



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

**Adecuación de la Nic 16 y Presentación de Información Real en los Estados
Financieros de la Empresa Daycar Inversiones S.A.C periodo 2020**

TESIS

Para Optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTORA

Villoslada Espinoza, Reyna
(ORCID: 0000-0003-1538-1582)

ASESOR

Pachas Mora, Alejandro Walter
(ORCID: 0000-0001-6308-6583)

Lima, Perú

2022

Metadatos Complementarios

Datos del autor

Villoslada Espinoza, Reyna

Tipo de documento de identidad del AUTOR:

Número de documento de identidad del AUTOR: 44969327

Datos del asesor

Pachas Mora, Alejandro Walter

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 6166397

Datos del jurado

JURADO 1: Ferreyros Morón, Juan Augusto, 07936111, 0000-0002-0065-4851

JURADO 2: Gutierrez Villaverde, Eleana Elizabeth, 09371760, 0000-0002-0645-595X

JURADO 3: Valencia Bustamante, Ismael Fernando, 40670007, 0000-0003-1097-3941

JURADO 4: Núñez Rosales, Cynthia Verina, 10305323, 0000-0002-8328-9019

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

DEDICATORIA

A nuestro Señor de Señores que con su poder infinito hizo todo posible, siempre abriendo puertas y ventanas para que todo se cumpla en su voluntad y en sus tiempos. Reconozco que todo fue obra de él poniendo a las personas idóneas para caminar en el proceso.

Al Ing. Omar Campos Aguilar, quien estuvo desde el inicio hasta el final, involucrándose en mis objetivos y además en la contabilidad, finanzas, costos, y otros temas de importancia; también debo reconocer que su paciencia y carisma como persona hizo que siguiera adelante y a pesar de las tribulaciones nuestro amado Dios ha permitido que se encuentre en esta etapa final de mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por la vida y la salud, porque gracias a su misericordia me ha permitido que pueda estudiar en una de las mejores universidades, en la universidad he conocido personas con una capacidad de atender y dar soluciones ante cualquier circunstancia, a ellas mi agradecimiento profundamente, porque con su ayuda he podido seguir avanzando con mis cursos programados.

Al CPC Walter Pachas Mora, por ser una de las personas con mucha paciencia y además por ser mi asesor en esta etapa muy importante de mi carrera profesional.

A mis padres por darme la vida e implantarme valores que fueron de gran ayuda en mi etapa de adulta, como también a mis hermanas y hermanos por su cariño y apoyo en mis momentos de flaqueza.

A mis amigos (a), compañeros de trabajo y de la vida quien estaban apoyando con sus pequeñas y a la vez grandes palabras que me fueron de gran soporte en el tiempo.

A los hermanos de la iglesia de Lince que con sus oraciones hicieron que pasara el valle de tribulación (Rey, Richard, Michael, Rufina y Cruceña) y a los pastores de la Iglesia de San Luis que con sus consejos y su oración hicieron que cambiara para bien de nuestro Señor Jesucristo.

INTRODUCCIÓN

Nuestra realidad económica está integrada a una globalización de mercados, de la cual se deriva la aplicación de Normas Internacionales que inciden directamente en el comportamiento del tratamiento contable.

En el escenario del crecimiento económico de la empresa está la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, es por este motivo que se ha considerado para la identificación y tratamiento de la propiedad, planta y equipo de una empresa que se dedica al servicio de alquiler de vehículos de transporte para personas

El presente trabajo de investigación se desarrolló para la adecuación y aplicación correcta de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC16) Propiedad, Planta y Equipo y su repercusión en los Estados Financieros.

La temática en el primer capítulo se centra en describir la formulación del problema, objetivos, justificación, alcances y limitaciones de la investigación.

El segundo capítulo hace referencia al marco conceptual con sus antecedentes y bases teóricas necesarias.

En el tercer capítulo se delimita las hipótesis y variables con sus dimensiones e indicadores.

El cuarto capítulo brinda el soporte metodológico a través de las encuestas realizadas a un grupo de personas.

El quinto capítulo sintetiza los resultados y discusión de la investigación por medio de tablas de frecuencia, gráficos estadísticos y prueba del chi-cuadrado de Pearson para el contraste de hipótesis y en sexto capítulo se presentan las recomendaciones y conclusiones argumentadas con sentido crítico en base al análisis de resultados.

ÍNDICE

METADATOS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	ivv
INTRODUCCIÓN.....	v
ÍNDICE.....	vii
LISTA DE TABLAS.....	ix
LISTA DE FIGURAS.....	x
LISTA DE ECUACIONES.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xivv
CAPITULO I.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1.1 Formulación del problema.....	1
1.1.1 Problema general.....	2
1.1.2 Problemas secundarios.....	2
1.2 Objetivos, general y específicos.....	3
1.2.1 Objetivo general.....	3
1.2.2 Objetivos específicos.....	3
1.3 Justificación o importancia del estudio.....	3
1.4 Alcances y limitaciones.....	4
1.4.1 Alcances.....	4
1.4.2 Limitaciones.....	4
CAPITULO II.....	5
2 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	5
2.1 Antecedentes.....	5
2.2 Bases teóricas-científicas.....	11
2.2.1 Propiedad Planta y Equipo (NIC 16).....	11
2.2.2 Definición.....	11
2.2.3 Importancia.....	11
2.2.4 Reconocimiento como Propiedad, Planta y Equipo.....	12
2.2.5 Medición del modelo del reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo.....	12
2.2.6 Componentes del costo de Propiedad Planta y Equipo.....	12

2.2.7	Medición del costo de Propiedad Planta y Equipo	13
2.2.8	Costos iniciales de Propiedad Planta y Equipo.....	13
2.2.9	Costos posteriores de Propiedad Planta y Equipo.....	13
2.2.10	Modelo de costo de Propiedad Planta y Equipo.	13
2.2.11	Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.....	13
2.2.12	Modelo de revaluación de Propiedad Planta y Equipo.....	13
2.2.13	Vida útil de Propiedad Planta y Equipo	14
2.2.14	Ciclo de vida útil de un activo fijo	14
2.2.15	Método de depreciación de Propiedad Planta y Equipo.	14
2.2.16	Información a revelar de Propiedad Planta y Equipo.....	16
2.2.17	Estados financieros.....	17
2.2.18	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	19
2.3	Definición de términos básicos	23
2.3.1	Activo fijo.....	23
2.3.2	Costos posteriores o mejora del activo fijo	23
2.3.3	Depreciación.....	23
2.3.4	Deterioro del activo	23
2.3.5	Impuestos	23
2.3.6	Impuesto a la renta	23
2.3.7	Infracción tributaria.....	23
2.3.8	Políticas contables.....	24
2.3.9	Presentación de estados financieros.....	24
2.3.10	Reparación y mantenimiento del activo fijo.....	24
2.3.11	Sanción.....	24
2.3.12	Tributario.....	24
2.3.13	Vida útil.....	24
CAPITULO III.....		25
3	HIPÓTESIS Y VARIABLES	25
3.1	Hipótesis y/o supuestos básicos	25
3.1.1	Hipótesis principal	25
3.1.2	Hipótesis específica.....	25
3.2	Identificación de las variables o unidades de análisis	25
3.3	Matriz de la operacionalización de variables	26
3.4	Matriz lógica de consistencia	27

CAPITULO IV	28
4 MÉTODO.....	28
4.1 Tipo y método de la investigación.....	28
4.1.1 Tipo de investigación	28
4.1.2 Método de investigación.....	28
4.2 Diseño específico de la investigación.....	29
4.3 Población y muestra o participantes	30
4.3.1 Población.....	30
4.3.2 Muestra.....	30
4.4 Instrumento de recogida de datos.....	31
4.4.1 Cuestionario.....	31
4.4.2 Análisis de documentos	33
4.5 Técnica de procesamiento y análisis de datos	33
4.5.1 Técnica estadística	33
4.5.2 Análisis de contenido	33
4.6 Procedimiento de ejecución del estudio.....	34
CAPÍTULO V.....	60
5 RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	60
5.1 Datos cuantitativos	60
5.2 Análisis de resultados	61
5.3 Discusión de resultados	72
CAPÍTULO VI	76
6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
6.1 Conclusiones.....	76
6.2 Recomendaciones.....	77
REFERENCIAS.....	78
APÉNDICE	82

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Tabulación de Alfa de Cronbach.....	31
Tabla 2 Codificación Escala de Likert.....	32
Tabla 3 Grado de Alfa de Cronbach.....	32
Tabla 4 Depreciación de la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo.....	39
Tabla 5 Depreciación tributaria.....	39
Tabla 6 Comparación depreciación contable y tributaria.....	40
Tabla 7 ¿Considera que la empresa está aplicando la NIC 16, para la medición de los costos iniciales?.....	61
Tabla 8 ¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo?.....	62
Tabla 9 ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo se determina en base a los kilómetros de recorrido?.....	63
Tabla 10 ¿La empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo?.....	64
Tabla 11 ¿La empresa se basa en la NIC 16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo?.....	65
Tabla 12 ¿Para la empresa es importante llevar un inventario anual de la propiedad, planta y equipo?.....	66
Tabla 13 ¿Considera que el consumo de combustible y mantenimiento del vehículo representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez de la empresa?.....	67
Tabla 14 ¿Considera que la pandemia favoreció de gran manera a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable?.....	68
Tabla 15 ¿La empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo en la pandemia?.....	69
Tabla 16 ¿La depreciación de la propiedad, planta y equipo interviene directamente en los costos de venta de la empresa?.....	70
Tabla 17 ¿Los resultados acumulados de la empresa permiten que obtenga una ratio de solvencia favorable?.....	71
Tabla 18 Tabla de contingencia P2 con P11.....	73
Tabla 19 Prueba de Chi-Cuadrado.....	74

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Matriz de Operacionalización de Variables	26
Figura 2 Matriz lógica de consistencia	27
Figura 3 Relación de Vehículos de la Empresa- Muebles y enseres	37
Figura 4 Asientos del tratamiento contable sin la NIC 16.....	38
Figura 5 Asientos del tratamiento contable aplicando la NIC 16.....	38
Figura 6 Costes iniciales y depreciación acumulada.....	41
Figura 7 Asiento contable del costo de adquisición.....	41
Figura 8 Porcentajes de depreciaciones	42
Figura 9 NIC 16 párrafo 55.....	43
Figura 10 Cálculo de la depreciación contable	44
Figura 11 Asiento de la depreciación contable	45
Figura 12 Gastos por depreciación no aceptada	45
Figura 13 Revaluación del activo fijo	46
Figura 14 Asientos de revaluación de vehículos.....	47
Figura 15 Estado de Resultado Integral del 2020	49
Figura 16 Estado de Situación Financiera del 2020 - 2019	50
Figura 17 Notas a los Estados Financieros 2020 (3 al 7)	51
Figura 18 Notas a los Estados Financieros 2020 (8 al 12).....	52
Figura 19 Notas a los Estados Financieros 2020 (13 al 19).....	53
Figura 20 Hoja de procedimiento de adiciones con diferencias en el estado de resultado 2020	54
Figura 21 Estados de Resultados Integral 2020 - Ajustado	55
Figura 22 Estado de Situación Financiera del 2020 - Ajustado	56
Figura 23 Notas a los Estados Financieros 2020 (3 al 7) con Ajustes.....	57
Figura 24 Notas a los Estados Financieros 2020 (8 al 15) con Ajustes	58
Figura 25 Notas a los Estados Financieros 2020 (16 al 19) con Ajustes	59
Figura 26 ¿Considera que la empresa está aplicando la NIC 16, para la medición de los costos iniciales?.....	61
Figura 27 ¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo?	62

Figura 28 ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo se determina en base a los kilómetros de recorrido?	63
Figura 29 ¿La empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo?.....	64
Figura 30 ¿La empresa se basa en la NIC 16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo?	65
Figura 31 ¿Para la empresa es importante llevar un inventario anual de la propiedad, planta y equipo?	66
Figura 32 ¿Considera que el consumo de combustible y mantenimiento del vehículo representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez de la empresa?.....	67
Figura 33 ¿Considera que la pandemia favoreció de gran manera a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable?	68
Figura 34 ¿La empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo en la pandemia?.....	69
Figura 35 ¿La depreciación de la propiedad, planta y equipo interviene directamente en los costos de venta de la empresa?.....	70
Figura 36 ¿Los resultados acumulados de la empresa permiten que obtenga una ratio de solvencia favorable?	71
Figura 37 Esquema tabla de contingencia	72
Figura 38 Distribución normal Chi-Cuadrado	74

LISTA DE ECUACIONES

Ecuación 1 Método de línea recta.....	15
Ecuación 2 Método de unidades de producción	15
Ecuación 3 Método de depreciación decreciente o suma de dígitos.....	15
Ecuación 4 Tamaño de muestra.....	30
Ecuación 5 Coeficiente del Alfa de Cronbach.....	32

RESUMEN

El presente trabajo de investigación centra su problemática en la adecuación de la NIC16, Propiedad, Planta y Equipo y su vinculación en la información real de los estados financieros.

El objetivo principal es determinar la incidencia de la NIC16 en la información real de los estados financieros de la empresa Daycar Inversiones SAC, con lo cual se persigue mejorar la gestión y tratamiento contable, tributario y financiero y traducirlo en beneficios.

Los supuestos planteados en el trabajo de investigación es que la aplicación correcta de la NIC16 permite obtener información fidedigna en los estados financieros, a través del control de la Propiedad, Planta y Equipo y su reflejo en el estado de situación financiera y las diferencias significativas en el estado de resultados. El tipo de investigación es el diseño no experimental, transversal descriptivo de carácter correlacional.

En la base metodológica se utilizó como instrumento de recolección de datos a través de un cuestionario de once preguntas cerradas a un grupo de 23 encuestados del área administrativa, contable y financiera de las empresas Mendoza & Tapia SAC, Consultora Peruana de Ingeniería SAC y Daycar Inversiones SAC, mientras que en las técnicas de procesamiento se emplearon herramientas estadísticas, como el coeficiente Alfa de Cronbach para medir el grado de confiabilidad de la escala de Likert y determinar la correlación entre los ítems, tablas de frecuencias, gráficos de sectores y prueba chi-cuadrado de Pearson con el software SPSS Statistics 21 para el contraste de hipótesis.

Las conclusiones y recomendaciones críticas se derivan del análisis y discusión de resultados.

Palabras clave: Norma Contable NIC16, Estados Financieros, Activos Fijos, Depreciación de Activos, Vida Útil.

ABSTRACT

This research is focused on the adaptation of the IAS 16 Property, Plant and Equipment and its connection with the real information from financial statements.

The aim is to determine the impact of IAS 16 on the real information from the financial statements of the Daycar Inversiones SAC Company in order to improve the accounting tax and financial management and turn it into benefits.

The assumptions raised on this research seek to prove that the correct application of IAS 16 results in reliable information from financial statements based on the management of Property, Plant and Equipment, its reflection on the balance sheet and the differences in the income statement. The selected research was the non-experimental descriptive cross-sectional design of a correlational nature.

An eleven close questions questionnaire was used as a data collection instrument on twenty three respondents from the administrative, accounting and financial areas of the Mendoza & Tapia SAC, Consultora Peruana de Ingeniería SAC y Daycar Inversiones SAC companies , while some statistical tools such as Cronbach's Alpha and the SPSS Statistics 21 software were used as processing techniques for measuring the degree of reliability on Likert scale and for determining the correlation between the items, frequency distribution tables, sector graphs and Pearson's chi-squared, respectively, in order to perform the hypothesis testing.

Critical conclusions and recommendations comes as a result of the analysis and the discussion section.

Keywords: International Accounting Standard IAS 16, Financial Statements, Fixed Assets, Asset Depreciation, Useful Life.

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Formulación del problema

Hoy en día, a nivel mundial todas las empresas aplican las NIIF que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido en la presentación de los estados financieros, los últimos cambios que hemos venido atravesando han hecho que el mecanismo del registro y la aplicación contable sea estándar y virtuales generando una globalización en dicha información financiera.

La Aplicación correcta de la NIC 16 (Normas Internacionales de Contabilidad - Propiedad Planta y Equipo) genera beneficios en las empresas en el área contable y financiero generando una rentabilidad valorada en los ingresos por cada ejercicio contable.

La empresa Daycar Inversiones SAC, es una empresa que inicia operaciones el 8 de junio del 2002, en el departamento de Cajamarca teniendo como giro de negocio la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automóviles, alquiler de equipos de transportes y otras actividades de transporte por vía terrestre; debido a la demanda de alquiler de vehículos para transportar a personas de alto mando en Cajamarca se adquieren camionetas 4x4, teniendo como clientes principales a las compañías mineras.

La empresa presenta como problemática principal que no cuenta con un control adecuado en la compra y baja de dichos activos, generando una debilidad constante en el registro adecuado de la contabilidad y depreciación de la partida “Propiedad Planta y Equipo”, se presume que se pueda estar depreciando los activos que ya no pertenecen a la empresa, porque sigue figurando como existente, posterior a la venta del bien, lo cual no refleja una información correcta en los Estados financiera en el ejercicio del 2020.

La NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” hoy en día es una de las normas que tiene mayor incidencia en los Estados Financieros asimismo en el rubro Propiedad Planta y Equipo y tiene un significado importante para la determinación de la rentabilidad correcta de empresa.

Finalmente, con esta investigación se busca aplicar la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo tanto en la identificación, registro y depreciación de los activos que sean propiedad de la empresa, presentado información financiera razonable que pueda ser de utilidad para los usuarios internos y externos de la empresa en el Distrito de Lince, año 2021 para mejorar la disertación de decisiones en el sector transporte del Perú.

Después de analizar la importancia de llevar un control adecuado para el correcto registro y depreciación de los activos fijos no permite presentar información razonable y confiable en los estados financieros en la empresa Daycar Inversiones SAC Cajamarca.

Se identifica la siguiente problemática, la cual es el más importante para este trabajo de investigación.

1.1.1 Problema general

¿De qué manera la aplicación de la NIC 16, permitirá presentar una información real en los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021)?

1.1.2 Problemas secundarios

¿De qué manera el control de la propiedad, planta y equipo afecta la información presentada en el Estado de Situación Financiera del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021)?

¿En qué medida la aplicación de la NIC 16, permitirá encontrar diferencias en el Estado de Resultados del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince Lima (2021)?

1.2 Objetivos, general y específicos

1.2.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la información real de los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021).

1.2.2 Objetivos específicos

Determinar de qué manera el control de la propiedad, planta y equipo afecta la información presentada en los estados de situación financiera en el periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC, Lince, Lima (2021)

Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 permitirá encontrar diferencias en el estado de resultados en el periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC, Lince, Lima (2021)

1.3 Justificación o importancia del estudio

Justificación teórica en la empresa Daycar Inversiones SAC, la investigación se hace con el objetivo de presentar información razonable y comprensible para que los usuarios internos y externos aplicando la NIC 16 brinden una información financiera fiable.

Justificación práctica, con la finalidad de implementar procesos para que las empresas cuenten con un personal adecuado en las NICs, de tal forma la información contable y financiera que brinde la empresa a los usuarios serán razonables y confiables.

Justificación Metodológica, una presentación de información razonable en los estados financieros debe cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad y otras normas legales, reglamentos y decretos que puedan suscitarse, también se debe implantar el criterio de las políticas y procesos contables de la empresa como la NIC 16 en el reconocimiento y depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

1.4 Alcances y limitaciones

1.4.1 Alcances

1.4.1.1 Alcance descriptivo. La NIC 16 en su normativa prescribe el tratamiento contable de propiedad planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

El estado de situación financiera es un estado financiero que informa a una fecha determinada la situación financiera de una empresa, presentando en forma resumida el valor de sus activos, pasivos y su patrimonio.

El estado de resultados nos muestra las operaciones de una empresa en un intervalo contable donde se comparan los ingresos con los costos y gastos para determinar las utilidades o en caso contrario las pérdidas.

1.4.1.2 Alcance correlacional. La relación entre la NIC 16 (Propiedad Planta y Equipo) y los estados financieros conlleva una relación directa en el tratamiento y reconocimiento contable, el cual nos permite reflejar información financiera razonable para los usuarios interesados.

En la medida que la NIC 16 sea implementada con mayor propiedad nos va permitir reflejar información precisa en la inversión de la propiedad, planta y equipo de las empresas.

1.4.2 Limitaciones

Para la presente investigación se encontró como limitaciones el no disponer de la información histórica en los registros contables, no hay hojas de trabajo en el cálculo de la depreciación, la contabilidad es llevada de forma externa y no cuentan con un registro de propiedad, planta y equipo generando retardos en la entrega de la información.

La investigación se financió con recursos propios del investigador.

CAPITULO II

2 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes

- Tejada Rojas (2018) en la tesis titulada “Reconocimiento de la Norma Internacional NIC16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018” presentado para optar el título profesional de Contador de Contador Público en la Universidad Ricardo Palma. Lima

La investigación tiene como objetivo principal el reconocimiento de los activos fijos mediante la aplicación de la NIC16 para que los socios puedan tomar decisiones eficientes mediante los estados financieros. La investigación es aplicada, descriptiva no experimental, con un método cualitativo de corte transversal con encuestas, se utilizó una muestra de 62 personas con población infinita, en el análisis de datos se utilizó el aplicativo SPSS para el contraste de hipótesis, para la interpretación de datos se utilizó gráficos circulares estadísticos. Se concluyó que en la empresa Inversiones Peñaloza Cano SAC, existía una incorrecta identificación de los activos fijos con la aplicación de la NIC16 afectando a los estados financieros y que la depreciación realizada por el personal en los libros contables tenía falencias en establecer el momento depreciable.

- Achulla Yarihuamán, Alva Guanilo, & Suarez Aguilar (2018) en su tesis: “Aplicación de la NIC16 en los Estados Financieros de la Empresa Profesionales SAC, ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima 2016” presentado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas. Lima

Tiene como propósito determinar el reconocimiento contable de un activo y un gasto, recoge la información mediante casuística contable y el análisis de datos utiliza cuadros comparativos de estados financieros sin NIC 16 y con NIC 16, en sus conclusiones

manifiesta que el personal no tiene claro la conceptualización de NIC'S y NIF'S provocando una confusión en la interpretación de los estados, se indica también que no se reconoció la compra de un motor que se registró como un gasto.

- Quispe Soncco (2019) en su tesis: “Incidencia de la revaluación voluntaria de Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera y su efecto tributario en el Empresa Logistics del Perú SAC de Lima, 2017” presentado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Ricardo Palma. Lima

El trabajo de investigación tiene como propósito la incidencia de la revaluación voluntaria de la NIC 16 en el estado de la situación financiera y tributaria de la empresa. El tipo de investigación es aplicada, descriptiva no experimental, con un método cualitativo de corte transversal, la muestra es de tipo probabilístico con 60 personas, el instrumento es en base a un cuestionario de 20 preguntas mediante la técnica de la encuesta, para la interpretación de datos se utilizó el aplicativo SPSS V.24, en el contraste de la hipótesis se empleó la prueba del Chi Cuadrado de Pearson, y en el análisis e interpretación de resultados se utilizaron tablas de frecuencia absoluta y gráficos de barras dobles.

- Correa Calle (2019) en su tesis: “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) con incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones de Alimentos S.A en el año 2018” presentado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Ricardo Palma. Lima.

La investigación tiene como propósito determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en los estados de situación financiera y estado de resultados. La investigación es de tipo aplicada con método deductivo y diseño no experimental transversal; la muestra es del tipo probabilístico en base a 60 personas, se utilizó la entrevista mediante una encuesta de 18 preguntas tipo Likert, para procesar la información se utilizó el aplicativo estadístico SPSS y se validó la hipótesis con el test chi-cuadrada.

En las conclusiones se manifiesta que existe desconocimiento en el tratamiento contable de los activos fijos.

La depreciación se hace en base a tasas tributarias, cuando la NIC 16 indica que se debe estimar una vida útil y un valor residual para cada activo, obteniendo estados financieros más confiables.

La aplicación de la NIC 16 tiene como consecuencia estados financieros más confiables, ya que las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se analizan con más detalle.

- Barrazueta (2017) en su tesis: “Efectos de la Componentización de activos referida en la NIC16 y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC., periodo 2015.” presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada de Moquegua.

El propósito es derivar la relación e identificar los activos, realizar el tratamiento contable y comparar el efecto de la aplicación de la NIC 16 en el periodo 2015. La investigación es de tipo descriptivo con método descriptivo documental y un diseño no experimental transversal.

Se analizaron los datos que corresponden a los estados financieros del periodo 2015, la cual representa la población de estudio, no estableció muestra, utilizó como técnica la observación y como instrumentos fichas documentarias de estados financieros del 2015, registro de activos y valuación de la unidad de transporte, para el procesamiento de datos se utilizó el aplicativo Microsoft Excel y la interpretación de datos se hizo mediante tabulaciones y gráficos de barras simples.

En las conclusiones manifiesta que la componetización modificó el tratamiento contable, reconociendo a los repuestos como activos fijos y no gastos.

En el Estado de Situación Financiera aumentó el rubro de depreciación acumulada, y en la cuenta de resultado la rentabilidad bajó significativamente en comparación a la utilidad tributaria.

- Costilla Fernández & Valverde Alcoser (2019) en su tesis: “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017” presentado para optar el título profesional de Contador Público en la UPC. Lima

El propósito es medir la incidencia de la valuación de activos fijos en la empresa que se dedican al transporte, se desprenden otros objetivos como el impacto de la depreciación en los recursos económicos y la interacción de la valuación de activos con el financiamiento operativo.

El tipo de investigación que emplea es descriptiva y explicativa, el diseño es de campo, emplea las técnicas de entrevista y encuestas mediante cuestionarios cuantitativos y cualitativos con la escala de Likert, la muestra es no probabilística y no aleatoria de 61 personas de un total de 13 empresas, para el procesamiento de datos respecto a la confiabilidad se utilizó el coeficiente del Alfa de Cronbach.

En las conclusiones se hace referencia que la valuación adecuada de activos fijos incide significativamente en los estados financieros.

La depreciación juega un rol importante, su cálculo inadecuado disminuye el costo del activo y altera el Estado de Situación Financiera.

- Galarreta Quinto & Quispe Solano (2019) en su tesis: “NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018” presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

La investigación tiene como umbral principal determinar la influencia de la NIC16: Propiedad, Planta y Equipo y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios completos, así como también en los Estados Financieros.

El nivel de investigación es aplicativa y correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, emplea la investigación cualitativa y cuantitativa, con una muestra de 3 y 13 personas respectivamente, utilizando como técnica la entrevista y encuesta mediante cuestionario con la escala Likert con un enfoque de seis dimensiones. El procesamiento de datos se realizó mediante el aplicativo estadístico SPSS 25, con el test del chi al cuadrado se estableció la confiabilidad de la hipótesis y la interpretación de resultados mediante gráfica de barras verticales simples.

En las conclusiones muestra la fiabilidad de la aplicación correcta de la NIC 16 en el manejo de los activos fijos, mejorando la toma de decisiones y reduciendo los posibles riesgos con planes de contingencia.

La aplicación de la NIC 16 repercute en el Impuesto a la Renta, por las diferencias significativas en tratamiento tributario y contable, haciendo mención que se tiene que diferir el gasto tributario y no sea deducible en el periodo del registro contable o viceversa.

- Arapa Vilca & Vaca Lefoncio (2018) en su tesis: NIC 16: “Propiedades, Planta y Equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018” presentado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima.

El propósito de la investigación es analizar el efecto tributario y financiero de la NIC 16 en las empresas textiles, en base a los conocimientos de los contadores de las compañías.

El tipo de investigación es de exploratorio, descriptivo, explicativo y correlativo con un diseño no experimental, en una primera fase se estableció la investigación cualitativa con una entrevista a dos especialistas, luego en la investigación cualitativa se realizó una encuesta con 29 preguntas a escala Likert que se formularon a 16 representantes legales de las empresas del sector textil, en el procesamiento de datos se importó la data en Excel al aplicativo SPSS versión 23 y en la interpretación de resultados se utilizó tablas de frecuencias con gráficas de barras verticales simples.

En las conclusiones se manifiesta que la aplicación de la NIC 16 incide en el Estado de Situación Financiera.

En el Estado de Resultados se observa una variación significativa en el costo de venta y gastos administrativos lo que influye en la determinación del impuesto a la renta.

- Apaza Melo (2017) en su tesis: “Análisis de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°16 y su influencia en la gestión empresarial de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A, periodos 2014-2015” presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano.

El objetivo de la investigación es analizar la influencia de la NIC 16 en los activos fijos y su relación en la gestión empresarial, su incidencia en la información financiera y proponer la formulación de una propuesta metodológica en base a la norma.

En la investigación se empleó el método analítico, descriptivo y explicativo con una muestra probabilística sistemática de 36 trabajadores, se utilizó la técnica de ordenamiento de datos y el contraste con el marco teórico.

En las conclusiones se comprobó que los bienes de propiedades, planta y equipo de la empresa no son medidos con la NIC16, y generan falencias en la información financiera.

Se hizo el tratamiento contable en base a la NIC 16 a los repuestos de las maquinarias que se mantenían en condiciones de cuentas no corrientes.

En la empresa se estaban reconociendo los activos fijos que ya habían cumplido su vida útil y estaban obsoletos en base a la aplicación de la NIC 16.

Las inversiones en propiedades, planta y equipo influyeron significativamente en la gestión empresarial, lo que se vio reflejado en el índice de rendimiento financiero por el incremento de activos, siendo viable para inversionistas extranjeros.

2.2 Bases teóricas-científicas

2.2.1 *Propiedad Planta y Equipo (NIC 16)*

“Son los activos intangibles y tangibles que poseen las empresas con la finalidad de generar beneficios económica mediante la explotación de los mismos o mediante el arrendamiento a terceros el cual pueden ser usados más de un periodo” (MEF, 2020).

2.2.2 *Definición*

La norma tiene por propósito proveer de todos los lineamientos necesarios para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de modo que en los estados financieros se refleje como fuente fidedigna la inversión de las mismas (MEF, 2020).

2.2.3 *Importancia*

En Perú se tiene un mejor conocimiento de los principios de la NIIF, esto dinamiza la comunicación de las empresas con el mercado, como también de los accionistas e inversionistas (Paredes, 2017).

2.2.4 Reconocimiento como Propiedad, Planta y Equipo.

Norma Internacional de Contabilidad (MEF, 2020) en su párrafo 7 indica que: “El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”.

2.2.5 Medición del modelo del reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo.

La Norma Internacional de Contabilidad indica que: “Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo” (MEF, 2020, párrafo 15)

2.2.6 Componentes del costo de Propiedad Planta y Equipo

Norma Internacional de Contabilidad (MEF, 2020) indica que: “El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo”.(párrafo 16)

2.2.7 Medición del costo de Propiedad Planta y Equipo

Relaciona el costo de la propiedad, planta y equipo con la equivalencia de su precio en efectivo, si no se cumpliera los plazos las variaciones del total de pagos y el precio equivalente de efectivo se integraría como intereses en el periodo crediticio.

2.2.8 Costos iniciales de Propiedad Planta y Equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo son activos porque a través de ellos la entidad percibe beneficios, en base a este criterio se da su reconocimiento (MEF, 2020).

2.2.9 Costos posteriores de Propiedad Planta y Equipo

Los costos que se desprendan del mantenimiento de elemento de propiedades, planta y equipo no serán registrados, se hace referencia que dichos costos son básicamente los costos de mano de obra y consumibles (MEF, 2020).

2.2.10 Modelo de costo de Propiedad Planta y Equipo.

El modelo que se tomará como base considerará el cálculo del activo menos su depreciación acumulada; así como también los importes acumulados decrecientes por la vida útil (MEF, 2020).

2.2.11 Deterioro de Propiedad Planta y Equipo.

En base a la aplicación de la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos se brindará las pautas para determinar el deterioro de los activos y su valor recuperable; así mismo los lineamientos para el reconocimiento o reversión de las pérdidas.

2.2.12 Modelo de revaluación de Propiedad Planta y Equipo.

La Norma Internacional de Contabilidad (MEF, 2020) indica que: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido”. (párrafo 31)

2.2.13 Vida útil de Propiedad Planta y Equipo

La vida útil de un activo está en función a los beneficios que se espera obtener a lo largo el uso, se menciona que la determinación de la vida útil es a criterio, considerando la experiencia del tiempo de estimación en activos similares (MEF, 2020).

2.2.14 Ciclo de vida útil de un activo fijo

Tejada Rojas (2018) señala en su tesis titulada “Reconocimiento de da Norma Internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018”, que los factores de un activo es generar beneficios económicos para la empresa, como también se debe tener en cuenta las políticas contables y la gestión que es aplicada en las empresas.

Preliminar. Es el planteamiento de la idea inicial para la adquisición de la empresa.

Pre adquisición. Es la indagación de varias cotizaciones en el contexto de la compra de activo.

Adquisición. Se adquiere el activo, pero aún no se puede utilizar por factores vinculados con la compra del activo.

Servicio. El activo está listo para ser usado, por consecuencia se podrá registrar el costo del bien en el trayecto de la vida útil.

2.2.15 Método de depreciación de Propiedad Planta y Equipo.

El método utilizado para depreciar un activo será revisado por lo menos una vez al año para determinar los cambios significativos que se verán reflejados en los beneficios económicos que espera obtener la empresa y se contabilizará a la NIC 8 (MEF, 2020).

2.2.15.1 Método de línea recta. “La depreciación de activos fijos resulta de un cargo constante sobre la vida útil del activo, conforme al principio de lo devengado, lo cual lo convierte en un método de fácil aplicación” (Calderón, 2013, pág. 39).

Su fórmula de cálculo es la siguiente

Ecuación 1

Método de línea recta

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo de la adquisición del activo} - \text{valor residual del activo}}{\text{vida útil en años}}$$

2.2.15.2 Método de unidades de producción. Es el resultado que se espera obtener en función al rendimiento del activo (Calderón, 2013, pág. 39).

Ecuación 2

Método de unidades de producción

$$\text{Tasa de deprec. por hora o unid.} = \frac{\text{costo de adquis.del activo} - \text{valor residual de activo}}{\text{Número total de horas o unidades producidas}}$$

2.2.15.3 Método de depreciación decreciente o suma de dígitos. Es el resultado producto de la depreciación acelerada que permite un mayor desgaste del activo en los primeros años y por consecuencia en los últimos es menor.

Ecuación 3

Método de depreciación decreciente o suma de dígitos

$$\text{Fórmula} = \left(\frac{\text{Vida útil}}{\text{suma de dígitos}} \right) \times (\text{Valor del activo})$$

2.2.16 Información a revelar de Propiedad Planta y Equipo.

La Norma Internacional de Contabilidad (MEF, 2020) señala: “En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases De propiedades, planta y equipo,

(a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;

(b) los métodos de depreciación utilizados;

(c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

(d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) las adiciones;

(ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;

(iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;

(iv) los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;

(v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36;

(vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 36;

(vii) La depreciación

(viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y

(ix) otros cambios”. (párrafo 73)

2.2.17 Estados financieros.

El propósito de los estados financieros es proporcionar información relacionada a la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo que posibiliten una asertiva toma de decisiones económicas, los elementos que se consideran son los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportaciones y flujos de efectivo. (MEF, 2020)

2.2.17.1 Estado de situación financiera. Es un estado financiero principal que nos permite reflejar información razonable de la empresa en marcha a un periodo determinado el cual su presentación está estructurada por el activo, pasivo y patrimonio.

Activos Fijos. Es el conjunto de bienes tangibles e intangibles que posee una entidad privada o pública que permite generar ingresos a largo y corto plazo, el activo tangible comprende todo lo que puede ser tocado y los activos intangibles no son materializados.

2.2.17.2 Características de los estados financieros Norma Internacional de Contabilidad NIC 1. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad (MEF, 2020). Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual para la Información Financiera. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable, el marco conceptual contiene (párrafo 15).

- Empresa en marcha.
- Hechos contables.
- Materialidad.
- Compensación.
- Periodicidad de la información.
- Comparación de la información.
- Linealidad en la información.

Formatos del Registro de los Activos Fijos. El formato de los activos fijos está reglamentado mediante Resolución de Superintendencia N° 315-2018/SUNAT, así mismo se modificó mediante Resolución de Superintendencia N° 042-2018/SUNAT y a disposición del contribuyente, en la práctica el formato usado es el 7.1 (MEF, 2020).

2.2.18 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad “NIC 1”, trata sobre los estados financieros, esta norma nos da lineamientos bases para la preparación, presentación de los estados financieros con el propósito de brindar información conforme a las normas internacionales (MEF, 2021).

2.2.18.1 Alcance. Esta norma no tiene alcance en la estructura de los estados financieros intermedios que presenta toda entidad conforme a la NIC (MEF, 2021).

2.2.18.2 Finalidad de los estados financieros. Es una representación estructural de la situación financiera de la entidad, que nos permite tomar decisiones acertadas en base a la información brindada a un periodo determinado, la cual nos conlleva a proyectarnos flujos económicos futuros mediante la información histórica (MEF, 2021).

2.2.18.3 Conjunto completo de estados financieros (MEF, 2021) menciona que un conjunto de estados financieros a un periodo determinado comprende lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas explicativas de las políticas contables y los cambios que sufran las partidas de mayor importancia (MEF, 2021).

2.2.18.4 Características generales. Las entidades deben presentar información razonable donde se reconocen en las transacciones el activo, pasivo, ingresos y gastos, esta información se presume fidedigna por lo cual ayudará a los usuarios a tomar decisiones (MEF, 2021).

2.2.18.5 Hipótesis de negocio en marcha. Las entidades deben presentar los estados financieros en base a un negocio en actividad a menos que la gerencia de la empresa tome la decisión de liquidar o el negocio se encuentre en incertidumbre por factores internos o externos (MEF, 2021).

2.2.18.6 Base contable de acumulación (devengo) .Las entidades deben preparar y presentar sus estados financieros en base los ingresos que se recoge a un periodo determinado aplicando el acumulativo del devengo, el cual se refleja en el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos (MEF, 2021).

2.2.18.7 Materialidad o importancia relativa y agregación de datos. Las entidades presentaran su información en sus estados financieros por separado de las partidas de mayor importancia relativa (MEF, 2021).

2.2.18.8 Compensación. Las entidades no pueden compensar sus activos con sus pasivos o sus ingresos con sus gastos, porque deben informar por separado las partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos para una mejor comprensión al usuario y la evaluación adecuada del flujo de efectivo (MEF, 2021).

2.2.18.9 Frecuencia de la información. Las entidades deben presentar al menos al año un juego completo de estados financieros, así como también debe presentar información comparativa al cierre de un periodo determinado (MEF, 2021).

2.2.18.10 Cambios en políticas contables, reexpresión retroactiva o reclasificación. La entidad debe presentar un tercer estado financiero al inicio del periodo inmediato anterior, siempre que aplique una política contable retroactiva.

2.2.18.11 Uniformidad en la presentación. La entidad mantendrá su reclasificación y presentación de sus partidas en los estados financieros de forma uniforme al periodo anterior a menos que la situación o por la naturaleza del negocio lo requiera (MEF, 2021).

2.2.18.12 Estructura y contenido. La norma requiere que se revele cierta información en las partidas de mayor importancia relativa en el estado de situación financiero, estado de resultado y estado de patrimonio neto en el flujo de efectivo se aplicará la NIC 7 en los procesos de presentación de la información (MEF, 2021).

2.2.18.13 Identificación de los estados financieros. La entidad identificará claramente en sus estados financieros y deberá revelar dicha información para su mayor comprensión en su lectura por los usuarios lo siguiente:

Nombre de la empresa, cambios sufridos en el periodo, fecha de cierre a un periodo determinado, moneda en la que se presenta, uniformidad de decimales que se utiliza para el redondeo (MEF, 2021).

2.2.18.14 Estado de situación financiera. La información que se presentará en las partidas del estado de situación financiera es la siguiente:

Efectivo y equivalente, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos financieros, activos biológicos, inventarios, deudores comerciales, contratos de terceros, cartera de clientes y todo activo clasificado para la venta, provisiones, pasivos financieros, pasivos y activos por impuesto corriente diferidos, capital y reservas a los propietarios (MEF, 2021).

2.2.18.15 Información a presentar en la sección del resultado del periodo o en el estado del resultado del periodo.

La entidad debe presentar en el estado de resultados del periodo la información siguiente:

Ingresos generados por sus actividades de su naturaleza, ingresos generados por interés, ganancias y pérdidas producto de una baja de un activo financiero siempre que sea al valor amortizado; los gastos generados por la contratación de seguros, ingresos o gastos

financieros contratos de reaseguros, participaciones del periodo en negocios conjuntos, gastos por impuestos (MEF, 2021).

2.2.18.16 Resultado del periodo. Las entidades deben reconocer todas las partidas de ingresos y gastos a un periodo determinado a menos que alguna NIIF no lo permita, entonces ahí se tendrá que hacer correcciones de errores, la cual se verá reflejado en las notas contables (MEF, 2021).

2.2.18.17 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes. Las entidades presentarán sus activos y pasivos corrientes y no corrientes en la medida que sea convertible a liquidez los activos y los pasivos pero se tendrá como base los importes que se espera recuperar o cancelar después de los doce meses al periodo que se informa o dentro del periodo precedente al que se está (MEF, 2021).

2.2.18.18 Información a presentar en los estados del resultado del periodo y otro resultado integral o en las notas. Las entidades deberán revelar la información por separado de mayor importancia relativa cuando sea necesario y conlleve a una mayor comprensión en su lectura de los ingresos y gastos que ocurrieron dentro de un periodo, de los cuales tenemos los siguientes:

Las rebajas en los inventarios en el valor de mercado, la reestructuración de las actividades que conlleve a un cambio notable, la disposición de la propiedad planta y equipo, la cancelación de actividades o suspensión de las actividades y la cancelación de litigios que generen alguna pérdida inmediata (MEF, 2021).

2.3 Definición de términos básicos

2.3.1 Activo fijo.

Son las inversiones hechas inicialmente por las entidades para obtener beneficios económicos futuros.

2.3.2 Costos posteriores o mejora del activo fijo

Son todos los desembolsos efectivos realizados por las empresas que van vinculados directamente con el activo y que incrementan su rendimiento aumentando el beneficio a futuro.

2.3.3 Depreciación

Es la disminución del valor del activo en relación a los ingresos obtenidos.

2.3.4 Deterioro del activo

Es la disminución de costo de adquisición que se produce a un activo ya sea por factores internos o externos y se ve reflejado en el importe en libros.

2.3.5 Impuestos

Es una obligación de tributo a pagar a favor del acreedor tributario. Cantidad de dinero que hay que pagar a la Administración para contribuir a la hacienda pública.

2.3.6 Impuesto a la renta

Es el tributo que grava los ingresos obtenidos producto de las actividades empresariales, tanto de las personas naturales y jurídicas.

2.3.7 Infracción tributaria

Es el incumplimiento de las normas tributarias por parte del contribuyente siempre que estén reglamentadas y tipificadas.

2.3.8 Políticas contables

Son procesos aplicados por el departamento contable adaptables a la entidad para mejorar el proceso contable y la presentación adecuada de los estados financieros en base a la NIC 8.

2.3.9 Presentación de estados financieros

Es la estructura de la presentación de la información financiera y la posición de las transacciones realizadas por una empresa que proveen información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo.

2.3.10 Reparación y mantenimiento del activo fijo

Son desembolsos reales por la entidad para restaurar el funcionamiento del activo.

2.3.11 Sanción

Son resoluciones administrativas emitidas por la SUNAT hacia el contribuyente que ha cometido una infracción.

2.3.12 Tributario

No se enmarca necesariamente con la vinculación contable.

2.3.13 Vida útil

Es el tiempo en que un activo determinado que está operativo para el funcionamiento de la entidad.

CAPITULO III

3 HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos

3.1.1 *Hipótesis principal*

- La aplicación de la NIC 16 permite obtener información razonable en los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

3.1.2 *Hipótesis específica*

- El control de la propiedad, planta y equipo afecta significativamente la información presentada en el estado de Situación Financiero del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

- La aplicación de la NIC 16 permitirá encontrar diferencias significativas en el Estado de Resultado del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

3.2 Identificación de las variables o unidades de análisis

X: Norma Internacional de Contabilidad NIC16, que describe el tratamiento contable para la partida Propiedad, Planta y Equipo.

Y: Estados Financieros, representados por el Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados, que medirán los cambios patrimoniales y beneficios.

3.3 Matriz de la operacionalización de variables

Figura 1

Matriz de Operacionalización de Variables

Variables	Concepto	Dimensión	Indicadores
1. ADECUACIÓN DE LA NIC 16	Esta norma prescribe el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.	Normas Contables	NIC 16
		Depreciación de activos fijos	Vida Útil del Activo
			Inventario de Activos Fijos
		Costos del Activo Fijo	Costos Iniciales
			Costos Posteriores
		2. ESTADOS FINANCIEROS	Denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
Ratio de Solvencia			
Ratio de Endeudamiento			
Estado de Resultados	Ingresos generados por la venta de activos		
	Costos de ventas		

3.4 Matriz lógica de consistencia

Figura 2

Matriz lógica de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables independientes	Dimensiones	Indicadores	Metodología
-¿De qué manera la aplicación de la NIC 16, permitirá presentar una información real en los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021)?	-Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en la información real de los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021).	-La aplicación de la NIC 16 permite obtener información razonable en los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.	X: Norma internacional de contabilidad (NIC16) , es la que describe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión de las empresas.	Normas Contables Depreciación de activos fijos Costos del activo fijo	NIC 16. Vida útil del activo Control de activos fijos. Costos iniciales Costos posteriores	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada. MÉTODO: Inductivo - Deductivo. DISEÑO: No experimental transversal descriptiva y correlacional. POBLACIÓN: Constituida por los trabajadores de la empresas Mendoza & Tapia SAC, Consultora Peruana de Ingeniería SAC y Daycar Inversiones SAC.
Secundarios	Específicos	Específicas	Variables dependientes			MUESTRA: 23 personas. INSTRUMENTO: Cuestionario con tipo de preguntas cerrado. TECNICA DE ANALISIS Estadística.
-¿De qué manera el control de los activos fijos afecta la información presentada en el Estado de Situación Financiera del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021)?	- Determinar de qué manera el control de los activos fijos afecta la información presentada en los estados de situación financiera en el periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC, Lince, Lima(2021)	-El control de los activos fijos afecta significativamente la información presentada en el estado de situación financiera del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.	Y: Estados Financieros , muestra la situación económica y financiera de la empresa a un periodo determinado.	Estados de Situación Financiera.	Ratios de liquidez. Ratio de solvencia. Ratios de endeudamiento.	
-¿En qué medida la aplicación de la NIC 16, permitirá encontrar diferencias en el Estado de Resultados del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC Lince, Lima (2021) ?	- Determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 permitirá encontrar diferencias en el estado de resultados en el periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC, Lince, Lima (2021)	- La aplicación de la NIC 16 permitirá encontrar diferencias significativas en el estado de resultado del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.		Estado de Resultados	Ingresos generados por la venta de activos. Costos de ventas.	

CAPITULO IV

4 MÉTODO

4.1 Tipo y método de la investigación

4.1.1 *Tipo de investigación*

En este trabajo la investigación es aplicada porque parte de conocimientos ya adquiridos para dar solución a un problema en particular.

La investigación aplicada tiene como propósito resolver una situación problemática en un plazo corto mediante acciones específicas (Chavez Alizo, 2007).

En nuestro caso se dispone de los alcances de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo para determinar su incidencia en los estados financieros de la empresa Daycar Inversiones SAC.

4.1.2 *Método de investigación*

En el presente trabajo de investigación se aplicó el método deductivo – inductivo, la aplicación del método deductivo porque nos permite examinar algunas teorías basadas en premisas generales para llegar a una conclusión concreta, analizando mejor el problema de la investigación y planteando las hipótesis más precisas y veraces, en tanto el método inductivo nos permite obtener información verídica y comprobada comenzando de las medidas específicas para llegar a conclusiones generales.

El método deductivo va de lo general a lo específico mediante enunciados universales y complementándolo con instrumentos científicos se infieren en las situaciones de carácter particular.

La inducción parte de los casos particulares para establecer un conocimiento general mediante el establecimiento de patrones en el grupo para determinar las conclusiones (Rodríguez Jiménez, 2016).

4.2 Diseño específico de la investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental transversal descriptivo de carácter correlacional por lo siguiente:

No experimental, porque no se manipula intencionalmente la variable independiente (NIC 16) para ver su efecto en la variable dependiente (Estados financieros).

El estudio experimental se basa en observaciones existentes, las cuales no están afectas a factores de modificación o alteración, las variables independientes no son manipulables y no se tienen control directo sobre ellas (Hernández, 2014).

Transversal, porque la recolección de la información contable se da en un único momento en el tiempo con la finalidad de describir las variables NIC16 y estados financieros y analizar su incidencia en un momento dado.

Los datos son recolectados en un solo instante para analizar la relación entre las variables (Hernández Sampieri, 2014).

Transversal descriptivo, porque el interés está en medir y describir cada variable, la NIC16 y estados financieros en un tiempo único.

Se enfatiza la incidencia de los niveles de las variables en una población mediante enfoques descriptivos (Hernández Sampieri, 2014).

Transversal correlacional, porque el interés está en describir el grado de relación que existe entre la variable independiente y dependiente.

Se correlaciona dos o más variables en un instante determinado en base a la causa – efecto (Hernández Sampieri, 2014).

4.3 Población y muestra o participantes

4.3.1 Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por trabajadores del área administrativa, contable y financiera de las empresas Mendoza & Tapia SAC, Consultora Peruana de Ingeniería SAC y Daycar Inversiones SAC.

4.3.2 Muestra

La muestra se determinó en base a una población infinita proporcional, ya que no se disponía de la cantidad de trabajadores.

Ecuación 4

Tamaño de muestra

$$n = \frac{Z^2_{\alpha} \cdot p \cdot q}{e^2}$$

n= Tamaño de la muestra p= Probabilidad de ocurrir el evento

Z = Intervalo del nivel de confianza. q= Probabilidad de no ocurrir el evento.

e= Error máximo aceptado

El nivel de confianza de la investigación es 85 % con un nivel de significancia $\alpha = 0.15$.

$$Z_{\left(1-\frac{\alpha}{2}\right)} = Z_{\left(1-\frac{0.15}{2}\right)} = Z_{0.925}$$

Interpolamos los valores obtenidos en la tabla de distribución normal estándar.

$$\frac{(0.9250-0.9236)}{(y-1.43)} = \frac{(0.9251-0.9236)}{(1.44-1.43)}$$

$$Z = 1.439$$

$$n = \frac{(1.439^2)(0.50)(0.50)}{0.15^2} = 23$$

La muestra para la investigación fue de 23 personas.

4.4 Instrumento de recogida de datos

4.4.1 Cuestionario

La formulación del cuestionario se hizo con preguntas cerradas ordinales utilizando la escala de Likert., el cuestionario consta de 11 preguntas, 6 preguntas para la variable independiente y 5 preguntas para la variable dependiente.

La confiabilidad y validez del cuestionario se determinó mediante dos vías.

- Se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach para medir la índice de confiabilidad de la consistencia interna de la escala de Likert y así poder evaluar la magnitud en que las preguntas del cuestionario están correlacionadas.
- La validación del cuestionario se realizó en el instante de su construcción donde cada pregunta se vincula a un indicador, este con la dimensión y luego con la variable.

Tabla 1

Tabulación de Alfa de Cronbach.

Encuestados	ÍTMES											Suma
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	
1	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	50
2	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	4	47
3	4	3	4	5	3	5	3	4	3	5	3	42
4	3	4	3	4	3	5	2	3	3	5	2	37
5	4	4	4	3	3	2	2	3	3	5	3	36
6	3	3	3	4	2	1	3	3	2	5	4	33
7	2	3	3	5	3	3	2	1	2	5	3	32
8	3	3	5	3	3	3	2	3	2	3	3	33
9	4	3	4	4	2	3	2	2	3	4	2	33
10	2	2	1	5	2	2	3	2	4	5	2	30
11	1	3	3	5	3	2	3	2	3	4	3	32
12	3	4	3	3	3	2	2	2	2	5	2	31
13	3	4	4	3	2	2	1	2	3	5	1	30
14	1	3	3	2	3	3	2	3	2	4	2	28
15	3	3	1	3	3	1	2	3	2	4	2	27
16	4	3	2	2	2	2	3	3	1	2	2	26
17	1	3	2	5	3	2	1	3	2	2	1	25
18	2	2	2	1	3	3	2	2	3	3	1	24
19	1	4	3	3	2	1	2	3	1	2	2	24
20	2	1	3	2	1	3	2	3	2	3	1	23
21	1	3	1	3	3	1	3	1	1	3	3	23
22	1	3	2	3	2	2	2	1	1	2	1	20
23	2	4	3	2	2	3	2	1	4	3	2	28
Varianza IND.	1.7	0.84	1.32	1.44	0.68	1.44	0.49	1.08	0.99	1.33	1.15	

Notas. Elaboración propia en una hoja de cálculo en Excel

Tabla 2*Codificación Escala de Likert*

Grado de conformidad	Codificación
Totalmente de acuerdo	1
De acuerdo	2
De acuerdo, ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	4
Muy en desacuerdo	5

K= Número de ítem

 $\Sigma\delta^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems δT^2 = Varianza de la suma de los ítems**Ecuación 5***Coefficiente del Alfa de Cronbach*

$$\alpha = \frac{K}{(k-1)} \left[1 - \frac{\sum \delta^2}{\delta T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{11}{(11-1)} \left[1 - \frac{12.45}{59.39} \right] = 0.86$$

Tabla 3*Grado de Alfa de Cronbach*

Rango	Variación de la fiabilidad de los ítems
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

Fuente. Tomado de Ruíz Bolívar (2002)

- El Alfa de Cronbach es 0.86 por consecuencia la fiabilidad del instrumento es muy alta.

4.4.2 *Análisis de documentos*

Los documentos analizados para esta investigación son el estado de situación financiera, estado de resultados, facturas de las compras de vehículos y el cronograma de pago de los préstamos financieros.

4.5 *Técnica de procesamiento y análisis de datos*

4.5.1 *Técnica estadística*

El análisis y procesamiento de datos es a través de la Estadística que consiste en métodos probabilísticos para recolectar la información, analizarla y extraer de ella conclusiones relevantes, en el presente trabajo de investigación se utilizaron:

- Tablas de distribución de frecuencias absoluta y porcentual, procesadas en SPSS V.23
- Gráficos de sectores con distribución porcentual, procesados en SPSS V.23
- Con la aplicación estadística SPSS V.23 se procesará la información para la elaboración de las tablas de contingencia del cruce de las preguntas que involucran a la variable independiente y dependiente, con el propósito de contrastar la hipótesis de asociación mediante el test de chi-cuadrado de Pearson.

4.5.2 *Análisis de contenido*

Esta técnica de investigación permite la descripción objetiva, sistemática y cuantitativa de la información de la empresa Daycar Inversiones SAC para el desarrollo y análisis de la información.

“El análisis de contenido es una técnica de investigación para formular inferencias identificando de manera sistemática y objetiva ciertas características específicas dentro de un texto”. (Rudolf Holsti, 1969, pág. 5)

“Una técnica de investigación destinada a formular, a partir de ciertos datos, inferencias reproducibles y válidas que puedan aplicarse a su contexto” (Krippendorff , 1990, pág. 28).

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

- Construcción del marco teórico
- Operacionalización de las variables
- Elaboración de los instrumentos
- Validación de los instrumentos
- Sensibilización de la muestra
- Aplicación del instrumento
- Recolección de datos
- Análisis, discusión y conclusiones
- Elaboración de informa final

ANÁLISIS DE LA ADECUACIÓN DE LA NIC 16 EN EL PROCESO DE ALQUILER DE LOS VEHÍCULOS PARA PRESENTAR A GERENCIA LAS DIFERENCIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2020

Para adecuar la NIC 16 en los procesos de alquiler de los vehículos, se tendrá que seguir procedimientos mediante un análisis de la información obtenida y así encontrar las diferencias aplicando la NIC16, tomando como base los siguientes parámetros:

- **Importe en libros**, es el importe neto de la propiedad, planta y equipo que la empresa Daycar Inversiones SAC reconoce después de las pérdidas por deterioro y la depreciación acumulada de sus vehículos.
- **Valor específico**, es el valor futuro o presente que la empresa Daycar Inversiones SAC., espera recibir dando uso a sus vehículos.
- **Valor razonable**, es el importe monetario que la empresa Daycar Inversiones SAC pretende recibir por la venta de uno o varios vehículos tomando como base el valor de mercado.
- **Pérdida por deterioro**, es la diferencia entre el valor en libros y su valor recuperable del vehículo que la empresa Daycar Inversiones SAC espera recibir o gastar en caso de un accidente.
- **Importe recuperable**, es la diferencia entre el valor razonable menos el costo que la empresa Daycar Inversiones SAC asumiría para transferir el vehículo a un tercero.
- **El valor residual**, es el importe proyectado que espera recibir la empresa Daycar Inversiones SAC después que el vehículo ha cumplido su vida útil.
- **Vida útil**, es el agotamiento continuo del vehículo que va generándose en la medida del uso que la empresa Daycar Inversiones SAC realiza para generar ingresos.

- **Costos iniciales;** son todos aquellos costos que intervienen directamente para poner en condiciones adecuadas el uso del bien.
- **Depreciación,** en el párrafo 44 de la NIC 16 señala que la Propiedad, Planta y Equipo adquirido bajo la modalidad de un arrendamiento operativo son depreciados por separado a los importes reflejados en el costo de cada partida que representa en las condiciones del mercado (MEF, 2020).
- **Costos posteriores,** son los costos que reconocerá la empresa Daycar Inversiones SAC, en libros de dicha pieza, siempre que sea dada de baja en la cuenta contable para así dar el alta en libros a la nueva pieza.
- **Modelo de costo,** la Propiedad, Planta, y equipo será reconocido por la empresa Daycar Inversiones SAC en sus libros al costo de adquisición menos la depreciación acumulada que haya sufrido dicho vehículo.
- **Modelo de revaluación,** la empresa Daycar Inversiones SAC reconoce como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo a su valor razonable después de haberlo medido fiablemente al momento de la tasación y descontando su depreciación acumulada durante el uso del vehículo.
- **Baja en cuentas,** la política de la empresa Daycar inversiones SAC tiene por dar de baja a sus vehículos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo cuando son puestos a la venta y no espera obtener ingresos futuros de dichos vehículos.

- **Análisis de la adecuación de la NIC 16 en el proceso de alquiler de los vehículos.**

La Empresa Daycar Inversiones S.A.C realizó las mejoras a los vehículos ampliando la vida útil, cuya depreciación de los vehículos arrendados que se dio mediante la firma de un contrato de arrendamiento por el uso de una flota de 17 vehículos, el contrato fue firmado el 15 de enero del 2018 y tiene una duración de 4 años, asumiendo y comprometiéndose al pago por concepto de mantenimientos y reparación de los vehículos. Por otro lado, considerando la actividad en la que sería empleada dichos vehículos, se acordó con el propietario que se asumiría el reemplazo de todos los cambios de la carrocería y todos los asientos, que sean necesarios para dar una mejor imagen, el cual es indispensable para el mejor funcionamiento y un servicio de calidad, cuyo precio de adquisición e instalación ascendían a S/. 100,000

Figura 4

Asientos del tratamiento contable sin la NIC 16

ASIENTOS SIN NIC 16	DEBE	HABER
-----02-----		
634 Mantenimiento y Reparaciones	100,000	
634301 Mantenimiento de Vehículo		
40 Tributos Contraprestaciones y Aportes al S. Pensiones	18,000	
401111 IGV Cuenta Propia		
42 Cuentas por pagar Comerciales -Terceros		118,000
421201 Facturas emitidas en M.N. por el mantenimiento y reparación de vehículos		

Figura 5

Asientos del tratamiento contable aplicando la NIC 16

ASIENTOS APLICANDO LA NIC 16	DEBE	HABER
-----01-----		
33.Propiedad, Planta Y Equipo	100,000	
334 unidades de transporte		
40 Tributos Contraprestaciones y Aportes al S. Pensiones	18,000	
401111 IGV Cuenta Propia		
46 Cuentas por pagar diversas - Terceros		118,000
4654 Planta Propiedad y Equipo por la compra y mantenimiento de las piezas del vehículos		

Tabla 4*Depreciación de la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo*

Vida útil	Ejercicio	Nuevo valor del costo	Tasa de depreciación	Depreciación Financiera
Año 1	2018	100,000	25%	22,917
Año 2	2019	100,000	25%	25,000
Año 3	2020	100,000	25%	25,000
Año 4	2021	100,000	25%	25,000
Año 5	2022	100,000	25%	2,083
Total				100,000

Notas. Depreciación que se debe realizar bajo el plazo del contrato teniendo en cuenta la vida útil de la propiedad planta y equipo.

Tabla 5*Depreciación tributaria*

Vida útil	Ejercicio	Costo Incurrido	Tasa máxima	Depreciación máxima
Año 1	2018	100,000	25%	9,167
Año 2	2019	100,000	25%	10,000
Año 3	2020	100,000	25%	10,000
Año 4	2021	100,000	25%	10,000
Año 5	2022	100,000	25%	10,000
Año 6	2023	100,000	25%	10,000
Año 7	2024	100,000	25%	10,000
Año 8	2025	100,000	25%	10,000
Año 9	2026	100,000	25%	10,000
Año 10	2027	100,000	25%	10,000
Año 11	2028	100,000	25%	833.00
Total				100,000

Notas. En base al inciso h del Art, 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta con una tasa máxima de depreciación del 10% durante su vida útil.

Tabla 6*Comparación depreciación contable y tributaria*

Vida útil	Ejercicio	Depreciación Contable	Depreciación Tributaria	Diferencia Temporal Acumulada	Diferencia Temporal del Periodo
Año 1	2018	22,917	9,167	13,750	13,750
Año 2	2019	25,000	10,000	23,750	15,000
Año 3	2020	25,000	10,000	33,750	15,000
Año 4	2021	25,000	10,000	43,750	15,000
Año 5	2022	2,083	10,000	41,667	-7,917
Año 6	2023		10,000	31,667	-10,000
Año 7	2024		10,000	21,667	-10,000
Año 8	2025		10,000	11,667	-10,000
Año 9	2026		10,000		-10,000
Año 10	2027		10,000		-10,000
Año 11	2028		833.00		-833

Nota. Muestra las diferencias temporales entre ambos tipos de depreciación, cada vez que exista un exceso de la depreciación permitida tributariamente se es aceptada en los 4 primeros años, es decir que dichas diferencias temporales podrán ser aceptadas en futuros ejercicios.

- Depreciación acumulada al 31 de diciembre de la propiedad, planta y equipo.

Figura 6

Costes iniciales y depreciación acumulada

EMPRESA: DAYCAR INVERSIONES S.A.C. RUC:20504482660 HOJA DE TRABAJO: DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO													
Código	Descripción de Activo	Cta. Contable	Fecha de Compra	Moneda	Unidad	Valor en Libros - Costo de Adquisición	Tasa % Aplicable	Vidal Útil	Depreciación 2020	Depreciación Acumulada al 31.12.2019	Depreciación Acumulada al 31.12.2020	Saldo en Libros	
Sin Identificar	Unidades de Vehículos	33411	02/01/2019	MN	14	1,823,704	20%	5	364,741	364,741	729,482	1,094,222	
010-1235	Unidades de Vehículos	33411	29/10/2017	MN	29	2,052,090	20%	5	410,418	925,868	1,336,286	715,804	
010-1185	Unidades de Vehículos	33411	21/05/2017	MN	29	2,052,090	20%	5	410,418	1,094,448	1,504,866	547,224	
PR-BBVA	Unidades de Vehículos	33411	30/09/2020	MN	18	2,005,785	20%	5	100,289	-	100,289	1,905,496	
PR-BCP	Unidades de Vehículos	33411	31/01/2020	MN	8	999,962	20%	5	183,476	183,476	366,952	633,010	
SUB-TOTAL						8,933,630			1,469,342	2,385,056	3,854,398	5,079,232	
	Muebles y enseres	33511		MN		1,280	10%		1,280	-	1,280	-	
		33511		MN		2,146	10%		2,146	-	2,146	-	
		33511		MN		1,100	10%		1,100	-	1,100	-	
SUB-TOTAL						4,526			4,526	0	4,526	0	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						8,938,156			1,473,868	2,385,056	3,858,924	5,079,232	

Revisaremos la norma tributaria y la norma contable para determinar el asiento contable al reconocer el costo de adquisición de la compra de una flota de 8 vehículos.

Figura 7

Asiento contable del costo de adquisición

..... X	DEBE	HABER
334 UNIDADES DE TRANSPORTE	999,962	
3341 vehículos Motorizados		
33411 Costo vehículos Motorizados		
334111 Costo vehículos Motorizados		
401 GOBIERNO CENTRAL	179,993	
4011 Gobierno Nacional		
40111 IGV - Cuenta Propia		
401111 IGV - Cuenta Propia		
465 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO		1,179,955
465402 Facturas Emitidas Por Pagar M.N. Terceros		
X/X por la compra de la flota vehicular		
..... X	DEBE	HABER
465 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	1,179,955	
465402 Facturas Emitidas Por Pagar M.N. Terceros		
104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,179,955
1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
104103 BBVA CONTINENTAL SOLES: 0011-0106-28-0100025171		
X/X Por la cancelación de la compra vehicular		
..... X		

El método de depreciación que emplea la empresa es el de línea recta.

En el Artículo 22°.- del Decreto Supremo N.º 122-94-EF del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta nos menciona sobre el cálculo de la depreciación y su aplicación:

a) “De conformidad con el Artículo 39º de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 3% anual.

b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría”.

Se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

Figura 8

Porcentajes de depreciaciones

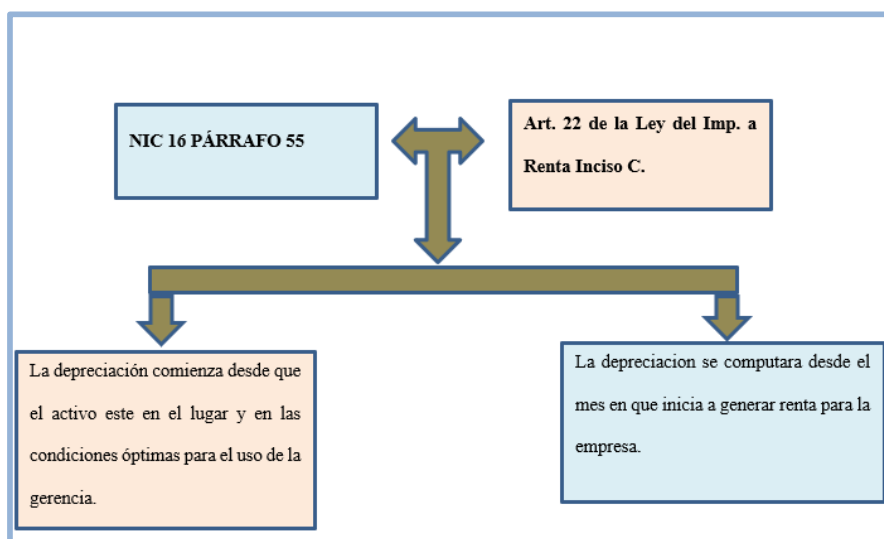
BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

c) Las depreciaciones que resulten por aplicación de lo dispuesto en los incisos anteriores se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) Propiedad Planta y Equipo en el párrafo 55, menciona: “la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. *Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo*, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción” (MEF, 2020).

Figura 9

NIC 16 párrafo 55



Notas. Relación de la NIC16 párrafo 55 y Art.22 de la Ley del Impuesto a la Renta Inciso C.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2021)

Hemos podido notar que el tratamiento contable difiere del tratamiento tributario, por lo que es necesario comparar las diferencias entre la depreciación contable y la depreciación tributaria que nos permite deducir como gastos durante el ejercicio.

Determinando la depreciación,

Depreciación contable

Al costo de adquisición de los vehículos se multiplica la tasa porcentual determinada por la ley del impuesto a la renta, después se divide entre los 12 meses y finalmente de multiplica los meses que le corresponda, así tendremos la depreciación por el ejercicio, tal cual se muestra:

Figura 10

Cálculo de la depreciación contable

Fecha de la adquisición de la nueva Flota vehicular	18/12/2019
Fecha en que esta en ópticas condiciones	13/01/2020
Fecha en que inicia a generar ingresos	01/02/2020
COSTO DE LA ADQUISICION DEL ACTIVO (VEHÍCULOS)	999,962
Depreciación Anual del Activo (Vehículos = $999,962 * 20\%$)	199,992
Depreciación Mensual ($199,992.40 / 12$)	16,666
Depreciación Mensual ($16,666.03 * 11$)	183,326

Notas. El importe total del gasto de la depreciación debería estar provisionado en la, contabilidad de la empresa, anotado en el libro diario de forma mensual o según sus políticas contables.

El límite tributario es el siguiente:

El número de meses (febrero – diciembre) * depreciación mensual.

Ejemplo: $(16,666.03 * 11) = S/ 183,326.37$

Después de verificar el tratamiento contable en la norma internacional de contabilidad y en el tratamiento tributario se procederá a realizar el asiento de provisión de la depreciación que se consignará en el estado de resultados.

Figura 11*Asiento de la depreciación contable*

		DEBE	HABER
.----- X -----.			
6841	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - COSTO	199,992	
68413	UNIDADES DE TRANSPORTE		
684131	DEPRECIACION UNIDADES DE TRANSPORTE COSTO		
394	DEPRECIACION ACUMULADA - ARRENDAMIENTO OPERATIVO		199,992
39414	UNIDADES DE TRANSPORTE		
.----- X -----.			

Figura 12*Gastos por depreciación no aceptada*

FORMUL = Depreciación. Contable - Depreciación. Tributaria

DIFERENCIA= 199,992.40 - 183,326.37

TOTAL=16,666.03

Nota: La depreciación contable difiere por un importe de s/ 16,666.03, a la depreciación tributaria aceptada, en tal sentido dicha diferencia se tendrá que adicionar en la declaración Jurada anual para determinar el Impuesto a la Renta Anual.

▪ **Excedente de Reevaluación de la Propiedad Planta y Equipo de Acuerdo al Valor Razonable**

La Empresa Daycar Inversiones SAC tiene planeado reevaluar su propiedad, planta y equipo con la finalidad de adecuar la NIC 16 de forma apropiada y así poder presentar sus estados financieros con información fiable, el cual le permitirá a la gerencia tener una información apropiada para la toma de decisiones, para esto se hizo una tasación por un perito independiente al 31 de diciembre del 2020, dando un nuevo valor revaluado de S/ 6,250,300 y una nueva vida útil de 4 años. Antes de la tasación se contaba con la siguiente información. VL S/ 8,933,630; depreciación = S/ 3,854,398, habiendo sido depreciado entre el año 1 y 4 al 20%.

Figura 13

Revaluación del activo fijo

N°	Concepto	F. Compra	Valor Iniciales en Libros	Depreciación Acumulada	Saldo en Libros
3	Flota de 29 vehículos	21/05/2017	2,052,090	1,504,866	547,224
2	Flota de 29 vehículos	29/10/2017	2,052,090	1,336,286	715,804
1	Flota de 14 vehículos	02/01/2019	1,823,704	729,482	1,094,222
5	flota de 8 vehículos	31/01/2020	999,962	183,476	816,486
4	flota de 18 vehículos	30/09/2020	2,005,785	100,289	1,905,496
			8,933,630	3,854,398	5,079,232

(Aplicando el Insiso "a" del párrafo 35 de la NIC 16)	Valor en Libros	%	Valor Revaluado	Valor de Ajuste
Costo Historico	8,933,630	100%	10,993,368	2,059,738
Depreciación Acumulada	-3,854,398	43%	-4,743,068	-888,670
	5,079,232	57%	6,250,300	1,171,068

Nota. En función al valor razonable de los vehículos

Figura 14*Asientos de revaluación de vehículos*

ASIENTOS		
-----01-----	DEBE	HABER
33412 Revaluación Vehículos Motorizados	2,059,738	
334121 Vehiculos -Camionetas		
39 Depreciación Amortización y Agotamiento Acu.		888,670
3934 Unidades de Transportes		
571 Excedente de Revaluación		1,171,068
5712 Propiedad Planta y Equipo		
Por el reconocimiento del ajuste por Revaluación		
-----02-----		
571 Excedente de Revaluación	345,465	
5712 Propiedad Planta y Equipo		
49 Pasivo Diferido		345,465
491 Impuesro a la Renta diferido		
por el reconocimiento del IR Diferido pasivo 29.5%		
-----03-----		
Al final del año 4 se debe reconocer:		
68142 Valuación y Deterioro de Activo y Pasivo	1,562,575	
682111 Costo		
682112 Revaluación		
39 Depreciación Amortización y Agotamiento Acu.		1,562,575
39111 Costo		
39112 Revaluación		
Por la depreciación del periodo 25%		
-----04-----		
571 Excedente de Revaluación	224,151	
5712 Propiedad Planta y Equipo		
59 Resultados Acumulados		
5911 utilidades Acumuladas		224,151
por la Aplicación del Excedente de la Revaluación		
-----05-----		
49 Pasivo Diferido	66,125	
491 Impuesro a la Renta diferido		
88 Impuesto a la Renta		66,125
882 Impuesto a la Renta Diferido		
Por la aplicación del Impuesto a la Renta Diferido		
	4,258,054	4,258,054

- Información a revelar en los estados financieros en caso que exista diferencias de suma importancia, una vez adecuado la NIC 16 se revelará los importes en los libros del costo histórico, método de depreciación, la nueva vida útil que tendrá después de ser reevaluado y los incrementos y disminuciones que sufra la propiedad, planta y equipo. A continuación, se presentará los estados financieros del 2020 de la empresa Daycar Inversiones S.A.C con sus diferencias que presentará antes y después de aplicar la NIC 16 en la Propiedad, Planta y Equipo.

Figura 15*Estado de Resultado Integral del 2020***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.****DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**

RUC 20504482660

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALDEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresados en soles S/)

	NOTAS	<u>Importes</u>
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	13.-	4,331,632
Otros Ingresos Operacionales		
Total Ingresos Brutos		
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	14.-	-3,783,396
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales		
UTILIDAD BRUTA		548,236
Gastos de Ventas		
Gastos de Administración	15.-	-360,928
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos	16.-	235,872
Otros Gastos	17.-	-189,495
UTILIDAD OPERATIVA		233,685
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	18.-	-115,879
Participación en los Resultados		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros		
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA		117,806
Impuesto a la Renta	19.-	-22,175
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT		
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		95,631

Figura 16*Estado de Situación Financiera del 2020 - 2019***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**

DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
RUC 20504482660

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 2019
(Expresados en soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>%</u>	<u>2020</u>	<u>Notas</u>	<u>%</u>	<u>2019</u>
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes de efectivo	(03)	0%	11,527	(03)	2%	51,589
Cuentas por cobrar comerciales	(04)	1%	57,110	(04)	3%	89,200
Otros Activos	(05)	3%	148,760	(05)	1%	26,126
		4%	217,397		6%	166,915
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad Planta y Equipo (- Neto de Depreciaciones Acumuladas)	(06)	96%	5,079,232	(06)	94%	2,721,991
		96%	5,079,232			2,721,991
TOTAL ACTIVO		100%	5,296,629		100%	2,888,906
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar al Personal	(07)	0%	20,511	(07)	0%	4,817
Tributos por Pagar	(08)	1%	33,754	(08)	2%	52,392
Cuentas por pagar Comerciales Corto I	(09)	4%	233,124	(09)	4%	105,754
Cuentas por pagar Diversas Corto Plaz	(10)	27%	1,423,043	(10)	14%	415,917
		32%	1,710,432		20%	578,880
PASIVO NO CORRIENTE						
Otros pasivos financieros	(11)	38%	2,006,071	(11)	29%	825,531
Total Pasivo		38%	3,716,503		29%	1,404,411
PATRIMONIO						
Capital		14%	719,875		25%	719,875
Reservas		1%	46,891		1%	35,644
Utilidad Acumulada	(12)	14%	717,729	(12)	21%	616,509
Utilidad del periodo		2%	95,631		4%	112,467
Total Patrimonio		30%	1,580,126		51%	1,484,495
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		100%	5,296,629		100%	2,888,906

Lima, marzo de 2021

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO) LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO:daycarsac@gmail.com

Figura 17*Notas a los Estados Financieros 2020 (3 al 7)***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**

DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
RUC 20504482660

NOTAS CONTABLES
 (Al 31 diciembre de 2020)
 (Expresados en soles S/)

		<u>Importe</u>
3.- <u>Efectivo y equivalente de efectivo</u>		11,527
Este rubro comprende:		
101 Caja	-	11,527
104 Bancos	-	
Bco. Crédito	-	
Bco. Scotiabank	-	
Bco. Continental	11,527	
4.- <u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		57,110
Este rubro comprende:		
121201. Cuentas por cobrar- Terceros	57,110	
5.- <u>Otras Cuentas del Activo Corriente</u>		148,760
Este rubro comprende:		
Saldo a favor de IGV	80,700	
Otros activos Diferidos		
Saldo a favor Impuesto a la Renta	52,953	
Pagos a cuenta IMP. A la Renta	-	
Impuesto Temporal a los Activos Netos - ITA	15,107	
6.- <u>Propiedad Planta y Equipo (Neto)</u>		8,938,156
Este rubro comprende:		
33411. Vehículos	3,829,489	
33411. Vehículos	5,104,141	
336.11 Equipos Diversos	4,526	
39 DEPRECIACIÓN		
Vehículos	3,854,398	3,858,924
Equipos Diversos	4,526	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		5,079,232
7.- <u>Cuentas Por Pagar al Personal</u>		20,511
Este rubro comprende:		
Remuneraciones por pagar - M.N.	10,089	
Vacaciones - M.N.	6,837	
vacaciones Devengadas - M.N.		
CTS	3,585	

Figura 18*Notas a los Estados Financieros 2020 (8 al 12)*

8.-	<u>Tributos por Pagar</u>	33,754
	Este rubro comprende:	
	I.G.V.	-
	Renta pagos a cuenta	-
	Renta Anual 2020	22,175
	Essalud	2,850
	AFP	6,953
	SNP	1,389
	Renta 5ta. Categ.	387
	Essalud Vida	-
9.-	<u>Cuentas por pagar comerciales</u>	233,124
	Este rubro comprende:	
	Cuentas por pagar comerciales	233,124
	Deducciones por pagar M.N.	
	Honorarios por pagar - M.N.	
10.-	<u>Cuentas Por Pagar Diversas</u>	1,423,043
	Este rubro comprende:	
	Accionistas -Prestamos por Pagar M.N.	480,091
	Terceros -Prestamos por Pagar M.N.	
	Prestamos BBVA M.N.	833,421
	Préstamo Vano Crédito del Perú M.N.	109,531
	MAF	
11.-	45 Obligaciones Financieras (Largo Plazo)	2,006,071
	Este rubro comprende:	
	Terceros -Prestamos por Pagar M.N.	814,980
	Prestamos BBVA M.N.	491,091
	prestamos Vano Crédito del Perú M.N.	700,000
	MAF	
12.-	<u>Resultados Acumulados</u>	1,580,126
	Capital	719,875
	Reservas	46,891
	Utilidades Acumuladas	717,729
	Utilidad del Periodo	95,631

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE
CANEVARO) LIMA - LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO:daycarsac@gmail.com

Figura 19*Notas a los Estados Financieros 2020 (13 al 19)***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**

DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
RUC 20504482660

NOTAS CONTABLES

(Del 01 enero al 31 diciembre de 2020)

(Expresados en soles S/)

			<u>Importe</u>
13.- 754 ALQUILER			4,331,632
7541. Alquiler		4,331,632	
75411. Alquiler de Camionetas	4,331,632		
14.- 92 COSTO DEL SERVICIO			-3,783,396
921 Costos del Servicios	-3,783,396		
15.- GASTOS			-360,928
94 Gastos Administrativos	-360,928		
16.- INGRESOS POR ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS			235,872
Venta de vehículos	235,872		
17.- COSTO DE ENAJENACION DE ACTIVO FIJO			-189,495
Costo por la Venta del Vehículos	-189,495		
			425,367
18.- 97 Gastos Financieros	-115,879		-115,879
19.- IMPUESTO A LA RENTA			
29.5% Impuesto a la Renta anual			22,175
Ingreso Neto	4,567,504		
Total costo y gasto	-4,449,698		
base contable	117,806		
hasta 15 uit 10% (4300*15= 64 500)	64,500	6,450	
	53,306	15,725	
Total		22,175	

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO) LIMA - LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO: daycarsac@gmail.com

Figura 20

Hoja de procedimiento de adiciones con diferencias en el estado de resultado 2020

I ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		ADICION S/	DIFERENCIA
1)	<u>Exceso de Depreciación entre la Contable y la Tributaria.</u> Contabilización de la depreciación de la compra de una flota de 8 vehículos Depreciación contable 199,992 Depreciación atributaria (183,326) Diferencia 16,666 <i>Base legal: Inciso c) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a Renta.</i>	16,666	Permanente
2)	<u>Reconocimiento de gastos indebidos.</u> La empresa ha contabilizado como gastos el importe de S/ 100,000 de una flota de 17 vehículos que fue dado en arrendamiento en el mes de enero 2018, lo adecuado hubiera sido contabilizarlo como propiedad, planta y equipo. <i>Base legal: Inciso h) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a Renta.</i>	100,000	Permanente
3)	<u>Diferencia de depreciación por la revaluación voluntaria.</u> La Empresa Daycar Inversiones SAC revalúa su propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2020. Valor revaluado de S/ 6,250,300. Vida útil de 4 años. Depreciación por revaluación (888,670 * 20% = 177,734). <i>Base legal: Inciso l) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a Renta</i>	177,734	Permanente
Totales Adiciones		294,400	

II DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	117,806
(+) Más adiciones:	294,400
(-) Menos deducciones:	-
RENDA NETA	412,206
(-) Participación de Utilidades de los trabajadores (8%)	-

LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Régimen MYPE Tributario (hasta 15 UIT el 10% / 4300*15 =64,500)	6,450
Impuesto Resultante 29.5% (412,206 - 64500 = 347,706)	102,573

SALDO POR REGULARIZAR 109,023

Figura 21*Estados de Resultados Integral 2020 - Ajustado***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.****DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**

RUC 20504482660

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALDEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresados en soles S/)

	NOTAS	SIN APLICAR NIC 16	APLICANDO NIC 16
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	13.-	4,331,632	4,331,632
Otros Ingresos Operacionales			
Total Ingresos Brutos			
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)	14.-	-3,783,396	-3,783,396
Otros Costos Operacionales			
Total Costos Operacionales			
UTILIDAD BRUTA		548,236	548,236
Gastos de Ventas			
Gastos de Administración	15.-	-360,928	-360,928
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos			
Otros Ingresos	16.-	235,872	235,872
Otros Gastos	17.-	-189,495	-189,495
UTILIDAD OPERATIVA		233,685	233,685
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros	18.-	-115,879	-115,879
Participación en los Resultados			
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros			
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA		117,806	117,806
Impuesto a la Renta	19.-	-22,175	-109,023
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT			
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.			
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		95,631	8,783

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO) LIMA - LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO:daycarsac@gmail.com

Figura 22*Estado de Situación Financiera del 2020 - Ajustado***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.**DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
RUC 20504482660ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Expresados en soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>SIN NIC 16</u> <u>2020</u>	<u>DIFERENCIAS</u>	<u>CON NIC 16</u> <u>2020</u>
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	(03)	11,527	-	11,527
Cuentas por cobrar comerciales	(04)	57,110	-	57,110
Otros Activos	(05)	148,760	-	148,760
		<u>217,397</u>		<u>217,397</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo	(06)	8,938,156	2,059,738	10,997,894
(-) Depreciaciones Acumuladas		<u>-3,858,924</u>	-888,670	<u>-4,747,594</u>
		<u>5,079,232</u>		<u>6,250,300</u>
TOTAL ACTIVO		<u>5,296,629</u>		<u>6,467,697</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas Por Pagar al Personal	(07)	20,511	-	20,511
Tributos por Pagar	(08)	33,754	86,848	120,602
Cuentas por pagar Comerciales C.]	(09)	233,124		233,124
Cuentas por pagar Diversas C.P.	(10)	1,423,043	-	1,423,043
		<u>1,710,432</u>		<u>1,797,280</u>
PASIVO NO CORRIENTE				
Otros pasivos financieros	(11)	2,006,071	-	2,006,071
Total Pasivo		<u>3,716,503</u>		<u>3,803,351</u>
PATRIMONIO				
Capital		719,875	-	719,875
Reservas		46,891	-	46,891
Utilidad Acumulada	(12)	717,729	-	717,729
Utilidad del período		95,631	86,848	8,783
Excedente de Revaluación		-	1,171,068	1,171,068
Total Patrimonio		<u>1,580,126</u>		<u>2,664,346</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>5,296,629</u>		<u>6,467,697</u>

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO) LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO:daycarsac@gmail.com

Figura 23*Notas a los Estados Financieros 2020 (3 al 7) con Ajustes***DAYCAR INVERSIONES S.A.C.****DAYCAR INVERSIONES S.A.C.****RUC 20504482660**NOTAS CONTABLES

(Al 31 diciembre de 2020)

(Expresados en soles S/)

		<u>Importe</u>
3.- Efectivo y equivalente de efectivo		11,527
Este rubro comprende:		
101 Caja	-	11,527.00
104 Bancos	-	
Bco. Crédito	-	
Bco. Scotiabank	-	
Bco. Continental	11,527	
4.- Cuentas por cobrar comerciales		57,110
Este rubro comprende:		
121201. Cuentas por cobrar- Terceros	57,110	
5.- Otras Cuentas del Activo Corriente		148,760
Este rubro comprende:		
Saldo a favor de IGV	80,700	
Otros activos Diferidos		
Saldo a favor Impuesto a la Renta	52,953	
Pagos a cuenta IMP. A la Renta	-	
Impuesto Temporal a los Activos Netos - ITA	15,107	
6.- Propiedad Planta y Equipo (Neto)		10,997,894
Este rubro comprende:		
33411. Vehículos	3,829,489	
33411. Vehículos	5,104,141	
336.11 Equipos Diversos	4,526	
33412 Revaluación Vehículos Motorizado:	2,059,738	
39 DEPRECIACIÓN		
Vehículos	3,854,398	4,747,594
Equipos Diversos	4,526	
3934 Unidades de Transportes	888,670	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		6,250,300
7.- Cuentas Por Pagar al Personal		20,511
Este rubro comprende:		
Remuneraciones por pagar - M.N.	10,089	
Vacaciones - M.N.	6,837	
vacaciones Devengadas - M.N.		
CTS	3,585	

Figura 24*Notas a los Estados Financieros 2020 (8 al 15) con Ajustes*

8.- Tributos por Pagar		120,602
Este rubro comprende:		
I.G.V.	-	
Renta pagos a cuenta	-	
Renta Anual 2020	109,023	
Essalud	2,850	
AFP	6,953	
SNP	1,389	
Renta 5ta. Categ.	387	
Essalud Vida	-	
Pasivo Diferido por la Revaluación	345,465	
9.- Cuentas por pagar comerciales		233,124
Este rubro comprende:		
Cuentas por pagar comerciales	233,124	
Deducciones por pagar M.N.		
Honorarios por pagar - M.N.		
10.- Cuentas Por Pagar Diversas		1,423,043
Este rubro comprende:		
Accionistas -Prestamos por Pagar M.N.	480,091	
Terceros -Prestamos por Pagar M.N.		
Prestamos BBVA M.N.	833,421	
Préstamo Banco Crédito del Perú M.N.	109,531	
MAF		
11.- 45 Obligaciones Financieras (Largo Plazo)		2,006,071
Este rubro comprende:		
Terceros -Prestamos por Pagar M.N.	814,980	
Prestamos BBVA M.N.	491,091	
Préstamo Banco Crédito del Perú M.N.	700,000	
MAF		
12.- Resultados Acumulados		1,493,278
Capital	719,875	
Reservas	46,891	
Utilidades Acumuladas	717,729	
Utilidad del Periodo	8,783	
13.- 754 ALQUILER		4,331,632
7541. Alquiler	4,331,632	
75411. Alquiler de Camionetas	4,331,632	
14.- 92 COSTO DEL SERVICIO		-3,783,396
921 Costos del Servicios	-3,783,396	
15.- GASTOS		-360,928
94 Gastos Administrativos	-360,928	

Figura 25*Notas a los Estados Financieros 2020 (16 al 19) con Ajustes*

15.- GASTOS			-360,928
94 Gastos Administrativos		-360,928	
16.- INGRESOS POR ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS			235,872
Venta de vehículos		235,872	
17.- COSTO DE ENAJENACION DE ACTIVO FIJO			-189,495
Costo por la Venta del Vehículos		-189,495	
			<u>425,367</u>
18.- 97 Gastos Financieros		-115,879	-115,879
19.- IMPUESTO A LA RENTA			109,023
29.5% Impuesto a la Renta anual			
Ingreso Neto		4,567,504	
Total costo y gasto		<u>-4,449,698</u>	
base contable		117,806	
hasta 15 uit 10% (4300*15= 64 500)		64,500	6,450
Imp. R. 29.5% (412,206 - 64500 = 347,706)		347,706	<u>102,573</u>
		Total	109,023

AV. ALBERTO ALEXANDER NRO. 2263 DPTO. 1204 (ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO) LIMA - LIMA - LINCE

TELEFONOS 2655720 CORREO ELECTRONICO:daycarsac@gmail.com

CAPÍTULO V

5 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

Las preguntas integradas al cuestionario para la recolección de datos están diseñadas con la escala de Likert, que a diferencia de las preguntas dicotómicas nos permite medir el grado de conformidad en la cual el encuestado matizará su opinión.

El grado de confiabilidad de las preguntas está determinado por el Alfa de Cronbach, para lo cual se obtuvo un valor de 0.86 que es un índice de fiabilidad muy alto y la validación se consideró al momento de construir los ítems articulando la variable, dimensión e indicador.

Las preguntas tendrán una incidencia porcentual para medir las variaciones de los indicadores y así obtener la viabilidad de los resultados acorde al trabajo de investigación; en campo se realizaron 11 preguntas a 23 encuestados.

5.2 Análisis de resultados

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Costos del activo fijo

Indicador: Costos iniciales

Tabla 7

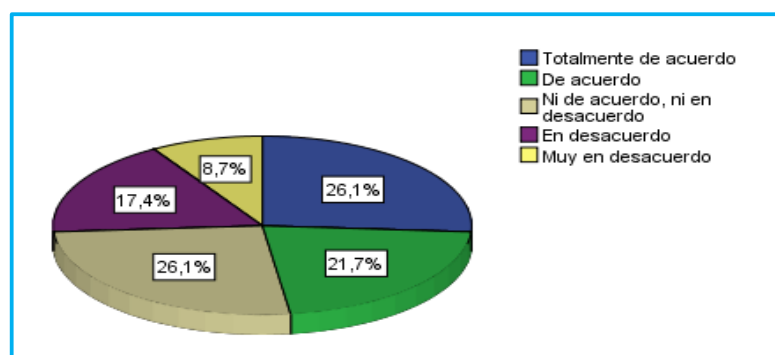
¿Considera que la empresa está aplicando la NIC 16, para la medición de los costos iniciales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	6	26,1	26,1
	De acuerdo	5	21,7	47,8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	26,1	73,9
	En desacuerdo	4	17,4	91,3
	Muy en desacuerdo	2	8,7	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 26

¿Considera que la empresa está aplicando la NIC 16, para la medición de los costos iniciales?



Interpretación: Es observable que un 26,1 % está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la empresa está aplicando la NIC16 en la medición de costos iniciales, un 26,1% totalmente de acuerdo, un 21,7 % de acuerdo, 17,4% en desacuerdo y un 8,7% muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Costos del activo fijo

Indicador: Costos posteriores

Tabla 8

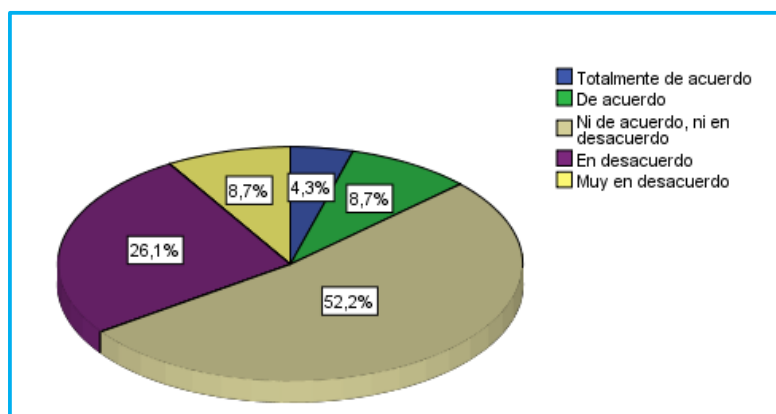
¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	1	4,3	4,3
	De acuerdo	2	8,7	13,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	52,2	65,2
	En desacuerdo	6	26,1	91,3
	Muy en desacuerdo	2	8,7	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 27

¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo?



Interpretación. Es observable que un 52,2% está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la empresa no maneja costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo, un 4,3% totalmente de acuerdo, un 8,7% de acuerdo, un 26,15 en desacuerdo y un 8,7% muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Depreciación de activos fijos

Indicador: Vida útil

Tabla 9

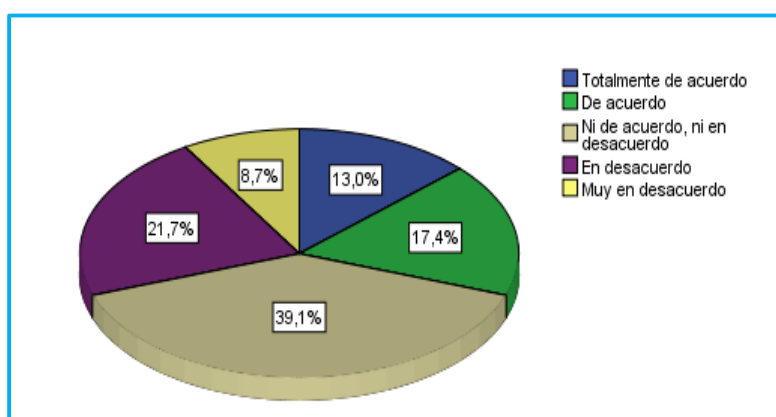
¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo se determina en base a los kilómetros de recorrido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	3	13,0	13,0	13,0
	De acuerdo	4	17,4	17,4	30,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	39,1	39,1	69,6
	En desacuerdo	5	21,7	21,7	91,3
	Muy en desacuerdo	2	8,7	8,7	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 28

¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo se determina en base a los kilómetros de recorrido?



Interpretación. Se observa que el 39,1 % está ni de acuerdo, ni en desacuerdo que la vida útil se determina a base a kilómetros recorridos, un 13,0% totalmente de acuerdo, un 17,4 % de acuerdo, un 21,7 % en desacuerdo y un 8,7 % muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Depreciación del activo fijo

Indicador: Inventario de activos fijos

Tabla 10

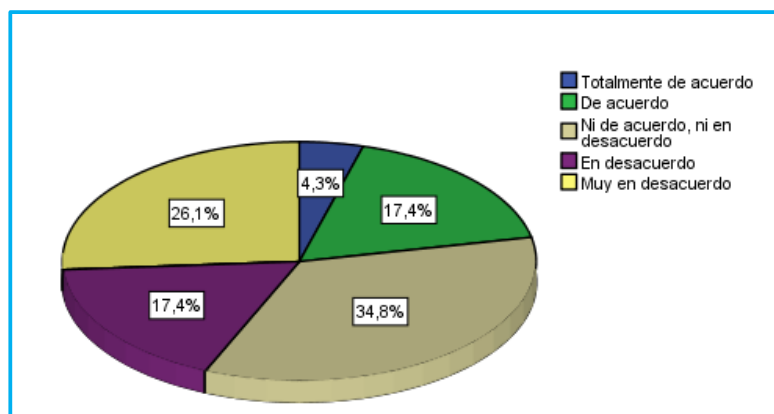
¿La empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	1	4,3	4,3
	De acuerdo	4	17,4	21,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	34,8	56,5
	En desacuerdo	4	17,4	73,9
	Muy en desacuerdo	6	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 29

¿La empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo?



Interpretación. Se observa que el 34,8 % está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo, un 4,3% totalmente de acuerdo, un 17,4% en acuerdo al igual que en desacuerdo y un 26,1 % muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Norma Contable

Indicador: NIC16

Tabla 11

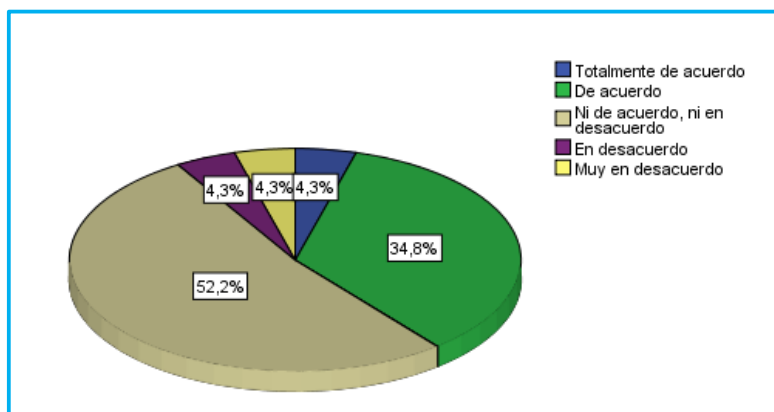
¿La empresa se basa en la NIC 16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	1	4,3	4,3
	De acuerdo	8	34,8	39,1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	52,2	91,3
	En desacuerdo	1	4,3	95,7
	Muy en desacuerdo	1	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 30

¿La empresa se basa en la NIC 16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo?



Interpretación. Se observa que un 52,2 % está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que la empresa se basa en la NIC16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo, un 4,3% totalmente de acuerdo, un 34,8 % de acuerdo, un 4,3% en desacuerdo y con el mismo peso muy en desacuerdo.

Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Dimensión: Depreciación de activos fijos

Indicador: Inventario de activos fijos

Tabla 12

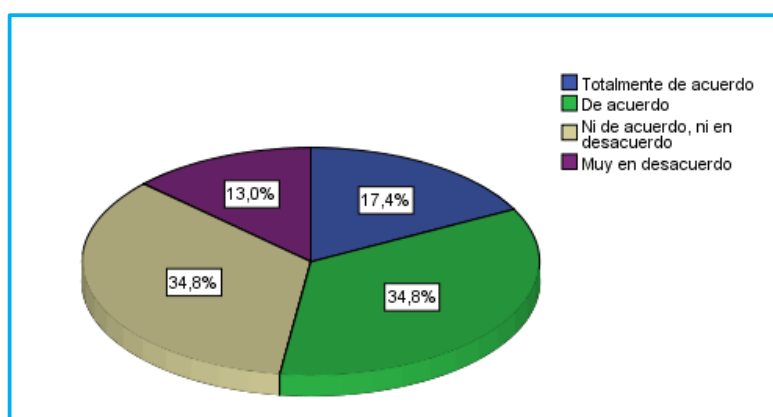
¿Para la empresa es importante llevar un inventario anual de la propiedad, planta y equipo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	4	17,4	17,4	17,4
	De acuerdo	8	34,8	34,8	52,2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	34,8	34,8	87,0
	Muy en desacuerdo	3	13,0	13,0	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 31

¿Para la empresa es importante llevar un inventario anual de la propiedad, planta y equipo?



Interpretación. Se observa que el 34,8 % está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la importancia de llevar un inventario de propiedad, planta y equipo y con un mismo peso está de acuerdo, un 17,4% totalmente de acuerdo y un 13,0% muy en desacuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Estado de Situación Financiera

Indicador: Ratio de liquidez

Tabla 13

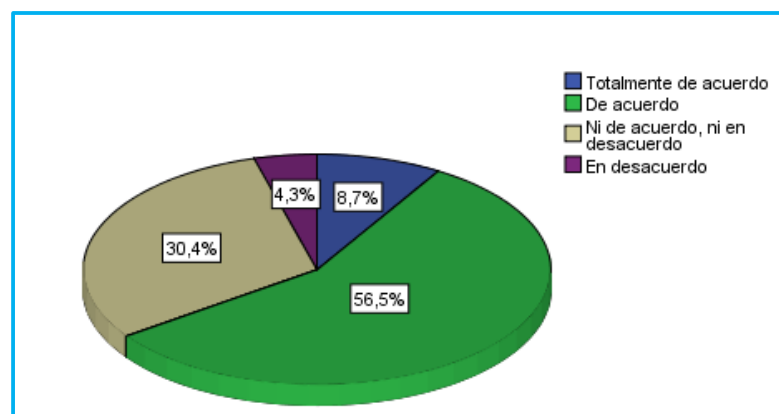
¿Considera que el consumo de combustible y mantenimiento del vehículo representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	2	8,7	8,7	8,7
	De acuerdo	13	56,5	56,5	65,2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	30,4	30,4	95,7
	En desacuerdo	1	4,3	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 32

¿Considera que el consumo de combustible y mantenimiento del vehículo representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez de la empresa?



Interpretación. Se observa que el 56,5 % está de acuerdo en que el consumo del combustible y mantenimiento representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez, un 30,4 % ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un 8,7 % totalmente de acuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Estado de Situación Financiera

Indicador: Ratio de endeudamiento

Tabla 14

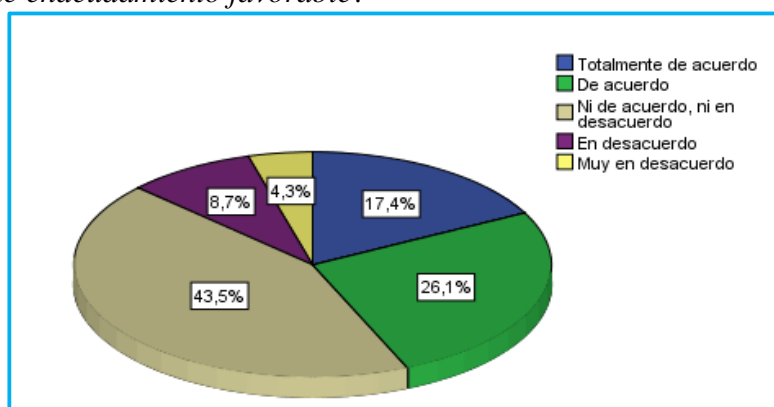
¿Considera que la pandemia favoreció de gran manera a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	4	17,4	17,4	17,4
	De acuerdo	6	26,1	26,1	43,5
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	43,5	43,5	87,0
	En desacuerdo	2	8,7	8,7	95,7
	Muy en desacuerdo	1	4,3	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 33

¿Considera que la pandemia favoreció de gran manera a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable?



Interpretación. Se observa que un 43,5% está ni de acuerdo, ni en acuerdo con que la pandemia favoreció a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable, un 26,1% de acuerdo, un 17,4 totalmente de acuerdo, un 8,7 % en desacuerdo y un 4,3 % muy en desacuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Estado de Resultados

Indicador: Ingresos generados por la venta de activos.

Tabla 15

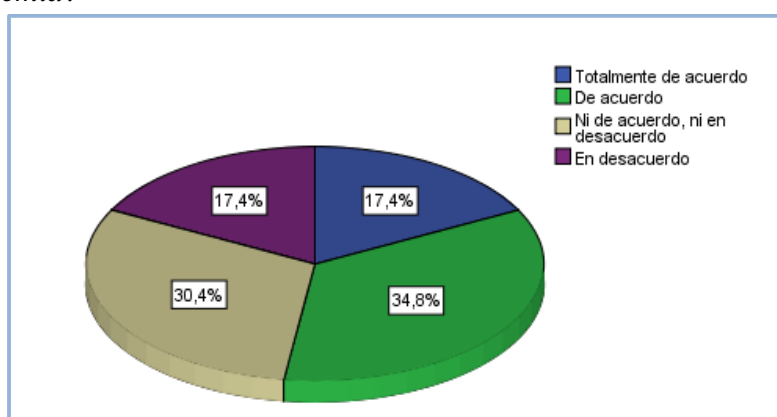
¿La empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo en la pandemia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	4	17,4	17,4	17,4
	De acuerdo	8	34,8	34,8	52,2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	30,4	30,4	82,6
	En desacuerdo	4	17,4	17,4	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 34

¿La empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo en la pandemia?



Interpretación. Se observa que el 34,8 % está de acuerdo que la empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo, un 30,4 % ni de acuerdo, ni en desacuerdo, un 17,4% totalmente de acuerdo y con el mismo peso porcentual en desacuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Estado de Resultados

Indicador: Costos de ventas

Tabla 16

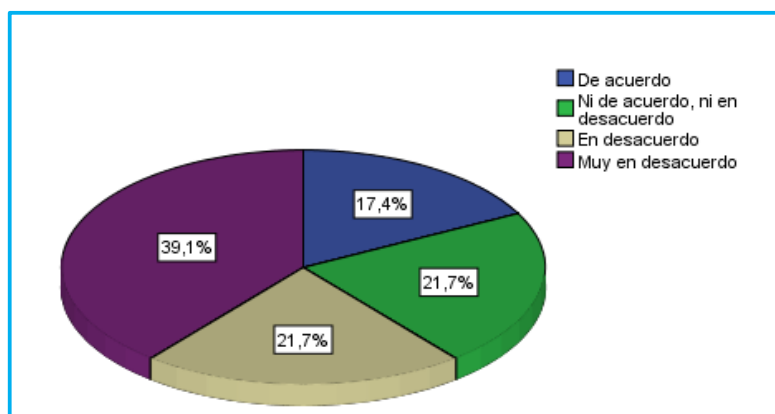
¿La depreciación de la propiedad, planta y equipo interviene directamente en los costos de venta de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	4	17,4	17,4	17,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	21,7	21,7	39,1
	En desacuerdo	5	21,7	21,7	60,9
	Muy en desacuerdo	9	39,1	39,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 35

¿La depreciación de la propiedad, planta y equipo interviene directamente en los costos de venta de la empresa?



Interpretación. Se observa una igualdad de pesos porcentuales del 21,7 % en desacuerdo y ni de acuerdo, ni en desacuerdo que consideran que la depreciación de la propiedad, planta y equipo interviene directamente en los costos de ventas de la empresa, un 39,1% muy en desacuerdo y un 17,4% de acuerdo.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Estado de Resultados

Indicador: Ratio de Solvencia

Tabla 17

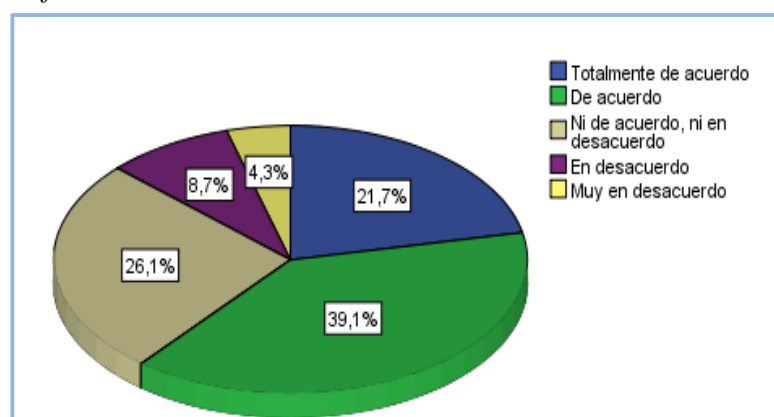
¿Los resultados acumulados de la empresa permiten que obtenga una ratio de solvencia favorable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	5	21,7	21,7	21,7
	De acuerdo	9	39,1	39,1	60,9
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	26,1	26,1	87,0
	En desacuerdo	2	8,7	8,7	95,7
	Muy en desacuerdo	1	4,3	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Notas. Tabla de distribución de frecuencia absoluta y porcentual, resultados SPSS

Figura 36

¿Los resultados acumulados de la empresa permiten que obtenga una ratio de solvencia favorable?



Interpretación. Se observa que un 39,21% está de acuerdo con que los resultados acumulados de la empresa permiten un ratio de solvencias favorable, un 21,7 % totalmente de acuerdo, un 26,1% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, un 8,7% en desacuerdo y un 4,3% muy en desacuerdo.

5.3 Discusión de resultados

▪ Contraste de la hipótesis

Se plantearon las siguientes hipótesis en el trabajo de investigación:

▪ Hipótesis principal

- (HP). La aplicación de la NIC 16 permite obtener información razonable en los Estados Financieros del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

▪ Hipótesis específicas

- (HE1). El control de la propiedad, planta y equipo afecta significativamente la información presentada en el estado de situación financiera del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

- (HE2). La aplicación de la NIC 16 permitirá encontrar diferencias significativas en el Estado de Resultados del periodo 2020 de la empresa Daycar Inversiones SAC.

El contraste de la hipótesis se hizo mediante una prueba cruzada cuya finalidad es mostrar la relación o ausencia entre la variable independiente y dependiente, para esto se empleará una tabla de contingencia.

Figura 37

Esquema tabla de contingencia

	V.D C1 C2 C3 C4 C5	Total fila
C1 C2 V.I C3 C4 C5	Frecuencias	
Total columnas		N

Donde:

Cn= Respuestas de los ítems

N= muestra

Se realizó una tabla de contingencia de la variable independiente P2 sobre el manejo de costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo con la variable dependiente P11 sobre los resultados acumulados de la empresa que permiten un ratio de solvencia favorable.

Tabla 18

Tabla de contingencia P2 con P11

		¿Los resultados acumulados de la empresa permiten que obtenga una ratio de solvencia favorable?					Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo?	Totalmente de acuerdo	1	0	0	0	0	1
	De acuerdo	1	1	0	0	0	2
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	4	5	1	0	12
	En desacuerdo	1	4	1	0	0	6
	Muy en desacuerdo	0	0	0	1	1	2
Total		5	9	6	2	1	23

Nota. Resultados obtenidos con SPSS

La evaluación de la hipótesis nula de independencia (H_0) y la hipótesis alternativa de la asociación (H_1) se realizó mediante la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, cuya derivada es la siguiente:

Ecuación 1

Fórmula Chi-Cuadrado de Pearson

$$\chi^2 = \frac{\sum (f_e - f_o)^2}{f_e}$$

Donde:

f_e =frecuencia esperada f_o =frecuencia observada x^2 =chi-cuadrado

Tabla 19

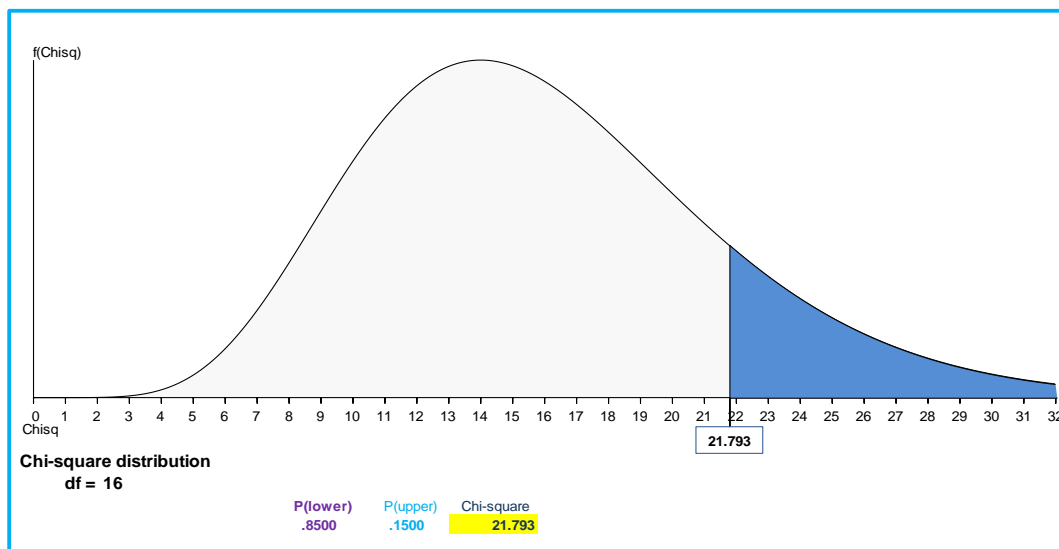
Prueba de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24.533 ^a	16	.078

El valor del chi cuadrado obtenido (24.533^a) con 16 grados de libertad considerando un nivel de significación del 15% es mayor que el valor de la tabla (21.793^a), por lo tanto se descarta la hipótesis nula de independencia (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa de la asociación (H_1).

Figura 38

Distribución normal Chi-Cuadrado



Nota. El valor obtenido se encuentra dentro de la región sombreada de probabilidad. Elaborado con MegaStat 10.4

Por medio de la utilización de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, y empleando el juicio crítico, derivamos:

- **HE1**

Al presentar una mayor incidencia porcentual de no realizar un inventario físico de propiedad, planta y equipo (Figura 29), no considerar importante llevar un control de inventario anual (Figura 31), no estar aplicando en su totalidad porcentual la NIC16 en la medición de los costos iniciales (Figura 26), no manejar costos posteriores a la compra de propiedad, planta y equipo (Figura 27), dicotomía porcentual en la determinación de la vida útil (Figura 28) tienen un efecto significativo en el ratio de liquidez (Figura 31), ratio de endeudamiento (Figura 33) y ratio de solvencia (Figura 36), por consecuencia se altera la información de los estados de situación financiera.

- **HE2**

Al presentar una dicotomía porcentual en que si la empresa se basa en la NIC16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo (Figura 30), incide en el ingreso de ventas (Figura 34) y costos de ventas (Figura 35) por lo que se concluye que afecta en el estado de resultados con diferencias significativas.

- **HG**

Los estados financieros están articulados a la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16.

CAPÍTULO VI

6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

✚ Se determina que en la empresa Daycar Inversiones SAC, el personal que procesa la información no está aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, por desconocimiento, por ende, la información presentada en los Estados Financieros no es una información fidedigna para la toma de decisiones por la gerencia.

✚ Se concluye que en la empresa Daycar Inversiones SAC, no lleva un control de inventarios de la Propiedad, Planta y Equipo por lo que no existe información histórica de la compra de los vehículos en la cual conlleva a presumir los importes en libros y la depreciación no podría ser la información real tal cual se ha hecho los asientos de provisión en el libro diario, así como también se encontraron compras de elementos necesarios para alargar la vida útil del vehículo y no fueron reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo sino como gasto del ejercicio afectando directamente a la información de los Estados Financieros.

✚ En la empresa Daycar Inversiones S.A.C., se encontró que en sus políticas contables no conviene hacer revaluaciones de sus vehículos más prefieren vender pasado el plazo de vida útil o según la necesidad financiera que presenten, por otro lado, se muestra un grado alto de deslindar responsabilidades entre el contador general y su personal de apoyo, por lo que genera ciertas limitaciones al momento de la aplicación de la NIC 16.

6.2 Recomendaciones

❖ Se sugiere a la empresa Daycar Inversiones S.A.C., incluir capacitaciones permanentes al personal que procesa la información sobre los temas contables, tributarios y financieros para poder garantizar la contabilización y la aplicación adecuada de las normas que conllevan a una adecuada y saludable información financiera para la toma de decisiones en los clientes internos y externos de la empresa.

❖ Se sugiere a la empresa Daycar Inversiones S.A.C. implementar un área o contratar a un tercero para que realice inventarios físicos periódicamente según convenga en el crecimiento de la empresa, y los responsables directos de inventariar la propiedad, planta y equipo trasladen la información al departamento de contabilidad y así armar una base de data histórica para el control correcto, principalmente basándose en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, para que la información financiera presentada en los estados financieros sean fidedigna y permitirá a la gerencia una mejor visión de la empresa para la toma de decisiones con mayor asertividad.

❖ Se recomienda a la empresa Daycar Inversiones S.A.C., por el crecimiento económico que presenta hacer revaluaciones de sus vehículos al valor de mercado para mejorar su situación financiera; como también se debe hacer una contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo de forma adecuada y en el tiempo que se realiza las operaciones el personal contable contratado tenga vínculo directo a la información necesaria para contabilizar y aplicar adecuadamente las Normas Internacionales de Contabilidad y así presentar información real en los Estados Financieros.

REFERENCIAS

- Achulla Yarihuamán, M., Alva Guanilo, R., & Suarez Aguilar, E. (2018). *Aplicación de la NIC16 en los estados financieros de la empresa Profesionales SAC ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016.*
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/358>
- Alvaro, M. B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr SA.*
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/Alvarado%20Mera%20Bryan.pdf>
- Apaza Melo, K. (2017). *Análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad en la gestión empresarial de la empresa de generación eléctrica San Gabán S-A periodos 2014-2015.* <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5170>
- Arapa Vilca, R. C., & Vaca Lefoncio, J. K. (2018). *NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.*
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648697>
- Barrazueta, V. D. (2017). *Efectos de la componentización de activos referida en la NIC16 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa de transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC., periodo 2015.*
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/194/Daphne_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Calderón, P. C. (2013). *Aspectos contables y tributarios de la depreciación de activos fijos*.
<https://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf>
- Calle, J. C. (2019). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad propiedad ,planta y equipo (NIC 16) con incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones de Alimentos S.A. en el año 2018*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/3071>
- Chavez Alizo, N. (2007). *Introducción a la investigación educativa*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/356/35660262019/35660262019.pdf>
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/3071>
- Costilla Fernández, E., & Valverde Alcoser, M. O. (2019). *Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impactofinanciero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017*.
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/626076>
- Empresarial, A. (31 de Diciembre de 2019). *Resolución de Superintendencia N° 278-2019/Sunat*. Obtenido de <https://actualidadempresarial.pe/norma/resolucion-de-superintendencia-278-2019-sunat/4ad7c557-3e90-4980-a2c4-58fa2ee9eafb>
- Galarreta Quinto, D., & Quispe Solano, M. A. (2019). *NIC 16: Propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros y el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018*.
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/629962>
- Guzmán Lugo, A. O., & La Serna Orbe, D. (2017). *La NIC16, propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa Polcem SAC, periodo 2017*.
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/3308>

- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Krippendorff, K. (1990). *Metodología de análisis de contenido. Teoría y Práctica*. Obtenido de <https://www.media3turdera.com.ar/mediosyrealidad/Klaus-krippendorff.pdf>
- Maurillo, W. (18 de Abril de 2008). *La investigación científica*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/investcientifica.shtm>
- MEF. (14 de Julio de 2020). *MEF Resolución N° 001-2020-EF/30*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-cnc/22908-resolucion-n-001-2020-ef-30/file>
- MEF. (15 de Abril de 2021). *Normas internacionales de contabilidad oficializadas - NIC*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348
- Muñoz, J. P. (24 de Mayo de 2020). *bdo.com.pe*. <https://www.bdo.com.do/es-do/blogs/articulos/abril-2017/la-partida-propiedad,-planta-y-equipo-%C2%BFcual-es>
- Parada, J. (30 de Julio de 2015). *La importancia de las normas internacionales de información financiera*. <https://www.incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Paredes, J. (2017). NIIF para Directores. *Buliding a better Working World*, [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf).
- Quispe Soncco, I. E. (2019). *Incidencia de la revaluación voluntaria de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera y su efecto tributario en la empresa Logistics del Perú SAC de Lima, 2017*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1646>

- Ramos, E. A. (2018). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) en los estados financieros de la empresa Sacet SAC*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/534>
- Rodríguez Jiménez, A. (2016). *Métodos de indagación y de construcción del conocimiento*.
<https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/1647>
- Rojas, S. E. (2019). *Reconocimiento de la Norma Internacional NIC 16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa de servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018*. Lima. Obtenido de
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/2560?show=full>
- Rudolf Holsti, O. (1969). *Content analysis for the social sciences and humanities*.
Massachusetts: Addison Wesley. .
- Salazar Cruz, J. O., & Camacho Calderón, A. Y. (2016). *Efecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L, año 2016*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12652>
- Soncco, I. E. (2019). *Incidencia de la revaluación voluntaria de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera y su efecto tributario en la empresa Belen Logistica del Perú S.A.C. de Lima año 2017*.
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/2558>
- Tejada Rojas, S. E. (2018). *Reconocimiento de la norma internacional NIC16 y su incidencia en los estados financieros de la empresa servicios de alquiler de maquinaria pesada periodo 2018*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/2560>
- Torres, M. (28 de Marzo de 2017). *Registro de activos fijos*. Obtenido de
<https://www.noticierocontable.com/registro-activos-fijos-electronico/>

APÉNDICE

Apéndice A

CUESTIONARIO

Buenas tardes, soy Reyna Villoslada Espinoza estudiante de la Universidad Ricardo Palma, el presente cuestionario tiene por objeto la realización de un trabajo de investigación de la aplicación de la NIC16: “Propiedad, Planta y Equipo” en los Estados Financieros.

Concentre su atención de manera que la respuesta que emita sea fidedigna y confiable, agradecemos su respuesta a las siguientes preguntas:

1) ¿Considera que la empresa está aplicando la NIC 16, para la medición de los costos iniciales?

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy en desacuerdo

2) ¿La empresa está manejando costos posteriores a la compra de la propiedad, planta y equipo? V.I-Costos del Activo Fijo-Costos Posteriores

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy en desacuerdo

3) ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo se determina en base a los kilómetros de recorrido? V.I-Depreciación de Activo Fijos-Vida Útil

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy en desacuerdo

4) ¿La empresa hace inventario físico de propiedad, planta y equipo?

VI- Depreciación de Activos Fijos- Inventario de activos fijos

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy en desacuerdo

5) ¿La empresa se basa en la NIC 16 para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo? VI-Norma Contable- NIC16

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy en desacuerdo

6) ¿Para la empresa es importante llevar un inventario anual de la propiedad, planta y equipo? VI- Depreciación de Activos Fijos- Inventario de activos fijos

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

7) ¿Considera que el consumo de combustible y mantenimiento del vehículo representa un mayor peso porcentual para determinar el ratio de liquidez de la empresa? VD- Estado de Situación Financiera-Ratio de liquidez

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

8) ¿Considera que la pandemia favoreció de gran manera a la empresa para tener un ratio de endeudamiento favorable? VD-Estado de Situación Financiera-Ratio de endeudamiento

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

9) ¿La empresa ha generado ingresos por la venta de propiedad, planta y equipo en la pandemia? VD-Estado de Resultados-Ingresos generados por la venta de activos

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

10) ¿La depreciación de la propiedad planta y quipo interviene directamente en los costos de venta de la empresa? VD-Estado de Resultados-Costos de ventas

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

11) ¿Los resultados acumulados de la empresa permite que obtenga una ratio de solvencia favorable? VD-Estado de Situación Financiera-Ratio de solvencia

- a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo
e) Muy en desacuerdo

Datos del Entrevistado

Apellidos y Nombres: _____ **Cargo:** _____

DNI: _____

Cel: _____ **e-mail:** _____

Apéndice B : Ficha Ruc



FICHA RUC : 20504482660
DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
 CIR- COMPROBANTE DE INFORMACIÓN REGISTRADA
 Número de Transacción : 48044959

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: DAYCAR INVERSIONES S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 08/06/2002
Fecha de Inicio de Actividades	: 08/06/2002
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 12/09/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 12/09/2018),BOLETA (desde 28/01/2019), (desde 09/05/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: DAYCAR INVERSIONES
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 7710 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Actividad Económica Secundaria 1	: 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2655720
Teléfono Fijo 2	: 76 - 342669
Teléfono Móvil 1	: 1 - 947133241
Teléfono Móvil 2	: - - 976978047
Correo Electrónico 1	: EC_MBUSTAMANTE@YAHOO.ES
Correo Electrónico 2	: daycarsac@gmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 7710 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: LINCE
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Via	: AV. ALBERTO ALEXANDER
Nro	: 2263
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: 1204
Interior	: -
Otras Referencias	: ALTURA ULTIMA CUADRA DE CANEVARO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 26/07/2002
Número de Partida Registral	: 11396369
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	08/06/2002	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2021	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2008	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	12/08/2005	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2005	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/01/2005	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -26692214	ROJAS MUÑOZ JORGE ENRIQUE Dirección	GERENTE Ubigeo	15/02/1967 Teléfono	30/05/2002 Correo	-
		***	***	-	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	SUCURSAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	URB. SAN LUIS JR. A. VON HUMBOLT 273	-	OTROS.
0001	SUCURSAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	URB. LA FLORIDA JR. SUCRE 348	-	-
0003	SUCURSAL	-	LIMA LIMA SAN BORJA	URB. SAN BORJA NORTE CAL. NICOLAS POUSSIN 223	-	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:24/03/2022
Hora:11:39

Apéndice C: Lista de Camionetas al 31-12-2021



LISTA DE CAMIONETAS AL 31-12-2021

N°	PLACA	MARCA	MODELO	AÑO	NRO SERIE	ESTADO	CERTIFICA DO GPS	POLIZA	SOAT
1	AYK928	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018	8AJKA8CD4J3176907	ACTIVO	21/02/2021	1/11/2021	14/11/2021
2	AZI884	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 DC IGD SR	2018	8AJKA8CD0J379349	ACTIVO	18/06/2022	1/11/2021	13/02/2022
3	M4T207	TOYOTA	TOYOTA - FORTUNER 2.8 ADVENTURE 4X4 MT	2018	8AJDAFS2J9501397	ACTIVO	29/01/2022	1/11/2021	5/01/2022
4	AYK910	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2018	8AJHA8CD4J268449	ACTIVO	13/07/2022	1/11/2021	14/11/2021
5	M6I703	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	20/11/2021
6	M6I918	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	20/11/2021
7	M6I922	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	14/11/2021
8	M6I923	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	14/11/2021
9	M6I925	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	14/11/2021
10	M6I938	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	13/02/2022
11	M6I939	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	13/02/2022
12	M6I940	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	13/02/2022
13	M6I943	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	13/02/2022
14	M6I944	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				1/11/2021	20/11/2021
15	M6I945	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				30/05/2022	4/06/2022
16	M6I946	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				11/09/2022	10/09/2022
17	BHQ152	TOYOTA	TOYOTA - FORTUNER 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				21/03/2022	
18	BHR252	TOYOTA	TOYOTA - FORTUNER 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				15/04/2022	27/04/2022
19	BAD753	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018				15/04/2022	27/04/2022
20	F6I968	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018					
21	F6P959	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2018					
22	AZH926	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2019	8AJHA3CD1L2087172	ACTIVO	23/03/2022	1/11/2021	13/02/2022
23	BAC904	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2019	8AJHA8CD6K2631497	ACTIVO	11/03/2022	15/04/2022	27/04/2022
24	BAC913	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2019	8AJHA8CD8K2631503	ACTIVO	13/07/2022	15/04/2022	27/04/2022
25	BAD836	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 DC IGD SR	2019	8AJKA8CD5K3183284	ACTIVO	17/05/2022	15/04/2022	27/04/2022
26	BHQ572	TOYOTA	TOYOTA - FORTUNER 2.8 ADVENTURE 4X4 MT	2019	8AJDA3FS1K0501554	ACTIVO	11/02/2022	1/11/2021	13/02/2022
27	BAC878	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C T/D M/T SRV	2019	8AJKA8CD9K3183286	ACTIVO	26/10/2021	15/04/2022	27/04/2022
28	AYK843	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				31/01/2022	6/02/2022
29	AYK902	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				10/08/2022	29/01/2022
30	AYK826	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				19/03/2022	9/03/2022
31	AYK929	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				10/09/2022	7/07/2022
32	AZH934	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				31/01/2022	30/08/2022
33	AZH940	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019				29/05/2022	26/01/2022
34	BAP914	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019					
35	BAC938	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019					
36	BAC873	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2019					
37	BAC909	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD8K2631498	ACTIVO	21/02/2022	15/04/2022	27/04/2022
38	BDK886	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD7K2624473	ACTIVO	26/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
39	BDK889	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD3L2087545	ACTIVO	11/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
40	BDK943	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CDXL2087428	ACTIVO	11/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
41	BDK944	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD7K2634523	ACTIVO	27/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
42	BDL722	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD6L2093016	ACTIVO	31/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
43	BDL752	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD9K2636460	ACTIVO	28/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
44	BDL753	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD6L2087023	ACTIVO	23/08/2022	27/01/2022	29/01/2022
45	BDL765	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD9K2634457	ACTIVO	26/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
46	BDL768	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD2L2087018	ACTIVO	13/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
47	BDL845	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD8L2087590	ACTIVO	13/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
48	BDL847	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD5L2093122	ACTIVO	28/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
49	BDL848	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD0K2634461	ACTIVO	29/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
50	BDL946	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA8CD6K2634207	ACTIVO	11/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
51	BDL949	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD0L2087471	ACTIVO	12/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
52	BDN-760	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2020	8AJHA3CD2L2087195	ACTIVO	31/01/2022	1/02/2022	14/02/2022
53	BDN810	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C IGD SRV	2020	8AJHA3CD1L2087172	ACTIVO	2/02/2022	1/02/2022	15/02/2022
54	BDL766	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD9L2093415	ACTIVO	2/06/2022	20/01/2022	29/01/2022
55	BDL767	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD6L2093209	ACTIVO	3/06/2022	27/01/2022	29/01/2022
56	BDL846	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD8L2093308	ACTIVO	23/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
57	BDK887	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD3L2093135	ACTIVO	4/06/2022	27/01/2022	29/01/2022
58	BDK888	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD7L2093560	ACTIVO	5/06/2022	27/01/2022	29/01/2022
59	BDK917	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD9L2093012	ACTIVO	4/06/2022	21/01/2022	29/01/2022
60	BDK918	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD5L2093234	ACTIVO	26/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
61	BDK919	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD1L2093425	ACTIVO	3/02/2022	27/01/2022	29/01/2022
62	BDK940	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD1L2093232	ACTIVO	4/06/2022	27/01/2022	28/01/2022
63	BDK941	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD3L2092986	ACTIVO	31/05/2022	27/01/2022	29/01/2022
64	BDL720	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD0L2093402	ACTIVO	28/01/2022	27/01/2022	29/01/2022
65	BDL721	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD5L2093248	ACTIVO	3/06/2022	27/01/2022	29/01/2022
66	BDL750	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD5L2093380	ACTIVO	31/05/2022	27/01/2022	29/01/2022
67	BDL751	TOYOTA	TOYOTA - HILUX 4X4 D/C GD M/T SRV	2020	8AJHA3CD7L2093218	ACTIVO	2/06/2022	27/01/2022	29/01/2022

Apéndice D: Compra de Camionetas de Enero 2022



COMPRA CAMIONETAS ENERO 2022

FECHA F.	N°	PROVEEDOR	AÑO	MODELO	MARCA	DOLARES			T/C	SOLES		
						BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL		BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL
14/01/2022	F081-1255	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
14/01/2022	F081-1256	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
14/01/2022	F081-1257	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
14/01/2022	F081-1258	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
14/01/2022	F081-1259	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
14/01/2022	F081-1261	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.336	S/ 112,830.31	S/ 20,309.45	S/ 133,139.76
15/01/2022	F081-1262	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1263	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1264	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1265	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1266	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1267	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1268	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1269	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1270	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1271	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1272	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1273	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1274	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1275	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1276	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1277	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1278	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1279	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1280	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 32,050.85	\$ 5,769.15	\$ 37,820.00	3.33	S/ 106,729.32	S/ 19,211.28	S/ 125,940.60
15/01/2022	F081-1281	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1282	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1283	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1284	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
15/01/2022	F081-1285	mitsui automotriz s.a.	2022	HILUX	TOYOTA	\$ 33,822.03	\$ 6,087.97	\$ 39,910.00	3.33	S/ 112,627.37	S/ 20,272.93	S/ 132,900.30
						\$ 1,004,033.90	\$ 180,726.10	\$ 1,184,760.00		S/ 3,344,650.47	S/ 602,037.09	S/ 3,946,687.56

Apéndice E: Hoja de trabajo de muebles y enseres

EMPRESA: DAYCAR INVERSIONES S.A.C. RUC:20504482660 Hoja de Trabajo: Muebles y Enseres					
Año	Costo de Adquisición	Depreciación (%)	Depreciación por Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
2013	4,526.00	10%	452.60	452.6	4,073.40
2014	4,073.40	10%	452.60	905.2	3,620.80
2015	3,620.80	10%	452.60	1357.8	3,168.20
2016	3,168.20	10%	452.60	1810.4	2,715.60
2017	2,715.60	10%	452.60	2263	2,263.00
2018	2,263.00	10%	452.60	2715.6	1,810.40
2019	1,810.40	10%	452.60	3168.2	1,357.80
2020	1,357.80	10%	452.60	3620.8	905.20
2021	905.20	10%	452.60	4073.4	452.60
2022	452.60	10%	452.60	4526	0.00

Nota. Se encontró que para el año 2019 y 2020 la depreciación de los muebles y enseres fueron depreciados al 100%, cuando debió ser depreciado en los años tal cual se muestra en la hoja de trabajo.