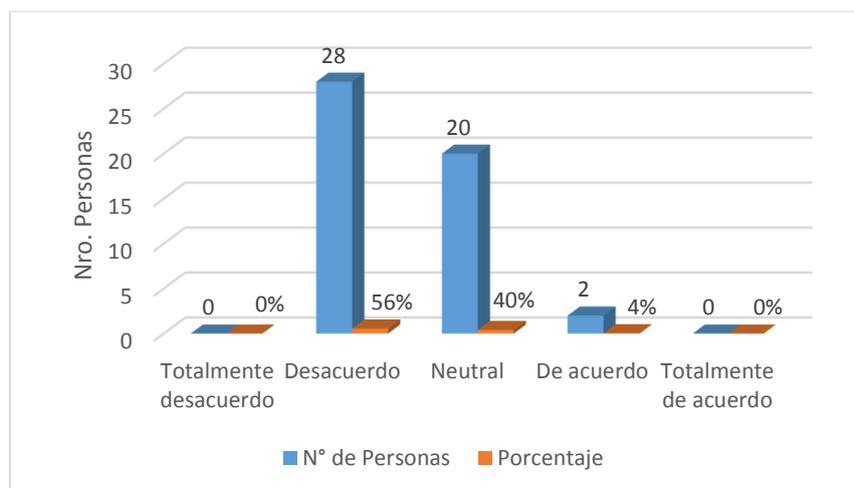
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 42% está de acuerdo en reconocer que el activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal, también el 38% está totalmente de acuerdo y solo el 20% es neutral por diferentes reconocimientos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16.

Pregunta 16. ¿Estaría de acuerdo que el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?

Tabla 18. *¿Estaría de acuerdo que el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	28	56%
Neutral	20	40%
De acuerdo	2	4%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	50	100%

GRAFICO 16. *¿Estaría de acuerdo que el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?*



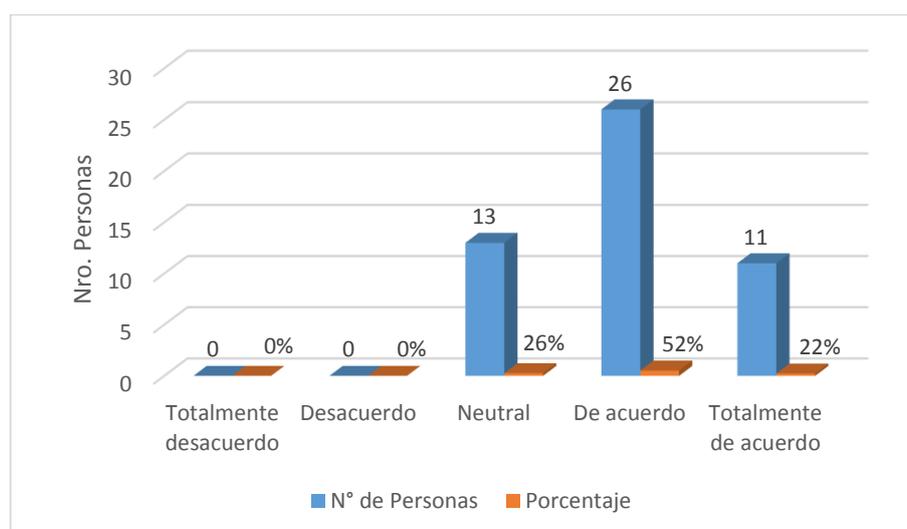
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 56% está desacuerdo en reconocer el activo no corriente de su Estado Financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto el 40% no opina por desconocimiento y solo el 4% está de acuerdo, lo que significa que un poco más de la mitad si le interesa tener el activo fijo de sus empresas en el valor razonable de mercado para que se refleje de este modo su Estado de Situación Financiera.

Pregunta 17. ¿Está de acuerdo que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?

Tabla 19. *¿Está de acuerdo que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	13	26%
De acuerdo	26	52%
Totalmente de acuerdo	11	22%
Total	50	100%

GRAFICO 17. *¿Está de acuerdo que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?*



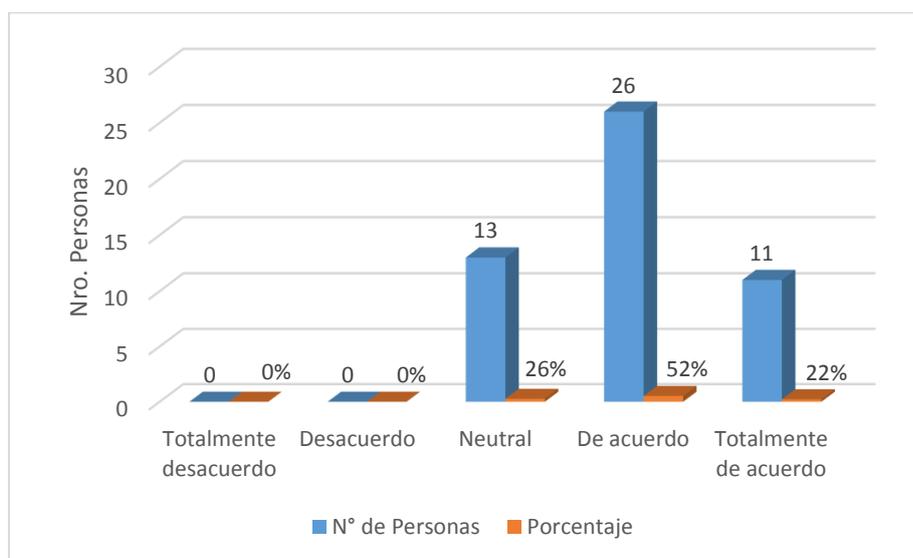
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 52% está de acuerdo en que el excedente de revaluación por Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa y el 22% también está totalmente de acuerdo, el 26% es neutral por desconocimiento lo que significa que la mayoría de los encuestados están de acuerdo en reconocer beneficioso la Revaluación Voluntaria de activos fijos.

Pregunta 18. ¿Cuándo el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados?

Tabla 20. ¿Cuándo el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados?

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	8	16%
Desacuerdo	27	54%
Neutral	15	30%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	50	100%

GRAFICO 18. ¿Cuándo el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados?



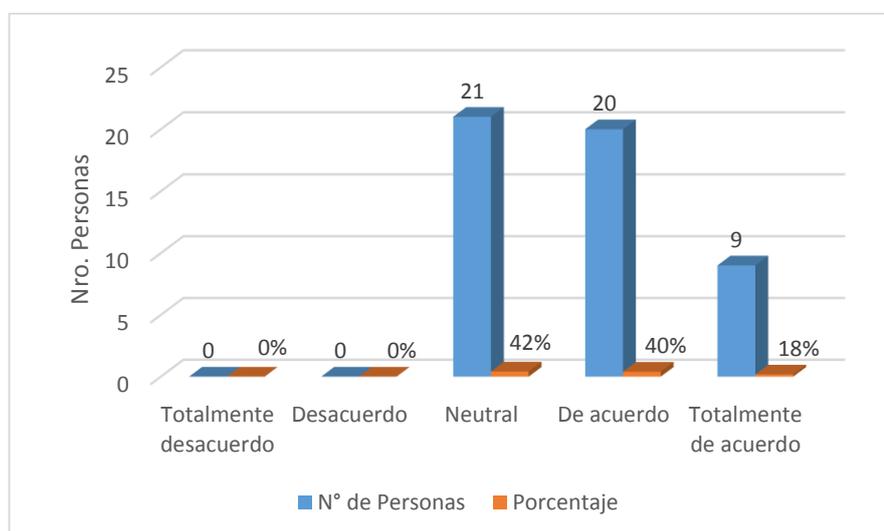
ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 52% está de acuerdo en que el activo si se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede mandar a resultados, el 22 % está totalmente de acuerdo y el 26% es neutral o no opina. Lo que significa que la mayoría de los encuestados sabe en qué casos se debe utilizar el excedente de revaluación según normas contables.

Pregunta 19. ¿Cuándo el activo se enajena o se vende se puede se produce la baja de en cuentas del activo, entonces, el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?

Tabla 21. *¿Cuándo el activo se enajena o se vende se puede se produce la baja de en cuentas del activo, entonces, el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	21	42%
De acuerdo	20	40%
Totalmente de acuerdo	9	18%
Total	50	100%

GRAFICO 19. *¿Cuándo el activo se enajena o se vende se puede se produce la baja de en cuentas del activo, entonces, el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?*



ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que un 40% Cuándo el activo se enajena o se vende se puede y se produce la baja de en cuentas del activo el superávit

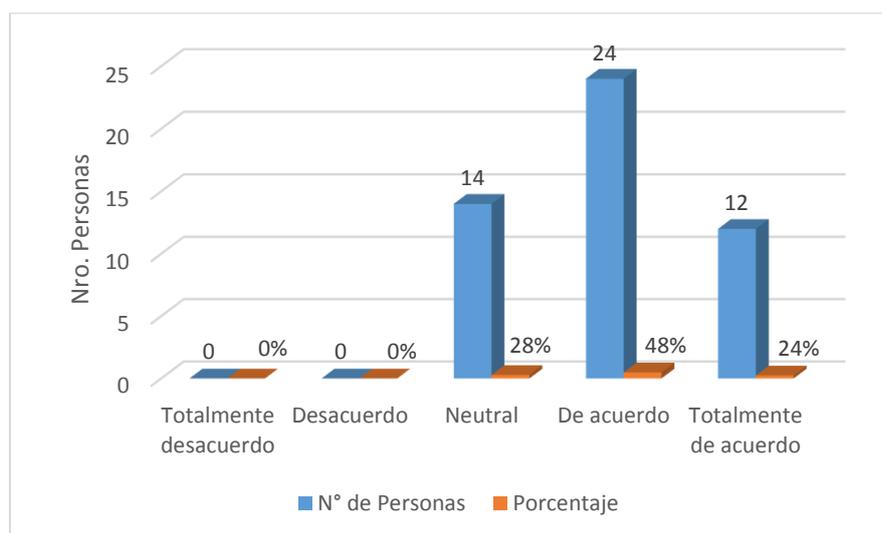
de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera, el 18% está totalmente de acuerdo y el 42% no opina por desconocimiento.

Pregunta 20. En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.

Tabla 22. *En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.*

Respuestas	N° de Personas	Porcentaje
Totalmente desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Neutral	14	28%
De acuerdo	24	48%
Totalmente de acuerdo	12	24%
Total	50	100%

GRAFICO 20. *En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.*



ANALISIS DE RESULTADO: Se puede observar que el 48% está de acuerdo caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por

Valorización Adicional, el 24% está totalmente de acuerdo y el 28% no opina por desconocimiento. Lo que significa que la mayoría de los encuestados reconocen que se puede dar la capitalización del excedente de revaluación y se acreditaría a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional, según normas contables.

5.3 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Contraste de la Hipótesis.

Las hipótesis del trabajo de investigación son:

- **Hipótesis General:** La Revaluación voluntaria de Activos Fijos incide positivamente en el Estado de Situación Financiera y tiene efectos tributarios en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” de Lima del año 2017.
- **Hipótesis Específica N°1:** La Revaluación voluntaria de activos fijos según la Norma Internacional NIC 16 incide favorablemente en la situación contable de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” . de Lima del año 2017.
- **Hipótesis Específica N°2:** La Revaluación voluntaria de activos fijos incide en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” . de Lima del año 2017.
- **Hipótesis Específica N°3:** La Revaluación voluntaria de activos fijos afecta tributariamente según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y está asociado a la situación financiera y tributaria en la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” . de Lima del año 2017.

Para contrastar estas hipótesis se recolecto los datos de la muestra que consta de 20 preguntas, de las cuales 8 corresponden a la variable independiente y 12 a la variable dependiente.

Para probar las hipótesis de los anexos debemos realizar la siguiente operación 14 x 16 = 224 cruces de variables generando 96 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 23. 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	$n + j$					$n_{++} = n$

Dónde:

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

Para el contraste de hipótesis para la tabla de contingencia, debemos probar las hipótesis:

- **H₀**: La Revaluación Voluntaria de Activos Fijos es independiente del Efecto en el Estado de Situación Financiera y Tributario de la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. de Lima del año 2017.

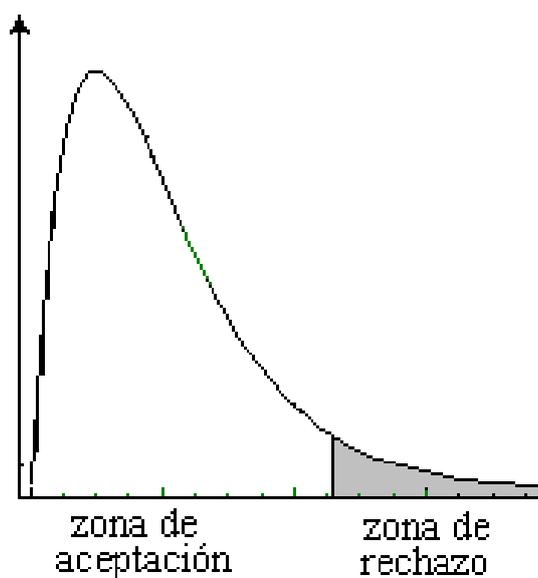
- **H1:** El Estado de Situación financiera y su efecto tributario de la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. de Lima del año 2017 está asociado a la Revaluación Voluntaria de Activos Fijos.

Para verificar la validez de la hipótesis requiere usar el contraste de la Chi cuadrada de Person:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^5 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi_{(5-1)(5-1)gl}^2$$

Asumiendo un nivel de significación del 5%, se tienen las regiones de aceptación y rechazo H_0

FIGURA 13. Distribución de la Chi cuadrada



El resumen del contraste los presentamos en la siguiente tabla:

Tabla 24. Tabla de resultados del contraste de la hipótesis.

		Estado de Situación Financiera y Efecto Tributario								
		Fiabilidad de los Estados Financieros				Limitaciones en el Patrimonio				
		Preguntas	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
Revaluación de Activos fijos (Vehículos)	Tratamiento Contable de las Revaluación	P01						xxx	xxx	
	Valor Razonable de Activos Fijos	P02		xxx						
		P03								
		P04	xxx						xxx	
		P05	xxx		xxx		xxx			
	Tratamiento tributario según NIC12 Impuesto a	P06			xxx					xxx
		P07	xxx	xxx			xxx			
		P08					xxx		xxx	
	Impuesto a	P09	xxx		xxx	xxx			xxx	xxx
		P10	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	
		P11	xxx	xxx	xxx		xxx			xxx
		P12	xxx	xxx	xxx		xxx		xxx	

Donde las celdas en blanco indican que no se rechaza el H_0 y las celdas con las XXX indican que se rechaza el H_0 y por tanto se acepta la alternativa o la asociación de las variables. Con estos resultados podemos validar las hipótesis de trabajo:

- **Hipótesis Específica N°1:** La Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo (Activos fijos) incide positivamente en el Estado de Situación Financiera y tiene efectos tributarios en la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. de Lima del año 2017.

- **Comentario:**

Conforme se ejecute actividades relacionadas con el tratamiento contable de la Revaluación, entre ellos, la dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16 en la medición posterior al reconocimiento (P2) y considerar importante la Revaluación Voluntaria de activos fijos a los vehículos de la empresa (4), podemos lograr que cuando el activo se enajena o se vende se puede y se produce la baja de en cuentas del activo el superávit de Revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación Financiera (P19).

Hipótesis Específica N°2: La Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo (Activos fijos) incide positivamente en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. de Lima del año 2017

- **Comentario:**

Conforme se ejecute actividades relacionadas con el Valor Razonable de activos fijos, entre ellos, considerar importante determinar el valor razonable de los Activos Fijos (P5) y a la vez contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa (P8), podemos lograr que Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera (P13).

- **Hipótesis Específica N°3:** La Revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo (Activos fijos) afecta tributariamente según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y está asociado a la situación financiera y tributaria en la empresa “BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. de Lima del año 2017.

- **Comentario:**

Conforme se ejecute actividades relacionadas con el Valor Razonable de activos fijos, entre ellos, considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objetivo de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias (P10) y reconocer que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporaria (P11), podemos lograr que Las Revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera(P13) y el activo no corriente del Estado de Situación Financiera se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal (P15).

CASO PRÁCTICO

La empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” al 31 de diciembre del 2017, tiene varias maquinarias cuyo valor neto en libros difiere significativamente con los valores de mercado, valor que a su vez permitirá mejorar la presentación de la situación patrimonial de la empresa.

Tabla 25. Valor en libros de Activos Fijos agrupados por categorías.

“BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C.” RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Soles)			
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
321 Terrenos - Leasing	416.245,00	-	416.245,00
322 Edificaciones - Leasing	1.018.749,86	286.955,92	731.793,94
334 Unidades de Transporte	494.042,55	385.505,55	108.537,00
335 Muebles y Encereres	17.781,34	8.427,51	9.353,83
336 Equipos Diversos	295.492,54	77.511,41	217.981,13
339 Trabajos en curso	317.796	100.895,00	216.900,73
TOTAL ACTIVO	2.242.311,29	859.295,39	1.700.811,63

Tabla 26. Presentamos el Estado de Situación Financiera de la empresa Belen Logistics del Perú S.A.C. al 31 de Diciembre del 2017, antes de aplicar la revaluación.

BELEN LOGISTICS S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017

(Expresado en Soles)

ACTIVO

Activo Corriente

		%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.246.182	17,43%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	3.165.983	44,28%
Inventarios	437.394	6,12%
Otras Cuentas del Activo	576.289	8,06%
Gastos Pagados Por Anticipado	22.800	0,32%
Total Activo Corriente	5.448.649	76,21%

Activo No Corriente

Activo Fijo Inmovilizado	2.560.107	35,81%
321 Terrenos - Leasing	416.245	
322 Edificaciones - Leasing	1.018.750	
334 Unidades de Transporte	494.043	
335 Muebles y Encereres	17.781	
336 Equipos Diversos	295.493	
339 Trabajos en curso	317.796	
Depreciacion acumulada Total	-859.295	-12,02%
Total Activo No Corriente	1.700.812	23,79%

TOTAL ACTIVO

7.149.461 100,00%

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

		%
Tributos	74.192	1,04%
Beneficios Sociales de los Trabaja	202.151	2,83%
Cuentas por Pagar Comerciales	4.723.217	66,06%
Dividendos por Pagar	114.748	1,60%
Obligaciones Financieras CP	179.439	2,51%
Otras Cuentas Por Pagar	57.221	0,80%
Total Pasivo Corriente	5.350.966	74,84%

Pasivo No Corriente

Obligaciones Financieras LP	279.156
Total Pasivo No Corriente	279.156

PATRIMONIO

Capital	539.978	7,55%
Reservas de Capital	107.996	1,51%
Resultados Acumulados	26.353	0,37%
Resultado del Ejercicio	845.012	11,82%
Total Patrimonio	1.519.338	21,25%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

7.149.461 100,00%

Fuente Propia

Tabla 27. Presentamos el Estado de Resultados Integrales de la empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” Al 31 de Diciembre del 2017, antes de aplicar la revaluación.

BELEN LOGISTICS S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADO POR FUNCION		
Del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017		
(Expresado en Soles)		
	S/.	%
Ventas	23.266.980	100,00%
(-) Costo de Ventas	<u>-17.983.272</u>	<u>-77,29%</u>
Utilidad Bruta	5.283.708	22,71%
(-) Gastos Operativos		
Gastos de Administración	-1.639.213	-7,05%
Gastos de Ventas	<u>-2.458.819</u>	<u>-10,57%</u>
Utilidad Operativa	1.185.675	5,10%
(+/-) Otros Ingresos y gastos		
Otros Ingresos de Gestión	150.324	0,65%
Ingresos Financieros	25.375	0,11%
Gastos Financieros	<u>-58.550</u>	<u>-0,25%</u>
Resultado antes de impuestos	1.302.825	5,60%
Participación de las utilidades	8% -104.226	-0,45%
Utilidad Antes de Impuestos	1.198.599	5,15%
Impuesto a la Renta	29,50% <u>-353.587</u>	<u>-1,52%</u>
Resultado del Ejercicio	<u>845.012</u>	<u>3,63%</u>

Fuente Propia

Contamos con 2 casos propuestos en la empresa, sobre revaluación de activos fijos:

Caso 1: Revaluación de activos fijos con valor en libros

Los datos son los siguientes:

Valor del activo	S/.	137.265,00
Depreciación Acumulada	S/.	-28.728,00
Valor Neto	S/.	<u>108.537,00</u>
Valor de tasación del Activo	S/.	144.895,00
Nuevo tiempo de vida útil		5 años

Tabla 28. Detalle de Vehículos según informe de Tasación

COD. REL.	CTA CONTABLE ACT. FIJO	DESCRIPCION			COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO NETO	VALOR REVALUADO	VIDA UTIL
		TIPO DE VEHICULO	MARCA	PLACA					
1	334110	CAMION + CARROCERIA FURGON	HYUNDAI	B8C-919	58.965,00	11.793,00	47.172,00	60.895,00	5
2	334110	MONTACARGA CHASIS	CHASIS	S/N	78.300,00	16.935,00	61.365,00	84.000,00	5
TOTAL					137.265,00	28.728,00	108.537,00	144.895,00	

Caso 2: Revaluación de activos fijos depreciados totalmente

Los datos son los siguientes:

Valor del activo	S/.	356.777,55
Depreciación Acumulada	S/.	<u>-356.777,55</u>
Valor Neto		0
Valor de tasación del Activo	S/.	248.539,90
Vida útil estimada		5 años

Tabla 30. Determinando los nuevos valores del activo con valor en libros

DESCRIPCION	COSTO	%	VALOR REVALUADO	DIFERENCIA POR CONTAB
VALOR DEL ACTIVO	137.265,00	100,00%	183.246,38	45.981,38
DEPRECIACION ACUMULADA	-28.728,00	20,93%	-38.351,38	-9.623,38
VALOR NETO	108.537,00	79,07%	144.895,00	36.358,00

Caso 2: Revaluación de activos fijos depreciados totalmente

Los datos son los siguientes:

Valor del activo	S/.	356.777,55
Depreciación Acumulada	<u>S/.</u>	<u>-356.777,55</u>
Valor Neto		0
Valor de tasación del Activo	S/.	248.539,90

Tabla 31. Determinando los nuevos valores del activo depreciados totalmente

DESCRIPCION	COSTO	%	VALOR REVALUADO	DIFERENCIA POR CONTAB
VALOR DEL ACTIVO	356.777,55	100,00%	248.539,90	248.539,90
DEPRECIACION ACUMULADA	-356.777,55	100,00%	0,00	0,00
VALOR NETO	0,00	0,00%	248.539,90	248.539,90

Importe de la depreciación de ejercicios siguientes:

1er. Caso: El importe neto del activo fijo, al culminar el año 2017 es de S/. 108.537,00, el importe por el incremento de las revaluaciones es de S/ 36,358; ambos importes; que repartidos durante su vida útil de 5 años nos da las siguientes cifras:

Tabla 32. Distribución de la depreciación de las maquinarias con valor en libros.

Periodo	Costo	Revaluacion	Total
2018	21.707,40	7.271,60	28.979,00
2019	21.707,40	7.271,60	28.979,00
2020	21.707,40	7.271,60	28.979,00
2021	21.707,40	7.271,60	28.979,00
2022	21.707,40	7.271,60	28.979,00
Total	108.537,00	36.358,00	144.895,00

2do. Caso: El importe neto del activo fijo, al culminar el año 2017 es de S/. 0.00, el importe del incremento por las revaluaciones de S/. 248.539,90 que repartidos durante 5 años nos da las siguientes cifras:

Tabla 33. Distribución de la depreciación de las maquinarias sin valor en libros revaluados.

Periodo	Revaluacion	Total
2018	49.707,98	49.707,98
2019	49.707,98	49.707,98
2020	49.707,98	49.707,98
2021	49.707,98	49.707,98
2022	49.707,98	49.707,98
Total	248.539,90	248.539,90

Teniendo en cuenta la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, la contabilización del valor revaluado implica un aumento en una cuenta del patrimonio, que al término de la vida útil del activo formara parte de los resultados acumulados, en la misma proporción del importe a las depreciaciones anuales que se vayan realizando. Por tanto, las diferencias que se producen durante los 5 posteriores ejercicios son de carácter temporal.

Tabla 34. Resultado Contable.

	Revaluacion 2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Excedente	284.897,90						284.897,90
Resultado		968.000,00	970.000,00	980.000,00	990.000,00	1.000.000,00	4.908.000,00
Depreciacion		-78.686,98	-78.686,98	-78.686,98	-78.686,98	-78.686,98	-393.434,90
Resultado imponible	284.897,90	889.313,02	891.313,02	901.313,02	911.313,02	921.313,02	4.799.463,00
Impuesto 29.5 %	-84.044,88	-262.347,34	-262.937,34	-265.887,34	-268.837,34	-271.787,34	-1.415.841,59
Resultado Contable	200.853,02	626.965,68	628.375,68	635.425,68	642.475,68	649.525,68	3.383.621,42

Tabla 35. Resultado Tributario.

	Revaluacion al 31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Resultado		968.000,00	970.000,00	980.000,00	990.000,00	1.000.000,00	4.908.000,00
Depreciacion		-21.707,40	-21.707,40	-21.707,40	-21.707,40	-21.707,40	-108.537,00
Resultado imponible		946.292,60	948.292,60	958.292,60	968.292,60	978.292,60	4.799.463,00
Impuesto 29.5 %		-279.156,32	-279.746,32	-282.696,32	-285.646,32	-288.596,32	-1.415.841,59
Resultado Tributario		667.136,28	668.546,28	675.596,28	682.646,28	689.696,28	3.383.621,42

Tabla 36. Analizando el impuesto.

	Revaluación al 31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Impuesto Contable	84.044,88	262.347,34	262.937,34	265.887,34	268.837,34	271.787,34	1.415.841,59
Impuesto Tributario	0,00	279.156,32	279.746,32	282.696,32	285.646,32	288.596,32	1.415.841,59
Diferencias	84.044,88	-16.808,98	-16.808,98	-16.808,98	-16.808,98	-16.808,98	0,00

Tabla 37. Analizando los resultados.

	Revaluación al 31.12.2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
Resultado Contable	200.853,02	626.965,68	628.375,68	635.425,68	642.475,68	649.525,68	3.383.621,42
Resultado Tributario		667.136,28	668.546,28	675.596,28	682.646,28	689.696,28	3.383.621,42
Diferencia	200.853,02	-40.170,60	-40.170,60	-40.170,60	-40.170,60	-40.170,60	0,00

1. Analizando el impuesto a la renta, determinamos que en el año 2017, se produce el incremento del patrimonio, se genera el pasivo por Impuesto Diferido por S/ 84.044,88. Que en el transcurso de los 5 años será materia de reparo tributario.
2. En los 5 cinco años posteriores al 2017 se ha obtenido menos utilidad contable por S/ 40.170,60 en cada año, en relación al resultado contable debido a que las depreciaciones del activo revaluado, no son reconocidas por las normas tributarias.
3. De esta manera, se compensa el pago de impuestos no efectuado al momento de la revaluación, con los mayores pagos efectuados en los 5 posteriores ejercicios.

Aplicando la NIC 12 por las diferencias temporales entre la base contable y la base tributaria de los casos propuestos. Para efectos pedagógicos se ha considerado la tasa del 29.5% para la determinación del impuesto a la renta de los años posteriores al año 2017.

Tabla 38. Determinación del pasivo diferido al efectuar la revaluación.

Ejercicio	Activo	Base Contable	Base Tributaria	A/D	Diferencia	Diferencia año anterior	Diferencia Neta	Tasa I.Renta	Pasivo diferido
	Unidades de Transporte	494,042.55	494,042.55						
	Incremento por Revaluacion	294,521.28							
	Depreciacion Acumulada del Costo	-385,505.55	-385,505.55						
	Revaluacion de Depreciacion	-9,623.38							
Al 31.12.17	Unidades Transporte Ajustado	393,434.90	108,537.00		284,897.90			29.5%	84,044.88
2018		-78,686.98	-21,707.40	Adicion	56,979.58				
Al 31.12.18		314,747.92	86,829.60		227,918.32	284,897.90	-56,979.58	29.5%	-16,808.98
2019		-78,686.98	-21,707.40	Adicion	56,979.58				
Al 31.12.19		236,060.94	65,122.20		170,938.74	227,918.32	-56,979.58	29.5%	-16,808.98
2020		-78,686.98	-21,707.40	Adicion	56,979.58				
Al 31.12.20		157,373.96	43,414.80		113,959.16	170,938.74	-56,979.58	29.5%	-16,808.98
2021		-78,686.98	-21,707.40	Adicion	56,979.58				
Al 31.12.21		78,686.98	21,707.40		56,979.58	113,959.16	-56,979.58	29.5%	-16,808.98
2022		-78,686.98	-21,707.40	Adicion	56,979.58				
Al 31.12.22	Unidades Transporte (Valor Neto)	0.00	0.00		-	56,979.58	-56,979.58	29.5%	-16,808.98

CONTABILIZANDO

Año 2017

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u> 334 Unidades de Transportes 33412 Revaluación	294.521,28	
39	<u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT. ACUMULADO</u> 391 Depreciación Acumulada 3914 Inmuebles, Maquinaria y Equipo Revaluación 39143 Equipo de transporte		9.623,38
57	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u> 571 Excedente de revaluación 5712 Inmuebles, Maquinaria y Equipo		284.897,90
31-dic	Por la revaluación del activo fijo		

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
57	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u> 571 Excedente de revaluación 5712 Inmuebles, Maquinaria y Equipo	84.044,88	
49	<u>PASIVO DIFERIDO</u> 491 Impuesto a la renta diferido 4911 Impuesto a la renta diferido -Patrimonio		84.044,88
31-dic	Por el incremento del patrimonio que genera un Impuesto a la renta. No afecto tributariamente		

Año 2018

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
68	<u>VALUACIÓN Y DET. DE ACTIVOS Y PROVISIONES</u>	78.686,98	
	681 Depreciación		
	6814 Deprec. Inm. Maquinaria y Equipo - Costo 21.707,40		
	6815 Deprec. Inm. Maquinaria y Equipo - Revaluado 56.979,58		
39	<u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADO</u>		
	391 Depreciación acumulada		78.686,98
	3913 Deprec. Inm. Maquinaria y Equipo - Costo 21.707,40		
	3914 Deprec. Inm. Maquinaria y Equipo - Revaluado 56.979,58		
31-dic	Por la depreciación de los vehículos revaluados para el año 2018		

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
90	<u>GASTO DE DISTRIBUCION/ VENTA</u>	78.686,98	
	905 Depreciación		
78	<u>CARGAS IMPUTABLES A CTA COSTOS Y GASTOS</u>		78.686,98
	791 Depreciación		
31-dic	Por el destino de la depreciación año 2018		

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
57	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	56.979,58	
	571 Excedente de revaluación		
59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
	591 Utilidades no distribuidas		56.979,58
31-dic	Por el traslado a los resultados acumulados parte del Excedente, por la depreciación del año 2018.		

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
88	<u>IMPUESTO A LA RENTA</u>	262.347,34	
	881 Impuesto a la renta - corriente		
49	<u>PASIVO DIFERIDO</u>	16.808,98	
	491 Impuesto a la renta diferido		
40	<u>TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR</u>		279.156,32
	401 Gobierno Central		
31-dic	Por el impuesto a la renta contable y tributario determinado por diferencia temporal de acuerdo a NIC 12		

La empresa Belen Logistics en realidad no había efectuado la revaluación voluntaria de toda una línea de la misma clase de activos como dice el párrafo 36 de la NIC 16 que señala: “Si se revalúa un elemento de Propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos”, por ello se realiza una propuesta de la revaluación a todas las unidades de transporte y aplicar el nuevo cambio en la vida útil estimada para cada caso que hubiera sido necesario.

Tabla 39. Incremento del valor de maquinarias revaluadas.

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR LIBROS	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
334 Unidades de Transporte - con valor en Libros	137.265,00	183.246,38	45.981,38
334 Unidades de Transporte - Depreciados	356.777,55	248.539,90	248.539,90
VALOR DE MAQUINARIAS REVALUADO	494.042,55	431.786,28	294.521,28

En el caso real la empresa Belen Logistics del Perú S.A.C. no había incrementado monto alguno a sus vehículos ya que solo revaluaron vehículos totalmente depreciados, ahora al hacer revaluación a todos los vehículos con valor en libros que aun empezaban a tener depreciación el incremento es menor como se puede apreciar.

Tabla 40. Incremento del valor de la Depreciación.

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
334 Unidades de Transporte - con valor en Libros	28.728,00	38.351,38	9.623,39
334 Unidades de Transporte - Depreciados	356.777,55		
VALOR DE MAQUINARIAS REVALUADO	385.505,55	38.351,38	9.623,39

Al hacer la revaluación se generan nuevas cuentas en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 ya que el incremento de S/ 284.897,90 se va dividir en la cuenta 49

Pasivo Diferido el monto de S/ 84.044,88 y a la cuenta 57 Excedente de Revaluación el monto de S/ 200.853,02 que se reflejara en el Patrimonio.

Tabla 41. Incremento de la cuenta 57 Excedente de Revaluación y la cuenta 49 Pasivo Diferido por la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	INCREMENTO	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	EXCEDENTE DE REVALUACION
334 Unidades de Transporte con valor en libros	36.358,00	10.725,61	25.632,39
334 Unidades de Transporte con sin valor en libros	248.539,90	73.319,27	175.220,63
TOTAL	284.897,90	84.044,88	200.853,02

Las cuentas que variarían serían Inmuebles Maquinarias y Equipo en caso de las Unidades de Transporte que aumenta en un 11.50% tanto como el Patrimonio Total por 13.22% en comparación con el Total Pasivo que va a aumentar por el Pasivo Diferido en 1.49% y la Depreciación Acumulada Total por 1.12%. Esto nos indica que después de la Revaluación de solamente las Unidades de Transportes nos mostrará un incremento tanto en el Activo como el Pasivo y Patrimonio siendo beneficiado la empresa.

Tabla 42. Variación en el Estado de Situación Financiera con la Revaluación de Vehículos.

ESTADO SITUACION FINANCIERA	ANTES DE LA REVALUACION	DESPUES DE LA REVALUACION	VARIACION	
			SOLES	%
Activo Fijo Inmovilizado	2.560.107,29	2.854.628,57	294.521,28	11,50%
Depreciacion Acumulada Total	859.295,39	868.918,78	9.623,39	1,12%
Total Pasivo	5.630.122,34	5.714.167,22	84.044,88	1,49%
Total Patrimonio	1.519.338,34	1.720.191,36	200.853,02	13,22%

Tabla 43. Estado de Situación Financiera de la empresa BELEN LOGISTICS S.A.C. al 31 de diciembre del 2017, después de aplicar la revaluación de activos.

BELEN LOGISTICS S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Soles)

	Sin Revaluacion	Con Revaluacion		Sin Revaluacion	Con Revaluacion
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.246.182	1.246.182	Tributos	74.192	74.192
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	3.165.983	3.165.983	Beneficios Sociales de los Trabajadores	202.151	202.151
Inventarios	437.394	437.394	Cuentas por Pagar Comerciales	4.723.217	4.723.217
Otras Cuentas del Activo	576.289	576.289	Dividendos por Pagar	114.748	114.748
Gastos Pagados Por Anticipado	22.800	22.800	Obligaciones Financieras CP	179.439	179.439
Total Activo Corriente	5.448.649	5.448.649	Otras Cuentas Por Pagar	57.221	57.221
			Total Pasivo Corriente	5.350.966	5.350.966
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Pasivo No Corriente</u>		
Activo Fijo Inmovilizado (NOTA 1)	2.560.107,29	2.854.628	Obligaciones Financieras LP	279.156	279.156
Depreciacion Acumulada Total (NOTA 2)	-859.295	-868.919	Pasivo Diferido		84.045
Total Activo No Corriente	1.700.812	1.985.710	Total Pasivo No Corriente	279.156	363.201
			TOTAL PASIVO	5.630.122	5.714.167
			PATRIMONIO		
			Capital	539.978	539.978
			Reservas de Capital	107.996	107.996
			Excedente de Revaluacion		200.853,02
			Resultados Acumulados	26.353	26.353
			Resultado del Ejercicio	845.012	845.012
			Total Patrimonio	1.519.338	1.720.191
TOTAL ACTIVO	7.149.461	7.434.358	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.149.461	7.434.359

Fuente Propia

NOTA N°1

ACTIVO FIJO INMOVILIZADO

Tabla 44. Incremento de la cuenta 33 Inmuebles, maquinaria y equipo aplicando la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR LIBROS	INCREMENTO	VALOR REVALUADO
321 Terrenos	416.245,00		416.245,00
322 Edificaciones	1.018.749,86		1.018.749,86
334 Unidades de Transporte	494.042,55	294.521,28	788.563,83
335 Muebles y Encereres	17.781,34		17.781,34
336 Equipos Diversos	295.492,54		295.492,54
339 Trabajos en curso	317.795,73		317.795,73
TOTAL ACTIVO FIJO	2.560.107,02	294.521,28	2.854.628,30

NOTA N°2

DEPRECIACION ACUMULADA

Tabla 45. Incremento de la cuenta 39 Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados de IME aplicando la revaluación al 31 de Diciembre del 2017.

DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR LIBROS	INCREMENTO	VALOR REVALUADO
391 Terrenos	-	-	-
392 Edificaciones	286.955,92	-	286.955,92
394 Unidades de Transporte	385.505,55	9.623,39	395.128,94
395 Muebles y Encereres	8.427,51	-	8.427,51
396 Equipos Diversos	77.511,41	-	77.511,41
399 Trabajos en curso	100.895,00		100.895,00
TOTAL ACTIVO FIJO	859.295,39	9.623,39	868.918,78

Tabla 46. Estado de Resultados Integrales de la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERU S.A.C. al 31 de diciembre del 2017, después de aplicar la revaluación de activos.

BELEN LOGISTICS S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017		
(Expresado en Soles)		
	S/.	%
Ventas	23.266.980	100,00%
(-) Costo de Ventas	<u>-17.983.272</u>	<u>-77,29%</u>
Utilidad Bruta	5.283.708	22,71%
(-) Gastos Operativos		
Gastos de Administración	-1.639.213	-7,05%
Gastos de Ventas	<u>-2.458.819</u>	<u>-10,57%</u>
Utilidad Operativa	1.185.675	5,10%
(+/-) Otros Ingresos y gastos		
Otros Ingresos de Gestión	150.324	0,65%
Ingresos Financieros	25.375	0,11%
Gastos Financieros	<u>-58.550</u>	<u>-0,25%</u>
Resultado antes de impuestos	1.302.825	5,60%
Participación de las utilidades	8% -104.226	-0,45%
Utilidad Antes de Impuestos	1.198.599	5,15%
Impuesto a la Renta	29,50% <u>-353.587</u>	<u>-1,52%</u>
Resultado del Ejercicio	845.012	3,63%
<u>Otro Resultado Integral</u>		
Utilidad (perdida) en revaluacion de Activos.	179.474	
Utilidad (perdida) en planes de beneficios definidos a empleados.	0	
Utilidad (perdida) por la conversion de lo estados financieros de un negocio en el extranjero.	0	
Utilidad (perdida) de coberturas de flujo de efectivo.	<u>0</u>	
Total Otro Resultado Integral	179.474	
Resultado Integral Total	1.024.486	

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

1. La empresa “Belen Logistics del Perú S.A.C.” al aplicar la revaluación voluntaria de sus Inmuebles Maquinarias y Equipo debe regirse según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 que nos da los alcances de la medición posterior al reconocimiento con respecto al modelo de revaluación que permitirá reflejar el valor razonable de los activos la cual deberá ser realizada por profesionales externos a la empresa y que además cuente con un perito contable tasador para dar un informe pericial fidedigno. A la vez la Norma nos dice que deberá realizarse a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo la cual la empresa no estuvo llevando a cabo.
2. La revaluación de Propiedades, Planta y Equipo incide de manera favorable en la situación financiera de la empresa ya se podrán reflejar el verdadero valor a precio de mercado de sus vehículos que antes se habían depreciado totalmente por acogerse al beneficio de la depreciación acelerada. Ahora con la revaluación voluntaria se podrá incrementar el patrimonio al crearse la cuenta Excedente de Revaluación que se llevara a resultados vía la práctica de la depreciación según la nueva vida útil o la venta del bien, descontando el impuesto a la renta diferido por el incremento del patrimonio en los posteriores años según ocurra.
3. Al aplicar la Revaluación, se tendrá que tomar en cuenta la NIC 12 Impuestos a las Ganancias que nos dice como determinar la diferencia temporal entre la base contable y tributaria para que cada año en nuestro caso se haga la deducción correspondiente por motivo a que el gasto por la depreciación proveniente de la revaluación no es aceptada tributariamente. La depreciación tiene efecto en el estado de resultados a partir del año

siguiente y también tiene implicancias tributarias al aplicar la revaluación de activos, lo cual genera un pasivo diferido, que en los próximos años tendrá que regularizarse contra la cuenta 40 Tributos por pagar.

6.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Belen Logistics del Perú S.A.C incluir en sus políticas y procedimientos contables la aplicación de la revaluación voluntaria de 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 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 y si difiere significativamente sus valores razonables se deben de realizar cada cierto tiempo revaluaciones posteriores de sus activos.
3. Se recomienda que el área contable maneje hojas de trabajo cuidando llevar el control según la NIC 12 con respecto a las diferencias temporales que se irán suscitando durante los 5 años posteriores. Asimismo tener en cuenta que el personal debe estar bien informado y capacitado ante cualquier cambio en las normas tributarias.
4. Se recomienda hacer revaluación de Activos sobre todo con activos de valor en libros en cero o muy mínima y que a la vez cuenten con vida útil estimada para que estos puedan en el futuro reflejar el verdadero valor en el mercado así aumentar el patrimonio que se necesite para un mejor respaldo económico en la empresa o atraer mayores socios que deseen invertir en la empresa.

REFERENCIAS

Referencias Bibliográficas

C.P.C.C. Jose Luis Garcia Quispe. Revaluación voluntaria de activos fijos. Revista Actualidad Empresarial N° 238 – Primera Quincena de Setiembre 2015.

C.P.C Martha Abanto Bromley. *Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF explicadas con casos prácticos*. Primera Edición Julio 2014

C.P.C. Marco Rocca Peña. *La Revaluación de Activos fijos y la Ley General de Sociedades*. Revista Actualidad Empresarial N°89 – Segunda Quincena de Junio 2015.

C.P.C. Pascual Ayala Zavala y Staf Asesores Revista Actualidad Empresarial. *Manual de Practicas de Contabilidad General*. Edición Abril 2016

C.P.C. Rosa Ortega Salavarría. *NIFF 2012 y PCGE Comentarios y Aplicación Práctica*. Ediciones Caballero Bustamante SAC 2012.

Referencias de Tesis

Castro y Goicochea (2015) *La Revaluación de Activos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sanchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. año 2014*. (Tesis de Grado) Universidad Privada Antenor Orrego.

Escobedo y Villar (2018) *Valorización posterior (Revaluación y Deterioro) de los Activos Fijos y su Impacto financiero en las empresas del sector minero*. (Tesis de Grado) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Espinoza y Espinoza (2012) *Análisis de la Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo según la NIC 16*. (Tesis de Grado) Universidad de Cuenca – Ecuador.

Garay y Vangieri (2013) *Bienes de Uso Nuevas Normas de Medición Contable*. (Tesis de Grado) Universidad Nacional de Cuyo – Argentina.

Mario Mazariegos (2015) *Tratamiento Contable del Rubro Propiedades, Planta y Equipo e Ingresos de la Central Hidroeléctrica de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera*. (Tesis de Grado) Universidad de San Carlos de Guatemala.

Nilton Guevara (2015) *La Revaluación de Inmuebles y su incidencia en la situación Económica – Financiera de las empresas del sector automotriz en el distrito Trujillo periodo 2015*. (Tesis de Grado) Universidad Nacional de Trujillo.

APÉNDICE

APENDICE A

INFORME DE TASACIÓN

VALUACIÓN COMERCIAL DE LOS ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD DE LA EMPRESA BELEN LOGISTICS S.A.C. CON VALORES REFERIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

HOJA RESUMEN

ASPECTOS TÉCNICOS

Ubicación de los bienes valuados: MZ I 1 Lote 1 y 2 Cooperativa las Vertientes – Villa el Salvador

Descripción: Vehículos Motorizados

Antigüedad: 0 a 10 años

Estado de Conservación: Bueno

ASPECTOS LEGALES

Propietario: **BELEN LOGITICS DEL PERU S.A.C.**

Titulación: Inventario

Condición: Operativos

ASPECTOS ECONÓMICOS

Valor Comercial (valores referidos al 31.12.2017)

VALOR COMERCIAL S/ 248.539,90

Fecha de informe: 15 de Diciembre del 2017

INTRODUCCIÓN

El objeto de la valuación es la determinación del valor comercial de los bienes del activo fijo consistentes en maquinarias y equipos al 31.12.2017, que se encuentran en la empresa.

OBJETIVOS Y ALCANCES

El estudio técnico comprende la valuación comercial de los activos fijos.

1. El informe se ha centrado en 7 ítems a valorar.

2. Las conclusiones expresan la razonabilidad de los resultados a partir de la Metodología citada.

OBJETO DE LA VALUACIÓN

El objeto de la valuación es la determinación del valor comercial del activo fijo que se encuentran en la empresa ubicada en MZ I 1 Lote 1 y 2 Cooperativa las Vertientes – Villa el Salvador, Provincia y Departamento de Lima.

METODOLOGÍA DE TRABAJO

La experiencia del uso de estas máquinas y equipos demuestra que la vida útil es significativamente mayor a la utilizada y muchos de estos equipos no tienen saldos contables y aún se siguen utilizando en la prestación de servicios y mantienen potencial de servicio futuro.

Para la compra de equipos nuevos, se tiene experiencia con empresas líderes tal como:

Hyundai Motor Compañía Coreana, Isuzu Japonés, Fuso Japonés, Yuejin China, Iveco Italia.

Con alta frecuencia se recibe información actualizada de precios de equipos.

De esta manera, contamos con los precios con los que cuenta el mercado.

Para la valorización se aplica lo establecido

VIDA UTIL ESTIMADA = Vida útil estimada

VALOR DE TASACIÓN = Valor de tasación

SALDO NETO DEL ACTIVO FIJO

Las principales definiciones de los términos de valuación son:

Trabajo de campo, donde se evaluó los aspectos técnicos de los activos, para comprobar su existencia. Verificar las características principales y apreciar su operatividad y estado de conservación.

Trabajo de gabinete, Consiste en el análisis técnico de los activos y la información correspondiente.

INFORME DE LA LABOR REALIZADA

Se realizó la inspección ocular de los bienes, contando con apoyo de personal de la empresa.

La inspección se realizó el mes de Noviembre del 2017.

DESCRIPCIÓN

Los activos fijos valuados corresponden a los vehículos de transporte pesada.

Estos bienes en su mayoría son de fabricación internacional y elaborada para un fin específico.

ANTIGÜEDAD

Debido a la naturaleza de los bienes y a la incidencia de su antigüedad para efectos de la aplicación de la depreciación, se ha estimado una edad promedio de 0 a 10 años. Se ha contado con información de la fecha de adquisición para los bienes inventariados, por lo que dicha fecha se ha considerado para la determinación de la edad.

ESTADO ACTUAL

Durante la inspección ocular realizada se comprobó que los activos fijos se encuentran en buen estado de conservación.

MANTENIMIENTO

El mantenimiento se realiza en forma periódica por técnicos del área de mantenimiento y producción de la empresa en las propias instalaciones.

PROPIETARIO

La empresa BLUE JEANS DEL PERU S.A.C. es propietaria de los bienes.

OBSERVACIONES

Estrictamente en función de lo observado se considera que los bienes son de libre disponibilidad de la empresa, no existiendo evidencias de limitaciones legales en cuanto a su uso y posibilidades de enajenación.



CARACTERISTICAS DEL VEHICULO	
Marca:	Hyundai
Modelo:	HD 65
Categoría:	Camión
Año:	2013
Kilometraje:	59 000 Km
Placa:	ART 929
Tipo de transmisión	Mecánica
Combustible:	Petróleo
Timón:	Original
Numero de puertas:	2
Tracción:	Posterior
Color:	Blanco
Numero de cilindros:	4
Capacidad Toneladas:	4
Sistema de frenado:	Mixto
Valor Comercial:	S/ 29.059.00
Vida Útil estimada:	5 años



CARACTERISTICAS DEL VEHICULO	
Marca:	Hyundai
Modelo:	HD 78
Categoría:	Camión
Año:	2012
Kilometraje:	60 000 km
Placa:	DOJ 769
Tipo de transmisión	Mecánica
Combustible:	Diesel
Timón:	Original
Numero de puertas:	2
Tracción:	Posterior
Color:	Blanco
Numero de cilindros:	4
Capacidad Toneladas:	4
Sistema de frenado:	Mixto
Valor Comercial:	S/ 45.616.00
Vida Util estimada:	5 años



CARACTERISTICAS DEL VEHICULO	
Marca:	Hyundai
Modelo:	HD65
Categoría:	Camión
Año:	2014
Kilometraje:	25 897 Km
Placa:	APU 853
Tipo de transmisión	Mecánica
Combustible:	Diesel
Timón:	Original
Numero de puertas:	2
Tracción:	Posterior
Color:	Blanco
Numero de cilindros:	4
Capacidad Toneladas:	5
Sistema de frenado:	Mixto
Valor Comercial:	S/ 55.089,00
Vida Util estimada:	5 años



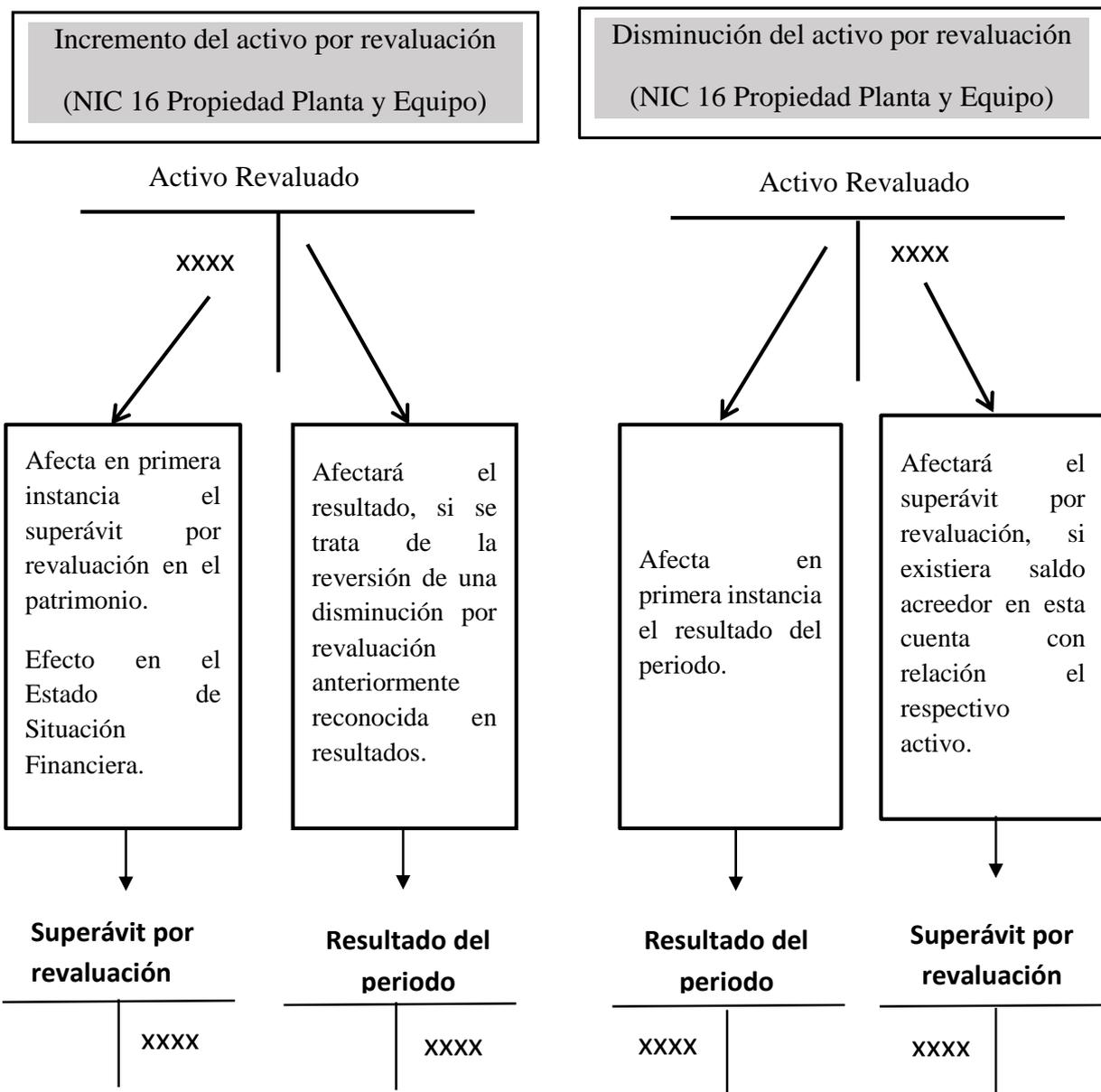
CARACTERISTICAS DEL VEHICULO	
Marca:	Hyundai
Modelo:	HD 65
Categoría:	Camión
Año:	2014
Kilometraje:	28569 Km
Placa:	CAV 870
Tipo de transmisión	Mecánica
Combustible:	DIESEL
Timón:	Original
Numero de puertas:	2
Tracción:	Posterior
Color:	Blanco con rojo
Numero de cilindros:	4
Capacidad Toneladas:	5
Sistema de frenado:	Mixto
Valor Comercial:	S/ 49.875,00
Vida Util estimada:	5 años



CARACTERISTICAS DEL VEHICULO	
Marca:	Hyundai
Modelo:	HD78
Categoría:	Camión
Año:	2015
Kilometraje:	31 000 Km
Placa:	AHW 272
Tipo de transmisión	Mecánica
Combustible:	Petróleo
Timón:	Original
Numero de puertas:	2
Tracción:	Posterior
Color:	Blanco
Numero de cilindros:	4
Capacidad Toneladas:	5
Sistema de frenado:	Mixto
Valor Comercial:	S/ 68.900,00
Vida Util estimada:	5 años

APÉNDICE B

FLUJOGRAMA DEL MODELO DE REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO



APÉNDICE C

Cuestionario al personal de Contabilidad y Finanzas de empresa privada.

CUESTIONARIO

Buen día,

Estoy realizando una investigación que servirá para determinar la eficacia y la eficiencia que generaría el aplicar la Revaluación de Activos Fijos en la contabilidad según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en las empresas que tengan dentro de sus activos Inmuebles Maquinarias o Equipos, esto con la finalidad de sincerar la información reflejada en los Estados Financieros de la entidad.

Quisiera pedir su ayuda para que responda el siguiente cuestionario, y pueda contestar las preguntas que no le tomarán mucho tiempo. Sus respuestas serán confidenciales y anónimas, pidiéndole la mayor sinceridad posible ya que no hay respuestas correctas ni incorrectas.

Lee las instrucciones cuidadosamente.

Muchas gracias por tu ayuda.

TEMA: REVALUACION VOLUNTARIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (VEHICULOS)

DATOS INFORMATIVOS:

Sexo: F___ M___

Edad: _____

Años de Experiencia en esta entidad: _____

Nivel de Educación: _____

Instrucciones

-Resalte de amarillo para responder el siguiente cuestionario. No hay respuesta correcta, ni incorrecta, simplemente refleje su opinión personal.

-Marque con un aspa (x) en la letra donde indique la respuesta que más se acerca a su modo de pensar.

Confidencialidad

Sus respuestas serán anónimas y absolutamente confidenciales.

1. ¿Una dificultad para aplicar la Norma Internacional NIC 16 es la medición posterior al reconocimiento?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

2. La NIC 16 interviene en la contabilización de los activos ¿Estaría de acuerdo en un nuevo reconocimiento contable de Propiedades, planta y equipo?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

3. ¿El incremento por Revaluación Voluntaria del valor de sus activos fijos debe ir en la cuenta Resultados Acumulados del Ejercicio?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

4. ¿Considera importante la Revaluación Voluntaria de Activos a los vehículos de la empresa?

- a) No es importante
- b) Poco importante
- c) Neutral
- d) Importante

e) Muy importante

5. ¿Considera importante determinar el valor razonable de los activos fijos?

- a) No es importante
- b) Poco importante
- c) Neutral
- d) Importante
- e) Muy importante

6. ¿Considera que el valor neto de sus activos fijos muestra un valor acorde con el Valor de Mercado?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

7. ¿Estaría de acuerdo en hacer tasaciones a sus activos periódicamente?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

8. ¿Estaría de acuerdo en contratar a un especialista en valuación de vehículos para determinar el valor razonable de los vehículos de la empresa?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

9. ¿Considera importante que la diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal es una diferencia temporal?

- a) No es importante
- b) Poco importante
- c) Neutral
- d) Importante
- e) Muy importante

10. ¿Considera que la depreciación por la revaluación de activos debe ser objeto de reparo tributario porque no tiene efectos fiscales a las ganancias?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

11. ¿Reconoce que el pasivo diferido se origina de una diferencia temporal?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

12. ¿La obligación de pagar por los impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

13. ¿Las revaluaciones de los activos fijos inciden directamente en la fiabilidad de la información del Estado de Situación Financiera?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

14. ¿Reconoce que si el Estado de Situación Financiera es fiable ayudara a la toma de decisiones de la gerencia?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

15. ¿El activo no corriente del Estado de Situación Financiera es necesario se contabilice de acuerdo con la realidad económica y no según su forma legal?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

16. ¿Está de acuerdo que el activo no corriente de su estado financiero refleje un costo histórico en su Valor Neto?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

17. ¿Está de acuerdo que el Excedente de Revaluación Voluntaria de activos fijos aumenta el patrimonio de la empresa?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

18. Cuando el activo se usa y se va depreciando el excedente de revaluación se puede capitalizar y mandar a Resultados.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

19. ¿Cuándo el activo se enajena o se vende se produce la baja en cuentas del activo entonces el superávit de revaluación se podrá incluir a ganancias acumuladas del Estado de Situación financiera?

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo

20. En caso de ser capitalizado el Excedente de Revaluación se acreditará a la cuenta 503 Capital por Valorización Adicional.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente De acuerdo