UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

**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.**

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTORES

Galarreta Quinto, Daniel (0000-0003-4921-1442)

Quispe Solano, Marcos Ascencio (0000-0001-7506-8067)

ASESOR

Barrantes Santos, Fanny Elcira (0000-0003-2478-6557)

Lima, 22 de noviembre de 2019

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a nuestra familia por el apoyo, comprensión y motivación para poder alcanzar nuestros objetivos profesionales y personales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar cuáles son los impactos por la implementación de la NIC 16, y su influencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de edificios completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018. Para la explicación de la investigación se ha tomado como referencia principalmente las NIC 16, los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta. Asimismo, se ha hallado apropiado analizar el sector construcción, adquiriendo información de las características principales de este sector, debido a las actividades e información de las empresas que lo conforman.

El trabajo de investigación se encuentra dividido en 5 capítulos, los cuales son:

Capítulo I: Marco Teórico, donde se presenta las definiciones básicas relacionadas al tema principal. Luego, en el Capítulo II: Plan de Investigación, se describe el problema, así como la determinación de los objetivos e hipótesis generales y específicas. Seguidamente, en el Capítulo III: Metodología de Investigación, en donde se define el tipo de investigación a emplear, así como la determinación del tamaño de la muestra para el futuro análisis cuantitativo y cualitativo. Continuando con el Capítulo IV: Desarrollo de la Investigación, se desarrolla la aplicación de los instrumentos descritos previamente, a su vez, se ejecuta un caso práctico para evaluar la incidencia de la NIC 16 en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta. Por último, en el Capítulo V: Análisis de los Resultados, se realiza el análisis de los instrumentos y el caso práctico, brindando como últimos elementos, conclusiones y recomendaciones finales en relación a todo lo estudiado.

Es por ello, que se ha concentrado el presente trabajo de investigación en el sector de la construcción, debido a es uno de los sectores en el país que poseen mayor inversión en activo fijo, principalmente en maquinarias y equipos que son utilizados para el progreso de sus actividades, donde se ha determinado que la NIC 16 tiene un impacto directamente en el rubro de Activo Fijo de las empresas del sector.

Palabras clave: NIC 16; Estados Financieros; Impuesto a la Renta; Sector Construcción; Activo Fijo.

AS 16: Property, Plant and Equipment and its impact on the Financial Statements and Income Tax in the construction companies of Complete Buildings, in the Miraflores District, 2018.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to analyze the impacts of the adoption of IAS 16, and its influence on the Financial Statements and Income Tax on companies in the construction sector of complete buildings, in the District of Miraflores, 2018. For the development of the research, IAS 16, the Financial Statements and the Income Tax have been taken as reference. Likewise, it has been appropriate to analyze the construction sector, acquiring information on the main characteristics of this sector, due to the activities and information of the companies that comprise it.

The research work is divided into 5 chapters, which are:

Chapter I: Theoretical Framework, where the basic variables related to the main theme are presented. Then, in Chapter II: Research Plan, the problem is described, as well as the determination of the objectives and the general and specific conclusions. Then, in Chapter III: Research Methodology, where the type of research to be identified is defined, as well as the determination of the sample size for future quantitative and qualitative analysis. Continuing with Chapter IV: Research Development, the application of the previously processed instruments is developed, in turn, a practical case is executed to evaluate the incidence of IAS 16 in the Financial Statements and Income Tax. Finally, in Chapter V: Analysis of the Results, the analysis of the instruments and the case study is carried out, providing as final elements, conclusions and final recommendations in relation to everything studied.

That is why, this research work has been concentrated in the construction sector, because it is one of the sectors in the country that has the greatest investment in fixed assets, mainly in machines and equipment that are used for progress of its activities, where it has been determined that IAS 16 has a direct impact on the Fixed Assets category of companies in the sector.

Keywords: IAS 16; Financial statements; Income tax; Construction Sector; Fixed asset.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	14
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO	16
1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	16
1.1.1 Antecedentes.....	16
1.1.2 Definiciones.....	19
1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad N°16	20
1.1.4 Ventajas y Beneficios	25
1.2 ESTADOS FINANCIEROS	26
1.2.1 Antecedentes.....	26
1.2.2 Definiciones.....	27
1.2.3 Marco Conceptual.....	28
1.2.4 Norma Internacional de Contabilidad N°1	31
1.3 IMPUESTO A LA RENTA	35
1.3.1 Antecedentes.....	36
1.3.2 Definiciones.....	37
1.3.3 Adiciones (Gastos no Deducibles)	40
1.3.4 Deducciones (Gastos Deducibles).....	42
1.4 LA NIC 16 Y SU INCIDENCIA CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA 43	
1.4.1 La NIC 16 y su incidencia con los Estados Financieros	44
1.4.2 La NIC 16 y su incidencia con el Impuesto a la Renta.....	51
1.4.3 Cálculo de Impuesto a la Renta	53
1.5 SECTOR CONSTRUCCIÓN.....	56
1.5.1 Antecedentes.....	56
1.5.2 Evolución.....	58

CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN	63
2.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	63
2.2 ESTADO DE LA CUESTIÓN	65
2.3 PROBLEMA	66
2.3.1 Problema General	66
2.3.2 Problemas Secundarios.....	67
2.4 JUSTIFICACIÓN O RELEVANCIA	67
2.5 OBJETIVOS.....	68
2.5.1 Objetivo General.....	68
2.5.2 Objetivos Secundarios	69
2.6 HIPÓTESIS.....	69
2.6.1 Hipótesis General	69
2.6.2 Hipótesis Específicas	69
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	70
3.1 OBJETIVO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	70
3.1.1 Objetivo de la investigación	70
3.1.2 Nivel de la investigación	70
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	71
3.3 INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	71
3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos	71
3.3.2 Población	71
3.3.3 Tamaño de la muestra.....	72
3.4 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	73
3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos	73
3.4.2 Población	73
3.4.2 Tamaño de la muestra.....	76

CAPÍTULO IV DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	79
4.1 APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	79
4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad.....	79
4.1.2 APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS: ENCUESTA	102
4.2 CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA: “CONSTRUCTORA G&Q S.A.C.”.....	131
4.2.1 Estados Financieros de la compañía antes de la aplicación de la NIC 16.....	131
4.2.2 Aplicación de la NIC 16 “Propiedades, planta y equipo”	137
CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS	179
5.1 APLICACIÓN DE RESULTADOS	179
5.1.1 Resultado del estudio cualitativo	179
5.1.2 Resultado del estudio cuantitativo	187
5.1.3 Análisis del caso práctico	200
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	216
REFERENCIAS	219
ANEXOS	228
A. ÁRBOL DEL PROBLEMA.....	228
B. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	229
C. ENTREVISTA A PROFUNDIDAD – ESPECIALISTA EN TRIBUTACIÓN	230
D. ENTREVISTA A PROFUNDIDAD – ESPECIALISTA NIIF	236
E. ENCUESTA AL SECTOR CONSTRUCCIÓN.....	240
F. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS	244
G. VALIDACIÓN DE ENCUESTAS – ESPECIALISTAS	245

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Límites de tasas de depreciación para efectos tributarios	52
Tabla 2. Población cualitativa	72
Tabla 3. Relación de empresas	75
Tabla 4. Tabla de nivel de confianza para muestra	76
Tabla 5. Muestra de empresas a encuestar	78
Tabla 6. Resultado de entrevista – Especialista en NIIF	79
Tabla 7. Resultado de entrevista – Especialista tributación 1	85
Tabla 8. Resultado de entrevista – Especialista tributación 2	93
Tabla 9. Matriz de resumen – pregunta 1	102
Tabla 10. Matriz de resumen – pregunta 2	104
Tabla 11. Matriz de resumen – pregunta 3	105
Tabla 12. Matriz de resumen – pregunta 4	106
Tabla 13. Matriz de resumen – pregunta 5	107
Tabla 14. Matriz de resumen – pregunta 6	108
Tabla 15. Matriz de resumen – pregunta 7	110
Tabla 16. Matriz de resumen – pregunta 8	111
Tabla 17. Matriz de resumen – pregunta 9	112
Tabla 18. Matriz de resumen – pregunta 10	114
Tabla 19. Matriz de resumen – pregunta 11	115
Tabla 20. Matriz de resumen – pregunta 12	116
Tabla 21. Matriz de resumen – pregunta 13	118
Tabla 22. Matriz de resumen – pregunta 14	119
Tabla 23. Matriz de resumen – pregunta 15	120
Tabla 24. Matriz de resumen – pregunta 16	122

Tabla 25. Matriz de resumen – pregunta 17	123
Tabla 26. Matriz de resumen – pregunta 18	124
Tabla 27. Matriz de resumen – pregunta 19	126
Tabla 28. Matriz de resumen – pregunta 20	127
Tabla 29. Matriz de resumen – pregunta 21	128
Tabla 30. Matriz de resumen – pregunta 22	130
Tabla 31. Costos incurridos en excavadora 450TN.....	141
Tabla 32. Cálculo de tasa implícita	142
Tabla 33. Cálculo de costo amortizado	143
Tabla 34. Componetización de excavadora.....	146
Tabla 35. Depreciación de activos componetizados – excavadora 450TN.....	147
Tabla 36. Depreciación tributaria – excavadora 450 TN.....	152
Tabla 37. Comparación de depreciación contable y tributaria – excavadora 450TN.....	152
Tabla 38. Costos incurridos en cargador frontal	154
Tabla 39. Componetización de cargador frontal	157
Tabla 40. Determinación de importe depreciable – cargador frontal.....	157
Tabla 41. Depreciación de activos componetizados – cargador frontal.....	158
Tabla 42. Cronograma de arrendamiento financiero	159
Tabla 43. Determinación de depreciación acelerada.....	162
Tabla 44. Comparativo depreciación contable y acelerada – cargador frontal	163
Tabla 45. Cálculo de impuesto a la renta diferido 2018.....	173
Tabla 46. Análisis de repuesta de las encuestas	187
Tabla 47. Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Estados Financieros y el Impuesto a la Renta.....	195
Tabla 48. Chi cuadrado de la Hipótesis General	196

Tabla 49. Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Estados Financieros	197
Tabla 50. Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 1	198
Tabla 51. Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Impuesto a la Renta	199
Tabla 52. Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 2	200
Tabla 53. Comparativo impuesto diferido antes y después	215

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 . Estructura del IASB	18
Figura 2 . Características de los Estados Financieros.....	30
Figura 3 . Clasificación de los Estados Financieros	33
Figura 4 . Recaudación de Impuesto a la Renta 2014-2018	36
Figura 5 . Clasificación de los tributos	37
Figura 6 . Teorías de Renta.....	38
Figura 7 . Determinación el Impuesto a la Renta 2018	54
Figura 8 . Determinación de la Renta Neta Imponible	55
Figura 9 . Rendimiento sobre la Inversión (ROI)	47
Figura 10 . Utilidad sobre el activo	48
Figura 11 . Utilidad sobre las ventas	48
Figura 12 . Utilidad por acción.....	49
Figura 13 . Margen neto de utilidad por acción.....	49
Figura 14 . Análisis de Dupont.....	50
Figura 15 . Construcción de Dólmedes de Lácara, Portugal	56
Figura 16 . El Knap de Howar, Escocia	57
Figura 17 . Presupuesto para la inversión pública – privada 2003-2013.....	59
Figura 18 . Evolución del Índice Mensual de la Producción Nacional: Diciembre 2018 ...	60
Figura 19 . Evolución Mensual de la Producción Nacional: 2014-2018.....	61
Figura 20 . Consumo de cemento en Sector Construcción, Diciembre 2018.....	62
Figura 21 . Proyecciones del PBI para el 2019.....	62
Figura 22 . Buenos Contribuyentes con CIIU Construcción de Edificios Completos	74
Figura 23 . Buenos Contribuyentes con CIIU Construcción de Edificios Completos por Distrito	74

Figura 24 . Cálculo de tamaño de muestra	77
Figura 25 .Grafico de respuestas de pregunta 1	103
Figura 26 .Grafico de respuestas de pregunta 2.	104
Figura 27 .Grafico de respuestas de pregunta 3.	105
Figura 28 .Grafico de respuestas de pregunta 4.	106
Figura 29 .Grafico de respuestas de pregunta 5.	107
Figura 30 .Grafico de respuestas de pregunta 6.	109
Figura 31 .Grafico de respuestas de pregunta 7.	110
Figura 32 .Grafico de respuestas de pregunta 8.	111
Figura 33 .Grafico de respuestas de pregunta 9.	113
Figura 34 .Grafico de respuestas de pregunta 10.	114
Figura 35 .Grafico de respuestas de pregunta 11.	115
Figura 36 .Grafico de respuestas de pregunta 12.	117
Figura 37 .Grafico de respuestas de pregunta 13.	118
Figura 38 .Grafico de respuestas de pregunta 14.	119
Figura 39 .Grafico de respuestas de pregunta 15.	121
Figura 40 .Grafico de respuestas de pregunta 16.	122
Figura 41 .Grafico de respuestas de pregunta 17.	123
Figura 42 .Grafico de respuestas de pregunta 18.	125
Figura 43 .Grafico de respuestas de pregunta 19.	126
Figura 44 .Grafico de respuestas de pregunta 20.	127
Figura 45 .Grafico de respuestas de pregunta 21.	129
Figura 46 .Grafico de respuestas de pregunta 22.	130
Figura 47 . Estado de situación financiera 2018 - Inicial	132
Figura 48 . Estado de resultados integrales 2018 - Inicial.....	133
Figura 49 . Composición del rubro de Propiedad, planta y equipo al 2018 - Inicial.....	134

Figura 50 . Detalle de Propiedad, planta y equipo al 2018 - Inicial	135
Figura 51 . Ratios financieros 2018 - Inicial	136
Figura 52 . Criterios para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo.....	138
Figura 53 . Condiciones para calificar un bien como propiedad, planta y equipo	139
Figura 54 . Factores para determinar la vida útil.....	145
Figura 55 . Excavadora 450TN.....	146
Figura 56 . Asientos contables – excavadora 450TN	148
Figura 57 . Tasas de depreciación de La Ley de Impuesto a la Renta.....	151
Figura 58 . Tasas de depreciación de La Ley de Impuesto a la Renta.....	155
Figura 59 . Métodos de depreciación	156
Figura 60 . Cargador frontal	156
Figura 61 . Asientos contables – cargador frontal	160
Figura 62 . Asientos contables – cargador frontal	162
Figura 63 . Activos fijos a sus valores en libros.....	164
Figura 64 . Activos con valores revaluados.....	165
Figura 65 . Supuestos en una revaluación	166
Figura 66 . Revaluación de activos – método de eliminación.....	167
Figura 67 . Asiento contable – Devaluación de activos	168
Figura 68 . Asiento contable – Revaluación de activos.....	169
Figura 69 . Determinación del impuesto a la renta corriente 2018.....	171
Figura 70 . Asientos contables de impuesto a la renta.....	173
Figura 71 . Estado de situación financiera 2018 – antes y después.....	174
Figura 72 . Estado de resultados integrales 2018 – antes y después	175
Figura 73 . Ratios financieros 2018 – antes y después.....	176
Figura 74 . Composición de rubro propiedad, planta y equipo 2018 – Posterior.....	177
Figura 75 . Detalle del rubro propiedad, planta y equipo 2018 – Posterior.....	178

Figura 76 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Estados Financieros y el Impuesto a la Renta. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.....	195
Figura 77 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Estados Financieros. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.	197
Figura 78 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Impuesto a la Renta. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.	199
Figura 79 . Comparativo de cálculo de impuesto a la renta corriente	213
Figura 80 . Cálculo de Impuesto a la Renta Diferido	214

INTRODUCCIÓN

Actualmente, el sector de construcción presenta un aumento moderado por la activación de la inversión pública para ejecución de proyectos por los desastres naturales en el norte del país. Asimismo, el estado ha sido cuestionado por temas de perversión de fondos con grandes empresas del sector construcción en el país lo cual ha impactado en el crecimiento económico; sin embargo, la acción del sector público ha mantenido constante el sector construcción.

Ante ello, nace una oportunidad para las diversas empresas del sector construcción para que puedan incorporarse a los proyectos públicos de mayor envergadura; con lo cual, deberán contar con un respaldo financiero relevante que les permita asumir las inversiones que demandará el sector.

En el 2018 según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) se obtuvo un crecimiento de 5.42% en el rubro de la construcción, contribuyendo con un 4% al desarrollo del PBI nacional de ese año y se estima un crecimiento de 6.7% para el año 2019.

Por lo mencionado anteriormente, se proyecta que las inversiones en el sector construcción se incrementen, principalmente en infraestructura y activos para producción; ante ello, las empresas deberán tener un mayor énfasis en controlar sus activos para su adecuado proceso contable, debido a que una mala gestión financiera y contable puede incidir considerablemente en la elaboración de su información financiera para la toma de decisiones.

KPMG (2018) menciona algunos puntos relevantes que se relacionan con la NIC 16, como el reconocimiento inicial, depreciación, medición posterior y componentes contables relacionados a los activos fijos. Además, indica los efectos tributarios que podría producir su aplicación.

Por su parte, Ernst & Young (2015) señala que en los negocios son muy importantes los activos fijos, debido a que se puede analizar la información histórica, hacer un seguimiento en el presente y proyectar inversiones a corto, mediano y largo plazo. Además, que es importante gestionar los recursos para determinar estrategias para reducir costos y que pueda ser sostenido en el tiempo.

Asimismo, para Castillo J. (2017) en cuanto a las definiciones de las normas tributarias, señala que no son claras en comparación con las normas contables, debido a que en la normativa tributaria se incorpora algunas pautas que difieren con las normas contables.

Por otro lado, Daza, A. & Gómez M. (2018) realizaron un estudio a los principales aspectos tributarios del proceso de transición de las NIIF, y la reforma tributaria evidenciando el impacto que se genera en materia fiscal y financiera en la depreciación en Colombia.

Por lo anteriormente expuesto se desarrolla la presente investigación cuyo objetivo principal es determinar cómo la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo incide 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.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o por sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standards), son modelos internacionales de contabilidad que decreta como se debe reconocer, medir, presentar y revelar la información de sus transacciones financieras en los estados financieros.

De igual modo, según la Guía NIIF para Directores 2017-2018, elaborada por la firma de auditoría (EY, 2017), señala que las NIIF son clasificadas como el idioma que usan las empresas en el mercado internacional, debido a que los estados financieros se encuentran elaborados en base a un marco de referencia uniforme, por lo que su aplicación hace más comprensible la información financiera para la toma de decisiones de los principales usuarios (inversionistas, acreedores, entre otros).

Asimismo, Díaz O. (2010) comenta en su investigación que el alto nivel de globalización en la economía ha llevado a que las NIIF se conviertan en los estándares internacionales con más aplicación en el mundo. A partir de ello, en el Perú se ha ido incorporando paulatinamente el uso de las NIIF; sin embargo, son pocas las empresas que preparan su información financiera en base a las normas internacionales, lo cual sirve para mitigar riesgos financieros, reducir brechas en la presentación de estados financieros para su comparabilidad dentro de un ámbito internacional que permita realizar un benchmarking entre empresas del mismo sector

1.1.1 Antecedentes

La incomparabilidad de la información financiera afecta las decisiones de negocios en muchas maneras. Las decisiones sobre adquisiciones y fusiones, sobre crédito, sobre inversión en el mercado global o de utilizar proveedores fuera de las fronteras; por ejemplo, pueden variar dependiendo de los estándares utilizados para preparar la información financiera relacionada. (Stanko et al. 2010).

Otra variable con una importancia significativa en los estándares contables es la organización de impuestos de los países, ya que en algunos se exige

la designación del ingreso gravable en relación con estas normas, pero en otros las autoridades gubernamentales requieren conseguir los mismos ingresos gravables para efectos tributarios que en los libros e informes contables (como en Alemania, Japón y Suecia). Posteriormente, los países que reciben financiamiento extranjero tienden a respetar las demandas de sus proveedores de capital en cuanto a la elaboración de los informes contables. (Stanko et al. 2010)

Entre 1973 y 1987, el IASC emitió 28 normas y en 1980 gran cantidad de empresas le dieron su apoyo al reportar en su información financiera que se prepararon de forma consistente con estas normas, entre ellas General Electric, Exxon, FM C Corporation y Sasebo Heavy Industries Co. Entre los años 1987 al 2000, más empresas se adhieren a las NIC's para sus informes anuales como Nestlé, Roche, Bayer y Microsoft (Zeff, 2012).

Los países han usados sus propios estándares contables, siguiendo a líderes del comercio mundial como Estados Unidos y Europa, pero haciendo las modificaciones necesarias para adaptarlos a su ambiente financiero. Las políticas de los informes contables y financieros varían entre países dependiendo de su calidad de progreso industrial, por tanto, los países desarrollados han citado una medida superior de estudio en sus sistemas contables que las economías emergentes o países en crecimiento. (Stanko et al. 2010)

A nivel internacional, la aplicación de las NIIF tiene algunas complicaciones debido a aspectos legales, políticos y culturales que pueden surgir en distintos países, generando así, que los países opten por el uso de estrategias de convergencia como medio para una adopción efectiva de las NIIF, de acuerdo a (Gonzales, Olivera y Salazar, 2015), comentan sobre los avances de las NIIF en el continente europeo, Americano, Asia-Pacífico, africano y de Oceanía. Respecto a la adaptación a las NIIF en la Unión Europea, se menciona que el proceso de adopción depende de las aprobaciones realizadas por la Comisión Europea (EC), luego de las recomendaciones brindadas por el Grupo Consultivo de la Comunidad Europea.

Figura 1 . Estructura del IASB

Adaptado de “Guía rápida de las NIIF, por Deloitte, 2019

Hoy en el Perú, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS Standards, por sus siglas en inglés) son de aplicación general en el mercado, incluso por algunas empresas del sector financiero que no las aplican para fines regulatorios, pero que la usan para fines de reporte al mercado. (EY, 2017)

Asimismo, en el Perú las NIIF aún tienen un impacto en la determinación del impuesto a la renta; un tema que tendrá que ser revisado en algún momento, dado que las NIIF no tienen como objetivo servir para la determinación de los impuestos que una empresa debe pagar. (EY, 2017)

Con la finalidad de que el Perú también pueda armonizar la contabilidad a nivel internacional se promulgó la resolución 005-94- EF/93.01 en el año 1994, oficializándose en el país las normas contables adoptadas por los Congresos Nacionales de Contadores Públicos que se

detalle a continuación: X Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1986 en el cual se acuerda, mediante la resolución 39, la aplicación de la NIC 1 hasta la NIC 13, XI Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1988 en el cual se acuerda, a partir de la 10 resolución 12, la aplicación de la NIC 14 hasta la NIC 23, XII Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1990 en el cual se acuerda, mediante la resolución 1, la aplicación de la NIC 24 hasta la NIC 29. (Molina, 2014)

En ese sentido, en el año 1990 el Congreso de Contadores Públicos aprueba el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera aplicables a las entidades que presenten información financiera en el Perú. A pesar de las facultades otorgadas del SNC al CNC, recién con la Ley General de Sociedades (LGS) entró en vigencia, con lo cual se indicó en el artículo 223, que las Normas Internacionales de Contabilidad tenga una aprobación legal, al precisarse que los estados financieros deben ser preparados según las disposiciones legales y considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Díaz, 2014)

Asimismo, este panorama fue aclarada mediante resolución Nro. 013-98- EF/93.01, 1998 emitida por el CNC, aclarando que los principios contables generalmente aceptados a los que hace referencia la Ley General de Sociedades se basan en las Normas Internacionales de Contabilidad el cual fue oficializado a través de resoluciones del CNC. (Molina, 2014)

Inicialmente, las entidades en el Perú lo aplicaron las normas contables como un marco de referencia en la elaboración de los estados financieros. Cabe precisar que dichos cambios no se cumplieron en su totalidad, contrariamente fueron el inicio para el cambio del desarrollo de los contadores en el Perú.

1.1.2 Definiciones

Las NIIF son un conglomerado de normas de contabilidad las cuales son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), con el objetivo de nivelar su aplicación y proporcionar estándares de alta calidad para que sean aceptadas y comprensibles a nivel local e internacional, siendo el medio por el cual las organizaciones a nivel mundial interactúan con el mercado, incluyendo sus stakeholders y otros usuarios interesados (Ernst & Young, 2017).

Las NIIF, representan los estándares internacionales de contabilidad oficializadas por el IASB, quienes establecieron parámetros para aplicar los reconocimientos, mediciones, presentación e información a revelar sobre operaciones económicas en las empresas reflejen en los estados financieros. (Deloitte, 2019)

Sin embargo, KPMG (2018) afirma que Las NIIF son un grupo de normas globalmente aceptadas para generar reportes financieros aplicados por las entidades con fines de lucro en más de 130 países. Estas normas son desarrolladas y mantenidas por el IASB y el Comité de Interpretación de las NIIF.

Por otro lado, para Vásquez y Díaz (2013) las NIIF son las aquellas que hoy en día vienen siendo adoptadas de forma casi masiva por muchos países, principalmente aquellos países cuyas empresas se encuentran dentro del grupo de instituciones que cotizan en bolsas de valores (Comunidad Europea), del mismo modo países de Latinoamérica y del Caribe se encuentran en pleno proceso de adopción de las normas antes señaladas. Un ejemplo significativo por el hecho de su normativa en materia financiera es EEUU quienes han iniciado el cambio hacia las NIIF, muestra clara de la intención de un lenguaje financiero global en consideración a que este país cuenta con sus propias normas contables (USGAAP por sus siglas en inglés).

1.1.3 Norma Internacional de Contabilidad N°16

La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, al momento de su implementación es considerada una de las NIC con mayor relevancia en los estados financieros. Asimismo, es el rubro que genera más impactos financieros al momento de realizar la adopción de estados financiero por primera vez, puesto que un cambio significativo en el importe de los activos fijos puede cambiar la estructura de los estados financieros.

La norma presenta algunos términos para el entendimiento al momento de su aplicación de acuerdo a la NIC 16 según IASB (2005, párr.6), las cuales se especifican a continuación:

- a) Depreciación, es la asignación ordenada el importe depreciable de un activo durante su vida útil. (IASB, 2005, párr.6)

- b) Costo, es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción. (IASB, 2005, párr.6)
- c) Importe depreciable, es el costo de un activo menos su valor residual. (IASB, 2005, párr.6)
- d) Importe en libros, es el importe del activo al momento de su reconocimiento, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (IASB, 2005, párr.6)
- e) Importe recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso. (IASB, 2005, párr.6)
- f) Propiedad, Planta y Equipo, son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un ejercicio. (IASB, 2005, párr.6)
- g) La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable. (IASB, 2005, párr.6)
- h) Valor razonable, es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (IASB, 2005, párr.6)
- i) El valor residual, de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo. (IASB, 2005, párr.6)
- j) Vida útil es: (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o bien (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (IASB, 2005, párr.6)

1.1.3.1 Objetivo

El objetivo de la NIC 16, Propiedad Planta y Equipo, es establecer los criterios para definir el tratamiento contable y evaluación financiera de los activos tangibles para que los usuarios de la información financiera puedan conocer la inversión propiedad, planta y equipo, así como las variaciones que se puedan producir en ella. (IASB, 2005, párr.1)

Asimismo, Ernst & Young (2017) expresa que la NIC 16 establece cómo las empresas deben contabilizar sus activos según la norma; por ejemplo, el importe que debe corresponder al costo, como se mide el costo, su contabilización posterior, como se calcula la depreciación y los requisitos mínimos que debe cumplir para ser considerado activo tangible.

1.1.3.2 Reconocimiento

Con respecto al reconocimiento de los activos, la norma es precisa y señala que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo podrá ser reconocido cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del activo y cuando el costo del activo pueda ser valorado fiablemente. (IASB, 2005, párr.7)

Por su parte, según Deloitte (2019) indica que es necesario para que se lleve a cabo el reconocimiento del activo contar con todos los costos que requiera hasta su puesta en marcha o inicio de operaciones.

Asimismo, el IASB (2005, párr.20) señala que el reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo tangible culminará cuando se encuentre apto para operar de forma esperada por la gerencia. Por tal motivo, los costos que se incurran por la reprogramación o utilización del elemento propiedad, planta y equipo no formarán parte del costo del activo correspondiente.

Mientras tanto, KMPG (2018) menciona que los desembolsos posteriores se reconocen como activo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de este, y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad; caso contrario se reconocerán como gasto del ejercicio.

Por otro lado, Ernst & Young (2017) menciona que las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente a su costo, incluyendo los costos necesarios para que se encuentre en condiciones de ser usado; es decir en la ubicación y el estado requerido para su uso. Además,

se debe incluir la estimación de los costos de desmantelamiento y restauración del elemento al final de su vida útil cuando exista la obligación en su adquisición o instalación.

Finalmente, de acuerdo al párrafo 27 de la NIC 16 el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo que haya sido adquirido mediante un arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la norma de arrendamiento financiero. (IASB, 2005)

1.1.3.3 Medición

Según el Marco Conceptual de las NIIF (2010), Medición, es el proceso para determinar los valores o importes monetarios por los cuales se puede reconocer contablemente los elementos de los estados financieros, entre ellos, los activos de la empresa, requiriendo tal medición, la aplicación de una base o método de medición.

Asimismo, la NIC 16 establece la medición al momento del reconocimiento en un activo tangible según señala en su párrafo 15: “Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo” (IASB, 2005)

Por lo tanto, un elemento de propiedad, planta y equipo, que tenga las condiciones mencionadas en el párrafo anterior, podrán ser medido en dos momentos: medición al momento del reconocimiento y su medición posterior al reconocimiento.

De igual manera, PWC (2008) expresa que si se revaloriza un activo también deberán revalorizarse todos los demás activos que pertenezcan a la misma clase de activos. Las revalorizaciones deberán practicarse con frecuencia para asegurar que el importe en libros no tenga una variación importante a la fecha de presentación de estados financieros.

Asimismo, la norma contable señala en su párrafo 39 que una vez reconocido un elemento de propiedad, planta y equipo como activo, cuyo valor se haya medido con fiabilidad, se podrá contabilizar 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 del valor que haya sufrido. Además, precisa que cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en

el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. (IASB, 2005)

Por otro lado, de lo mencionado anteriormente mencionado, la norma señala en su párrafo 40 que cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de revaluación. (IASB, 2005)

Por su parte, Ernst & Young (2017) señala que después de la adquisición de la propiedad, planta y equipo una entidad tiene la elección de medirlo bajo el modelo del costo o a su valor revaluado; por lo tanto, si la entidad se inclinara por el modelo de valor revaluado, la entidad deberá hacer revaluaciones con suficiente regularidad para validar que el valor del activo no difiera significativamente de su valor razonable al término del periodo.

1.1.3.4 Información a Revelar

La información que revelar según la NIC 16 en los Estados Financieros será con respecto a la clase de Propiedad, Planta y Equipo y deberá tener la siguiente información:

- Las bases de medición para definir el importe en libros.
- Métodos de depreciación utilizados.
- Tasas de depreciación o vida útil.
- El importe en libros y la depreciación acumulada, además de las pérdidas por deterioro si hubiese.
- Conciliación de los valores en libros al principio y final del periodo.

Asimismo, también se debe revelar los activos que se encuentran restringidos por garantías sujetos al cumplimiento de una obligación, los desembolsos que se efectúen en una construcción en curso y el importe por compensaciones de terceros por elementos de propiedad, planta y equipo.

Por su parte, KPMG (2018) menciona que cuando los elementos de propiedad, planta y equipo sean contabilizados por su valor revaluado, tendrá que ser revelado en los estados

financieros teniendo en cuenta la siguiente información: fecha de revaluación, existencia de un tasador, importe en libros no revaluados y superávit de revaluación con los movimientos del periodo.

1.1.3.5 Depreciación

De acuerdo al párrafo 44 de la NIC 16 indica que la entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma independiente cada una de estas partes. Ello implica que cuando distintas partes o componentes de un activo tienen vidas útiles distintas o proporcionan beneficios de manera diferente, debe reconocerse cada componente por separado. (IASB, 2005).

Asimismo, KPMG (2018) menciona que cuando un elemento de propiedad planta y equipo comprenda componentes individuales para los cuales sean apropiados diferentes métodos o tasas de depreciación, cada componente se depreciará por separado.

Cuando una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo tenga una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. (IASB, 2005)

En cuanto a inicio de la depreciación, PWC (2008) señala que 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.

Por otro lado, para un arrendamiento financiero la depreciación se distribuirá entre cada uno de los periodos de uso que espere ser usado, utilizando una base sistemática coherente con los demás activos. (IASB, 2005)

1.1.4 Ventajas y Beneficios

Las compañías que se ven en la obligación de implementar NIIF deberán realizar los Estados Financieros bajo estas condiciones, así que estarán al mismo nivel que los competidores extranjeros y será una ventaja, ya que se hablará con los mismos términos financieros. Las NIIF aumentarán la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, de esta forma se agilizan los negocios más entre las entidades a nivel mundial.

A continuación, algunos beneficios al implementar NIIF:

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas colombianas en distintos países.
- Permitir a las empresas colombianas posicionarse en el mercado internacional.
- Mejorar la competitividad en las empresas colombianas.
- Incrementar la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras.
- Transparencia de la información financiera.
- Agilizar los negocios entre empresas colombianas y extranjeras.
- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión.

La implementación de las NIIF no solo beneficiará a la compañía con visión internacional de negocios, también beneficiará a las entidades internamente, ya que será un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo al departamento contable, sino a todos los partícipes de la empresa desde los Directivos hasta el personal operativo.

1.2 Estados Financieros

1.2.1 Antecedentes

Desde hace muchos años se tiene conocimiento que existieron registros contables en Egipto y Mesopotamia aprox. 6,000 años a. C., así como actividades relacionadas a las finanzas, como por ejemplo en el Templo Rojo de Babilonia, según Urrea, C. (2012).

También existieron otras ciudades como Florencia, Génova y Valencia, aprox. en el año 1494, en las que se hallaron diversos libros relacionados a la contabilidad, pero gracias a los primeros libros escritos por Fray Luca Da Borgo Pacioli los cuales eran propios de matemáticas, es que este agrega temas relacionados a la contabilidad, por lo cual se le conoce como el padre de la contabilidad.

Para entender que significa la contabilidad, Suarez, Y. (2017), nos dice que es el arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.

Gracias a los grandes cambios, generados por las corrientes distintas de todo tipo; económica, social, cultural, entre otras, motivadas por la revolución industrial, es que se determina un lineamiento hacia una sociedad industrializada, la cual impulsa a que Estados Unidos emita en una publicación los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, los cuales son unos documentos los cuales contenían los procedimientos y lineamientos que se le debe asignar a los conceptos que componen los Reportes Financieros o Reportes Financieros, cuya finalidad era uniformizar criterios y forma de presentación de estos mismos.

Desde entonces, los Estados Financieros se preparan para dar a conocer la situación económica y administrativa de un negocio, respecto a un periodo determinado, siendo este la combinación de criterios técnicos, operaciones registradas y conocimientos contables, según Alvarenga, J. (2012).

Asimismo, estos reportes no sólo sirven para los expertos contables o para el área gerencial, sino que también le es de mucha importancia a usuarios como: los accionistas, trabajadores, autoridades fiscales o usuarios potencialmente interesados como: entidades financieras, prestadores de servicios, entre otros.

1.2.2 Definiciones

Según IASB (2010), los Estados Financieros son reportes que contienen información acerca de las organizaciones a nivel económico y financiero, generado a una fecha determinada y que es de vital utilidad para continuidad de las empresas.

Por su parte, Calvo M. (2019), señala que los Estados Financieros son aquellos reportes que las empresas están obligadas a presentar anualmente, con el objetivo de conocer los resultados obtenidos en un determinado período.

De otro lado, Apaza, M. (2012), manifiesta que los estados financieros deben ser una imagen idéntica de la situación y rendimientos financieros de la organización.

Asimismo, Deloitte (2019), refiere que los estados financieros son reportes que representan los fenómenos en palabras y números, la cual tiene como objetivo emitir información económica y financiera, y sea útil para prestamistas, inversionistas y otros acreedores.

1.2.3 Marco Conceptual

El Marco conceptual para la Información Financiera es un documento muy necesario el cual detalla los objetivos y los principios básicos de manera genérica, el mismo que se utiliza con un propósito general empleado en la Información Financiera, y ayuda a definir conceptos como los siguientes: Cajo, J. (2016)

- a) Características cualitativas de la Información Financiera
- b) Los Estados Financieros y la entidad que informa
- c) Elementos de los Estados Financieros
- d) Conceptos sobre criterios de reconocimiento y baja de cuentas

Según la IASB (2010), Este Marco Conceptual determina los conceptos que son la clave para la preparación y presentación de los Estados Financieros y es de vital importancia para los usuarios externos.

Asimismo, el Marco conceptual no es una NIIF, por tanto, no definirá normas ni deroga a ninguna NIIF específica.

1.2.3.1 Alcance

El Marco conceptual se encarga de:

- (a) el objetivo de la información financiera;
- (b) las características cualitativas de la información financiera útil;
- (c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- (d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital. (IASB, 2010)

1.2.3.2 Finalidad

Según Cajo, J. (2016), indica que:

- a) Ayudan en aclarar conceptos básicos de la Información Financiera.
- b) Definen conceptos de manera concreta evitando confusiones y dan consistencia a la Información Financiera.

- c) En caso de que no exista alguna NIIF que regule la aplicación de políticas contables consistente, el Marco Conceptual brinda soporte en la toma de decisiones y ayuda a los encargados a determinarlo de mejor manera.
- d) Brinda un apoyo a otros usuarios de la Información Financiera a esclarecer de mejor manera las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.2.3.3 Objetivo

Entre los principales objetivos, según Cajo, J. (2016) señala que:

- a) Brindar una sólida base para resolver cuestiones contables que no estén prescritas en las NIIF.
- b) Facilitar procedimientos que traten los aspectos generales de la Información Financiera que no estén mencionadas en las NIIF.
- c) Proporcionar conceptos claros y vigentes que sean una guía para mejorar la Información Financiera.

1.2.3.4 Características Cualitativas de la Información Financiera útil

Según Apaza, M. (2012), son las que determinan la utilidad de la Información Financiera de los Estados Financieros.

El IASB (2010), clasifica en 2 grupos las características cualitativas: Características Cualitativas Fundamentales y Características Cualitativas de mejora.

Características Cualitativas Fundamentales

1. Relevancia: Apaza, M. (2012) indica que es la influencia que tiene sobre las decisiones económicas, y que a su vez permiten a deliberar mejores decisiones evaluando los hechos pasados, presentes o futuros, con la finalidad de corregir errores realizados en el pasado.
2. Representación Fiel: Cajo, J. (2016) indica que la Información Financiera debe ser completa, neutral y libre de error.

Figura 2 . Características de los Estados Financieros

Adaptado de Apaza M., 2012

Características Cualitativas de mejora

1. Comparabilidad: El IASB (2010), indica que esta característica es relevante dado que se puede determinar el nivel de comparación entre dos partidas, ya sea de una misma entidad o con la de otra entidad, a tal punto de ayudar al usuario a comprender el nivel de similitudes y diferencias.
2. Verificabilidad: Permite a los usuarios asegurar que la información representa fielmente los hechos económicos de la entidad. IASB (2010).
3. Oportunidad: Apaza, M. (2012) refiere que la Información Financiera debe ser brindada a los usuarios en el plazo correcto, con la finalidad que no pierda la relevancia.

Por su parte, Cajo, J. (2016) indica que cuando la información es más antigua, será de menor utilidad a la compañía.

4. Comprensibilidad: la IASB (2010), indica que la información a veces cuenta con información un poco compleja y fácil de entender, pero no debe perder su propósito principal, el cual debe ser lo mayor entendible posible para los usuarios que analizan esta información.

1.2.3.5 Elementos de los Estados Financieros

Según Apaza, M. (2012) señala que son aquellos efectos de las transacciones y otros hechos de la organización, agrupándolos en categorías, según sus características económicas.

Según el IASB (2010), algunos de los elementos más importantes son: la Situación Financiera, activos, pasivos, patrimonio, rendimiento, ingresos y gastos.

La situación financiera comprende los activos, los pasivos y el patrimonio. En cuanto al rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos. Según el IASB (2010), los elementos de la situación financiera se definen como así:

- a) Un activo es un bien que lo controla la organización y puedes adquirir beneficios a futuro como producto de operaciones pasadas.
- b) Un pasivo es un compromiso que es producto de operaciones pasadas y que se espera sean pagadas a otra organización, por la cual la empresa se desprenderá de bienes económicos.
- c) Patrimonio es el financiamiento propio de la organización.
- d) Rendimiento: conocida generalmente por el monto del resultado del ejercicio. Los componentes vinculados con la medida de la ganancia son los ingresos y los gastos.
- e) Ingresos: son aquellos beneficios materializados en bienes económicos, los cuales surgen por operaciones como venta, regalías, entre otros.
- f) Gastos: generalmente incluyen la carga del personal, depreciación, servicios públicos, entre otros.

1.2.4 Norma Internacional de Contabilidad N°1

1.2.4.1 Objetivo

Según el IASB (2010), la finalidad de dicha norma es brindar los parámetros para realizar la adecuada presentación de los Estados Financieros con propósito de información general,

debido a que la información que se emita debe ser comparable, sea con los reportes de la misma entidad u otras del mismo o distinto sector.

Por otra parte, Luna, M. (2007), señala que la NIC 1 pretende suministrar una guía sobre los criterios básicos de presentación, la estructura y contenido de los Estados Financieros tanto individuales como consolidados.

1.2.4.2 Componentes

Según el IASB (2010), un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Figura 3 . Clasificación de los Estados Financieros

Adaptado de Nova H., 2013

(a) balance: Cajo, J. (2016) menciona que el estado de Situación Financiera, llamado también en el pasado balance general, representa en forma estructurada la situación patrimonial o financiera para mostrar el efecto acumulado de las operaciones y sus elementos que se relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

Por otra parte, Hinostroza, M. (2017), señala que el estado de situación financiera es un documento contable en donde refleja, la situación de los activos adquiridos por una empresa a lo largo de sus operaciones, esto permite ver el estado de los activos fijos, en cuanto a su crecimiento o disminución, este formato es para empresas públicas o privadas, es sumamente

importante porque refleja la capacidad que tiene una empresa ante terceros, como lo que posee una empresa, sus obligaciones y el patrimonio, en un comentario más claro es la imagen o el espejo de una empresa, que representa los activos disponibles, activos fijos, obligaciones a corto o a largo plazo y el patrimonio.

(b) cuenta de resultados: Según Cajo, J. (2016), el estado de resultado integral nos muestra los resultados del ejercicio (ingresos y gastos, pérdidas y ganancias) y otras operaciones cuyos resultados aún no se han realizado, que se revelan en otro resultado integral tales como las operaciones con que se revelan las cuentas de patrimonio, los saldos de los inventarios disponibles para la venta, operaciones con instrumentos derivados o de cobertura, el saldo de excedente de revaluación, etc. (...).

Asimismo, Hinostroza, M. (2017), refiere que este estado comprende a las utilidades y las pérdidas, los gastos generados por una empresa, y los resultados obtenidos durante el transcurso de sus operaciones; es por ello que nos muestra cuanto se ha vendido cada mes; de forma bimestral, trimestral, semestral o de forma anual; ante ello nos da información eficaz, porque todo accionista querrá saber cuánto son los ingresos que se ha obtenido durante un periodo determinado a más

(c) estado de cambios en el patrimonio neto: Rodríguez (2017), menciona que el estado de cambios en el patrimonio neto puede considerarse, contablemente, como elemento patrimonial, en el cual se generan diferentes variaciones y se reflejan en el estado de cambios al patrimonio de la empresa, en un periodo determinado.

De igual forma, Apaza, D. (2012), señala que el patrimonio es la parte residual del valor de todos los activos menos el valor de todos los pasivos, lo que significa que es la representación de los recursos que realmente pertenecen a la empresa y por intermedio de ella a sus inversionistas

(d) estado de flujos de efectivo: Bobadilla (2010), menciona que el objetivo de este estado es proveer información del desenvolvimiento de efectivo o equivalente de efectivo de manera estructurada en actividades para que los usuarios puedan analizar la capacidad que tiene las empresas de generar efectivo, así como evaluar los usos del efectivo generado.

Por su parte, Hinostroza, M. (2017), señala que objetivo de este estado es suministrar información acerca de los movimientos de los ingresos y egresos de efectivo, este estado nos proporciona la capacidad que tiene una empresa en generar efectivo o equivalentes de

efectivo, para suministrar una buena información al área deseada, además a ello ver los cambios que ha sufrido en el transcurso de sus actividades.

(e) notas: Cajo, J. (2016), nos comenta que los Estados Financieros también contienen notas, anexos complementarios y otra formulación adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral y el Otro Resultado Integral. Pueden incluir información acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el Estado de Situación Financiera (tales como recursos minerales en la fase de explotación). Asimismo, suele suministrarse, en notas y cuadros complementarios, información acerca de los segmentos de negocios o geográficos, o el efecto sobre la entidad de los cambios en los precios, etc.

Por otro lado, INITELABS (2010), menciona que las notas son comentarios o información relevante de ciertas partidas contables, las cuales forman parte de los estados financieros, pero su lectura debe de forma conjunta. Estas mismas presentan un análisis a detalle que debe representarse a nivel de números en los Estados Financieros.

1.3 Impuesto a la Renta

Según Casanova y Tao (2018) señala que el impuesto a la renta es el segundo tributo más importante en el Perú a nivel de recaudación ingresos seguido del Impuesto General a las Vena (IGV). Asimismo, debido a la transformación de los negocios, el sistema impositivo que grava la renta ha ido cambiando en su estructura, debiendo adaptarse a los cambios del mercado.

Impuesto a la Renta 2014 - 2018

En millones de soles y Var. % real anual

Figura 4 . Recaudación de Impuesto a la Renta 2014-2018

Adaptado de Diario el Comercio, 2019

La Ley del Impuesto a la Renta en el Perú aprobada por Decreto Legislativo N.º 774, en diciembre de 2004 y a la fecha se ha ido actualizando a fin de esclarecer la norma tributaria y esté alineado a cómo evoluciona los negocios en el mercado.

1.3.1 Antecedentes

Las bases normativas de nuestro actual Sistema tributario según Bravo J. (2003) se encuentran en la reforma tributaria llevada a cabo en diciembre de 1990, cuando a través de los Decretos Legislativos 617, 619, 620, 621, 622 y 623 se derogaron una exorbitante cantidad de tributos de baja recaudación y complicaban la labor de la Administración Tributaria, sin generar mayores ingresos al Estado.

Posteriormente, por Decreto Ley 25988 promulgado en 1992, se derogaron otro gran grupo de tributos destinados y de escasa recaudación, así como aquellas tasas cuyo rendimiento tenía un destino ajeno al de cubrir el costo de las obras o servicios. Luego se adoptó el Decreto Legislativo 771 en diciembre de 1994, vigente hasta la fecha. (Bravo J., 2003)

Asimismo, Pedraza M. & Ramos G. (2009) señala que con la vigencia a partir de 1994 del Decreto Legislativo 774, se inicia la última reforma importante del impuesto a la renta en el Perú. En el caso de las personas naturales, el cambio más sustancial fue la adopción de deducciones ciegas a las rentas de cuarta y quinta categoría, y se modificó la estructura de

la alícuota aplicable a la suma total de las rentas de las personas naturales, ya que a partir del año 1994 se aplicó una alícuota proporcional del 15% y un sobre impuesto por el exceso de las 54 UIT equivalente al 30% sobre el exceso.

1.3.2 Definiciones

Para presentar el concepto del Impuesto a la Renta, es preciso y relevante conocer qué es un tributo. En el Código Tributario no se define el tributo, sin embargo, si define los conceptos que lo comprende: impuesto, contribución y tasas; habiendo dejado la definición de tributo en la jurisprudencia y de la doctrina tributaria.

Según García C. (2012) menciona que, en los Estados, el tributo es el mayor recurso financiero para recaudar ingresos para poder ejecutar los proyectos públicos en beneficio de la población. Con lo cual, su creación responde a los presupuestos económicos y políticos para los gastos que sirven para el sostenimiento de servicios.

Para Bravo J. (2003) el impuesto a la renta es un tributo que recauda el estado sobre las ganancias que provienen del capital y trabajo, sin dar una contraprestación a cambio. En estricto, el impuesto grava el hecho de generar o percibir renta.

Figura 5 . Clasificación de los tributos

Adaptado de SUNAT, 2014

Por otro lado, la renta, según Fernández J. (2004) señala que existe tres teorías de concepto de renta que son las más aceptadas: la renta producto, flujo de riqueza y consumo más

incremento patrimonial. Sin embargo, la legislación peruana no se acomoda a completamente a estas tres teorías elaboradas por la doctrina sobre el concepto de renta. Asimismo, afirma que no toda renta es ganancia y que no toda ganancia es renta.

Con la finalidad de esclarecer el ámbito en la aplicación del Impuesto a la Renta, existen tres teorías más acertadas para la imposición de renta, tal como se detalla a continuación:

Concepto		
Criterio Producto	Renta	Según este criterio renta es « el producto periódico que proviene de una fuente durable en estado de explotación» (p.96) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Producto: Renta indistinta de la fuente que la genera. ✓ Fuente durable: La fuente subsista al proceso de generación de renta. ✓ Periódica: Potencialidad y no necesariamente la afirmación de una periodicidad para la generación de renta. ✓ Estado de explotación: La fuente debe estar en curso y no producirse de un momento a otro.
Criterio Riqueza	Flujo de	Según este criterio renta son las que no necesariamente sean de fuente durable ni periódicas, es decir para esta teoría renta es la suma de todos los ingresos (flujo de riqueza) que deriven de terceros. Abarca rentas como: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las ganancias de capital realizadas: Ganancias generadas por la realización de los bienes de capital (bienes que no son objeto de comercio). ✓ Los ingresos por actividades accidentales: Rentas temporales. ✓ Los ingresos eventuales: Rentas involuntarias como las loterías. ✓ Los ingresos a título gratuito: Ingresos de transferencia gratuita como los regalos o las herencias.
Criterio de Consumo más Patrimonio	Incremento	Según este criterio la renta dependerá de la capacidad contributiva del individuo basándose en sus variaciones patrimoniales, tanto positivas (pudiendo demostrar ahorro) como negativas (explicando el financiamiento del consumo) sobre sus bienes sin la necesidad de la realización; y en sus consumos. En este criterio lo principal es el individuo, caso contrario a las anteriores teorías en las cuales era relevante la fuente o la procedencia desde terceros.

Figura 6 . Teorías de Renta

Adaptado de Herrera V. & Torres M., 2018

La Norma II del Código Tributario define al “impuesto” como el tributo cuya realización no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. El impuesto pagado por el hecho generador del tributo no vinculante no tiene una repercusión directa hacia el contribuyente.

El Capítulo 1 de la Ley del Impuesto a la Renta trata del ámbito de aplicación de dicho tributo:

“Artículo 1.- El Impuesto a la Renta grava:

- a) Las rentas que se originen del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b) Las ganancias de capital.
- c) Otros ingresos que provengan de terceros, que se encuentren enmarcados por esta Ley.
- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.
(...)”

Asimismo, la Ley del Impuesto a la Renta en su artículo 22, el impuesto a la renta se divide en cinco categorías (SUNAT, 1994):

“(…)”

- i) Primera: Rentas producidas por el arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes.
- ii) Segunda: Rentas del capital no comprendidas en la primera categoría.”
- iii) Tercera: Rentas del comercio, la industria y otras expresamente consideradas por la Ley.
- iv) Cuarta: Rentas del trabajo independiente.
- v) Quinta: Rentas del trabajo en relación de dependencia, y otras rentas del trabajo independiente expresamente señaladas por la ley.
(...)”

Para el presente trabajo de investigación analizaremos el impuesto a la renta de tercera categoría, debido a que las empresas del sector en estudio realizan actividades que se encuentran dentro del alcance de esta categoría.

“El artículo 28 de la Ley de Impuesto a la Renta son consideradas Rentas de Tercera Categoría las siguientes actividades empresariales:

“(…)

a) Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la prestación de servicios; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta de bienes.

b) Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.

c) Las que obtengan los Notarios.

(…)”

1.3.3 Adiciones (Gastos no Deducibles)

Según Alva, M. (2012). Estas generalmente están conformadas por todos aquellos importes que fueron contabilizados como gastos pero que para fines tributarios estos no son permitidos su deducción.

Asimismo, de acuerdo con el Artículo 44 de la Ley del Impuesto a la renta no son deducibles para la determinación de renta los siguientes gastos:

“(…)”

a) Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares.

b) El Impuesto a la Renta.

c) Las sanciones aplicadas por el sector público, intereses moratorios previstos en el Código Tributario.

d) Las donaciones y actos de liberalidad en dinero o en especie, que no esté expresado en el inciso x) del Artículo 37° de la Ley.

e) Los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables.

f) Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite esta ley.

g) La amortización de patentes, llaves, marcas, procedimientos de fabricación, y otros activos intangibles similares. Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada podrá deducirse como gasto en un solo ejercicio o amortizarse en diez años a opción del contribuyente.

i) La pérdida originada en la venta de valores adquiridos con beneficio tributario, hasta el límite de dicho beneficio.

j) Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que se encuentren no habidos al cierre del ejercicio fiscal.

(...)"

1.3.3.1 RTF N°00739-5-2017 – Depreciación no contabilizada en el registro de activos fijos

Según RTF N°00739-5-2017 el Tribunal Fiscal ratificó que la depreciación no contabilizada en el registro de activos fijos genera su desconocimiento como un gasto deducible para el impuesto a la renta de acuerdo con el numeral 1 del artículo 178 del código tributario. Además, expresa que la legalización posterior del registro de activos donde se contabilizó la depreciación de un ejercicio no resulta deducible.

La controversia se originó porque el contribuyente no tenía la anotación de los bienes en su registro de activos y cargó el gasto de depreciación para efectos de impuesto a la renta de dicho ejercicio, argumentando que solo había cometido una infracción formal pero que el gasto por depreciación de debía ser desconocido. Con lo cual el Tribunal Fiscal declaró infundado la reclamación del contribuyente, alegando lo mencionado en el párrafo anterior.

1.3.3.2 RTF N°1215-5-2002 – Deducción de mejoras de carácter permanente

Asimismo, en el RTF N°1215-5-2002 se señala que la deducción de mejoras de carácter permanente y adquisición de bienes de uso cuyo valor sobrepasa $\frac{1}{4}$ de la UIT, de acuerdo con los cuales los bienes del activo fijo y mejoras de carácter permanente que exceden el valor antes indicado no son deducibles como gasto, sino que deben depreciarse conforme a Ley a fin de compensar su desgaste o agotamiento, por lo que procede mantenerlos. De acuerdo a lo señalado anteriormente, el contribuyente había optado por cargar a gasto las adquisiciones por mejoras de sus activos que calificaban como permanente y el Tribunal Fiscal declaró que se debía regularizar el pago de impuesto a la renta por los gastos no aceptado en el ejercicio.

1.3.4 Deducciones (Gastos Deducibles)

Los Gastos admitidos o “Gastos deducibles” (Art.37° LIR): son todos aquellos necesarios para producir y mantener la fuente productora de riqueza y deben ser necesarios para la actividad que genera la renta gravada, por lo cual deben cumplir con los criterios causalidad, de razonabilidad y generalidad. (SUNAT, 2004)

En ese sentido, el mencionado artículo señala una lista de gastos a manera enunciativa, los cuales están sujetos a un límite (en función a un porcentaje de los ingresos o a la UIT, por ejemplo) y serán tomados en cuenta para elaborar la Declaración Jurada Anual. Cabe resaltar que, si dichos gastos exceden el límite, no resultarán deducibles, y deberán colocarse en el rubro de “Adiciones” de la Declaración.

Entre los gastos sujetos a límite, podemos señalar:

“(…)

- a) Intereses de deudas.
- b) Gastos de recreativos del personal.
- c) Gastos de representación propios del negocio.
- d) Dietas de directores de Sociedades Anónimas.

- e) Remuneraciones de socios, accionistas y participacionistas de personas jurídicas.
 - f) Gastos de viaje.
 - g) Gastos de movilidad de los trabajadores.
 - h) Gastos sustentados con boleta de venta o ticket del Nuevo RUS.
 - i) Depreciaciones de bienes.
 - j) Gastos por Donaciones.
 - k) Depreciación de activos fijos
- (...)"

1.3.4.1 RTF N°01229-2-2002 – Certidumbre de una partida de activo reconocida en el balance general

Por otro lado, el RTF N°01229-2-2002, el Tribunal Fiscal menciona que para que una partida sea reconocida en el balance general y de manera particular, como activo, es necesario que exista certidumbre con relación a los beneficios que generará a la empresa. Además, indica que no existe impedimento para que el contribuyente dentro de un ejercicio en curso pueda rectificar la tasa de depreciación, en medida que no exceda el tope máximo establecido en el Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta de acuerdo al tipo de bien.

1.3.4.2 RTF N°2198-5-2005 – Depreciación de activos fijos aceptados en su integridad

Sin embargo, el RTF N°2198-5-2005 se expresa que la depreciación de bienes y activos fijos aun cuando se hayan utilizado en el ejercicio, son aceptadas tributariamente en su integridad. Asimismo, los desembolsos por reparaciones de un activo fijo tangible son los necesarios para que el bien vuelva a estar en perfectas condiciones para su funcionamiento y tenga repercusión futura, se podrá considerar como activo. Con lo cual, los desembolsos que sean para la conservación y mantenimiento del activo para su correcto funcionamiento, serán gastos del ejercicio.

1.4 La NIC 16 y su incidencia con los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta

Para empezar a describir a que se refiere La NIC 16 y su relación con los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta, debemos completar la idea y entender a qué se refiere la palabra

“relación”, puesto que en los anteriores puntos ya se abarcó la definición de los demás términos.

Por ejemplo, La Real Academia Española (RAE, 2018) señala que “relación” se refiere a una conexión, correspondencia de algo con otra cosa.

Según Deborah, M. (2015), la palabra relación presenta diversas definiciones, lo cual impide que se pueda definir en una sola. Ella señala que el concepto más común de relación es referido a la conexión que existe entre dos hechos, personas y objetos.

Por ello, Deborah, M. (2015), nos comenta a continuación cuales son las definiciones más comunes y dependiendo el contexto en la que se emplee:

- a. Literatura: El uso en la literatura en la relación entre dos términos u oraciones en una relación sintáctica.
- b. Social: La disciplina que radica en comunicar o informar a personas, organizaciones y otros se llama relaciones públicas.
- c. Economía: referido a la relación entre un negocio o comercio con otra persona.
- d. Relaciones Humanas: señala que es el vínculo entre las personas.
- e. Matemáticas: Referida al conjunto de elementos con los que se va a trabajar, por ejemplo: relación estadística, simétrica, entre otros.
- f. Sentimental: expresado en el vínculo sentimental entre dos personas.
- g. Laboral: Referida a un contrato escrito de una organización con una persona.

Para esta ocasión emplearemos la definición referida al tipo de literatura, dado que abarcaremos, hablando técnicamente, sobre la NIC 16 relacionada a los Estados Financieros y al Impuesto a la Renta.

1.4.1 La NIC 16 y su incidencia con los Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) Propiedad, planta y equipo está muy presente en los Estados Financieros, debido a que participa en la determinación de la depreciación de los activos, activación y retiro de los mismos, entre otros aspectos relevantes.

Según Díaz, Durán y Valencia (2012), en las NIIF autorizadas en Perú encontramos el tratamiento de cada aspecto que involucra a los elementos de propiedad, planta y equipo - NIC 16.

Por otra parte, en cuanto a materia tributaria, cada país establece sus propias normas o principios legales, los cuales comúnmente son distintas a los principios establecidos por las NIIF.

De otro lado, existen organismos gubernamentales que instauran de manera paralela otras pautas para la formulación y presentación de los Estados Financieros, con la finalidad que puedan ser revisadas por otras empresas que se encuentran bajo revisión.

En Perú, existe con la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y la Superintendencia de Bancos, Seguros (SBS) y Administradora Privada de Fondos de Pensiones (AFP), quienes emiten reglas definidas para la formulación de la información financiera de las organizaciones a las cuales se encuentran encargadas de supervisar

Según Fuertes J. (2016), las Normas Internacionales de Información Financiera proveen a los preparadores de información, de diferentes tratamientos contables que pueden ser aplicados al mismo activo, cuando estos poseen una diferente función dentro de la entidad. El enfoque de este organismo regulador es que cada entidad le dé un tratamiento contable a un determinado activo, basado en la configuración de beneficios y riesgos que posee dicho elemento en la entidad en un determinado momento.

No todos los beneficios que puede generar un activo a una entidad fluyen de la misma manera, ni poseen los mismos riesgos, por lo que sería inadecuado valorar todos los elementos de la misma forma. Un mismo activo puede ser clasificado como inventario, propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, o activo mantenido para la venta. Dichas clasificaciones son basadas en las expectativas de cómo los beneficios económicos fluirán hacia la entidad, y es importante entender el papel de la depreciación en el análisis de cada una de estas valuaciones.

Los activos no son depreciados con base a su reducción de valor, sino con base en cargos sistemáticos y razonables para distribuir el costo cancelado inicialmente.

Debido a las alternativas que ofrecen las Normas Internacionales de Información Financiera, tanto los usuarios como los preparadores, deben entender el impacto del uso de estas alternativas para obtener el beneficio que esperan de la información financiera.

El costo del activo, ajustado por la depreciación reconocida año tras año, no debe entenderse como una representación de la realidad económica del activo, sino como una herramienta para la distribución de su costo.

Las empresas que no evalúen y determinen la pérdida de valor del activo en los ejercicios presentes, esta predispuesta a asumir riesgos que podrían ser perjudiciales para un futuro inmediato. (Deloitte, 2019).

Asimismo, para poder interpretar de una mejor manera los resultados de la determinación de la correcta aplicación de la NIC 16, las empresas tienen que evaluar los Estados Financieros y ratios financieros, los cuales se explican a continuación:

a) Análisis financieros: Según Warren, Reeve y Duchac (2010), mencionan que existen métodos analíticos para examinar los estados financieros:

1) Análisis Horizontal: Es un análisis porcentual que mide la variabilidad de un año a otro comparando los estados financieros comparativos. Por cada elemento del estado financieros se realiza la comparación con el mismo elemento de otro periodo, y se mide su aumento o descenso, los mismos deben porcentualizarse. (Warren, Reeve y Duchac, 2010).

2) Análisis Vertical: Es la comparación a nivel porcentual de la relación de cada elemento de un estado financiero con el total en el mismo estado. Muchas veces es aplicado a diversos periodos mejorando el análisis, ya que se puede evaluar porcentualmente como han cambiado las partidas. (Warren, Reeve y Duchac, 2010)

3) Estados financieros de base común: Todas las cuentas y conceptos solo se reflejan de manera porcentual. Básicamente este análisis tiene como finalidad realizar una comparación con otras empresas o con el promedio de otras del mismo sector. (Warren, Reeve y Duchac, 2010)

b) Ratios financieros: Van J. (2010), menciona los ratios que incurren para la investigación:

1) Rendimiento sobre la inversión: Esta ratio se obtiene de dividir la utilidad neta entre el activo total, y mide la capacidad que tiene la empresa en producir utilidad sobre el total de activos que tiene disponible. Dicha ratio permite medir la rentabilidad del negocio a nivel de proyecto independiente de los accionistas.

Formula de aplicación:

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Actividad total}} = \%$$

EJEMPLO:

$$\begin{array}{l} \text{Rendimiento sobre} \\ \text{la inversión} \end{array} = \frac{63687}{3551344} \equiv 0.017933 \text{ O } 1.7933\%$$

Figura 7 . Rendimiento sobre la Inversión (ROI)

Adaptado de Van, J. (2010)

El resultado representa que cada UM invertido en el mismo periodo en los activos determinó un rendimiento de 1.79% respecto a la inversión. Los indicadores altos expresan mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

2) Utilidad activo: Este ratio muestra cómo se realiza el uso de los activos en una organización y se calcula dividiendo la utilidad antes de intereses e impuestos sobre el activo. (Van, J. 2010).

Formula de aplicación:

$$\text{Utilidad del activo} = \frac{\text{Ut. Antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo}} = \%$$

EJEMPLO:

$$\text{Utilidad del activo} = \frac{436,673}{3,551,344} = 12.29599\%$$

Figura 8 . Utilidad sobre el activo

Adaptado de Van, J. (2010)

El resultado indica que la empresa genera una utilidad de 12.30% por cada UM invertido en sus activos.

3) Utilidad ventas: Este ratio muestra el margen que tiene una empresa en unidades monetarias de venta, se obtiene dividiendo la utilidad antes de intereses e impuestos sobre las ventas.

Formula de aplicación:

$$\text{Utilidad ventas} = \frac{\text{Ut. Antes de intereses e impuestos}}{\text{Ventas}} = \%$$

EJEMPLO:

$$\text{Utilidad ventas} = \frac{436,673}{4,363,670} = 0.10$$

Figura 9 . Utilidad sobre las ventas

Adaptado de Van, J. (2010)

Es decir que por cada UM vendida se ha obtenido como utilidad el 10.01% en el año.

4) Utilidad por acción: Muestra la utilidad que tiene una empresa por cada acción.

Formula de aplicación:

$$\text{Utilidad por acción} = \frac{\text{Ut. Antes de intereses e impuestos}}{\text{Número de acciones comunes}} = \text{UM}$$

EJEMPLO:

$$\text{Utilidad por acción} = \frac{63,687}{459921/5.5} = 0.7616 \text{ UM}$$

Figura 10 . Utilidad por acción

Adaptado de Van, J. (2010)

El resultado indica que la utilidad por cada acción común fue de UM 0.7616.

5) Margen Neto: Determina la relación entre la utilidad líquida con el nivel de ventas netas. Mide el resultado porcentual de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos (incluyendo los impuestos) han sido deducidos. Será más favorable para la empresa cuando mayor sea el margen neto.

Formula de aplicación:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

EJEMPLO:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{63,687}{4,363,670} = 0.0146 \text{ O } 1.46\%$$

Figura 11 . Margen neto de utilidad por acción

Adaptado de Van, J. (2010)

El resultado indica que en el periodo trabajado por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 1.46%. El ratio en cuestión permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el período de análisis está produciendo una adecuada retribución para el empresario.

6) Análisis DU – PONT: Este ratio se usa generalmente para verificar los márgenes de ventas y mejorar las distorsiones que se generen.

Fórmula de Aplicación:

$$\text{Dupont} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Activo total}} = \%$$

EJEMPLO:

$$\text{Dupont} = \frac{343,478}{3,551,344} = 0.0967 \text{ O } 9.67\%$$

Figura 12 . Análisis de Dupont

Adaptado de Van, J. (2010)

Tenemos, por cada UM invertido en los activos un rendimiento de 9.67% y 9.87% respectivamente, sobre los capitales invertidos.

1.4.2 La NIC 16 y su incidencia con el Impuesto a la Renta

En la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) podemos revisar todas las normas aplicables en materia fiscal a la NIC 16. El Texto Único Ordenado de esta normativa fue aprobado por el decreto supremo 179- 2004-EF, así como por el decreto supremo 122-94-EF, reglamento de la mencionada ley.

Según Díaz, Durán y Valencia (2012), en los artículos 38 al 44 de la LIR visualizamos las normas relacionadas a la depreciación. A su vez, estas deben ser complementadas con los artículos 20 y 37, incisos f y w de la misma ley, así como el artículo 11 y 22, en las cuales tratan respecto al destino del monto en materia de depreciación, es decir, si se considerará como costo o gasto en el ejercicio que se trata.

Sobre el artículo 38, la LIR trata acerca de la depreciación. Señala que, para efectos tributarios, el desgaste que sufran los bienes que las organizaciones utilicen en la operatividad de sus actividades propias del negocio será admitido mediante la deducción por depreciación establecida en la ley. Asimismo, se indica que la depreciación debe ser computada de forma anual y a partir de la fecha en la que el bien empezó a generar rentas gravadas. (SUNAT, 2004)

En el artículo 41 de la misma ley, nos indica que la depreciación será calculada sobre el valor de adquisición. Por su parte, el inciso b) del artículo 22 de la LIR, nos indica cuales son los porcentajes máximos de depreciación aplicables a cada tipo de bien, el cual lo podemos visualizar a continuación:

Tabla 1.

Límites de tasas de depreciación para efectos tributarios

BIENES	PORCENTAJE ANUAL MÁXIMO DE DEPRECIACIÓN
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 1.1.1991	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

En la legislación peruana, se han determinado algunos regímenes especiales relacionados a la depreciación para ciertos sectores, con la finalidad de impulsarlos económicamente. En relación con el mismo, se permite una depreciación acelerada, que permite utilizar porcentajes mayores de depreciación anualmente, con el objetivo de tener una pronta recuperación del capital invertido, y esto es posible gracias a la adquisición de bienes bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el mismo que fue decretado en la ley 27394 y en el decreto legislativo 299.

Esta modalidad de depreciación tiene sus propias condiciones, las mismas que en materia contable, difiere de la adquisición común que uno realiza, por lo cual debe contabilizarse de acuerdo con la NIIF, pero a nivel tributario si debe tener concordancia con la LIR y normas reglamentarias.

El artículo 43 y el inciso i) del artículo 22 de la LIR, abarca el tema del desuso o la obsolescencia de los activos fijos, los cuales, según SUNAT, se tiene 2 vías: seguir depreciando al activo hasta la extinción total de su valor o dar de baja por el valor aun no depreciado a la fecha. Asimismo, indica que estas situaciones deben estar debidamente evidenciadas por un profesional competente y certificado.

Por otro lado, el mismo artículo, menciona que, a nivel tributario, el monto mínimo para que un bien sea depreciado debe superar el cuarto ($1/4$) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) del periodo en el cual se esté computando. Esta condición no será viable cuando el bien forme parte de un conjunto o equipo que sea necesario para su funcionamiento.

1.4.3 Cálculo de Impuesto a la Renta

De acuerdo al artículo 79° de la LIR establece que los contribuyentes obligados a presentar declaración jurada anual del impuesto son los sujetos que hubiesen obtenido rentas o pérdidas de tercera categoría como contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta y las personas o entidades generadoras de renta de tercera categoría que hubieran realizado operaciones gravadas con el Impuesto a las transacciones financieras (ITF) por haber efectuado el pago de más del 15% de sus obligaciones sin utilizar dinero en efectivo o medios de pago. (SUNAT, 2004)

En relación con lo anterior, la declaración jurada anual se realiza de acuerdo al cronograma de vencimientos que proporciona la Administración tributaria en función al último dígito del número de RUC de los contribuyentes.

Asimismo, para la determinación del Impuesto anual de los contribuyentes de tercera categoría acogidos al régimen general debe tener el siguiente esquema:

Figura 13 . Determinación el Impuesto a la Renta 2018

Adaptado de “Cartilla de Impuesto a la Renta”, SUNAT, 2019

1.4.3.1 Renta Bruta

La renta bruta está conformada por el grupo de ingresos afectos al Impuesto que se obtengan en el ejercicio gravable. La renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones que genere el contribuyente y el costo computable de dichos ingresos, siempre que esté debidamente sustentado con comprobantes de pago y/o documentación de acuerdo con el reglamento de Ley de impuesto a la Renta

Al respecto, el Art. 20 de la LIR define al costo computable como costo de adquisición, producción, construcción o ingreso al patrimonio. Asimismo, señala que en ningún caso los intereses y revaluaciones efectuadas por tratamientos contables forman parte del costo de adquisición.

1.4.3.2 Renta Neta

Para el cálculo de la renta neta, se debe deducir de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los gastos relacionados en la generación de renta siempre que su deducción no esté expresamente restringida por la Ley. (Alva, M., 2012).

Para poder considerar los gastos necesarios que serán de utilidad para cuantificar la renta neta empresarial, la Ley del Impuesto a la Renta, recurre al principio de causalidad como el vínculo necesario para permitir la deducción de gastos que guarden relación directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente.

1.4.3.3 Renta Neta Imponible

Para determinar la renta neta imponible consideramos las adiciones y las deducciones de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta, que se sumarán o restarán respectivamente obteniendo una base sobre la cual se podrá determinar el impuesto a la renta. Cabe precisar, que algunas de estas adiciones y deducciones son temporales, con lo cual se espera que tenga un efecto en los siguientes ejercicios fiscales.

Según los lineamientos de la norma tributaria para la determinación de la renta imponible se identifican reparos tributarios, los cuales son adiciones (gastos no admitido u otros tipificados en la norma) o deducciones tributarias (gastos admitidos) que una empresa informa en su declaración jurada anual del Impuesto a la Renta. Estos reparos a su vez pueden ser permanentes o temporales, debiendo ser controlado para su adición o deducción posteriormente.

Figura 14 . Determinación de la Renta Neta Imponible

Adaptado de “Cartilla de Impuesto a la Renta”, SUNAT, 2019

1.5 Sector Construcción

1.5.1 Antecedentes

El sector construcción es una de las actividades más antiguas en la que el ser humano tiene participación, y este se inició construyendo pequeños refugios en las cuales los primeros habitantes lo hicieron para ver si eran resistentes a la diversa variedad de climas. (REINAR S.A., 2012)

Según Defifis A. (1999), las primeras obras de construcción se remontan a la antigüedad, y es factible determinar los inicios del pensamiento arquitectónico en periodos prehistóricos, cuando fueron fundadas las primeras construcciones humanas.

En estos tiempos el hombre tenía el pensamiento de cazar y recolectar para poder sobrevivir, por esta misma rutina se movilizaban con mucha frecuencia de un lugar a otro, entonces surgió la idea de poder establecerse en un solo lugar, crear un refugio un poco más duradero, con materiales resistentes para esa época, sobre todo para protegerse de los distintos cambios en el medio ambiente, como: lluvias, desastres naturales, entre otros.

Con el pasar del tiempo, se dieron descubrimientos importantes como el fuego, lo que obligó al hombre a quedarse en una misma zona a cuidar su alimentación y sus cosechas, lo cual dio inicio a las primeras civilizaciones y asentamientos, sin un orden urbanístico, pero años después las construcciones tuvieron una variedad de formas.

Según REINAR S.A. (2012), la historia en la construcción ha tenido mucha repercusión debido a los aportes brindados por las civilizaciones más antiguas, como: Mesopotamia, Egipto Grecia, Roma, entre otros.

Figura 15 . Construcción de Dólmedes de Lácara, Portugal

Adaptado de Denche O., 2010

Según Ramírez, A. & Chacón, M. (2016), la época prehistórica puede dividirse en 2 grandes grupos:

- Construcciones megalíticas: Referidas a enormes piedras verticales y horizontales muy poco acabadas, las cuales no son unidas con ningún pegamento.
- Construcciones Ciclópeas: Son construcciones a base de piedras, con acabados, de menor tamaño, pero utilizadas conjuntamente con pegamento o con arcillas para formar muros.

Figura 16 . El Knap de Howar, Escocia

Adaptado de Hipertextual, 2016

Asimismo, se conocen otras formas de construcción, las cuales pertenecieron a otras civilizaciones como:

- a) Cabañas: elaboradas con ramaje
- b) Grutas o cavernas

- c) Cranoges: son habitaciones por las cuales no pasaba el agua, propias de Irlanda.
- d) Terramares: Son chozas de madera, propias de Italia.

Con el tiempo, se dejó de usar las piedras, puesto que su valor se comercializó y empezó a elevarse su costo, por lo que decidieron buscar otros recursos similares, como piedras artificiales, hormigón o materiales más ligeros.

Así comenzó a imponerse el adobe como uno de los principales recursos para la elaboración de construcciones.

Posteriormente llegó el ladrillo y otros productos cerámicos, descubiertos en Europa, lo que luego fue expandiéndose a los demás continentes.

Los romanos tuvieron un papel trascendental en este ámbito, dado que descubrieron el cemento natural, elaborado con productos naturales.

En resumen, las civilizaciones emplearon productos que tenían a su alcance para poder crear nuevas herramientas, nuevas técnicas y nuevos productos, con los cuales, hoy en día su legado nos sirvió para las grandes edificaciones que vemos alrededor de todo el mundo.

1.5.2 Evolución

Según Palomino J. & Hennings J. & Echevarría V. (2016), el sector construcción en el Perú es un motor en la economía, la cual reacciona en el comportamiento del país de forma inmediata, debido a que mueve otros sectores, además que es un impulsador de empleo y servir de aporte público y privado.

Desde el 2004 el sector construcción ha tenido un impacto dinámico en el país, debido a los grandes proyectos que ha tenido en los últimos años.

Una de las grandes necesidades de los primeros años del nuevo siglo fue poder acceder a una vivienda propia, la cual se dio gracias al Fondo Mivivienda. Esto conllevó a que el sistema bancario crezca, dado que la población adquirió sus productos para obtener el sueño de la “casa propia”.

En el transcurso de los años, la inversión pública se ha mantenido a una tasa mayor al 5% del PBI, a excepción del 2011, en donde hubo una contracción, producida por elecciones de nuevos alcaldes y presidentes regionales.

En el 2015 fue de 6.2% del PBI, teniendo un leve crecimiento con relación a los anteriores, debido a la ejecución de más de un 80% del presupuesto de inversión pública para ese año.

En cuanto a la inversión privada, entre el 2003-2008 se obtuvo un incremento sostenible en esos sectores debido a la demanda interna como externa.

Durante el 2009 hubo una caída del 15.3% en la inversión privada, perjudicando el progresivo crecimiento que tenía el sector. La razón principal fue la crisis internacional, la misma que también afectó a las importaciones.

Por otra parte, en el 2014 tuvo caída porcentual de 1.4% siendo la razón principal la falta de desconfianza que tenían los inversionistas frente a la evolución de la economía peruana.

Y a inicios del 2016, se generó una incertidumbre por los mismos inversionistas producto del cambio de mandato en la presidencia del Perú, por lo que el estado estimó que para el segundo trimestre de ese mismo año iba a darse una recuperación impulsada por los grandes procesos de infraestructura que actualmente está en la cartera.

Figura 17. Presupuesto para la inversión pública – privada 2003-2013

Adaptado de Palomino J., Henning J., & Echevarría V., 2016

El INEI (2019) indica que la producción nacional a diciembre 2018 ha tenido 113 meses de crecimiento continuo, esto debido a la evolución favorable de todos los sectores productivos, a excepción de los sectores minería e hidrocarburos. Destacando los demás sectores, entre ellos el sector construcción.

La producción nacional en el año 2018 registró un crecimiento anual de 3,99%, con mayor aporte de la actividad manufacturera, agropecuaria y de construcción. Mostrando la producción nacional 20 años con resultados positivos.

Evolución del Índice Mensual de la Producción Nacional: Diciembre 2018 (Año base 2007)			
Sector	Ponderación 1/	Variación Porcentual	
		2018/2017	
		Diciembre	Enero-Diciembre
Economía Total	100,00	4,73	3,99
DI-Otros Impuestos a los Productos	8,29	3,36	3,85
Total Industrias (Producción)	91,71	4,84	4,01
Agropecuaria	5,97	2,57	7,54
Pesca	0,74	225,88	39,73
Minería e Hidrocarburos	14,36	-1,23	-1,29
Manufactura	16,52	12,41	6,17
Electricidad, Gas y Agua	1,72	7,37	4,40
Construcción	5,10	4,58	5,42
Comercio	10,18	2,53	2,65
Transporte, Almacenamiento, Correo y Mensajería	4,97	3,90	4,95
Alojamiento y Restaurantes	2,86	3,25	3,58
Telecomunicaciones y Otros Servicios de Información	2,66	5,75	5,52
Financiero y Seguros	3,22	6,00	5,74
Servicios Prestados a Empresas	4,24	3,09	3,26
Administración Pública, Defensa y otros	4,29	5,27	4,57
Otros Servicios 2/	14,89	4,13	3,95

Figura 18. Evolución del Índice Mensual de la Producción Nacional: Diciembre 2018

Adaptado de “Informe Técnico de Producción Nacional Diciembre 2018”, INEI, 2019

Figura 19 . Evolución Mensual de la Producción Nacional: 2014-2018

Adaptado de “Informe Técnico de Producción Nacional Diciembre 2018”, INEI, 2019

Según la CCL (2018), el sector construcción creció 4.6% en el 2018, porcentaje mayor que el 2.4% registrado en el año previo.

Esto se debe la puesta en ejecución de obras de infraestructura pública y un impulso positivo de la actividad minera, además de la recuperación de la inversión privada.

El INEI (2019), señala que el avance físico de obras públicas presentó crecimiento por la mayor inversión en el ámbito del Gobierno Nacional, Regional y Local.

Entre las principales obras de construcción que destacaron fueron la construcción de redes viales, rehabilitación y mejora en las carreteras, complejos y villas deportivas, entre otras obras.

Por otra parte, señala que el consumo interno del cemento registró un incremento de 4.04% ante la demanda de cemento de las grandes mineras.

Sector Construcción: Diciembre 2018 (Año base 2007)			
Componente	Ponderación	Variación porcentual 2018/2017	
		Diciembre	Enero-Diciembre
Sector Construcción	100,0	4,58	5,42
Consumo Interno de Cemento	73,95	-1,23	4,04
Avance Físico de Obras	23,29	10,76	9,59
Vivienda de No Concreto	2,76	2,23	2,23

Figura 20 . Consumo de cemento en Sector Construcción, Diciembre 2018

Adaptado de “Informe Técnico de Producción Nacional Diciembre 2018”, INEI, 2019

Para el 2019, el sector construcción mostrará un mayor ritmo de crecimiento que el resto de los sectores productivos alcanzando una variación positiva de 6.7%, revelando así un avance por tercer año consecutivo, según indica IEDEP (2019).

Esto debido a que en el primer semestre se concluyan las sedes de los juegos panamericanos, los cuales cuentan con un presupuesto de US\$ 900 millones, a ello se suma el Plan de Reconstrucción de US\$ 7,400 millones para el periodo 2017-2020 y la línea 2 del Metro de Lima que cuenta con un presupuesto de US\$5,700 millones.

Figura 21 . Proyecciones del PBI para el 2019

Adaptado de IEDEP, 2019

CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Situación Problemática

Las empresas deben preparar sus Estados Financieros en base a las NIIF para reflejar su situación real económica y financiera, pero además necesitan identificar las transacciones que tienen impacto en la Ley de Impuesto a la Renta, siendo la NIC 16 una de las normas que tiene más diferencias con la normativa tributaria.

Con lo cual, el Reglamento del LIR establece que la depreciación deberá determinarse de acuerdo a los porcentajes establecido en el artículo 22, mientras que la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 expresa que el método de depreciación será de acuerdo al uso del activo fijo.

La NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” hoy en día es una de las normas que tiene mayor incidencia en los EE. FF cuando sea realiza una transición de implementación de NIIF. Asimismo, es el rubro de los Estados Financieros que sufre más desviaciones en la adopción NIIF, por lo que generalmente puede originar cambios en la posición financiera de la empresa.

La adopción de la NIC 16 no solo conlleva a cambios en políticas contables, sino también tiene un alcance a las distintas áreas de las empresas como Compras, Producción y Operaciones. Debido a que estas áreas son las que adquieren y conocen de los activos más importantes de las compañías para la generación de ingresos, con lo cual es importante sus conocimientos para tener un adecuado reconocimiento y medición de los componentes de los costos asociados a un activo; tal como lo señala el párrafo 7 y 16 de la NIC 16:

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, es importante la proporción de información de parte de los usuarios conocedores de los activos de la compañía para poder reconocer adecuadamente un activo y pueda ser medido con fiabilidad. Actualmente, las empresas carecen de políticas para sus activos fijos y comúnmente se orientan en base al Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta.

Asimismo, la NIC 16 establece la medición posterior al reconocimiento, en la cual se elegirá política contable cualquiera de los dos tipos de modelos para todos los activos fijos de una misma clase. El párrafo 30 de la NIC 16, establece lo siguiente: “un activo fijo se

contabilizará a su costo menos la depreciación y el importe acumulado de la pérdida por deterioro.” (IASB, 2005, pág.7)

“El párrafo 31 de la NIC 16 señala lo siguiente con respecto a la revaluación:

Un activo fijo que pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su importe revaluado al momento de la revaluación menos la depreciación y el importe acumulado de la pérdida por deterioro del valor que haya sufrido. Las revaluaciones se realizarán frecuentemente para confirmar que los importes no difieran significativamente.” (IASB, 2005, pág.7)

Como se mencionó anteriormente, el modelo que se tome para la medición posterior al reconocimiento de los activos será de acuerdo con las políticas que implementen las entidades según su modelo de negocio.

Sin embargo, las revaluaciones de activos en cuanto a la depreciación por el excedente no son aceptadas tributariamente para la determinación del Impuesto a la Renta, puesto que la LIR (Ley de Impuesto a la Renta) solo acepta la depreciación hasta por el importe contabilizado en libros. De tal manera, la aplicación de la NIC 16 para las revaluaciones de activos no coincide con los lineamientos establecidos en la norma tributaria.

Luego, con respecto a la vida útil el párrafo 51 de la NIC 16, expresa lo siguiente:

El valor residual y la vida útil se controlará anualmente y si hubiese una desviación relevante de las proyecciones antes previstas, se deberá corregir la estimación de acuerdo con la NIC 8. (IASB, 2005, pág.9)

Por el contrario, el Reglamento de la LIR en su artículo 22 establece una tabla con tasas límites anuales de depreciación por clase de activo, con cual discrepa a lo que señala la NIC 16 en su párrafo 60 en el que expresa que el método de depreciación debe reflejar el patrón por el cual se esperan que sean consumidos los activos, para de esta manera poder expresar el desgaste real del activo en uso.

Dado que existen diferencias y algunas contradicciones con respecto a la NIC 16 y el Impuesto a la Renta, las compañías deben armonizar aquellas diferencias que se generan entre ambas normas, las cuales tienen como consecuencia un impacto en los Estados Financieros y la determinación del Impuesto a la Renta.

Finalmente, con esta investigación se busca aportar al conocimiento de los diferentes usuarios sobre la 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 para mejorar la toma de decisiones de empresas del sector construcción del Perú.

2.2 Estado de la Cuestión

La presente investigación 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 es sustancial debido a que las empresas del sector construcción de edificios completos no implementan políticas contables para la gestión de sus activos más relevantes y se remiten a lo que expresa el Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta.

Existen diversas investigaciones relacionadas con el tema tales como:

Según, Paredes, K. (2016) en su tesis “Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los activos fijos y su efecto en los Estados Financieros de las empresas de generación Eléctrica del Sur - FONAFE, 2011-2013” de la Universidad Privada de Tacna, se evidenció de qué manera se vincula el uso del importe en libros como costo de activos fijos en el apalancamiento de los EE. FF para la toma de decisiones.

Asimismo, Medina, E. & Muñoz, S. (2017) en su Tesis “Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente” de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, manifestó que los efectos que se generan al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo son de dos tipos: cualitativos y cuantitativos. Los efectos cualitativos en las políticas contables, procesos y sistemas de la empresa; y los cuantitativos reflejados en los estados financieros.

Sin embargo, Vargas, C. (2016) en su tesis “ Impactos Financieros de la Aplicación de la NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” y su influencia en la Toma de Decisiones Financieras en las Empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), tiene como finalidad proporcionar una herramienta para la adecuada interpretación de los impactos financieros que se originan

como efecto de la adopción de las NIIF, en particular respecto a la NIC 16, y cómo ello incide en la toma de decisiones de las empresas.

De otro lado, Llano, Y. (2015) en su tesis “Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR DE COLOMBIA S.A.S.” de la Universidad Tecnológica de Pereira en Colombia, logró detectar las diferencias entre la norma local (Colgaap) y las NIIF, cuantificar el impacto financiero que producirá la adopción de la NIC 16 en la empresa Busscar de Colombia SAS y establecer estrategias para la disminución del impacto financiero.

Mientras tanto, Arias, M. (2017) en su tesis “La NIC 16 y su Impacto en la Gestión Tributaria en Diario EL HERALDO C.A.” de la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, logró determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en la gestión tributaria para la optimización del recurso económico.

Asimismo, es necesario precisar que, dentro del marco del rubro de construcción de edificios completos abarcan construcciones de viviendas, edificios de oficina, locales de almacenes y otros edificios públicos y de servicios, locales agropecuarios, entre otros.

De lo anteriormente revisado encontramos una brecha del conocimiento debido a que solamente existen tesis sobre NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros y NIC 16 y su impacto en el Impuesto a la Renta, pero no hubo una investigación con las dos variables del presente trabajo de investigación. Es por ello, que es imprescindible desarrollar la presente investigación para determinar la incidencia que existe al aplicar la presente norma contable.

2.3 Problema

2.3.1 Problema General

A continuación, se presenta el siguiente problema como el más importante para realizar la presente investigación:

¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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?

2.3.2 Problemas Secundarios

En consecuencia, se generan los siguientes problemas secundarios:

1. ¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018?
2. ¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018?

2.4 Justificación o Relevancia

La presente investigación identificó un problema existente y de gran relevancia en el tratamiento contable de los activos mediante la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en las empresas del sector construcción, el cual radica en la incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta.

Por lo antes expuesto, la NIC 16 permite identificar los costos reales y utilizar un método de depreciación de acuerdo al desgaste real de los activos importantes que existen en las empresas del sector construcción, esto conlleva a que las empresas puedan obtener información financiera más transparente y acorde a la realidad; permitiendo a las empresas tomar mejores decisiones con la finalidad de tener una ventaja competitiva frente a las compañías del mismo sector en un mercado con crecimiento en los últimos años.

Cabe precisar que hoy en día no se ha realizado una investigación en el sector construcción de edificios completos que determine el impacto financiero y tributarios que genera la NIC 16, por lo que se consideró oportuno realizar un análisis profundo de como la NIC 16 impacta en las empresas del sector construcción, tanto en los Estados Financieros como en el Impuesto a la Renta.

Adicionar también que dentro del rubro de construcción comprende las actividades corrientes y especializadas de construcción de edificios y obras de ingeniería civil. En ella

se incluyen las obras nuevas, reparaciones, ampliaciones y reformas, también construcciones de carácter temporal.

Las actividades corrientes de construcción abarcan construcción de viviendas completas, edificios de oficinas, locales de almacenes, y otros edificios públicos y de servicios. Entre la construcción de obras de ingeniería civil comprende carreteras, calles, puentes, túneles, líneas de ferrocarril, aeropuertos y otros proyectos de ordenamiento hídrico, entre otras actividades.

En la sección de construcción se presentan 3 grupos importantes: Construcción de edificios completos, construcción completa de obras de ingeniería civil y actividades especializadas de construcción.

Para el presente trabajo de investigación se decidió abordar la sección relacionada a construcción de edificios completos dado que las empresas de mayor presencia y trayectoria en el país que pertenecen al sector en cuestión se domicilian en el distrito de Miraflores.

Esta clase comprende la construcción de edificios completos residenciales o no residenciales, por cuenta propia, a cambio de una retribución o por contrata. Puede subcontratarse una parte o incluso la totalidad del proceso de construcción.

Como se había comentado, la presente investigación realizada en el distrito de Miraflores se realizó con la finalidad de poder reflejar a profundidad la problemática que se lleva en dicho sector, ya que por otra parte también se contó con información y recursos que contribuían al mejor análisis.

Esta investigación permitirá proporcionar una información eficiente para diversos usuarios en el sector empresarial para mejorar el tratamiento de sus activos y determinar el impacto en los Estados Financieros e Impuesto a la Renta y para el mundo académico en general.

2.5 Objetivos

2.5.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo 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.

2.5.2 Objetivos Secundarios

1. Determinar la incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.
2. Determinar la incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Impuesto a la Renta en el Sector Construcción con CIU “Construcción de Edificios Completos” en el Distrito de Miraflores en el año 2018.

2.6 Hipótesis

2.6.1 Hipótesis General

La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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.

2.6.2 Hipótesis Específicas

1. La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.
2. La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de la investigación se denomina el conjunto de procedimientos y técnicas que se aplican de manera ordenada y sistemática en la realización de un estudio. En un proceso de investigación, la metodología es una de las etapas en que se divide la realización de un trabajo. En ella, el investigador o los investigadores deciden el conjunto de técnicas y métodos que emplearán para llevar a cabo las tareas vinculadas a la investigación. De esta manera, la metodología de investigación elegida es la que va a determinar la manera en que el investigador recaba, ordena y analiza los datos obtenidos. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

3.1 Objetivo y nivel de la investigación

3.1.1 Objetivo de la investigación

El resultado final será obtener una investigación mixta, el cual se desarrollará mediante un trabajo de campo, cuya finalidad será obtener información en base a fuentes primarias.

La investigación tendrá como objetivo:

1. Precisar la población y muestra para la investigación cualitativa.
2. Precisar la población y muestra para la investigación cuantitativa.
3. Adquirir mediante métodos de investigación, información de fuentes primarias y secundarias.
4. Obtener mediante entrevistas a profundidad información relevante, dirigida a los expertos en NIIFS y tributación, respecto a la NIC 16 Inmueble Maquinaria y Equipo.
5. Adquirir información del sector construcción mediante la encuesta a los contadores de las empresas seleccionadas.
6. Procesar y analizar los resultados en base a la información obtenida, así como recomendar y emitir conclusiones finales.

3.1.2 Nivel de la investigación

Para la actual investigación se tomará como tipo de estudio la investigación explicativa y correlacional. Explicativa porque se buscará llegar al conocimiento del efecto que tiene una

variable dependiente sobre la independiente, y correlacional porque se medirá el grado de relación que existe entre las variables de estudio.

3.2 Diseño de la investigación

Presenta un diseño de investigación No experimental de corte transversal. Debido a que las variables no serán manipuladas y la investigación se realizará en un solo momento a través de la recopilación de información.

Las variables son las siguientes:

- Variable Independiente: NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- Variable Dependiente: Estados Financieros e Impuesto a la Renta.

3.3 Investigación cualitativa

La investigación cualitativa es una es usualmente utilizada para recolectar datos sin medición numérica. Se caracteriza por ser una investigación centrada en los sujetos, por ello presenta una estructura flexible con preguntas que pueden ir creándose en el camino. Además, permite conocer más de las personas en cuanto a sus experiencias de vida mediante la interacción entre el sujeto y el entrevistador, con lo que pretende comprender más que medir. Es un método para encontrar y graduar preguntas de investigación, por tal motivo, es la primera etapa de la investigación.

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Se realizará la recolección de datos mediante la entrevista a profundidad que es una manera oportuna, veraz y profunda. La cual consta de dos actores: el entrevistador y el entrevistado. Este tipo de estudio se desarrolla con una guía flexible de preguntas abiertas, que pueden cambiar a medida que se desarrolla la entrevista. El mecanismo consiste en que el entrevistador realice una serie de preguntas al especialista con el fin de obtener información entorno a los objetivos trazados (Ibértic, 2011).

3.3.2 Población

La población está constituida por los informantes (Especialistas en NIIFs y tributarios).

Se ha seleccionado a la siguiente la población:

- a) Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera.

b) Especialista en Tributación

Tabla 2.
Población cualitativa

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Omar Córdor	Gerente de Auditoria	EY
Juan Carlos Arana	Gerente de Tax & Legal	KPMG
Carlos Almeida	Gerente de Tax	EY

Nota: Elaboración propia

3.3.3 Tamaño de la muestra

Para fines de presentación del presente trabajo de investigación, emplearemos el muestreo intencionado para la investigación cualitativa.

Se ha seleccionado a la siguiente muestra de la población:

a) Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera.

b) Especialista en Tributación

Para obtener datos relevantes que contribuyan a la investigación se ha definido la siguiente muestra:

Población cualitativa – Tabla 2 página 58

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Omar Córdor	Gerente de Auditoria	EY
Juan Carlos Arana	Gerente de Tax&Legal	KPMG
Carlos Almeida	Gerente de Tax	EY

Nota: Elaboración propia

3.4 Investigación cuantitativa

El método cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para probar la hipótesis planteada, se caracteriza por ser estructurada y sistemática. La metodología cuantitativa se enfoca en demostrar causalidad mediante instrumentos como la encuesta, los cuales arrojan resultados susceptibles de análisis estadístico. Los estudios cuantitativos trabajan con datos cuantificables, intentan brindar una explicación desde una perspectiva externa y objetiva, por lo cual el método científico utilizado es deductivo.

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Se realizará la recolección de datos mediante la encuesta, técnica cuantitativa que recoge datos de un público en específico, a partir de la aplicación de un cuestionario. Con la encuesta se puede evidenciar opiniones, actitudes de un público de una muestra seleccionada (Centro de investigaciones sociológicas, 2015). El cuestionario elaborado para este estudio contiene enunciados sobre los cuales el encuestado manifiesta su nivel de conformidad o disconformidad, lo cual será medido en la escala de Likert. El cuestionario ha sido dividido en seis (6) dimensiones:

1. Estados Financieros
2. Impuesto a la Renta
3. Objetivo
4. Reconocimiento
5. Medición
6. Información a revelar

3.4.2 Población

Con respecto a la población, está conformada por empresas del sector construcción con CIIU 4100 - “Construcción edificios completos” correspondientes a la relación de buenos contribuyentes en Lima, las cuales se obtuvieron de la base de datos de SUNAT (actualizada al 02/06/2019).

Figura 22 . Buenos Contribuyentes con CIU Construcción de Edificios Completos

Fuente: Propia

Figura 23 . Buenos Contribuyentes con CIU Construcción de Edificios Completos por Distrito

Fuente: Propia

Tabla 3.
Relación de empresas

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	RUC	DISTRITO	DIRECCIÓN
1	ALTARI CONSTRUCTORES CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.C. - ALTARI S.A.C.	20565822668	MIRAFLORES	AV. JORGE VANDERGHEN NRO. 365
2	BIOCONSTRUCCIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20537510596	MIRAFLORES	CAL. JOSE GONZALES NRO. 431 URB. MIRAFLORES
3	CALEB CONSTRUCTORES S.A.C.	20477741364	MIRAFLORES	CAL. MANCO CAPAC NRO. 495 INT. 202
4	CARPI TECH PERÚ S.A.C.	20563549212	MIRAFLORES	AV. MARISCAL LA MAR NRO. 550 – INT. 103
5	CONSTRUCTORA ARCO IRIS S.A.C.	20108796392	MIRAFLORES	AV. BENAVIDES NRO. 1238 OFI. 403 URB. SAN ANTONIO (CRUCE CON REPUBLICA DE PANAMA)
6	CONSTRUCTORA CYGNUS SAC	20600597966	MIRAFLORES	CAL. CANTUARIAS NRO. 160 INT. 503- URB. TELLO (FRENTE PARQUE KENNEDY)
7	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA 3MA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - 3MA S.A.C.	20551456103	MIRAFLORES	CAL. MANCO CAPAC NRO. 690 OFI. 103
8	EMIN GEOESTRUCTURAS SAC	20430725441	MIRAFLORES	AV. PARDO NRO 552 – OFI. 302
9	CONSTRUCTORA PAFARI SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - CONSTRUCTORA PAFARI S.R.L.	20515430505	MIRAFLORES	CAL. RAMON RIBEYRO NRO. 672 OFI. 301A URB. SAN ANTONIO (ALT CDRA 10 BENAVIDES)
10	CYCASA CANTERAS Y CONSTRUCCIONES S.A. SUCURSAL PERÚ	20557498096	MIRAFLORES	CAL. RECAVARREN NRO. 103 INT. 404 URB. CERCADO DE MIRAFLORES (ENTRE LA CUADRA 4 Y 5 DE JOSÉ PARDO)
11	EDIFICANDO CONSTRUCTORES ASOCIADOS SAC	20507619321	MIRAFLORES	CAL. LORD NELSON NRO. 354
12	GLOBAL ARQUITECTURA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	20544408632	MIRAFLORES	PJ. LOS PINOS NRO. 190 OFI. 804 (FRENTE A SUNAT)
13	INVESTMENT PROJECT CONSTRUCCIONES S.A.C.	20553402001	MIRAFLORES	AV. ANGAMOS OESTE NRO. 355 INT. 20
14	ALTATORRE CONSTRUCTORA S.A.C.	20551098266	MIRAFLORES	CAL. GENERAL VIDAL NRO. 253 DPTO. 405 (FRENTE COMISARIA DISTRITO MIRAFLORES)

Nota: Elaboración propia

3.4.2 Tamaño de la muestra

En Feedback Networks Technologies, S.L., hace mención del cálculo del tamaño de la muestra es uno de los aspectos a concretar en las fases previas de la investigación comercial y determina el grado de credibilidad que concederemos a los resultados obtenidos.

Una fórmula muy extendida que orienta sobre el cálculo del tamaño de la muestra para datos globales es la siguiente:

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N-1)) + k^2 * p * q}$$

N: es el tamaño de la población o universo (número total de posibles encuestados).

k: es una constante que depende del nivel de confianza que asignemos. El nivel de confianza indica la probabilidad de que los resultados de nuestra investigación sean ciertos: un 95,5 % de confianza es lo mismo que decir que nos podemos equivocar con una probabilidad del 4,5%.

Los valores k más utilizados y sus niveles de confianza son: La extensión del uso de Internet y la comodidad que proporciona, tanto para el encuestador como para el encuestado, hacen que este método sea muy atractivo.

Tabla 4.

Tabla de nivel de confianza para muestra

K	1,15	1,28	1,44	1,65	1,96	2	2,58
Nivel de confianza	75%	80%	85%	90%	95%	95,5%	99%

Nota: Feedbacknetworks

e: es el error muestral deseado. El error muestral es la diferencia que puede haber entre el resultado que obtenemos preguntando a una muestra de la población y el que obtendríamos si preguntáramos al total de ella. Ejemplos:

Ejemplo 1: si los resultados de una encuesta dicen que 100 personas comprarían un producto y tenemos un error muestral del 5% comprarán entre 95 y 105 personas.

Ejemplo 2: si hacemos una encuesta de satisfacción a los empleados con un error muestral del 3% y el 60% de los encuestados se muestran satisfechos significa que entre el 57% y el 63% (60% +/- 3%) del total de los empleados de la empresa lo estarán.

Ejemplo 3: si los resultados de una encuesta electoral indicaran que un partido iba a obtener el 55% de los votos y el error estimado fuera del 3%, se estima que el porcentaje real de votos estará en el intervalo 52-58% (55% +/- 3%).

p: es la proporción de individuos que poseen en la población la característica de estudio. Este dato es generalmente desconocido y se suele suponer que $p=q=0.5$ que es la opción más segura.

q: es la proporción de individuos que no poseen esa característica, es decir, es $1-p$.

n: es el tamaño de la muestra (número de encuestas que vamos a hacer).

A continuación, se calculará el tamaño de la muestra considerando la población de 14 empresas debido a que una de las empresas de la población estaba de "baja" en SUNAT:

N:

k:

e: %

p:

q:

n: es el tamaño de la muestra

Figura 24 . Cálculo de tamaño de muestra

Adaptado de Feedbacknetworks

De la figura número 23, como materia de investigación de tesis, tomaremos 13 empresas para realizar las encuestas.

Tabla 5.
Muestra de empresas a encuestar

	NOMBRE DE LA EMPRESA	RUC	NOMBRE	CARGO
1	ALTARI CONSTRUCTORES CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.C. - ALTARI S.A.C.	20565822668	CARLOS CRUZ	CONTADOR
2	EMIN GEOESTRUCTURAS S.A.C.	20430725441	LUIS SANTIVÁÑEZ	CONTADOR ADMINISTRIVO
3	CALEB CONSTRUCTORES S.A.C.	20477741364	GIANCARLO SEMINARIO	CONTADOR
4	CARPI TECH PERÚ S.A.C.	20563549212	GIANFRANCO OLORTEGUI	CONTADOR
5	CONSTRUCTORA ARCO IRIS S.A.C.	20108796392	DANNY CHAVEZ	CONTADOR EXTERNO
6	CONSTRUCTORA CYGNUS SAC	20600597966	LUIS VERASTEGUI	CONTADOR
7	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA 3MA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - 3MA S.A.C.	20551456103	ROBERTO DE LA CRUZ	CONTADOR
8	CONSTRUCTORA PAFARI SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - CONSTRUCTORA PAFARI S.R.L.	20515430505	VICTORIA GORDILLO	CONTADOR
9	CYCASA CANTERAS Y CONSTRUCCIONES S.A. SUCURSAL PERÚ	20557498096	LINA GÓMEZ	ENCARGADA CONTABILIDAD
10	EDIFICANDO CONSTRUCTORES ASOCIADOS SAC	20507619321	SANDRA ASTUHUAMAN	CONTADOR
11	GLOBAL ARQUITECTURA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	20544408632	VERONICA CUZCANO	CONTADOR EXTERNO
12	INVESTMENT PROJECT CONSTRUCCIONES S.A.C.	20553402001	LILY MAURICIO	CONTADOR
13	ALTATORRE CONSTRUCTORA S.A.C.	20551098266	JUAN PABLO CHAVEZ	CONTADOR

Nota: Elaboración propia

CAPÍTULO IV DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Aplicación de instrumentos

Con el propósito de evaluar la 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, detallaremos los resultados de investigación a especialistas financiero y tributario, así como a los contadores de las empresas del sector construcción que correspondan al distrito de Miraflores.

La finalidad es obtener información importante respecto a la opinión de expertos en NIIF y Tributación acerca del sector construcción, mediante el cuestionario y la entrevista a profundidad.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad

Dicho instrumento fue dirigido a los siguientes especialistas:

4.1.1.1 Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera:

Nombre del Especialista: Omar Cóndor

Cargo: Gerente de Auditoria

Empresa: Ernst & Young (EY)

Resultado de Entrevista según tabla 6

Tabla 6.

Resultado de entrevista – Especialista en NIIF

Preguntas	Respuesta del Especialista en NIIF
¿Cuál es su opinión en términos generales de la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo?	A mi parecer es una norma muy completa ya que brinda el tratamiento contable para el registro, presentación y revelación de los activos fijos de la Compañía. No te sugiere un método de depreciación específico, sino que te deja evaluarlo de acuerdo con las características de los activos.

Desde su punto de vista ¿Cuál es el objetivo y el alcance principal de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?

El objetivo principal de esta norma es dejar las pautas para que las Compañías puedan definir sus políticas contables acerca de: (i) que bienes activar y que costos asociados a dichos bienes pueden formar parte del costo; y, (ii) que se debe tener en cuenta para su depreciación.

¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?

Se reconoce en el momento en que se invierte en ello y/o en el momento en que se tiene la obligación de adquirirlo, independientemente de si se está utilizando.

Se reconoce en el momento en que se invierte en ello y/o en el momento en que se tiene la obligación de adquirirlo, independientemente de si se está utilizando.

¿Cómo se mide inicialmente un activo y hasta qué momento se reconocen los desembolsos como parte del costo?

Inicialmente se miden a su costo y los desembolsos que se incluyen como parte del costo se reconocen hasta que el activo se encuentre disponible para su uso y siempre que estos sean necesarios para ponerlo en funcionamiento y/o adquirirlos (algunos ejemplos de estos desembolsos son: gastos de importación, impuestos no recuperables, transporte, servicio de instalación, intereses capitalizados, entre otros).

En su opinión, ¿En qué casos se puede reconocer los costes posteriores como elemento de propiedad, planta y equipo?

En la medida de que tales desembolsos le generen un mayor valor al activo, ya sea extendiendo su vida útil o mejorando su rendimiento.

¿En su opinión, cual es el procedimiento correcto para la baja en cuentas de aquellos activos que presentan un desuso?

Para dar de baja a los activos en desuso, la Compañía primero deberá hacer análisis sobre su vida útil, considerando el tiempo que espera utilizar los activos, las tecnologías asociadas, así como otros factores. Luego, debe tener un control sobre el estado de sus activos, esto se logra a través de inventarios físicos e inspección de activos. Y finalmente, determinar si los activos que mantiene al cierre de cada periodo son utilizados en las operaciones normales, en caso de que no realizar la baja y registrar el gasto respectivo.

¿Cuál es el tratamiento de la contabilización de activo por componentes significativos? Y ¿Para qué tipo de activos se utilizan?

No hay diferencia en el tratamiento contable. Al respecto, la norma pide evaluar en todos los activos si cuentan con componentes significativos que son claramente identificables y presentan valores significativos respecto del costo total del activo. Cuando un activo presenta estas características, la Compañía debe evaluar si la vida útil de cada componente es individualmente diferente. En caso de que ocurra ello, cada componente deberá tener una vida útil distinta. Por ejemplo, en el caso de un inmueble, el activo se debe descomponer en los siguientes componentes significativos: Obra gruesa, pisos, instalaciones y terminaciones.

¿Cuáles son las referencias o criterios que se consideran para determinar el método de depreciación y vida útil de los activos fijos en el sector construcción?

Considero que no hay aspectos relevantes a tener en cuenta, más allá de (i) la consideración que la Compañía debe tener para el tiempo en que las maquinas no están operando; y (ii) el análisis de gastos de instalación y reparación que formaran parte del costo del activo. Estas consideraciones deberían estar en las políticas que defina la Compañía.

En su opinión, ¿Qué efectos tiene la revaluación de activos en los Estados Financieros?

La revaluación es una ganancia por apreciación del valor que se muestra en el patrimonio. Considero que es razonable que esta ganancia se registre directamente en patrimonio y no en estado de resultados debido a que no forma parte de las operaciones de la Compañía, pero si refleja el valor que presentan sus activos. Asimismo, no necesariamente se hace de forma anual, sino que dependerá del tiempo en que cambio el valor de los activos de la Compañía. Es común que las empresas los apliquen para sus inmuebles.

¿Cómo impacta el tratamiento contable de los activos fijos bajo la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los indicadores financieros de las empresas del sector construcción?

A nivel de balance genera un mayor activo y a nivel de resultados forma parte del costo de servicios, afectando directamente a los indicadores basados en resultados.

¿Qué información se debe revelar en los estados financieros

La información que, si indica la NIC 16, la cual resumo a continuación:

acerca un elemento de propiedad, planta y equipo?

- Política contable (costo o revaluación) y método de depreciación
- Movimiento del activo fijo
- Descripción de las principales adiciones del año
- Indicar si los activos tienen gravámenes asociados
- El rubro en que se registra la depreciación
- Si son activos propios o adquiridos a través de arrendamiento financieros
- Si cuentan con intereses capitalizados de acuerdo con la NIC 23
- Indicar sobre el análisis de su deterioro y la provisión sobre ello en caso tenga.

¿Qué tipo de políticas contables son recomendables implementar para la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?

Esto dependerá del tipo de activos que tenga cada compañía y la modalidad en que los adquiera.

¿De qué forma incide la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en las empresas del sector construcción?

En la medida en que las máquinas de la Compañía sean propias y se incurra en inversiones significativas en ellas. Asimismo, antes de adquirir un bien, cada Compañía debe evaluar si esta opción le favorece o no; o sí, tal vez, dependiendo de los proyectos que opere le resulte mejor arrendar o tercerizar los servicios asociados al activo fijo.

En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 –

En mi experiencia los mayores temas en activo fijo se dan en el momento de su reconocimiento inicial. Muchas empresas no indican en su política de forma clara, que conceptos activar. Y la

Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros?

aplicación de la descomponetización en el momento en que muchas compañías adoptaron NIIF. Un punto relevante es la evaluación y designación de las vidas útiles.

En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en sus Estados Financieros?

Los retos están asociados a los temas que comento en el punto anterior. Considero que la base para toda Compañía en general es definir políticas contables de acuerdo con NIIF que sean fáciles de entender y que estén a la medida de sus operaciones. Además, se debe tener en cuenta que la industria de la Construcción es muy sensible a los factores políticos y económicos, por ello, antes de realizar una inversión en activos fijos se debe evaluar con mucho detalle tal decisión, considerando que los activos así no estén en uso generan un gasto para la Compañía.

Nota: Elaboración propia

4.1.1.2 Especialistas en Tributación:

Nombre del Especialista: Carlos Almeida

Cargo: Gerente TAX

Empresa: Ernst & Young (EY)

Resultado de Entrevista según tabla 7.

Tabla 7.

Resultado de entrevista – Especialista tributación 1

Preguntas	Respuesta del Especialista en Tributación
	La NIC 16 reconoce aspectos fundamentales para el reconocimiento contable de los bienes del activo fijo, como la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación con los mismos.
En su opinión, en términos generales ¿La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en concordancia con las disposiciones normativas tributarias del Perú?	<p>Para fines tributarios la Ley del Impuesto a la Renta ha fijado el marco tributario referido a los activos fijos y su depreciación tributaria, los cuales han sido establecidos en los artículos 20°, 38°, 39°, 40° y 41°.</p> <p>Por consiguiente, existen diferencias entre el tratamiento contable y tributario de los bienes del activo fijo; sin embargo, resulta importante precisar que la Ley del Impuesto a la Renta no ha definido lo que se debe entender como “activo fijo”, en ese sentido la tendencia por parte de la SUNAT y del Tribunal Fiscal ha sido la de tomar como base los lineamientos contables para dar</p>

	<p>contenido al concepto de “activos fijos” para fines tributarios.</p> <p>El informe de SUNAT N° 35-2007 y diversas resoluciones del Tribunal Fiscal tales como la N° 9259-5-2001 y N° 12093-4-2007 han establecido que el reconocimiento de un desembolso como gasto o costo se analizará en virtud de las NIIF.</p> <p>En ese sentido, el reconocimiento de los bienes del activo fijo se realizará de acuerdo a la NIC 16.</p>
<p>Para efectos tributarios ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?</p>	<p>Para fines tributarios el costo inicial de un activo será el costo de adquisición, producción o construcción, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme ley, de acuerdo con el artículo 20° de la Ley del Impuesto a la Renta</p> <p>Respecto a los costos posteriores, la norma tributaria ha precisado que el costo computable se incrementará de acuerdo a las normas contables. Asimismo, es importante considerar que, en ningún caso, los intereses formarán parte del costo de adquisición.</p>
<p>¿Cuál es el importe depreciable y en qué momento se debe depreciar un activo para efectos tributarios?</p>	<p>Tributariamente las depreciaciones se calculan sobre el valor de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. A dicho valor se agregará, en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.</p>

Respecto al momento en que se debe depreciar un activo, según el inciso c) del Artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación y/o mantenimiento de rentas gravadas.

Concretamente la NIC 16 tiene en cuenta conceptos como el valor razonable, pérdida por deterioro, modificación del costo histórico, determinación del valor residual, método de depreciación, componetización, entre otros.

¿Cuáles son las diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 Propiedad, planta y equipo con la Ley del impuesto a la Renta?

En línea con lo anterior, estas situaciones tendrán que ser evaluadas desde una perspectiva tributaria; debido a que los conceptos mencionados tendrán un impacto en la determinación de la depreciación tributaria.

Cabe precisar que, si bien la Ley del Impuesto a la Renta ha establecido el tratamiento para determinar el costo computable, la base depreciable, así como la depreciación tributaria, se generan situaciones complejas que resultan ser un problema para las Compañías; por ejemplo, la determinación de la vida útil de activos componetizados, entre otros casos que pudieran ocurrir.

¿En qué consiste la depreciación acelerada y que efecto tiene sobre la determinación del Impuesto a la Renta?

La depreciación acelerada es un beneficio tributario otorgado mediante el Decreto Legislativo N° 299, por el cual los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero

pueden ser depreciados para fines del Impuesto a la Renta en el número de años que dure el contrato.

Es importante precisar, que para gozar de dicho beneficio se deben cumplir ciertos requisitos, los cuales se encuentran enunciados en el artículo 18° de dicha norma.

Existe una diferencia entre la norma contable y tributaria respecto al momento en el cual se debe depreciar un activo.

¿Existe alguna diferencia en el momento de depreciar un activo entre la norma contable y la tributaria?

La NIC 16 indica que un activo se depreciará cuando esté disponible para su uso o cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar de acuerdo con lo indicado por la administración de la empresa. Por el contrario, el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que un activo se depreciará desde el momento que el activo fijo se empieza a utilizar en la generación y/o mantenimiento de rentas gravadas.

En su opinión ¿Cómo incide la revaluación de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?

La revaluación de activos no incide en la determinación del Impuesto a la Renta ya que su gasto por depreciación no es aceptado por la Administración Tributaria de acuerdo al inciso l) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta.

¿Qué condiciones se debe cumplir para que la depreciación sea deducible?

Uno de los principales requisitos, es que la depreciación debe estar contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables.

Asimismo, la norma precisa que el costo computable deberá estar sustentando con comprobante de pago, así como sustento adicional; en efecto, la vida útil asignada a los activos deberá acreditarse, pues ello incidirá en la determinación de la tasa máxima de depreciación (o tasa fija en el caso de edificaciones) para fines tributarios, los cuales tendrán que analizarse en función su naturaleza.

¿Cuáles son las adiciones y deducciones que surgen por la aplicación de NIC 16 Propiedad, planta y equipo?

Detallo brevemente las principales diferencias entre la depreciación contable y tributaria según mi experiencia:

- Exceso de depreciación financiera por aplicación de tasas máximas tributarias
- Reparo de la depreciación financiera de los activos revaluados
- Adición de la depreciación de intereses capitalizados
- Reparo del gasto por deterioro de activo fijo.
- Deducción por depreciación acelerada de activos adquiridos mediante leasing.
- Entre otros.

¿Cómo incide la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y

Las actividades de construcción implican, por ejemplo, la construcción de edificios, obras de

Equipo de los activos fijos en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector construcción? ingeniería civil, entre otras actividades que especializadas que podrían calificar como construcción.

La incidencia de la NIC 16 es acorde a lo ya comentado en las respuestas anteriores, sin perjuicio de ello, en el sector inmobiliario la NIC 2 - Inventarios genera incidencia en la determinación de la depreciación para fines tributarios, puesto que existen diversos gastos que integran el costo de los bienes producidos, tal es el caso de la depreciación, por lo que las Compañías deberán analizar el efecto de la depreciación asignada al costo de los inventarios al cierre del ejercicio y evaluar las deducciones y/o adiciones que estos podrían generar en la determinación del Impuesto a la Renta.

En mi experiencia, la mayor incidencia de la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta fue respecto a la componetización.

En su experiencia. ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta?

Para fines contables el concepto de componetización está vinculado con el concepto de vida útil, pues financieramente cada componente del activo fijo será depreciado siguiendo su propia vida útil; por ejemplo, en caso la depreciación se efectúe bajo el método de línea recta; cada componente podría tener una tasa de depreciación distinta para propósitos contables.

Desde un punto de vista tributario la Ley del Impuesto a la Renta señala que los bienes del activo fijo se depreciaran a una tasa tributaria

máxima, o fija en el caso de edificios y construcciones; en consecuencia, surge la problemática en relación con la depreciación tributaria de los activos componetizados, ¿deben realizarse sobre el costo total?, o ¿de forma separada por cada uno de los componentes?

Estos temas hacen que se opten por posiciones en el mercado; por ejemplo, en el primer caso, si se optara por determinar la depreciación del costo total, podría darse el caso que se considere como gasto depreciación que no necesariamente esté contabilizada en el ejercicio gravable.

Por otro lado, la otra posición consiste en evaluar tributariamente cada componente del activo fijo por separado y aplicar las reglas de costo computable y valor depreciable.

Es importante precisar que esta problemática se torna más complicada por los reportes operativos mediante el cual las Compañías llevan el control de los activos fijos, pues en ciertas ocasiones resulta muy difícil realizar la identificación por cada componente; en muchas ocasiones el área de activo fijo no alimenta de forma correcta la información al sistema contable; finalmente también podrían generarse situaciones en las cuales las Compañías no tienen un adecuado manejo de sus activos partiendo desde los altos funcionarios hasta el personal operativo.

En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrás que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta determinación del Impuesto a la Renta?

Dentro de los grandes retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción están vinculadas con las recientes fiscalizaciones que viene efectuado la Administración Tributaria donde viene cuestionando en gran medida los costos de construcción y el reconocimiento de los ingresos bajo el artículo 63° de la Ley del Impuesto a la Renta, por lo que resulta importante estar preparado para afrontar dichos procedimientos, por el lado del costo desde contar con los comprobantes de pago, contratos, ordenes de servicios y/o compras hasta fotografías y/o cualquier otro sustento que acredite la causalidad de los gastos; mientras que por el lado de los ingresos viene revisando el criterio para el reconocimiento de ingresos y como estos se sustentan con el Contrato de Obra, presupuestos, valorizaciones, entre otros.

Otros de los grandes retos está referido a las modificaciones de las normas tributarias como la reciente modificación de la cláusula antielusiva señalada en la Norma XVI del TUO del Código Tributario, la modificación del artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta (nueva definición de devengo), modificación del inciso a) del artículo 37° referido a los límite de los gastos financieros, deducibilidad de los gastos de servicios prestados por sujetos no domiciliados sujeta al requisito del pago, entre otros.

Nota: Elaboración propia

Nombre del Especialista: Juan Carlos Arana

Cargo: Gerente de Tax & Legal

Empresa: KPMG

Resultado de Entrevista según tabla 8.

Tabla 8.

Resultado de entrevista – Especialista tributación 2

Preguntas	Respuesta del Especialista en Tributación
En su opinión, en términos generales ¿La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en concordancia con las disposiciones normativas tributarias del Perú?	No, no hay concordancia; sin embargo, si están conectadas porque los activos y por consiguiente la depreciación son rubros importantes en las empresas. Como comentario te puedo decir que hace unos años hubo una publicación en la revista colombiana de auditoria “Legis” donde unos peruanos hicieron un análisis sobre las implicancias de los activos fijos de las empresas que cotizan en bolsa y habían hecho un trabajo estadístico interesante para saber cuál iba a ser las implicancias en los Estados Financieros cuando en el Perú las compañías adopten las NIIF y sobre todo la NIC 16. Entonces, llegaron a la conclusión que de todas las NIIF, la NIC 16 iba a ser la más importante. Entonces, esta es la conexión que tiene la NIC 16 con el impuesto a la renta en donde hay una implicancia porque nuestra Ley de Impuesto a la Renta (LIR) hace una clasificación de activos tales como las edificaciones y construcciones, unidades de transporte, equipos de procesamiento de datos, pero no hay una definición de cada clasificación. Con lo cual, en

la práctica puede haber muchos bienes que califican como un activo fijo, pero no precisa que tipo de activo puede ser. Ahora esta falencia también la tiene la NIC 16 porque solo te define que es un activo fijo, pero no te da el concepto de un vehículo o maquinaria, por ejemplo, esta es una problemática que tiene la LIR. También hay que tener presente que la LIR persigue otros objetivos diferentes a la NIIF, por ello que la LIR tiene las tasas de depreciación por cada clasificación de activo, sin embargo, la NIC 16 te dice que el bien se deprecia en base a la vida útil y esta es una estimación que hace la gerencia.

Para efectos tributarios ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?

Allí, por ejemplo, tenemos una regulación expresa que te dice más que reconocer el bien como activo fijo, hay la regulación que te menciona cuando inicia su depreciación. En este punto, nosotros seguimos lo que señala la NIC 16, que, si te da los lineamientos para reconocer un bien como activo fijo, como por ejemplo que debe cumplir con la definición de activo según el marco conceptual, es decir, debe existir la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y que se tenga el control. Cuando se cumplan con los dos requisitos uno tiene que decidir si para la NIC 16 es un como activo fijo. Por otro lado, en la LIR se menciona el $\frac{1}{4}$ de la UIT para medir un activo y que se deja a criterio el reconocer un activo o no si no sobrepasa ese importe. Para cerrar el punto, si un bien ya clasifica como activo, se debe revisar si es

probable que se generen beneficios económicos futuros, que el costo pueda medirse con fiabilidad y que se espere usar por más de un ejercicio. Esa teoría de la NIC 16 es la que se utiliza para la LIR, porque esta parte de un bien que ya cumplió los requisitos de la NIC 16 y se ha contabilizado como activo fijo.

Para efectos tributarios ¿Cuál es el costo inicial y posterior de una propiedad, planta y equipo?

Para fines tributarios si se regula el costo de adquisición de un activo, este concepto la LIR lo llama costo computable, que es el costo de adquisición del bien, los costos de importación y otros desembolsos para que el bien esté listo para el uso. Sin embargo, para la LIR existen algunos costos que no forman parte del costo computable tales como los intereses de una deuda, pero que para la NIC 16 si pueden formar parte del costo cuando cumplan la definición de “activo apto” que establece la NIC 23. Y con respecto al costo posterior, en la LIR hubo un cambio porque a este costo posterior se le llamaba mejoras y se reconocían como activos independientes, sin embargo, la legislación ahora señala que los costos posteriores se van a regular conforme a la NIC 16, pero también hizo una precisión que si a un activo que está en funcionamiento se le hace un mejora, que ahora se llama costo posterior, se tiene que depreciar en el plazo que falta para que el activo que le da origen quede totalmente depreciado. Antes había diferencias, porque un activo fijo que ya había sido depreciado totalmente tenía mejoras que aún se seguían

depreciando. Ahora con el cambio ambos deben quedar depreciados al mismo tiempo.

¿Cuál es el importe depreciable y en qué momento se debe depreciar un activo para efectos tributarios?

El importe depreciable es un concepto contable, para la LIR se llama también costo computable que es el que es el costo de adquisición del bien, los costos de importación y todos los desembolsos para que el bien esté listo para el uso. Ahora la norma señala que a este costo computable se le va a aplicar la depreciación, la cual inicia cuando el activo está generando rentas que es distinto para fines contables. Por ejemplo, para el sector construcción podría ser que se compra una maquinaria para un proyecto que se va a iniciar de aquí a un mes y financieramente esta debe depreciarse cuando esté disponible para ser usado, pero para fines tributarios se debe empezar a depreciar cuando empieza a utilizarse en dicha obra.

¿Cuáles son las diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 Propiedad, planta y equipo con la Ley del Impuesto a la Renta?

Básicamente es el inicio de la depreciación. Ahora, mientras que para la NIC 16 se empieza a depreciar cuando esté disponible para su uso, para la LIR es cuando se use. Para la NIC 16 la depreciación el concepto es más amplio, porque no solamente es por el uso del bien sino también por el paso del tiempo. También, tenemos las tasas de depreciación que difieren de la asignación de la vida útil de los activos fijos en las empresas y la medición de un activo que para efectos de la LIR algunos conceptos no son

aceptados, pero que para la NIC 16 si forman parte del costo. Por otro lado, el valor residual es un punto importante porque cuando se adoptan NIIF, contablemente se puede medir un valor residual que no está contemplado en la LIR. Lo cual, origina una diferencia en el importe de la depreciación porque para efectos de LIR no se puede deducir la depreciación que no está contabilizada y la posición que mantienen las empresas es no deducirlas porque al no estar contabilizada no será deducible. También, existen algunos casos en que los activos dejan de ser utilizados, por ejemplo, en el sector pesquero en épocas de veda donde existe un pronunciamiento del Tribunal Fiscal (TF) donde permite que se pueda parar la depreciación, sin embargo, para otros sectores como el minero, el TF ha establecido que la depreciación debe seguir su curso. Ahora, que pasa con las compañías que no generan ingresos pero que, si lo hicieron antes y tienen activos que no están utilizando, lo que hace la norma tributaria y sobre todo el pronunciamiento de TF es decirle que siga depreciando, porque les da posibilidad de generar pérdidas tributarias y eso va a hacer que no pague impuestos. Si bien no se está utilizando el activo y no está generando rentas se permite la depreciación porque el TF ha entendido que antes ese activo ya produjo rentas y simplemente se está parando por un motivo distinto.

¿En qué consiste la depreciación acelerada y que efecto tiene sobre la determinación del Impuesto a la Renta?

La depreciación acelerada para la determinación del impuesto a la renta tiene la consecuencia directa de disminuir el importe de la renta neta imponible porque se está cargando más gasto por depreciación. Pero, solo será por la duración del contrato, luego se tendrá que adicionar el gasto por depreciación.

¿Existe alguna diferencia en el momento de depreciar un activo entre la norma contable y la tributaria?

Si, si existe una diferencia porque mientras que para la NIC 16 los bienes deben estar aptos para ser utilizados a disposición de la gerencia y la LIR te dice que deben utilizarse, mientras no empiece el uso no se va a poder depreciar.

En su opinión ¿Cómo incide la revaluación de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?

Es una pregunta muy interesante, la revaluación de activos es una medición posterior de activos un fijo sobre la norma contable que menciona que una empresa puede revaluar sus activos. Para fines tributarios, si una empresa ha revaluado sus activos, de manera general la depreciación sobre la revaluación no es deducible. Sin embargo, hay una excepción que muy pocas compañías utilizan en el Perú, que es cuando una empresa se reorganiza societariamente, una escisión o fusión, la LIR le da la posibilidad de revaluar los activos y ese mayor valor ser tomado como costo computable siempre y cuando se haya pagado. Es decir, revalúas y el mayor valor lo adicionas en el cálculo del impuesto a la renta, pagas y

posteriormente lo puedes deducir a lo largo del uso del activo.

¿Qué condiciones se debe cumplir para que la depreciación sea deducible?

Los requisitos para que una depreciación sea deducible tenemos los formales y de fondo. En los de fondo es que el bien sea reconocido como activo fijo, evaluar el costo computable considerando lo establecido en la LIR y que el activo sea utilizado para generar renta, que es el principio de causalidad. Luego tenemos los formales que la depreciación debe estar contabilizada, que la tasa de depreciación sea la que LIR señala, que los activos estén registrados en los libros de activos fijos y estos estén legalizados en los plazos correspondientes porque existe un pronunciamiento del TF donde reparó el gasto por depreciación porque los libros se legalizaron en un ejercicio posterior al cual se había contabilizado en el registro de activos fijos, la bancarización en caso corresponda y comprobantes de pago.

¿Cuáles son las adiciones y deducciones que surgen por la aplicación de NIC 16 Propiedad, planta y equipo?

Por ejemplo, ahí tenemos cuando la depreciación contable es mayor a la tributaria tenemos una adición porque se tiene que depreciar hasta el límite de la LIR. También, tenemos los arrendamientos financieros, si el contribuyente opta por la depreciación acelerada para fines tributarios, el cual tiene que deducir y posteriormente adicionar en su cálculo de

impuesto a la renta. Uno de los grandes problemas y consecuencias que trajo la adopción de NIC 16 es la componetización, que formalmente está solamente en una factura pero que para fines contables este activo fijo se divide si las partes que las conforman tienen un costo significativo. Puede pasar que contablemente se esté de baja a un componente y ello no está regulado en las normas tributarias, el control que se hace para fines tributarios es que la depreciación de todos los componentes, la suma sea igual a la depreciación tributaria.

¿Cómo incide la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo de los activos fijos en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector construcción?

Hay que tener presente que la depreciación de activos tales como maquinaria y equipos que se utilizan en la construcción tienen una tasa del 20%, tienen una tasa más alta que otros activos de otra industria. El problema que podrían tener las empresas de construcción al adoptar la NIC 16 serían el valor residual, la estimación de vida útil y la componetización porque el propio sector requiere de maquinarias y equipos con valores importantes, en donde es más probable que se apliquen estos tratamientos contables. Por lo cual, va a generar diferencias en la depreciación. Por ejemplo, en el caso de los consorcios donde el contrato por el proyecto es de 3 años, al aplicar la NIC 16 pueda darse que la vida económica del bien sea mayor a la del proyecto y te quedes con un costo que no puedas depreciar.

En su experiencia. ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta?

El que mayor problema nos ha traído es la componetización porque las compañías tienen a veces una lista de activos muy grandes y para cumplir con la NIC 16 han venido profesionales distintos a los contables para hacer la separación de los activos y sobre todo para asignarle un valor, algo que no lo hace el fabricante cuando te vende el bien. A mi parecer, ese ha sido uno de los grandes retos que han tenido tanto los contadores como los especialistas tributarios cuando se ha tenido que analizar o registrar los activos fijos componetizados.

En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrás que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta determinación del Impuesto a la Renta?

Sin duda, la adopción de la NIIF 15 porque se van a presentar, en mi opinión el problema que las empresas del sector construcción van a tener es la transferencia del control, que es el momento en el cual la NIIF 15 te dice que debes reconocer el ingreso, porque en un proyecto no se podría identificar fácilmente si uno como constructor le está transfiriendo algunos controles al cliente y que ello le está sirviendo para que se pueda reconocer el ingreso, con ello si el avance no le está generando beneficios al cliente no estaríamos en condiciones de reconocer ingresos. Lo cual difiere de la NIC 11 que se enfocaba en el avance del proyecto. Esto repercutirá sin duda en la determinación del Impuesto a la Renta, debido al momento en que se deberá pagar el impuesto.

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuesta

La encuesta realizada para el presente proyecto consta de veintidós preguntas, las cuales fueron aplicadas a cada uno de los responsables contables de las empresas seleccionados como muestra para esta investigación, donde se muestra la conformidad o disconformidad en escala Likert respecto a la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La encuesta se encuentra fragmentada según la estructura de la norma contable en objetivo, definición y alcance, reconocimiento, medición, información a revelar, así como la incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta. Asimismo, la encuesta formulada fue revisada y visada por los expertos en la norma entrevistados en el punto anterior. El detalle de la encuesta y las premisas se puede encontrar en la tabla 9.

a) Resultados de la pregunta uno:

Tabla 9.

Matriz de resumen – pregunta 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	12	92,3	92,3	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 1. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

El Importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Figura 25 .Grafico de respuestas de pregunta 1

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 1, muestra que un 92.31% de las empresas encuestadas se encuentran de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Mientras que, por otro lado, un 7.69% se muestra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC.

b) Resultados de la pregunta dos:

Tabla 10.

Matriz de resumen – pregunta 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	53,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 2. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Figura 26 .Grafico de respuestas de pregunta 2.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 2, muestra que un 53.85% de las empresas encuestadas se encuentran de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC. Mientras que un 46.15% se encuentra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Emin Geoestructuras SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC.

c) Resultados de la pregunta tres:

Tabla 11.

Matriz de resumen – pregunta 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	5	38,5	38,5	38,5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	23,1	23,1	61,5
	DE ACUERDO	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 3. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

En su empresa, los desembolsos por reparaciones y conservación de los activos fijos se reconocen como un elemento de propiedad, planta y equipo.

Figura 27 .Grafico de respuestas de pregunta 3.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 3, muestra que un 38.46% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Por otro lado, un 23.08% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC. Y finalmente un 38.46% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC,

Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

d) Resultados de la pregunta cuatro:

Tabla 12.

Matriz de resumen – pregunta 4

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	3	23,1	23,1	23,1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	30,8
	DE ACUERDO	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 4. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 28 .Grafico de respuestas de pregunta 4.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 4, muestra que un 23.08% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC. Por otro lado, un 7.69% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa

Altatorre Constructora SAC. Y finalmente, un 69.23% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC.

e) Resultados de la pregunta cinco:

Tabla 13.

Matriz de resumen – pregunta 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	15,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	23,1
	DE ACUERDO	9	69,2	69,2	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 5. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 29 .Grafico de respuestas de pregunta 5.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 5, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC. Por otro lado, tenemos un 7.69% que se muestra en desacuerdo, siendo la empresa Constructora Cygnus SAC. Mientras que un 7.69% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC. Asimismo, un 69.23% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 7.69% se muestra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Altari Constructores Consultores & Asociados SAC.

f) Resultados de la pregunta seis:

Tabla 14.

Matriz de resumen – pregunta 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	EN DESACUERDO	4	30,8	30,8	38,5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	46,2
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 6. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

En su empresa, la depreciación de los activos se realiza de forma separada por cada parte del activo que tenga un costo significativo.

Figura 30 .Grafico de respuestas de pregunta 6.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 6, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC. Por otro lado, tenemos un 30.77% que se muestra en desacuerdo, siendo la empresa Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Mientras que un 7.69% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Emin Geoestructuras SAC. Finalmente, un 53.85% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

Resultados de la pregunta siete:

Tabla 15.

Matriz de resumen – pregunta 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	EN DESACUERDO	7	53,8	53,8	61,5
	DE ACUERDO	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 7. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 31 .Grafico de respuestas de pregunta 7.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 7, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, siendo la empresa Altari Constructores Consultores & Asociados SAC. Por otro lado, un 53.85% se encuentra en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal

Perú, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 38.46% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

g) Resultados de la pregunta ocho:

Tabla 16.
Matriz de resumen – pregunta 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	30,8	30,8	30,8
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	38,5
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 8. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

El incremento del importe en libros en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo.

Figura 32 .Grafico de respuestas de pregunta 8.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 8, muestra que un 30.77% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Emin Geoestructuras SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Por otro lado, un 7.69% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC. Asimismo, un 53.85% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC. Finalmente, un 7.69% se encuentra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Constructora Pafari SCRL.

h) Resultados de la pregunta nueve:

Tabla 17.

Matriz de resumen – pregunta 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	EN DESACUERDO	5	38,5	38,5	53,8
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	61,5
	DE ACUERDO	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 9. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 33 .Grafico de respuestas de pregunta 9.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 9, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC. Mientras que un 38.46% se encuentra en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Asimismo, un 7.69% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú. Finalmente, un 38.46% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

i) Resultados de la pregunta diez:

Tabla 18.

Matriz de resumen – pregunta 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	15,4
	DE ACUERDO	10	76,9	76,9	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 10. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 34 .Grafico de respuestas de pregunta 10.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 10, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC. Por otro lado, un 7.69% se encuentra en desacuerdo, siendo la empresa Emin Geoestructuras SAC. Asimismo, un 76.92% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa

Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 7.69% se encuentra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Constructora Pafari SCRL.

j) Resultados de la pregunta once:

Tabla 19.
Matriz de resumen – pregunta 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	69,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 11. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 35 .Grafico de respuestas de pregunta 11.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 11, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Investment Project construcciones SAC. Por otro lado, un 53.85% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Altatorre Constructora SAC. Mientras que un 30.77% se muestra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC, Constructora Arco Iris SAC, Edificando Constructores Asociados SAC.

k) Resultados de la pregunta doce:

Tabla 20.

Matriz de resumen – pregunta 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	EN DESACUERDO	6	46,2	46,2	61,5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	76,9
	DE ACUERDO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 12. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 36 .Grafico de respuestas de pregunta 12.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 12, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran totalmente en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Caleb Constructores SAC. Por otro lado, un 46.15% se muestra en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Mientras que un 15.38% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Carpi Tech Perú SAC, Edificando Constructores Asociados SAC. Finalmente, un 23.08% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Constructora Pafari SCRL, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

I) Resultados de la pregunta trece:

Tabla 21.

Matriz de resumen – pregunta 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	DE ACUERDO	10	76,9	76,9	84,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 13. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 37 .Grafico de respuestas de pregunta 13.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 13, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Emin Geoestructuras SAC. Por otro lado, un 76.92% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC,

Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 15.38% se muestra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

m) Resultados de la pregunta catorce:

Tabla 22.
Matriz de resumen – pregunta 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	23,1
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	76,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 13. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 38 .Grafico de respuestas de pregunta 14.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 14, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, siendo la empresa Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú. Por otro lado, un 15.38% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Investment Project construcciones SAC. Mientras que un 53.85% de encuentra de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 23.08% se encuentra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Caleb Constructores SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Pafari SCRL.

ñ) Resultados de la pregunta quince:

Tabla 23.

Matriz de resumen – pregunta 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	30,8
	DE ACUERDO	8	61,5	61,5	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 15. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 39 .Grafico de respuestas de pregunta 15.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 15, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú. Por otro lado, un 15.38% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Altatorre Constructora SAC. Mientras que un 61.54% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC. Finalmente, un 7.69% se encuentra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Investment Project construcciones SAC.

n) Resultados de la pregunta dieciséis:

Tabla 24.

Matriz de resumen – pregunta 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	69,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 16. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 40 .Grafico de respuestas de pregunta 16.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 16, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Caleb Constructores SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú. Por otro lado, un 53.85% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores &

Asociados SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Constructora Pafari SCRL, Edificando Constructores Asociados SAC. Finalmente, un 30.77% se encuentra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Constructora Cygnus SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC.

o) Resultados de la pregunta diecisiete:

Tabla 25.
Matriz de resumen – pregunta 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	7	53,8	53,8	53,8
	DE ACUERDO	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 17. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 41 .Grafico de respuestas de pregunta 17.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 17, muestra que un 53.85% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Caleb Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Edificando Constructores Asociados SAC, Investment Project construcciones SAC, Altatorre Constructora SAC. Por otro lado, un 46.15% de muestra de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

p) Resultados de la pregunta dieciocho:

Tabla 26.

Matriz de resumen – pregunta 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	30,8
	DE ACUERDO	8	61,5	61,5	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 18. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 42 .Grafico de respuestas de pregunta 18.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 18, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Investment Project construcciones SAC. Por otro lado, un 15.38% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC. Mientras que un 61.54% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 7.69% se muestra totalmente de acuerdo, siendo la empresa Caleb Constructores SAC.

q) Resultados de la pregunta diecinueve:

Tabla 27.

Matriz de resumen – pregunta 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	30,8
	DE ACUERDO	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 19. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 43 .Grafico de respuestas de pregunta 19.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 19, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran en desacuerdo, grupo conformado por Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú. Por otro lado, un 15.38% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Altatorre Constructora SAC, Caleb Constructores SAC. Finalmente, un 69.23% se muestra de acuerdo, grupo

conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Emin Geoestructuras SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora Pafari SCRL, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC.

r) Resultados de la pregunta veinte:

Tabla 28.
Matriz de resumen – pregunta 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	10	76,9	76,9	76,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 20. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 44 .Grafico de respuestas de pregunta 20.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 20, muestra que un 76.92% de las empresas encuestadas se encuentran de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Constructora Pafari SCRL, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC. Por otro lado, un 23.08% se muestra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Caleb Constructores SAC, Altatorre Constructora SAC.

s) Resultados de la pregunta veintiuno:

Tabla 29.

Matriz de resumen – pregunta 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	7	53,8	53,8	69,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 21. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 45 .Grafico de respuestas de pregunta 21.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 21, muestra que un 15.38% de las empresas encuestadas se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, grupo conformado por Caleb Constructores SAC, Investment Project construcciones SAC. Por otro lado, un 53.85% se muestra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Altatorre Constructora SAC. Finalmente, un 30.77% se encuentra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Emin Geoestructuras SAC, Constructora Arco Iris SAC, Constructora Pafari SCRL, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC.

t) Resultados de la pregunta veintidós:

Tabla 30.

Matriz de resumen – pregunta 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	7,7	7,7	7,7
	DE ACUERDO	10	76,9	76,9	84,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Matriz de resumen – pregunta 22. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Figura 46 .Grafico de respuestas de pregunta 22.

Fuente: Elaboración propia SPSS

Comentarios:

Las respuestas obtenidas respecto a la pregunta 22, muestra que un 7.69% de las empresas encuestadas se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, siendo la empresa Altatorre Constructora SAC. Por otro lado, un 76.92% se encuentra de acuerdo, grupo conformado por Altari Constructores Consultores & Asociados SAC, Emin Geoestructuras SAC, Caleb

Constructores SAC, Carpi Tech Perú SAC, Constructora Cygnus SAC, Constructora e Inmobiliaria 3ma SAC, Cycasa Canteras y Construcciones SA Sucursal Perú, Edificando Constructores Asociados SAC, Global Arquitectura Ingeniería y Construcción SAC, Investment Project construcciones SAC. Para finalizar, un 15.38% se muestra totalmente de acuerdo, grupo conformado por Constructora Arco Iris SAC, Constructora Pafari SCRL.

4.2 Caso práctico aplicado a la empresa: “Constructora G&Q S.A.C.”

Con la finalidad de evaluar la NIC 16 “Propiedades, 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, se ha desarrollado un caso práctico de aplicación que tocará los aspectos relevantes de la norma como son: Objetivo, Reconocimiento, Medición, Información a revelar, Estados Financieros e Impuesto a la Renta. Se tomará como ejemplo una empresa del sector construcción y que para reserva sobre la identidad de la compañía se la llamará “Constructora G&Q S.A.C.”. En algunas ocasiones se referirá a esta como “La empresa”, mientras que otras entidades recibirán una denominación diferente.

4.2.1 Estados Financieros de la compañía antes de la aplicación de la NIC 16

A continuación, se presenta los estados financieros materia de estudio de la empresa “Constructora G&Q S.A.C.”. Los estados financieros están preparados al 31 de diciembre del 2018, expresado en soles y sin contener la adopción de la NIC 16. Los principales rubros de los estados financieros que se verán afectados por la aplicación de la norma contable son:

- Estado de Situación Financiera: (a) Propiedades, planta y equipo; (b) Activo diferido;
(c) Impuestos por pagar; (d) Resultados Acumulados; (e) Resultados del ejercicio
- Estado de Resultados Integrales: (a) Costo de venta; (b) Gasto por impuesto a la renta;
(c) Utilidad neta del ejercicio

CONSTRUCTORA G&Q S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en soles)

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,085,557	7.02%	Tributos por pagar	1,626,385	5.48%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	3,006,600	10.12%	Remunera y Participaciones por Pagar	711,053	2.39%
Cuentas por cobrar diversas terceros	2,800,162	9.43%	Cuentas por pagar comerciales terceros	2,838,656	9.56%
Cuentas por cobrar diversas relacionadas	1,120,203	3.77%	Obligaciones financieras	2,975,930	10.02%
Existencias, neto	986,540	3.32%	Cuentas por pagar diversas terceros	797,210	2.68%
Otras cuentas por cobrar	668,252	2.25%			
Anticipos proveedores	464,986	1.57%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,132,300	37.49%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,949,234	30.14%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo	28,960,764	97.53%	Obligaciones financieras	5,322,580	17.92%
Depreciación acumulada	(11,901,378)	-40.08%	Cuentas por pagar comerciales	1,363,330	4.59%
Intangibles	1,268,000	4.27%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,685,910	22.51%
Activo diferido	235,849	0.79%			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,563,235	62.51%	TOTAL PASIVO	15,635,144	52.65%
			PATRIMONIO		
			Capital	6,010,420	20.24%
			Reserva Legal	986,012	3.32%
			Resultados acumulados	5,158,347	17.37%
			Resultados del ejercicio	1,905,612	6.42%
			TOTAL PATRIMONIO	14,060,391	47.35%
TOTAL ACTIVO	29,695,535	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,695,535	100.00%

Figura 47 . Estado de situación financiera 2018 - Inicial

Fuente propia

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en soles)

Venta de servicios	38,685,010	100.00%
Costo de servicios	<u>(28,240,057)</u>	<u>-73.00%</u>
Utilidad Bruta	10,444,953	27.00%
Otros ingresos operativos	1,342,220	3.47%
Gastos de Administración	(4,642,201)	-12.00%
Gastos de Ventas	<u>(3,094,801)</u>	<u>-8.00%</u>
Utilidad Operativa	4,050,171	10.47%
Ingresos Financieros	218,400	0.56%
Gastos Financieros	(580,600)	-1.50%
Diferencia de cambio, neta	<u>(965,810)</u>	<u>-2.50%</u>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	2,722,161	7.04%
Impuesto a la renta corriente	(807,197)	-2.09%
Impuesto a la renta diferido	(9,352)	-0.02%
Utilidad neta del ejercicio	<u>1,905,612</u>	<u>4.93%</u>

Figura 48 . Estado de resultados integrales 2018 - Inicial

Fuente: Elaboración propia

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo está compuesto de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<u>Costo de</u> <u>Adquisición</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Depreciación</u> <u>del periodo</u>	<u>Depreciación</u> <u>al 31.12.2018</u>	<u>Valor Neto</u> <u>al 31.12.2018</u>
LEASING FINANCIERO:					
Maquinaria	14,518,000	(5,322,167)	(2,033,800)	(7,355,967)	7,162,033
Terrenos y Edificaciones	5,860,000	(1,250,000)	(250,000)	(1,500,000)	4,360,000
	20,378,000	(6,572,167)	(2,283,800)	(8,855,967)	11,522,033
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO:					
Instalaciones	862,000	(387,900)	(61,050)	(448,950)	413,050
Equipos	2,582,200	(733,397)	(258,220)	(991,617)	1,590,583
Maquinarias	2,578,000	-	(257,800)	(257,800)	2,320,200
Unidades de Transportes	732,000	(270,200)	(72,000)	(342,200)	389,800
Muebles y Enseres	589,414	(345,336)	(77,920)	(423,256)	166,158
Equipos Diversos	826,510	(338,869)	(32,212)	(371,081)	455,429
Equipos de Cómputo	412,640	(198,181)	(12,326)	(210,507)	202,133
	8,582,764	(2,273,883)	(771,528)	(3,045,411)	5,537,353
TOTAL ACTIVO FIJO	28,960,764	(8,846,050)	(3,055,328)	(11,901,378)	17,059,386

Figura 49 . Composición del rubro de Propiedad, planta y equipo al 2018 - Inicial

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presenta el detalle de los rubros de la partida de Propiedad, Planta y Equipo que estarán afecto para los supuestos de la aplicación de la NIC 16. La empresa actualmente deprecia sus activos de acuerdo a las tasas tributarias impuestas por la Ley del Impuesto a la Renta.

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2018
-------------------	-------------	----------	-----------------------------

Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Total Depreciación	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018
----------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------	--

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - MAQUINARIAS

01/03/2014	Excavadora 450 TN - Marca: Jhon Deere y Camión grúa - Marca: Volvo	1	3,280,000
01/07/2014	Martillo vibratorio GK13	1	1,620,000
01/01/2015	Excavadora 350 TN - Marca: Komatsu	1	2,866,000
01/10/2015	Retroexcavadoras - Marca: JCB	1	1,262,000
01/04/2016	Perforadoras - Marca: Jhon Deere	1	1,480,000
01/01/2017	Compactadoras - Marca: JCB	1	1,560,000
01/04/2017	Manipuladores Telescopicos - Marca: GEHN	1	1,530,000
01/01/2018	Cargador Frontal	1	920,000

14,518,000

20%	(2,514,667)	(656,000)	(3,170,667)	109,333
20%	(1,134,000)	(324,000)	(1,458,000)	162,000
10%	(859,800)	(286,600)	(1,146,400)	1,719,600
10%	(283,950)	(126,200)	(410,150)	851,850
10%	(259,000)	(148,000)	(407,000)	1,073,000
10%	(156,000)	(156,000)	(312,000)	1,248,000
10%	(114,750)	(153,000)	(267,750)	1,262,250
20%	-	(184,000)	(184,000)	736,000

(5,322,167) (2,033,800) (7,355,967) 7,162,033

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017
-------------------	-------------	----------	-----------------------------

Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Total Depreciación	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018
----------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------	--

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - TERRENOS Y EDIFICACIONES

01/01/2012	Oficina 220m2 - Miraflores	1	5,000,000
01/05/2016	Terreno 160m2 - Almacén Lurín	1	860,000

5,860,000

5%	(1,250,000)	(250,000)	(1,500,000)	3,500,000
0%	-	-	-	860,000

(1,250,000) (250,000) (1,500,000) 4,360,000

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017
-------------------	-------------	----------	-----------------------------

Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Total Depreciación	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018
----------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------	--

MAQUINARIA

01/01/2018	Excavadora 450 TN	1	2,578,000
------------	-------------------	---	-----------

2,578,000

10%	-	(257,800)	(257,800)	2,320,200
-----	---	-----------	-----------	-----------

0 (257,800) (257,800) 2,320,200

Figura 50 . Detalle de Propiedad, planta y equipo al 2018 - Inicial

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presentan los ratios financieros de la empresa del antes de la aplicación de la NIC 16.

ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1,905,612}{29,695,535}$	=	6.42%
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total patrimonio}}$	$\frac{1,905,612}{14,060,391}$	=	13.55%
Margen neto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{1,905,612}{38,685,010}$	=	4.93%
Rotación de activos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{38,685,010}{29,695,535}$	=	1.30
Rotación de activos fijos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{38,685,010}{17,059,386}$	=	2.27
EBITDA	Utilidad operativa (+) Depreciación y Amortización	4,050,171 3,055,328	=	7,105,499
Cobertura de intereses	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{4,050,171}{580,600}$	=	6.98

Figura 51 . Ratios financieros 2018 - Inicial

Fuente: Elaboración propia

4.2.2 Aplicación de la NIC 16 “Propiedades, planta y equipo”

En esta parte se desarrolla la NIC 16 Propiedades, planta y equipo y su aplicación en la empresa Constructora G&Q S.A.C, para lo cual se manejan algunas las operaciones económicas con el rubro de activos que tuvo la empresa en el año 2018, además de supuestos en donde se aplica la NIC 16, a efectos de reflejar un panorama de las incidencias en los Estados Financieros y Determinación del Impuesto a la Renta.

4.2.2.1 Caso 1: Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

En el año 2018 la empresa decide adoptar la NIC 16, para lo cual, el 01.01.2018 adquirió una excavadora de 450 Toneladas para la ejecución de sus obras de construcción a un valor de S/2,400,000 puesto en los almacenes de la empresa. Sin embargo, el proveedor le propone darle un año de plazo para pagar la factura, pero el valor al crédito sería de S/2,568,000. Con lo mencionado anteriormente, la empresa opta por tomar el crédito a un año y acepta el nuevo valor propuesto.

Detalle de la compra:

Descripción	Cantidad	Excavadora	Transporte excavadora	Total
Excavadora 450 TN	1	2,542,320	25,680	2,568,000

Además, al ser una maquinaria nueva en el mercado no se cuenta con un personal calificado para que pueda manipularla en la obra y se decide capacitar a 3 operarios por un costo de S/10,000. Cabe precisar, que el activo fue probado teniendo un funcionamiento correcto.

SOLUCIÓN

1. Tratamiento Contable

Reconocimiento:

La norma contable señala en su párrafo 7 que un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá cuando cumpla dos condiciones:

- Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.

Con respecto a esta condición, cuando sea incorporada a una partida de propiedad, planta y equipo, trata sobre el potencial de la misma para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo a la empresa. Para este rubro un activo puede ser utilizado individualmente o en conjunto con otros activos en la producción de bienes o servicios u otro tipo de beneficio económico. No obstante, si se considera improbable que el desembolso pueda obtener beneficios económicos en el futuro, esta deberá reconocerse como gasto del periodo.

- El costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Para poder cumplir con esta condición, la empresa deberá valorar todos los desembolsos que se incurrieron para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo.

Figura 52 . Criterios para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacífico, 2018.

Asimismo, la norma menciona en su párrafo 6 que los bienes que califican como propiedad, planta y equipo son definidos como activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o uso administrativo.
- b. Se espere ser usado durante más de un periodo.

Para el caso planteado, la excavadora cumple con lo señalado en ambos párrafos para poder ser reconocido como un activo de propiedad, planta y equipo. Debido a que, al ser un maquinaria que será usada para producción, esta generará beneficios económicos a la empresa porque contribuirá con la generación de flujos de efectivo y puede ser medido fiablemente porque se cuenta con el precio de adquisición y otros costos relacionados al activo. Por último, el área encargada del uso del activo señala que la excavadora podrá ser usada en diversos proyectos a futuro, es decir, que se espera usar por más de un año.

Figura 53 . Condiciones para calificar un bien como propiedad, planta y equipo

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacifico, 2018.

Medición en el momento de reconocimiento:

En el párrafo 15 de la norma expresa que un elemento de propiedad, planta y equipo que cumpla con ser reconocido como activo, se medirá por su costo.

“Los componentes del costo, según el párrafo 16 y 17 comprenden:

- 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. Tales como: los costos de beneficios a empleados, costos de preparación del emplazamiento físico, costos de entrega inicial y manipulación o transporte posterior, costos de instalación y montaje, costos de comprobación de funcionamiento y honorarios profesionales que procedan directamente a la adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo.
- 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. (...)”

Asimismo, el reconocimiento de los costos cesará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista por la gerencia, independientemente que tenga que ser puesto en marcha u opere por debajo de su capacidad plena.

Para el planteamiento de la medición de la excavadora es importante precisar el párrafo 23 de la norma, el cual indica lo siguiente:

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los

pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.”

Por tanto, se tiene que tener en cuenta el párrafo anterior para evaluar el precio de adquisición de la excavadora, debido a que se menciona que el proveedor otorgó un nuevo precio por tratarse de una operación al crédito a 12 meses.

Con lo revisado anteriormente, a continuación, se valuará la excavadora de acuerdo a los lineamientos de la norma:

Tabla 31.
Costos incurridos en excavadora 450TN

Descripción	Cantidad	Costo Excavadora	Transporte excavadora	Capacitación operarios	Total
Excavadora 450 TN	1	2,542,320	25,680	10,000	2,578,000

Nota: Fuente Propia

- Evaluación de componentes del costo:
- Costo de adquisición excavadora: De acuerdo al párrafo 15 y 16 el precio de adquisición conformará parte del activo.
- Transporte excavadora: Este componente califica debido a que cumple con lo señalado en la norma, en el cual señala que los costos atribuibles para que el activo esté en lugar y en las condiciones de operar de forma prevista por la gerencia formarán parte del costo.
- Capacitación Operarios: Estos costos no pueden ser activados como parte de un elemento de propiedad, planta y equipo porque la norma señala en su párrafo 20 que el reconocimiento de los costos terminará cuando el activo se encuentre en el lugar y en las condiciones necesarias para operar. Con lo cual, la norma se expresa sobre

la condición del activo para ser usado más no sobre si la entidad está preparada para poder usar el bien. Es decir, la excavadora estaría en condiciones de operar conforme a las intenciones de la gerencia sin incurrir en el costo de capacitación, aun cuando los empleados no supieran operarlo.

Costo Excavadora	Transporte excavadora	Capacitación operarios
Si cumple	Si cumple	No cumple

Una vez determinado los componentes del costo de acuerdo a la NIC 16, se procederá a realizar la medición de cada componente según el caso planteado:

Al optar por la opción de la compra financiada, se debe determinar la tasa implícita en la adquisición para poder determinar el interés a devengar durante el plazo del crédito de acuerdo al párrafo 23, donde expresa que la diferencia entre el precio equivalente al efectivo a la fecha del reconocimiento y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito.

Tabla 32.
Cálculo de tasa implícita

CALCULO DE TASA IMPLICITA		
MES	VALOR	TASA
0	-2,400,000	0.565%
1	-	
2	-	
3	-	
4	-	
5	-	
6	-	
7	-	
8	-	
9	-	
10	-	
11	-	
12	2,568,000	

Nota: Elaboración propia

Precio al contado: S/2,400,000

Precio al crédito: S/2,568,000 (se paga el 100% a 12 meses)

Una vez determinado la tasa implícita se procederá a realizar el cálculo de costo amortizado para determinar los intereses a reconocerse mes a mes durante el plazo del crédito.

Tabla 33.

Cálculo de costo amortizado

CALCULO DE COSTO AMORTIZADO				
MES	Saldo inicial	Intereses	Pago	Saldo final
1	2,400,000	13,570	0	2,413,570
2	2,413,570	13,647	0	2,427,217
3	2,427,217	13,724	0	2,440,940
4	2,440,940	13,801	0	2,454,742
5	2,454,742	13,879	0	2,468,621
6	2,468,621	13,958	0	2,482,579
7	2,482,579	14,037	0	2,496,616
8	2,496,616	14,116	0	2,510,732
9	2,510,732	14,196	0	2,524,928
10	2,524,928	14,276	0	2,539,205
11	2,539,205	14,357	0	2,553,562
12	2,553,562	14,438	-2,568,000	0

Nota: Elaboración propia

De acuerdo al análisis y cálculos realizados, corresponde reconocer la excavadora por el costo de S/2,400,000 y devengar intereses durante el plazo de 12 meses por un total de S/168,000 de acuerdo al cuadro de costo amortizado.

Componentes del costo a valor presente o precio equivalente al efectivo a la fecha de reconocimiento.

Descripción	Cantidad	Excavadora	Transporte excavadora	Total
Excavadora 450 TN	1	2,376,000	24,000	2,400,000

Depreciación:

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, según el párrafo 6 de la norma contable.

Para el tratamiento de la depreciación en el párrafo 43 de la norma expresa que debe depreciar de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del activo.

Asimismo, determinar la vida útil de un bien perteneciente al rubro propiedades, planta y equipo, se deben tomar en cuenta, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, el cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo;
- el deterioro natural esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado;
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados con el activo.

Figura 54 . Factores para determinar la vida útil

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacífico, 2018.

No obstante, lo anterior, para determinar la vida útil de un activo también se debe tomar en cuenta, la política de gestión de activos que lleva la empresa, la cual podría implicar, por ejemplo, la venta o enajenación de los activos después de un periodo específico de utilización, o en todo caso, tras haber consumido una cierta proporción de las utilidades económicas del bien.

- Determinación de vida útil

De acuerdo a la información recogida por el área responsable del uso de la excavadora, se obtuvo la composición significativa de la excavadora y la vida útil de cada parte; tal como se expresa en el párrafo 43 de la NIC 16.

Figura 55 . Excavadora 450TN

Adaptado de Komatsu

A continuación, se ha procedido a componetizar la excavadora en función a la información recibida del especialista en suministrar dicha información:

Tabla 34.
Componetización de excavadora

Partes significativas	Costo	Método de depreciación	Vida útil	Total
Chasis y otros	40%	Lineal	10 años	960,000
Cuchara y brazo	25%	Lineal	6 años	600,000
Tren de rodamiento	15%	Lineal	5 años	360,000
Motor	20%	Lineal	8 años	480,000
				2,400,000

Nota: Elaboración propia

Asimismo, una vez realizada la componetización, se procede a efectuar la depreciación por cada parte significativa del activo de acuerdo a la vida útil asignada. Tal y como se muestra a continuación:

Tabla 35.

Depreciación de activos componetizados – excavadora 450TN

Partes significativas	Depreciación año 1	Depreciación año 2	Depreciación año 3	Depreciación año 4	Depreciación año 5
Chasis y otros	96,000	96,000	94,000	96,000	96,000
Cuchara y brazo	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
Tren de rodamiento	72,000	72,000	72,000	72,000	72,000
Motor	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000
	328,000	328,000	328,000	328,000	328,000
Partes significativas	Depreciación año 6	Depreciación año 7	Depreciación año 8	Depreciación año 9	Depreciación año 10
Chasis y otros	96,000	96,000	94,000	96,000	96,000
Cuchara y brazo	100,000	-	-	-	-
Tren de rodamiento	-	-	-	-	-
Motor	60,000	60,000	60,000	-	-
	256,000	156,000	156,000	96,000	96,000

Nota: Elaboración propia

A continuación se presenta los asientos contables por la adquisición, depreciación y reconocimiento del interés correspondiente a la excavadora de 450 TN.

Asientos Contables:

GLOSA	CUENTA	DEBE	HABER
Por la compra de excavadora al crédito 450 TN	33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,400,000	
	333 Maquinaria y equipos de explotación		
	3331 Costo de adquisición o construcción		
	37 ACTIVO DIFERIDO	168,000	
	373 Intereses no devengados con terceros		
	40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR	462,240	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	40111 IGV – Cuenta propia		
	46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		3,030,240
	465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
	4654 Inmueble, maquinaria y equipo		
Por la capacitación del personal en el uso de la excavadora 450 TN	62 GASTOS DE PERSONAL	10,000	
	624 Capacitación		
	40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR	1,800	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	40111 IGV – Cuenta propia		
	42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		11,800
Por el destino de la capacitación del personal	94 GASTOS ADMINISTRATIVOS	10,000	
	941 Gastos del personal		
	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTO		10,000
Por el reconocimiento de intereses 450 TN del año 2018	67 GASTOS FINANCIERO	168,000	
	673 Intereses por préstamos		
	37 ACTIVO DIFERIDO		168,000
Por la depreciación de la excavadora 450 TN del año 2018	373 Intereses diferidos no devengados		
	68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	328,000	
	681 Depreciación		
	6814 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo		
	68142 Maquinarias y equipos de explotación		
	39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA		328,000
	391 Depreciación acumulada		
Por el destino de la depreciación correspondiente al año 2018	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
	39132 Maquinarias y equipos de explotación		
	91 COSTOS POR DISTRIBUIR	328,000	
	911 Costos por distribuir		
	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTO		328,000

Figura 56 . Asientos contables – excavadora 450TN

Fuente propia

2. Tratamiento Tributario

Reconocimiento:

La norma tributaria no ha definido expresamente las condiciones ni los momentos para reconocer los elementos de los Estados Financieros. Por ello, consideramos que, para efectos tributarios, también se deben seguir los mismos criterios de reconocimiento previstos por la norma contable. Sin embargo, cabe mencionar que tratándose de bienes del activo fijo cuyos valores no superen $\frac{1}{4}$ de la UIT (S/ 1,037.50 para el 2018), el artículo 23 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta ha establecido un tratamiento alternativo al señalado anteriormente. En efecto, según este artículo, la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto ($\frac{1}{4}$) de la UIT, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe. No obstante, el citado artículo ha precisado que este tratamiento alternativo no será de aplicación cuando los referidos bienes de uso formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento.

Como se desprende de lo anterior, para efectos tributarios una empresa tiene la opción de considerar como gasto del ejercicio o activar un bien cuyo valor no supere el $\frac{1}{4}$ de la UIT. Sin embargo, y aun cuando se opte por la primera alternativa, esto no debe significar que contablemente la empresa también lo considere como un gasto del ejercicio, pues las consideraciones financieras para reconocer un activo como inmueble, maquinaria y equipo, no se basan en criterios cuantitativos, sino en cualitativos.

Por lo tanto, al no tener la norma tributaria una definición concreta sobre el reconocimiento de un activo, se considerará los mismos criterios que señala la NIC 16 para reconocer la excavadora como un activo para fines tributarios.

Medición:

Para efectos tributarios, tanto inicialmente como con posterioridad, un elemento de inmueble, maquinaria y equipo debe ser valorado a su costo computable, que es su costo de adquisición o su costo de producción. Para estos efectos, debe considerarse que estos conceptos en ningún caso podrán incluir intereses.

a) Costo de adquisición. - El costo de adquisición de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo comprende:

- La contraprestación pagada por el bien adquirido,

- Los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

b) Costo de producción o transformación. - El costo de producción o construcción es el costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende:

- Los materiales directos utilizados;
- La mano de obra directa, y
- Los costos indirectos de fabricación o construcción.

Asimismo, corresponde solicitar una nota de débito al proveedor por los intereses del crédito otorgado, siendo estos no aceptados como parte del costo del activo para la Administración Tributaria. Se considera oportuno este tratamiento, debido a que si se hubiese considerado el total incluyendo intereses como costo para la parte tributaria se hubiese tenido un costo que no se hubiera podido deducir porque en la contabilidad solo se registrará la depreciación financiera y un requisito para la deducción de la depreciación es que esté registrada en libros.

Por lo mencionado anteriormente, para el caso planteado tanto para efectos financieros y tributarios se ha desagregado el interés debido a que no formará parte del costo computable. De esta manera, no se tiene diferencia con respecto a la medición del costo de la excavadora debido a que, no se tiene un valor residual para el activo y en ambos los componentes del costo son aceptados.

Depreciación:

Con respecto al tratamiento que la legislación tributaria le otorga a la depreciación, es importante considerar en principio que el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que la misma es deducible para estos efectos, en tanto cumpla con el principio de causalidad previsto en el referido artículo. De la misma forma, el artículo 38 de la referida norma confirma lo señalado anteriormente, al establecer que, el desgaste o

agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción de las depreciaciones admitidas en la Ley. No obstante, lo anterior, la norma establece que cuando los bienes del activo fijo solo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

Otro aspecto que debe considerarse en relación a la depreciación es que tributariamente éstas se computan anualmente, sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

Con excepción de los edificios y construcciones, los cuales se deprecian en línea recta a razón del 5% anual, el resto de los activos fijos no está sujeto a condicionamientos respecto de los métodos de depreciación o plazos de vida útil, pues la ley tributaria solo se limita a establecer los siguientes porcentajes máximos de depreciación:

Bienes	Porcentaje anual de depreciación hasta un máximo de
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25 %
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); 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 %

Figura 57. Tasas de depreciación de La Ley de Impuesto a la Renta

Adaptado de la Ley del Impuesto a la Renta

A diferencia de la depreciación contable, la que se realiza sobre el importe depreciable (costo del activo menos su valor residual), para efectos tributarios, la depreciación se calcula sobre el costo computable, entendiéndose por este al costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio.

De acuerdo a lo anterior, podrían surgir diferencias entre la depreciación contable y la tributaria, las que generarán de ser el caso, un impuesto a la renta diferido.

Se calculará la depreciación tributaria en función al punto 3 de las tasas máximas impuestas en la Ley del Impuesto a la Renta, el cual es del 20% para maquinaria utilizada para actividades de construcción.

Tabla 36.

Depreciación tributaria – excavadora 450 TN

Activo	Tasa	Costo	Depreciación año 1	Depreciación año 2	Depreciación año 3	Depreciación año 4	Depreciación año 5
Excavador a 450 TN	20%	2,400,000	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000

Nota: Elaboración propia

3. Comparativo Contable y Tributario

A continuación, se muestra un cuadro comparativo de la depreciación contable de acuerdo a la NIC 16 y la depreciación tributaria de acuerdo a las tasas máximas que establece la Ley de Impuesto a la Renta. Asimismo, para el caso planteado

Tabla 37.

Comparación de depreciación contable y tributaria – excavadora 450TN

Depreciación	Contable	Tributaria	Diferencia Temporal
Año 1	328,000	480,000	-152,000
Año 2	328,000	480,000	-152,000
Año 3	328,000	480,000	-152,000
Año 4	328,000	480,000	-152,000
Año 5	328,000	480,000	-152,000
Año 6	256,000	0	256,000
Año 7	156,000	0	156,000
Año 8	156,000	0	156,000
Año 9	96,000	0	96,000
Año 10	96,000	0	96,000
Total	2,400,000	2,400,000	0

Nota: Elaboración propia

4.2.2.2 Caso 2: Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo bajo Arrendamiento Financiero

Durante el ejercicio, la empresa adquirió un volquete mediante la modalidad de arrendamiento financiero a un plazo de 3 años para ser utilizados en las obras de construcción. Asimismo, el transporte a la obra y servicio de instalación ascienden a S/12,000 y S/8,000 respectivamente.

La empresa estima un valor residual de la maquinaria en un 15% excepto para las llantas.

La tasa de interés anual por el financiamiento es de 5%.

Fecha de adquisición	Descripción	Cantidad	Costo leasing
01/01/2018	Cargador frontal - Marca: JCB	1	920,000

1. Tratamiento Contable

Reconocimiento:

De acuerdo a lo analizado sobre el reconocimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en el primer caso, el cargador frontal cumple con lo señalado en la norma para poder ser reconocido como un activo de propiedad, planta y equipo. Debido a que, al ser un maquinaria que será usada para producción, esta generará beneficios económicos a la empresa porque contribuirá con la generación de flujos de efectivo y puede ser medido fiablemente porque se cuenta con el precio de adquisición y otros costos relacionados al activo. Asimismo, el área encargada del uso del activo señala que el cargador frontal podrá ser usado en diversos proyectos a futuro, es decir, que se espera usar por más de un año.

Medición:

Tabla 38.

Costos incurridos en cargador frontal

Descripción	Cantidad	Costo	Transporte	Servicio de Instalación	Total
Cargador frontal	1	900,000	12,000	8,000	920,000

Nota: Elaboración propia

- Evaluación de componentes del costo:
 - Costo de adquisición cargador frontal: De acuerdo al párrafo 15 y 16 el precio de adquisición conformará parte del activo.
 - Transporte cargador frontal: Este componente califica debido a que cumple con lo señalado en la norma, en el cual señala que los costos atribuibles para que el activo esté en lugar y en las condiciones de operar de forma prevista por la gerencia formarán parte del costo.
 - Instalación de cargador frontal: La instalación del activo también califica como parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo según la NIC 16, debido a que es un costo atribuible para que el activo esté en condiciones de poder ser usado por la empresa.

Costo Cargador Frontal	Transporte	Servicio de Instalación
Si cumple	Si cumple	Si cumple

Asimismo, el reconocimiento de los costos cesará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista por la gerencia, independientemente que tenga que ser puesto en marcha u opere por debajo de su capacidad plena.

Figura 58 . Tasas de depreciación de La Ley de Impuesto a la Renta

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacifico, 2018.

Después de revisar los componentes del costo del cargador frontal de acuerdo a la norma, el costo debe estar conformado por los 3 desembolsos en relación al cargador frontal. Es decir, el costo total del cargador frontal asciende a S/920,000.

Depreciación:

Para determinar la depreciación, según el párrafo 62 pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Así tenemos, el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. Sin embargo, el método utilizado deberá representar fielmente el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo; tal como se indica en el párrafo 60.

Figura 59 . Métodos de depreciación

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacifico, 2018.

- Determinación de vida útil

De acuerdo a la información recogida por el área responsable del uso de la excavadora, se obtuvo la composición significativa de la excavadora y la vida útil de cada parte; tal como se expresa en el párrafo 43 de la NIC 16.

Figura 60 . Cargador frontal

Adaptado de John Deere

Tabla 39.
Componetización de cargador frontal

Partes significativas	Costo	Método depreciación	Vida útil	Total
Chasis y contrapeso	40%	Lineal	8 años	368,000
Cucharón	25%	Lineal	6 años	230,000
Llantas	15%	Lineal	5 años	138,000
Motor	20%	Lineal	6 años	184,000
				920,000

Nota: Elaboración propia

Asimismo, para efectos contables, de acuerdo a la NIC 16 en su párrafo 55 la depreciación de un activo comienza cuando el mismo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección. Además, señala que la depreciación de un activo terminará cuando el activo se clasifique como mantenido para la venta o cuando se dé la baja en cuentas del mismo, lo que sucediera primero.

Tabla 40.
Determinación de importe depreciable – cargador frontal

Partes significativas	Costo	Valor residual	Importe depreciable
Chasis y contrapeso	368,000	55,200	312,800
Cucharón	230,000	34,500	195,500
Llantas	138,000	0	138,000
Motor	184,000	27,600	156,400
		Total	802,700

Nota: Elaboración propia

Tabla 41.

Depreciación de activos componetizados – cargador frontal

Partes significativas	Depreciación año 1	Depreciación año 2	Depreciación año 3	Depreciación año 4	Depreciación año 5
Chasis y contrapeso	39,100	39,100	39,100	39,100	39,100
Cucharón	32,583	32,583	32,583	32,583	32,583
Llantas	27,600	27,600	27,600	27,600	27,600
Motor	22,343	22,343	22,343	22,343	22,343
	121,626	121,626	121,626	121,626	121,626

Partes significativas	Depreciación año 6	Depreciación año 7	Depreciación año 8
Chasis y contrapeso	39,100	39,100	39,100
Cucharón	32,584	-	-
Llantas	-	-	-
Motor	22,343	22,343	-
	94,027	61,443	39,100

Nota: Elaboración propia

De acuerdo a la NIC 16, la componetización sirve para descomponer los activos que tengan partes significativas con distinta vida útil, de acuerdo a ello se ha procedido a calcular la depreciación financiera.

- Cronograma de arrendamiento financiero

Préstamo: S/920,000

TEA: 5%

Plazo: 3 años

Tabla 42.

Cronograma de arrendamiento financiero

Año	Capital	Amortización	Interés	Cuota
1	920,000	291,832	46,000	337,832
2	628,168	306,423	31,408	337,832
3	321,745	321,745	16,087	337,832
		920,000	93,496	1,013,496

Nota: Elaboración propia

Asientos Contables:

GLOSA	CUENTA	DEBE	HABER
Por el reconocimiento de cargador frontal mediante arrendamiento financiero al 31.12.2018	32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO 322 Inmueble, maquinaria y equipo 3223 Maquinaria y equipos de explotación 45 OBLIGACIONES FINANCIERAS 452 Contrato de arrendamiento financiero	920,000	920,000
Por el reconocimiento de interés del año 2018.	67 GASTOS FINANCIEROS 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones 6732 Contrato de arrendamiento financiero 45 OBLIGACIONES FINANCIERAS 452 Costos de financiación por pagar 4552 Contrato de arrendamiento financiero	46,000	46,000
Por la depreciación de la excavadora 450 TN del año 2018	68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 681 Depreciación 6814 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo 68142 Maquinarias y equipos de explotación 39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA 391 Depreciación acumulada 3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo 39132 Maquinarias y equipos de explotación	121,626	121,626
Por el destino de la depreciación correspondiente al año 2018	91 COSTOS POR DISTRIBUIR 911 Costos por distribuir 79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTO	121,626	121,626

Figura 61 . Asientos contables – cargador frontal

Fuente propia

2. Tratamiento Tributario

Depreciación:

La Ley de Arrendamiento Financiero, aprobada por el Decreto Legislativo N° 299 en su artículo 18° modificado por la Ley N° 27394 y el Decreto Legislativo N° 915, determinan la posibilidad de activar el bien que se encuentra en un contrato de arrendamiento financiero y depreciarlo por el número de años que dure el contrato, estableciendo que para el caso de bienes muebles sea de dos (2) años y para el caso de bienes inmuebles el plazo mínimo del contrato sea de cinco (5) años.

“El segundo párrafo del artículo 18° de la Ley de Arrendamiento Financiero posibilita la aplicación de una mayor tasa de depreciación si se cumplen las siguientes condiciones:

1. El bien objeto del contrato debe ser un bien que sea considerado costo o gasto para efectos del Impuesto a la Renta.
2. Debe utilizarse exclusivamente en su actividad empresarial.
3. Debe tener una duración mínima de cinco (5) años para el caso de bienes inmuebles o de dos (2) años para bienes muebles.
4. La opción de compra solo puede ser ejercida al término del contrato.”

A diferencia de la depreciación lineal, la “depreciación acelerada” permite la posibilidad de la recuperación en un menor tiempo de la inversión llevada a cabo en la adquisición del bien. Ello permite que el costo del activo se pueda cancelar de una manera más rápida que si se aplicara el método de línea recta.

La principal ventaja fiscal en el uso del método de la depreciación acelerada es que reduce los impuestos en los primeros años de vida de un activo, ya que cuanto mayor sea el cargo por depreciación menor será el impuesto a pagar.

Asimismo, para el ámbito tributario a diferencia de lo que sucede con la norma contable en donde la depreciación se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección, para la norma tributaria la depreciación se inicia a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas. Cabe señalar que la aplicación de estos criterios podría traer como consecuencia la generación de diferencias temporales, que la empresa deberá reconocer contablemente.

Tabla 43.

Determinación de depreciación acelerada

Activo	Tasa	Costo	Depreciación año 1	Depreciación año 2	Depreciación año 3
Cargador Frontal	33.33 %	920,000	306,667	306,667	189,367

Nota: Elaboración propia

Para el cálculo de la depreciación acelerada solo se depreciará hasta el importe que se llegará a contabilizar en los registros contables, debido a que el activo tiene un valor residual.

3. Comparativo Contable y Tributario

Depreciación	Tratamiento contable	Tratamiento tributario
Aplicable a:	Todos los activos fijos con excepción de terrenos	Todos los activos fijos con excepción de terrenos
¿Cómo se calcula?	Se calcula de acuerdo a la vida útil, aplicando la siguiente fórmula: $\frac{\text{Costo activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	Bienes inmuebles: 5 % (Tasa fija) Bienes muebles: De acuerdo a los porcentajes máximos previstos en el artículo 22 del Reglamento de la LIR La depreciación se determina sobre el costo computable.
Inicio de la depreciación	Se da cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.	A partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.
Cese de la depreciación	Se da cuando se produzca la baja en libros.	
Obligaciones contables		La depreciación deducible debe estar contabilizada.

Figura 62 . Asientos contables – cargador frontal

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacifico, 2018.

En el caso planteado, la empresa estimó un valor residual para determinar el importe depreciable del cargador frontal, sin embargo, para efectos del impuesto a la renta las estimaciones no forman parte del costo computable. Asimismo, la norma tributaria señala

que la depreciación debe estar contabilizada y registrada en el registro de activos fijos para ser deducible, es por ello que en el año 3 solo se toma el límite de la depreciación que se espera depreciar para mantener una posición conservadora, debido a que si deducimos el total del costo se podría incurrir en una infracción porque en los libros contables solamente estará registrada la depreciación considerando el valor residual.

Por otro lado, ya hubo un pronunciamiento del Tribunal Fiscal respecto a lo mencionado anteriormente en el RTF N°00739-5-2017 donde señala que la no contabilización de la depreciación en el registro de activos fijos origina su desconocimiento como gasto deducible.

Tabla 44.

Comparativo depreciación contable y acelerada – cargador frontal

Depreciación	Contable	Tributaria	Diferencia Temporal
Año 1	121,626	306,667	-185,041
Año 2	121,626	306,667	-185,041
Año 3	121,626	189,366	-67,740
Año 4	121,626	0	121,626
Año 5	121,626	0	121,626
Año 6	94,027	0	94,027
Año 7	61,443	0	61,443
Año 8	39,100	0	39,100
Total	802,700	802,700	0

Nota: Elaboración propia

4.2.2.3 Caso 3: Revaluación de activos

La empresa en la implementación de la NIC 16, de acuerdo al párrafo 29 de la norma contable decide realizar una revaluación a sus activos que fueron adquiridos mediante arrendamiento financiero hasta el año 2017. Para lo cual se muestra el siguiente cuadro de los activos a ser revaluados con su valor en libros al 31.12.18

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017
-------------------	-------------	----------	-----------------------------

Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Total Depreciación	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018
----------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------	--

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - MAQUINIA, PLANTA Y EQUIPO

01/02/2014	1 Excavadora 450 TN - Marca: Jhon Deere y 1 Camión grúa - Marca: Volvo	1	3,280,000
01/07/2014	1 Martillo vibratorio GK13	1	1,620,000
01/01/2015	2 Excavadora 350 TN - Marca: Komatsu	1	2,866,000
01/10/2015	3 Retroexcavadoras - Marca: JCB	3	1,262,000
01/04/2016	2 Perforadoras - Marca: Jhon Deere	2	1,480,000
01/01/2017	4 Compactadoras - Marca: JCB	4	1,560,000
01/04/2017	2 Manipuladores Telescopicos - Marca: GEHN	2	1,530,000
			13,598,000

20%	2,514,667	656,000	3,170,667	109,333
20%	1,134,000	324,000	1,458,000	162,000
10%	859,800	286,600	1,146,400	1,719,600
10%	283,950	126,200	410,150	851,850
10%	259,000	148,000	407,000	1,073,000
10%	156,000	156,000	312,000	1,248,000
10%	114,750	153,000	267,750	1,262,250
5,322,167		1,849,800	7,171,967	6,426,033

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017
-------------------	-------------	----------	-----------------------------

Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Total Depreciación	Valor de Activos en Libros
----------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------	----------------------------

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - TERRENOS Y EDIFICACIONES

01/01/2012	Oficina 220m2 - Miraflores	1	5,000,000
01/05/2016	Terreno 160m2 - Almacén Lurín	1	860,000
			5,860,000

5%	1,250,000	250,000	1,500,000	3,500,000
0%				860,000
1,250,000		250,000	1,500,000	4,360,000

Figura 63 . Activos fijos a sus valores en libros

Fuente propia

A continuación, se muestra los activos con sus importes luego del informe técnico del profesional de tasación:

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Valor revaluado 31.12.18
-------------------	-------------	----------	--------------------------

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - MAQUINIA, PLANTA Y EQUIPO

01/02/2014	1 Excavadora 450 TN - Marca: Jhon Deere y 1 Camión grúa - Marca: Volvo	1	1,200,000
01/07/2014	1 Martillo vibratorio GK13	1	560,000
01/01/2015	2 Excavadora 350 TN - Marca: Komatsu	1	1,400,000
01/10/2015	3 Retroexcavadoras - Marca: JCB	3	600,000
01/04/2016	2 Perforadoras - Marca: Jhon Deere	2	880,000
01/01/2017	4 Compactadoras - Marca: JCB	4	1,100,000
01/04/2017	2 Manipuladores Telescopicos - Marca: GEHN	2	1,050,000
			6,790,000

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Valor revaluado 31.12.18
-------------------	-------------	----------	--------------------------

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - TERRENOS Y EDIFICACIONES

01/01/2012	Oficina 220m2 - Miraflores	1	4,500,000
01/05/2016	Terreno 160m2 - Almacén Lurín	1	1,060,000
			5,560,000

Figura 64 . Activos con valores revaluados

Fuente propia

1. Tratamiento Contable

Medición posterior

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmueble, maquinaria y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se debe contabilizar 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.

Para estos efectos, las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Esto significa que la frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de inmueble, maquinaria y equipo que se estén revaluando, por lo que cuando este valor difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación.

En la fecha de la revaluación, el activo puede ser tratado de cualquiera de las siguientes maneras:

- El importe en libros bruto se ajustará de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo. Por ejemplo, el importe en libros bruto puede reexpresarse por referencia a información de mercado observable, o puede reexpresarse de forma proporcional al cambio en el importe en libros. La depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se ajustará para igualar la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros del activo después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas, o
- La depreciación acumulada se elimina contra el importe en libros bruto del activo.

Supuestos en una revaluación	Se afecta a:
<ul style="list-style-type: none"> • Si la revaluación incrementa el valor en libros • Si con posterioridad, se produjese una disminución en el valor del activo 	Excedente de revaluación
<ul style="list-style-type: none"> • Si la revaluación reduce el valor en libros • Si con posterioridad, se produjese un incremento en el valor del activo 	Resultados del ejercicio (pérdidas o ganancias)

Figura 65 . Supuestos en una revaluación

Adaptado de “Todo sobre activo fijo”, Instituto Pacífico, 2018.

Cabe precisar que el excedente de revaluación de un activo podrá ser transferido directamente a la cuenta “resultados acumulados” (o de ser el caso, capitalizado), cuando se produzca la baja en cuentas del mismo, lo que podría suceder por:

- La venta del activo, o
- Cuando no se espere obtener beneficios futuros por su uso.

Para el presente caso, la revaluación se realizará bajo el método de eliminación de depreciación.

Fecha Adquisición	Descripción	Total Activos Al 31.12.2017	Depreciación al 31.12.2018	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018	Valor revaluado 31.12.18	Excedente de revaluación	Deterioro	Eliminación de depreciación	Efecto se reconoce en
01/03/2014	1 Excavadora 450 TN - Marca: Jhon Deere y 1 Camión grúa - Marca: Volvo	3,280,000	(3,170,667)	109,333	1,200,000	1,090,667	-	(3,170,667)	Patrimonio
01/07/2014	1 Martillo vibratorio GK13	1,620,000	(1,458,000)	162,000	560,000	398,000	-	(1,458,000)	Patrimonio
01/01/2016	1 Excavadora 350 TN - Marca: Komatsu	2,866,000	(1,146,400)	1,719,600	1,400,000	-	(319,600)	-	Resultado del periodo
01/10/2016	3 Retroexcavadoras - Marca: JCB	1,262,000	(410,150)	851,850	600,000	-	(251,850)	-	Resultado del periodo
01/04/2017	2 Perforadoras - Marca: Jhon Deere	1,480,000	(407,000)	1,073,000	880,000	-	(193,000)	-	Resultado del periodo
01/01/2017	4 Compactadoras - Marca: JCB	1,560,000	(312,000)	1,248,000	1,100,000	-	(148,000)	-	Resultado del periodo
01/04/2017	2 Manipuladores Telescopicos - Marca: GEHN	1,530,000	(267,750)	1,262,250	1,050,000	-	(212,250)	-	Resultado del periodo
01/01/2012	Oficina 220m2 - Miraflores	5,000,000	(1,500,000)	3,500,000	4,500,000	1,000,000	-	(1,500,000)	Patrimonio
01/05/2016	Terreno 160m2 - Almacén Lurín	860,000	-	860,000	1,060,000	200,000	-	-	Patrimonio
TOTALES		19,458,000	(8,671,967)	10,786,033	12,350,000	2,688,667	(1,124,700)	(6,128,667)	

Figura 66 . Revaluación de activos – método de eliminación

Fuente propia

Asientos Contables:

GLOSA	CUENTA	DEBE	HABER
Por la desvalorización de activos revaluados al 31.12.2018	68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	1,124,700	
	685 Deterioro del valor de activos		
	6852 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo		
	68522 Maquinaria y equipos de explotación		
	36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		1,124,700
	363 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo		
Por el destino del deterioro correspondiente al año 2018	3633 Maquinaria y equipo de explotación		
	95 GASTOS DE VENTA	1,124,700	
	958 Deterioro del valor de activos		
	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTO		1,124,700

Figura 67 . Asiento contable – Devaluación de activos

Fuente propia

Para el caso que se viene desarrollando existen activos que la revaluación resultó menor al valor en libros, en estos casos corresponde reconocer la disminución en el resultado del periodo. Sin embargo, si anteriormente se hubiera realizado una revaluación resultando un incremento de los activos, esta disminución se debería registrar contra el saldo acreedor de la revaluación del activo hasta cubrir el importe registrado. En este caso, al ser una primera revaluación, la disminución debe ser reconocida como gasto del periodo de acuerdo al párrafo 40 de la NIC 16.

GLOSA	CUENTA	DEBE	HABER
Por la eliminación de depreciación por revaluación de maquinarias al 31.12.2018	39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	6,128,667	
	391 Depreciación acumulada		
	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		
	39132 Maquinarias y equipos de explotación		
	32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		6,128,667
Por el reconocimiento del excedente de revaluación de maquinarias al 31.12.2018	322 Inmueble, maquinaria y equipo		
	3223 Maquinaria y equipos de explotación		
	32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2,688,667	
	322 Inmueble, maquinaria y equipo		
	3223 Maquinaria y equipos de explotación		
Por el impuesto a la renta diferido por revaluación de activos al 31.12.2018	57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		2,688,667
	571 Excedente de revaluación		
	5712 Inmueble, maquinaria y equipo		
	49 PASIVO DIFERIDO		
Por el impuesto a la renta diferido por revaluación de activos al 31.12.2018	491 Impuesto a la renta diferido		
	4911 Impuesto a la renta diferido - patrimonio		
	57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	793,157	
	571 Excedente de revaluación		
	5712 Inmueble, maquinaria y equipo		
	49 PASIVO DIFERIDO		793,157
	491 Impuesto a la renta diferido		
	4911 Impuesto a la renta diferido - patrimonio		

Figura 68 . Asiento contable – Revaluación de activos

Fuente propia

De acuerdo con el enunciado, para algunos activos la revaluación resultó en una mayor cantidad, estos montos se registran con un abono a la cuenta 57 Excedente de Revaluación, este aumento se reconocerá en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio de acuerdo a lo señalado en el párrafo 39 de la NIC 16. Sin embargo, si anteriormente se hubieran revaluado los activos resultando una disminución en comparación con el valor en libros, correspondería reconocer este incremento en el resultado del periodo en medida que sea revertido el decremento por una revaluación anterior reconocida como gasto del periodo.

2. Tratamiento Tributario

El artículo 44 de la LIR establece que no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría, entre otros gastos, el monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sea con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de

estos actos, salvo que se trate de revaluaciones con efectos tributarios (supuesto previsto en el numeral 1 del artículo 104 de la LIR).

De acuerdo al capítulo XIII, artículo 104 de la Ley del Impuesto a la Renta (2016) señala lo siguiente:

“Si las sociedades o empresas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias no estará gravado con el Impuesto a la Renta, siempre que no se distribuya. En este caso, el mayor valor atribuido con motivo de la revaluación voluntaria no tendrá efecto tributario. En tal sentido, no será considerado para efecto de determinar el costo computable de los bienes ni su depreciación.”

En ese sentido, por lo mencionado anteriormente la depreciación que podrá ser deducible para efectos del impuesto a la renta será hasta el importe inicial del activo, es decir su costo computable.

3. Comparativo Contable y Tributario

Las depreciaciones de los activos producto de las revaluaciones no son aceptadas como gastos de acuerdo con las normas tributarias, por lo que se presentan diferencias temporarias que se contabilizan en la cuenta 49 Pasivos Diferidos en concordancia con lo establecido en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Para los activos con un incremento por la revaluación, solo podrá deducirse la depreciación hasta el costo computable. Asimismo, el gasto por desvalorización de activos no será deducible en el presente ejercicio contable, sino cuando el activo sea dado de baja o se opte por la venta del mismo.

4.2.2.4 Determinación de Impuesto a la renta

	Resultado Contable	1,411,635	Diferencia
(+)	Adiciones		
	Cargador frontal - leasing	121,626	Temporal
	Excavadora - depreciación	328,000	Temporal
	Vacaciones	186,500	Temporal
	Deterioro de activos	1,124,700	Temporal
	Gastos sin sustento	45,800	Permanente
	Total Adiciones	1,806,626	
(-)	Deducciones		
	Cargador frontal - leasing	(306,667)	Temporal
	Excavadora - depreciación	(480,000)	Temporal
	Vacaciones	(218,200)	Temporal
	Total Deducciones	(1,004,867)	
	Renta neta imponible	2,213,394	
	Impuesto a la Renta 29.5%	652,951	

Figura 69 . Determinación del impuesto a la renta corriente 2018

Fuente propia

Se ha procedido con el cálculo del impuesto a la renta corriente, identificando las diferencias temporales originadas por la aplicación de la NIC 16 y otras diferencias temporales y permanentes para el desarrollo del caso práctico.

a) Adiciones y Deducciones por aplicación de la NIC 16:

Tabla 15. Página 130

Comparación de depreciación contable y tributaria – excavadora 450TN

Depreciación	Contable	Tributaria	Diferencia Temporal
Año 1	328,000	480,000	-152,000
Año 2	328,000	480,000	-152,000
Año 3	328,000	480,000	-152,000
Año 4	328,000	480,000	-152,000
Año 5	328,000	480,000	-152,000
Año 6	256,000	0	256,000
Año 7	156,000	0	156,000
Año 8	156,000	0	156,000
Año 9	96,000	0	96,000
Año 10	96,000	0	96,000
Total	2,400,000	2,400,000	0

Nota: Elaboración propia

Tabla 22. Página 140

Comparativo depreciación contable y acelerada – cargador frontal

Depreciación	Contable	Tributaria	Diferencia Temporal
Año 1	121,626	306,667	-185,041
Año 2	121,626	306,667	-185,041
Año 3	121,626	189,366	-67,740
Año 4	121,626	0	121,626
Año 5	121,626	0	121,626
Año 6	94,027	0	94,027
Año 7	61,443	0	61,443
Año 8	39,100	0	39,100
Total	802,700	802,700	0

Nota: Elaboración propia

b) Nuevo cálculo de impuesto a la renta diferido 2018

Tabla 45.

Cálculo de impuesto a la renta diferido 2018

Saldo inicial	245,200
Adiciones	519,444
Deducciones	(296,436)
Saldo Final	468,208
Efecto neto en 2018	223,008

De acuerdo a la Ley de Impuesto a la Renta en su artículo 44 señala que los gastos por deterioro de activos no son deducibles y, además, establece unas tasas de depreciación de acuerdo al tipo de activo, los cuales difieren de la depreciación contable generando diferencias entre las bases contables y tributarias. Sin embargo, estas diferencias serán recuperadas y liquidadas en ejercicios posteriores de acuerdo a lo que menciona la NIC 12 Impuesto a las ganancias, el cual señala que se deben reconocer los impuestos por recuperar o pagar en un futuro y que deben ser medidos con la tasa con la cual se espera que sean recuperados o liquidados.

c) Asientos Contables

GLOSA	CUENTA	DEBE	HABER
Por el impuesto a la renta corriente del año 2018	88 IMPUESTO A LA RENTA	652,951	
	881 Impuesto a la renta corriente		
	40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES POR PAGAR		652,951
	APORTES POR PAGAR		
	4017 Impuesto a la renta		
	40171 Impuesto a la renta tercera categoría		
Por el activo por impuesto diferido del año 2018	37 ACTIVO DIFERIDO	223,008	
	371 Impuesto a la renta diferido		
	3712 Impuesto a la renta diferido resultado		
	88 IMPUESTO A LA RENTA		223,008
	882 Impuesto a la renta diferido		

Figura 70 . Asientos contables de impuesto a la renta

Fuente propia

4.2.2.5 Estados Financieros antes y después de la NIC 16

Estado de Situación Financiera

CONSTRUCTORA G&Q S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Expresado en soles										
ACTIVO	ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					DESPUES		
	Importe S/	%	Revaluaciones	Deterioro	Costo de excavadora	Recálculo depreciación	Impto. Corriente y Diferido	Importe S/	%	Variación %
ACTIVO CORRIENTE										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,085,557	7.02%						2,085,557	6.66%	0.0%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	3,006,600	10.12%						3,006,600	9.60%	0.0%
Cuentas por cobrar diversas terceros	2,800,162	9.43%						2,800,162	8.94%	0.0%
Cuentas por cobrar diversas relacionadas	1,120,203	3.77%						1,120,203	3.58%	0.0%
Existencias, neto	986,540	3.32%						986,540	3.15%	0.0%
Otras cuentas por cobrar	668,252	2.25%						668,252	2.13%	0.0%
Anticipos proveedores	464,986	1.57%						464,986	1.49%	0.0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,132,300	37.49%	-	-		-	-	11,132,300	35.56%	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE										
Propiedades, planta y equipo (neto)	17,059,386	57.45%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)		18,437,527	58.89%	8.08%
Intangibles	1,268,000	4.27%						1,268,000	4.05%	0.00%
Activo diferido	235,849	0.79%					232,359	468,208	1.50%	98.52%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,563,235	62.51%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	20,173,735	64.44%	8.68%
TOTAL ACTIVO	29,695,535	100.00%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	31,306,035	100.00%	5.42%
PASIVO										
PASIVO CORRIENTE										
Tributos por pagar	1,626,385	5.48%					(154,246)	1,472,139	4.70%	-9.48%
Remunera y Participaciones por Pagar	711,053	2.39%						711,053	2.27%	0.00%
Cuentas por pagar comerciales terceros	2,838,656	9.56%						2,838,656	9.07%	0.00%
Obligaciones financieras	2,975,930	10.02%						2,975,930	9.51%	0.00%
Cuentas por pagar diversas terceros	797,210	2.68%						797,210	2.55%	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,949,234	30.14%	-	-	-	-	(154,246)	8,794,988	28.09%	-1.72%
PASIVO NO CORRIENTE										
Obligaciones financieras	5,322,580	17.92%						5,322,580	17.00%	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	1,363,330	4.59%						1,363,330	4.35%	0.00%
Pasivo Diferido	-	0%	793,157					793,157	2.53%	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,685,910	22.51%	793,157	-	-	-	-	7,479,067	23.89%	11.86%
TOTAL PASIVO	15,635,144	52.65%	793,157	-	-	-	(154,246)	16,274,055	51.98%	4.09%
PATRIMONIO										
Capital	6,010,420	20.24%						6,010,420	19.20%	0.00%
Reserva Legal	986,012	3.32%						986,012	3.15%	0.00%
Excedente de revaluación	-	0.00%	1,895,510					1,895,510	6.05%	100.00%
Resultados acumulados	5,158,347	17.37%						5,158,347	16.48%	0.00%
Resultados del ejercicio	1,905,612	6.42%		(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	981,691	3.14%	-48.48%
TOTAL PATRIMONIO	14,060,391	47.35%	1,895,510	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	15,031,980	48.02%	6.46%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,695,535	100.00%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	31,306,035	100.00%	5.42%

Figura 71 . Estado de situación financiera 2018 – antes y después

Fuente propia

Estado de resultados Integrales

CONSTRUCTORA G&Q S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en soles

	ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					DESPUES		
	Importe S/	%	Revaluaciones	Deterioro	Costo de excavadora	Ajuste depreciación	Impto. Corriente y Diferido	Importe S/	%	Variación %
Venta de servicios	38,685,010	100.00%						38,685,010	100.00%	0.00%
Costo de servicios	(28,240,057)	-73.00%				(7,826)		(28,247,883)	-73.02%	-0.02%
Utilidad Bruta	10,444,953	27.00%	-	-	-	(7,826)	-	10,437,127	26.98%	-0.07%
Otros ingresos operativos	1,342,220	3.47%						1,342,220	3.47%	0.00%
Gastos de Administración	(4,642,201)	-12.00%			(10,000)			(4,652,201)	-12.03%	0.22%
Gastos de Ventas	(3,094,801)	-8.00%		(1,124,700)				(4,219,501)	-10.91%	36.34%
Utilidad Operativa	4,050,171	10.47%	-	(1,124,700)	(10,000)	(7,826)	-	2,907,645	7.52%	-28.21%
Ingresos Financieros	218,400	0.56%						218,400	0.56%	0.00%
Gastos Financieros	(580,600)	-1.50%			(168,000)			(748,600)	-1.94%	28.94%
Diferencia de cambio, neta	(965,810)	-2.50%						(965,810)	-2.50%	0.00%
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	2,722,161	7.04%	-	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	-	1,411,635	3.65%	-48.14%
Impuesto a la renta corriente	(807,197)	-2.09%					154,246	(652,951)	-1.69%	-19.11%
Impuesto a la renta diferido	(9,352)	-0.02%					232,359	223,008	0.58%	-2484.73%
Utilidad neta del ejercicio	1,905,612	4.93%	-	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	981,691	2.54%	-48.48%
Otros resultados Integrales										
Excedente de revaluación			2,688,667					2,688,667	6.95%	
Impuesto a las ganancias			(793,157)					(793,157)	-2.05%	
Otros resultados Integrales, neto de impuestos a las ganancias			1,895,510	-	-	-	-	1,895,510	4.90%	
Total resultados integrales, neto de impuesto a las ganancias			1,895,510	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	2,877,201	7.44%	

Figura 72 . Estado de resultados integrales 2018 – antes y después

Fuente propia

A continuación, se presenta los nuevos ratios obtenidos al aplicar los ajustes correspondientes por la NIC 16.

				ANTES			DESPUES
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1,905,612}{29,695,535}$	=	6.42%	$\frac{981,691}{31,306,035}$	=	3.14%
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total patrimonio}}$	$\frac{1,905,612}{15,674,785}$	=	12.16%	$\frac{981,691}{16,646,374}$	=	5.90%
Margen neto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{1,905,612}{38,685,010}$	=	4.93%	$\frac{981,691}{38,685,010}$	=	2.54%
Rotación de activos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{38,685,010}{29,695,535}$	=	1.30	$\frac{38,685,010}{31,306,035}$	=	1.24
Rotación de activos fijo	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{38,685,010}{17,059,386}$	=	2.27	$\frac{38,685,010}{18,437,527}$	=	2.10
EBITDA	Utilidad operativa (+) Depreciación y Amortización	4,050,171 3,055,328	=	7,105,499	2,907,645 3,063,154	=	5,970,799
Cobertura de intereses	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{4,050,171}{580,600}$	=	6.98	$\frac{2,907,645}{748,600}$	=	3.88

Figura 73 . Ratios financieros 2018 – antes y después

Fuente propia

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo luego de la aplicación de la NIC 16 está compuesto de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<u>Costo de</u> <u>Adquisición</u>	<u>Revaluación</u> <u>2018</u>	<u>Retiros</u> <u>2018</u>	<u>Total</u> <u>Activo</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Depreciación</u> <u>del periodo</u>	<u>Depreciación</u> <u>Retiros 2018</u>	<u>Deterioro</u> <u>2018</u>	<u>Valor Neto</u> <u>al 2018</u>
LEASING FINANCIERO:									
Maquinaria	14,518,000	1,488,667	(4,628,667)	11,378,000	(5,322,167)	(1,971,426)	4,628,667	(1,124,700)	7,588,374
Terrenos y Edificaciones	5,860,000	1,200,000	(1,500,000)	5,560,000	(1,250,000)	(250,000)	1,500,000	-	5,560,000
	<u>20,378,000</u>	<u>2,688,667</u>	<u>(6,128,667)</u>	<u>16,938,000</u>	<u>(6,572,167)</u>	<u>(2,221,426)</u>	<u>6,128,667</u>	<u>(1,124,700)</u>	<u>13,148,374</u>
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO:									
Instalaciones	862,000	-	-	862,000	(387,900)	(61,050)	-	-	413,050
Equipos	2,582,200	-	-	2,582,200	(733,397)	(258,220)	-	-	1,590,583
Maquinarias	2,400,000	-	-	2,400,000	-	(328,000)	-	-	2,072,000
Unidades de Transportes	732,000	-	-	732,000	(270,200)	(72,000)	-	-	389,800
Muebles y Enseres	589,414	-	-	589,414	(345,336)	(77,920)	-	-	166,158
Equipos Diversos	826,510	-	-	826,510	(338,869)	(32,212)	-	-	455,429
Equipos de Cómputo	412,640	-	-	412,640	(198,181)	(12,326)	-	-	202,133
	<u>8,404,764</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,404,764</u>	<u>(2,273,883)</u>	<u>(841,728)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,289,153</u>
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>28,782,764</u>	<u>2,688,667</u>	<u>(6,128,667)</u>	<u>25,342,764</u>	<u>(8,846,050)</u>	<u>(3,063,154)</u>	<u>6,128,667</u>	<u>(1,124,700)</u>	<u>18,437,527</u>

Figura 74 . Composición de rubro propiedad, planta y equipo 2018 – Posterior

Fuente propia

A continuación, se presenta el detalle de los rubros de la partida de Propiedad, Planta y Equipo con los cambios por la aplicación de la NIC 16 de acuerdo a los casos planteados. La compañía ha incrementado sus activos fijos por efecto de las revaluaciones.

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017	Adquisiciones 2018	Retiros	Revaluaciones	Total Activos al 31.12.2018	Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Retiro depreciación	Total Depreciación	Deterioro	Valor de Activos en Libros al 31.12.2018
-------------------	-------------	----------	-----------------------------	--------------------	---------	---------------	-----------------------------	----------------------	-----------------------------------	-------------------	---------------------	--------------------	-----------	--

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - MAQUINARIA

01/03/2014	1 Excavadora 450 TN - Marca: Jhon Deere y 1 Camión grúa - Marca: Volvo	1	3,280,000		(3,170,667)	1,090,667	1,200,000	20.00%	(2,514,667)	(656,000)	3,170,667	0		1,200,000
01/07/2014	1 Martillo vibratorio GK13	1	1,620,000		(1,458,000)	398,000	560,000	20.00%	(1,134,000)	(324,000)	1,458,000	0		560,000
01/01/2016	2 Excavadora 350 TN - Marca: Komatsu	1	2,866,000				2,866,000	10.00%	(859,800)	(286,600)	0	(1,146,400)	(319,600)	1,400,000
01/10/2016	3 Retroexcavadoras - Marca: JCB	3	1,262,000				1,262,000	10.00%	(283,950)	(126,200)	0	(410,150)	(251,850)	600,000
01/04/2017	2 Perforadoras - Marca: Jhon Deere	2	1,480,000				1,480,000	10.00%	(259,000)	(148,000)	0	(407,000)	(193,000)	880,000
01/01/2017	4 Compactadoras - Marca: JCB	4	1,560,000				1,560,000	10.00%	(156,000)	(156,000)	0	(312,000)	(148,000)	1,100,000
01/04/2017	2 Manipuladores Telescopicos - Marca: GEHN	2	1,530,000				1,530,000	10.00%	(114,750)	(153,000)	0	(267,750)	(212,250)	1,050,000
01/01/2018	Cargador frontal - Chasis y contrapeso	1		368,000			368,000	12.50%		(39,100)		(39,100)		328,900
01/01/2018	Cargador frontal - Cucharón	1		230,000			230,000	16.67%		(32,583)		(32,583)		197,417
01/01/2018	Cargador frontal - Llantas	1		138,000			138,000	20.00%		(27,600)		(27,600)		110,400
01/01/2018	Cargador frontal - Motor	1		184,000			184,000	14.29%		(22,343)		(22,343)		161,657
			13,598,000	920,000	(4,628,667)	1,488,667	11,378,000		(5,322,167)	(1,971,426)	4,628,667	(2,664,926)	(1,124,700)	7,588,374

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017	Adquisiciones 2018	Retiros	Revaluaciones	Total Activos al 31.12.2018	Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Retiro depreciación	Total Depreciación	Deterioro	Valor de Activos en Libros
-------------------	-------------	----------	-----------------------------	--------------------	---------	---------------	-----------------------------	----------------------	-----------------------------------	-------------------	---------------------	--------------------	-----------	----------------------------

ARRENDAMIENTO FINANCIERO - TERRENOS Y EDIFICACIONES

01/01/2012	Oficina 220m2 - Miraflores	1	5,000,000		(1,500,000)	1,000,000	4,500,000	5%	(1,250,000)	(250,000)	1,500,000	-	-	4,500,000
01/05/2016	Terreno 160m2 - Almacén Lurín	1	860,000		0	200,000	1,060,000	0%	-	-	-	-	-	1,060,000
			5,860,000	0	(1,500,000)	1,200,000	5,560,000		(1,250,000)	(250,000)	1,500,000	0	0	5,560,000

Fecha Adquisición	Descripción	Cantidad	Total Activos Al 31.12.2017	Adquisiciones 2018	Retiros	Revaluaciones	Total Activos al 31.12.2018	Tasa de depreciación	Depreciación Acumulada 31.12.2017	Depreciación 2018	Retiro depreciación	Total Depreciación	Deterioro	Valor de Activos en Libros
-------------------	-------------	----------	-----------------------------	--------------------	---------	---------------	-----------------------------	----------------------	-----------------------------------	-------------------	---------------------	--------------------	-----------	----------------------------

MAQUINARIA

01/01/2018	Excavadora 450 - Chasis y otros	1		960,000			960,000	10.00%		(96,000)		(96,000)		864,000
01/01/2018	Excavadora 450 - Cuchara y brazo	1		600,000			600,000	16.67%		(100,000)		(100,000)		500,000
01/01/2018	Excavadora 450 - Tren de rodamiento	1		360,000			360,000	20.00%		(72,000)		(72,000)		288,000
01/01/2018	Excavadora 450 - Motor	1		480,000			480,000	12.50%		(60,000)		(60,000)		420,000
			0	2,400,000	0	0	2,400,000		0	(328,000)	0	(328,000)	0	2,072,000

Figura 75 . Detalle del rubro propiedad, planta y equipo 2018 – Posterior

Fuente propia

CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Aplicación de resultados

A continuación, se presentan los análisis de los resultados conseguidos a través de herramientas de investigación: Entrevista a profundidad realizada a los especialistas en NIIF y tributación, y el cuestionario realizado a los contadores de las empresas del sector construcción.

El aporte de los especialistas y contadores es de vital importancia para la investigación en relación con la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018.

5.1.1 Resultado del estudio cualitativo

Luego de aplicar las tres entrevistas en profundidad a especialistas sobre el tema del proyecto de investigación, se procederá a realizar un análisis de todas las opiniones recolectadas en la entrevista realizada a Omar Condor (especialista en NIIF), Carlos Almeida y Juan Arana (especialistas en Tributación).

5.1.1.1 Análisis de las entrevistas a profundidad

a) Opinión sobre la NIC 16

Por el aspecto financiero, Omar Condor, nos comenta que esta norma es muy completa ya que brinda el tratamiento contable para el registro, presentación y revelación de los activos fijos de la compañía. Es más, sugiere que métodos de depreciación emplear, el cual, debe estar acorde a las características de los activos. Asimismo, comenta que, el objetivo principal de esta norma es brindar las pautas para que las compañías puedan definir sus políticas contables acerca de: (i) que bienes activar y que costos asociados a dichos bienes pueden formar parte del costo; y, (ii) que se debe tener en cuenta para su depreciación.

En el aspecto tributario, para ambos especialistas, existen diferencias marcadas entre la NIC 16 y la relación que tiene con las disposiciones normativas tributarias en el Perú. Por un lado, Carlos Almeida, menciona que, en los artículos 20°, 38°, 39°, 40° y 41° del Impuesto a la Renta se ha fijado el marco tributario referido a los activos fijos y su depreciación tributaria,

pero que en ningún artículo de la Ley del Impuesto a la Renta se ha contemplado la definición de un “activo fijo” como tal, es por ello que, en ese sentido, la SUNAT y el Tribunal Fiscal, han decidido seguir los lineamientos contables para dar contenido al concepto de “activos fijos”. Por su parte, Juan Arana, enfatiza en que no hay concordancia entre la normativa tributaria peruana y la NIC 16, sin embargo, si están conectadas, dado que los activos y por consiguiente la depreciación son rubros importantes en las empresas.

Si bien es cierto la SUNAT clasifica los activos con sus respectivas tasas, por ejemplo: edificaciones, construcciones, unidades de transporte, entre otros, pero en la práctica puede haber muchos bienes que califican como activo fijo pero que no precisa que tipo de activo fijo puede ser. Asimismo, se debe tener presente que la Ley del Impuesto a la Renta persigue otros objetivos diferentes a la NIC 16, dado que la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante LIR), tiene tasas de depreciación por cada clasificación de activos, sin embargo, la NIC 16 deprecia el bien en base a la vida útil y esta se calcula en base a una estimación realizada por la gerencia.

b) Reconocimiento

Según Omar Condor, un elemento de propiedad planta y equipo se reconoce en el momento en que se invierte por ello y/o en el momento en que se tiene la obligación de adquirirlo, independientemente de si se esté utilizando. Asimismo, manifiesta que, solo en la medida en que un desembolso le genere mayor valor al activo, ya sea extendiendo su vida útil o mejorando su rendimiento, se podrá reconocer como costo posterior como parte del elemento de propiedad, planta y equipo.

Por la parte tributaria, ambos especialistas concluyen en lo mismo, en que según informes y diversas resoluciones del Tribunal Fiscal, establecen que el reconocimiento se analizará en virtud de la NIIF. En ese sentido, el reconocimiento de los bienes del activo fijo se realizará de acuerdo con la NIC 16.

En consonancia a saber, a efectos tributarios, cual es el costo inicial y costo posterior de una propiedad, planta y equipo, Carlos Almeida, indica que el costo inicial es aquel costo de adquisición, el valor del ingreso al patrimonio o el valor en el último inventario, determinado conforme a ley. Por su parte, Juan Arana, señala que este concepto, según la LIR, lo llama costo computable. Sin embargo, ambos coinciden en que, para efectos tributarios, según la

LIR, los intereses de una deuda no forman parte del costo computable, pero para la NIC 16 si pueden formar parte del costo, siempre y cuando cumplan la definición de “activo apto”, el cual establece la NIC 23.

En relación con el costo posterior, ambos definen que, en la actualidad, estos costos posteriores, a lo que se le llamaban “mejoras” y se reconocían activos independientes, se regularán conforme a la NIC 16. Además, Juan Arana precisa que, si a un activo que está en funcionamiento se le hace una mejora, que ahora se llama “costo posterior”, se tiene que depreciar en el plazo que falta para que el activo que le da origen quede totalmente depreciado.

c) Medición

Financieramente, Omar Condor señala que, un activo se mide inicialmente a su costo y los desembolsos que se incluyen como parte de este, hasta el momento en el que el activo esté disponible para su uso y siempre que estos sean necesarios para ponerlo en funcionamiento y/ o adquirirlos, por ejemplo: gastos por transporte, servicio de instalación, intereses entre otros. Mientras que, en materia tributaria, ambos expertos, señalan que, según la LIR, a esto se le llama costo computable, que es el costo de adquisición, sumados los costos de importación y los desembolsos para que el bien esté listo para su uso.

d) Depreciación

Almeida y Arana, refieren que tributariamente la depreciación de un activo fijo, según el inciso c) del Artículo 22° del Reglamento de la LIR, las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación y/o mantenimiento de rentas gravadas, caso contrario al contable, según comentó Condor, en el punto anterior.

El especialista en NIIF, indica que, para determinar el método de depreciación y vida útil de los activos fijos, deben contemplarse como mínimo el análisis de los gastos de instalación y reparación que formarán parte del costo del activo fijo y el tiempo en el que las maquinas no estén operando.

Cabe mencionar que en el sector construcción existen factores externos que, a veces, detienen la frecuencia de las operaciones, por motivos: políticos, sociales, entre otros, lo cual, tributariamente, respecto a los activos fijos, debería evaluarse si debiese continuar la depreciación, más aún si es incierta la situación.

Entre las principales diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 con la LIR, los expertos en tributación manifiestan lo siguiente:

1. El inicio de la depreciación: Mientras que para la NIC 16 se empieza a depreciar cuando esté disponible para su uso, para la LIR es cuando se empiece a generar renta gravada.
2. Las tasas de depreciación: Mientras para la SUNAT existen unas tablas categorizadas por niveles de activos fijos, a nivel contable, esta depreciación se calcula en base a la vida útil asignada por la gerencia. Asimismo, existen algunos conceptos que para la LIR no son aceptados, pero para la NIC 16 si forman parte del costo.
3. El valor residual: dado que cuando se adoptan NIIF, contablemente se puede medir un valor residual que no está contemplado en la LIR. Lo cual, origina una diferencia en el importe de la depreciación porque para efectos de LIR no se puede deducir la depreciación que no está contabilizada y la posición que mantienen las empresas es no deducirlas porque al no estar contabilizada no será deducible.

Otro punto importante es la depreciación acelerada, en la cual, Carlos Almeida, señala que es un beneficio tributario otorgado mediante el Decreto Legislativo N° 299, por el cual los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero pueden ser depreciados para fines del Impuesto a la Renta en el número de años que dure el contrato. Para gozar de estos beneficios deben cumplirse ciertos requisitos que se encontrarán en el artículo 18° de la misma norma. Por su parte, Juan Arana señala que, esta depreciación afecta directamente el importe de la renta imponible debido a que se está cargando más gasto. Pero solo será en el tiempo en el que dure el contrato, puesto que luego se tendrá que adicionar el gasto por la depreciación.

Contablemente existe una cuenta especial para categorizar esta modalidad de adquisición de activo, la cual recae en la cuenta 32: Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero, según el Plan Contable General Empresarial.

e) Baja en cuentas

Para Omar Condor, especialista en NIIF, manifiesta que, para dar de baja a los activos en desuso, deben tenerse presente 3 aspectos:

1. Análisis sobre la vida útil: en la cual debe considerarse el tiempo que espera utilizar los activos, las tecnologías asociadas, entre otros factores.
2. Control sobre el estado de los activos: Logrado a través de inventarios físicos e inspección de activos.
3. Determinación de operatividad regular de los activos al cierre de cada periodo

Caso contrario, deberá realizarse la baja respectiva y registrar contablemente el gasto.

f) Componetización

Según el especialista en NIIF, señala que la norma contable pide evaluar en todos los activos si cuentan con componentes significativos que son visiblemente identificables y presentan valores significativos respecto del costo total del activo.

Cuando un activo fijo presenta esta situación, la compañía debe evaluar si la vida útil de cada componente es individualmente diferente. En caso ocurriera, cada componente deberá tener una vida útil distinta.

En el caso del sector construcción sucede mucho, dado que existe adquisición de maquinaria pesada como tractores, excavadoras o aplanadoras, las cuales, muchas veces, necesitan de otros elementos importantes, como: cucharas, motores, estabilizadores, entre otros, los mismos que necesariamente se requieren para la continuidad de las operaciones, por lo cual, debe evaluarse la significancia que tiene respecto al valor total del activo y proceder como indica la norma.

g) Revaluación

Por la parte financiera, Omar Condor, comenta que la revaluación es una ganancia por apreciación del valor que se muestra en el patrimonio. A su punto de vista, considera que es razonable que dicha ganancia se registre directamente en el patrimonio y no el estado de resultados, dado que no forma parte de las operaciones de la compañía, pero si refleja el

valor que presentan sus activos. Asimismo, no es necesario realizarlo de manera anual, sino que dependerá del tiempo en el que cambió el valor de los activos fijos de la compañía.

Por la parte tributaria, Carlos Almeida, señala que la revaluación de activos no incide en la determinación del Impuesto a la Renta, debido a que su gasto no es aceptado por SUNAT de acuerdo con el inciso l) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta.

En consonancia a lo anterior, Juan Arana refiere lo mismo. Sin embargo, comenta que existe una excepción, y que muy pocas compañías la utilizan en el Perú, que cuando una empresa se reorganiza societariamente, una escisión o fusión, la LIR le da la posibilidad de revaluar los activos y ese mayor valor ser tomado como costo computable, siempre y cuando se haya pagado. Es decir, revalúas y el mayor valor lo adicionas en el cálculo del impuesto a la renta, pagas y posteriormente lo puedes deducir a lo largo del uso del activo.

h) Estados Financieros

A nivel Financiero, según indica Omar Condor, el tratamiento contable de los activos fijos bajo la NIC 16, impactará en los indicadores financieros de las empresas del sector construcción, en el sentido de generar un mayor activo a nivel de balance y a nivel de resultados forma parte del costo de servicios.

Asimismo, manifiesta que, los elementos a revelar en los Estados Financieros acerca de un elemento de Propiedad, planta y equipo son los siguientes:

1. Política contable (costo o revaluación) y método de depreciación
2. Movimiento del activo fijo
3. Descripción de las principales adiciones del año
4. Indicar si los activos tienen gravámenes asociados
5. El rubro en que se registra la depreciación
6. Si son activos propios o adquiridos a través de arrendamiento financieros
7. Si cuentan con intereses capitalizados de acuerdo con la NIC 23
8. Indicar sobre el análisis de su deterioro y la provisión sobre ello en caso tenga.

Recomienda a su vez, que cada empresa debe contar con políticas contables establecidas acorde a las características de sus activos y a la modalidad en que los adquiera.

También comenta que la NIC 16 incide en los Estados Financieros en las empresas del sector construcción en la medida que las máquinas de la compañía sean propias y se incurran en inversiones significativas en ellas. A su vez, antes de adquirir un bien, sugiere analizar la viabilidad si le favorece o no, o quizás por el nivel de proyectos, le favorezca arrendar o tercerizar los servicios asociados al activo fijo.

En su experiencia, manifiesta que, el mayor caso de incidencia que tuvo respecto a la aplicación de la NIC 16 en los Estados Financieros, es al momento del reconocimiento inicial, dado que muchas compañías no indican en su política de forma clara que conceptos activar. Otro punto importante es la aplicación de la descomponetización y la designación de la vida útil de cada activo.

i) Adiciones y deducciones

Carlos Almeida comenta que uno de los principales requisitos para que la depreciación sea deducible es que tenga que estar contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, asimismo, deben acreditarse documentariamente, como también debe probarse la tasa de depreciación que se está empleando.

Por su parte, Juan Arana, adiciona otros requisitos importantes, como que el bien sea reconocido como un activo fijo y que el activo sea considerado para generar renta.

En cuanto a las principales adiciones y deducciones, ambos expertos coinciden en los siguientes:

1. Exceso de depreciación financiera por aplicación de tasas máximas tributarias
2. Reparación de la depreciación financiera de los activos revaluados
3. Adición de la depreciación de intereses capitalizados
4. Reparación del gasto por deterioro de activo fijo.
5. Deducción por depreciación acelerada de activos adquiridos mediante leasing, entre otros.

j) Impuesto a la Renta

Como bien indica Carlos Almeida, las actividades de construcción implican, por ejemplo: la construcción de edificios, obras de ingeniería civil, entre otras actividades que podrían calificar como construcción. La utilización de la maquinaria empleada en las actividades antes mencionadas genera gastos como la depreciación, la cual afecta directamente la determinación del Impuesto a la Renta.

Por su parte, Juan Arana, comenta que el problema que tienen muchas empresas constructoras al aplicar la NIC 16, es el valor residual, la estimación de la vida útil y la Componetización, debido a que el sector requiere de maquinaria y equipos con valores importantes, en donde es más probable que se apliquen estos tratamientos contables, por lo cual va a generar diferencias en la depreciación.

Arana plantea como ejemplo el caso de los consorcios, en donde el contrato por el proyecto es de 3 años, al aplicar la NIC 16 pueda darse que la vida económica del bien sea mayor a la del proyecto y te quedes con un costo que no puedas depreciar.

En el aspecto tributario, el mayor caso de incidencia que ha tenido nuestros expertos, a lo largo de su trayectoria, en cuanto a la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta es el aspecto de la Componetización.

Carlos Almeida comenta que, para fines contables el concepto de componetización está vinculado con el concepto de vida útil, pues financieramente cada componente del activo fijo será depreciado siguiendo su propia vida útil; mientras que tributariamente, se sabe que los activos fijos se depreciarán a una tasa tributaria máxima o fija como en el caso de los edificios y construcciones. Entonces surge la duda en cuanto a la depreciación de los activos componetizados ¿deben realizarse sobre el costo total?, o ¿de forma separada por cada uno de los componentes?

Más aún si en las compañías muestran reportes operativos en donde no se lleva el control de los activos fijos, no alimentan adecuadamente la información que presentan o no se obtiene una adecuada identificación por cada componente del activo fijo.

Y esto no solo concierne a la parte operativa, sino desde la parte gerencial desde las compañías que no establecen políticas claras.

En cuanto a la experiencia de Juan Arana, manifiesta que algunas compañías a veces presentan una lista de activos muy extensa y para poder aplicar la NIC 16 han intervenido distintos profesionales de la contabilidad para realizar la separación de los activos y, sobre todo, para asignarle un valor. Lo cual, fue uno de los grandes retos que asumió debido a la complejidad de las transacciones que debieron analizar.

k) Retos a afrontar

Desde el punto de vista financiero, Omar Condor comenta que, se debe establecer políticas contables acordes a la NIIF que sean entendibles y que estén a la medida de sus operaciones. Teniendo en cuenta que el sector construcción es muy sensible a factores sociales y políticos,

los cuales, antes de realizar una inversión en activos fijos, se debe evaluar con mucho detalle, considerando que los activos así no estén en uso generan un gasto para la Compañía.

Por su parte, dentro del marco tributario, Carlos Almeida manifiesta que, uno de los grandes retos que tendrán que afrontar las empresas de construcción con las recientes fiscalizaciones que se vienen dando, está relacionado en gran medida, los costos de construcción y el reconocimiento de ingresos bajo el artículo 63° de la LIR, por lo que resulta importante estar preparado. Por el lado del costo, las operaciones deben estar documentariamente acreditadas, es decir, deberán presentar contratos, comprobantes de pago, incluso hasta fotografías, las cuales acrediten la causalidad de los gastos. Por el lado de los ingresos, viene revisando el criterio para el reconocimiento de ingresos y como estos se sustentan con el Contrato de Obra, presupuestos, valorizaciones, entre otros.

5.1.2 Resultado del estudio cuantitativo

Después de aplicar las encuestas a las 13 empresas obtenidas en la muestra sobre el presente tema de investigación, se procederá a realizar el análisis de los resultados recolectados de las encuestas realizadas.

5.1.2.1 Análisis de las encuestas

Tabla 46.

Análisis de respuesta de las encuestas

Preguntas	Análisis
El Importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.	Según la NIC 16, en el párrafo 6, el importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.
Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros del mismo y	Según la NIC 16, estos son los principales requisitos para calificar a un bien como activo fijo. Para efectos tributarios, como señalaron nuestros expertos, los lineamientos fiscales se analizarán en virtud de la NIIF. No obstante, en la LIR se menciona el ¼ de UIT para medir un

su costo pueda medirse con fiabilidad.

activo y se deja a criterio el reconocerlo como un activo o no. Y muy aparte de los otros puntos que también toca la NIC 16, es bueno evaluar si el activo se espera usar por más de un ejercicio.

En su empresa, los desembolsos por reparaciones y conservación de los activos fijos se reconocen como un elemento de propiedad, planta y equipo.

Según la NIC 16, si estos desembolsos le generan un mayor valor al activo, ya sea extendiendo su vida útil o mejorando su rendimiento, se reconocerá como costo posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo. A vista del aspecto tributario, señala que se va a regular conforme a la NIC 16.

Los intereses se pueden reconocer como parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo.

En la NIC 23 costes por intereses, se establecen los criterios para el reconocimiento de los intereses como componentes del importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo. Mientras que, en el aspecto tributario, los expertos señalan que, los intereses de una deuda no pueden formar parte del costo. Esto en virtud de la modificación del artículo 20° de la LIR.

El reconocimiento de los costos de un elemento de propiedad, planta y equipo culmina cuando este se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista.

Según la NIC 16 existen costos posteriores, los que conformarán como parte del costo, y se dan posterior a lo afirmado en el enunciado.

En su empresa, la depreciación de los activos se realiza de forma separada por cada parte del

Según la norma contable, se pide evaluar en todos los activos si cuentan con componentes significativos que son claramente identificables y presentan valores significativos respecto del costo

activo que tenga un costo significativo.

total del activo. Cuando un activo presenta estas características, la Compañía debe evaluar si la vida útil de cada componente es individualmente diferente. En caso de que ocurra ello, cada componente deberá tener una vida útil distinta.

En su empresa, las revaluaciones de activos se realizan con suficiente frecuencia.

La revaluación es una ganancia por apreciación del valor que se muestra en el patrimonio.

La contabilización debe recaer en el patrimonio y no en resultados, debido a que no forma parte de las operaciones de la Compañía, pero si refleja el valor que presentan sus activos. Respecto a la frecuencia, dependerá del tiempo en que cambio el valor de los activos de la Compañía.

En materia fiscal, la revaluación no es deducible, a excepción en una reorganización societaria.

El incremento del importe en libros en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo.

En efecto, el incremento del importe en libro en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo, y como se comentó anteriormente, debe recaer contablemente en el patrimonio, mas no en resultados.

Los costos de reubicación deben incluirse en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo.

Según la norma contable, párrafo 20, los costos de reubicación no se incluirán en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo.

La reducción del importe en libros de un activo como consecuencia de una primera revaluación se debe reconocer en el resultado del periodo.

De igual forma que el incremento en libro en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo.

Una entidad debe revelar información sobre la existencia e importes de los activos que se encuentren con restricción de titularidad, así como los que se encuentren en garantía a cumplimiento de obligaciones.

Según el párrafo 74 de la NIC 16, una entidad debe revelar información sobre la existencia e importes de los activos que se encuentren con restricción de titularidad, así como los que se encuentren en garantía a cumplimiento de obligaciones. Esta información debe ser reflejada en los Estados Financieros.

Una entidad no debe revelar información acerca de los activos que se hayan revaluado.

Según el párrafo 73 de la NIC 16, en los Estados Financieros se deben revelar los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas.

La aplicación del NIC 16 genera incidencias en los Estados Financieros en el sector construcción.

La aplicación del NIC 16 si genera incidencias en los Estados Financiero en el sector construcción, en la medida que las máquinas de la compañía sean propias y se incurran en inversiones significativas en ellas. Asimismo, cada compañía debe evaluar de manera correcta si la adquisición de un bien le favorece o no.

En su empresa, la presentación de los Estados Financieros se ve

Existe un cambio en la presentación de los Estados Financieros, debido a que variará la forma del cálculo en algunas partidas, se

afectada por la aplicación de la NIC 16.	revelarán información importante, se reconocerán los elementos acordes a la norma, entre otros aspectos fundamentales.
En su empresa, los indicadores financieros son afectados por la implementación de la NIC 16.	Se evaluará que indicadores son los afectados por la NIC 16, sin embargo, los posible afectados serían el ROA, ROE, DUPONT.
La aplicación de la NIC 16 puede influir en el resultado del EBITDA.	La adopción de la NIC 16 traerá consigo la correcta aplicación y determinación de la depreciación, por lo que pueden variar los resultados, así como el cálculo del DUPONT.
Las tasas de depreciación dispuestas por la Ley del Impuesto a la Renta son acordes a la vida útil de los activos fijos en su empresa.	Las tasas fijadas por la SUNAT distan mucho de las fijadas por las empresas, puesto que en la realidad las compañías se basan en la vida útil de los activos fijos y la gerencia realiza estimaciones en base a ello.
Es necesario que la depreciación esté contabilizada en los libros contables del ejercicio gravable para su deducción.	Tanto a nivel contable como a nivel tributario, para que el gasto de la depreciación sea reconocido como tal, debe estar contabilizado en los libros contables del ejercicio gravable para su deducción. Así como también, los libros contables deben estar debidamente legalizados y acreditados.
Utiliza las tasas de depreciación tributarias para determinar la	Generalmente las compañías no utilizan las tasas de depreciación tributarias para determinar la vida útil de los activos, puesto que muchas veces

vida útil de los activos en su empresa. las tasas son muy bajas o altas en relación con las basadas a la vida útil.

La aplicación de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta.

Incide en la medida que existan adiciones y deducciones por un tema de depreciación que se tengan que manejar como diferencias temporales, por otro lado, tenemos el valor residual, la estimación de la vida útil y la componetización.

La depreciación inicia cuando el activo es utilizado en la generación de renta gravada.

Los expertos tributarios indican que según la norma fiscal la depreciación inicia cuando el activo está generando rentas, lo cual difiere con el criterio contable, puesto que, bajo la NIC 16, la depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Considera que debe haber un cambio en la normativa tributaria con respecto al método de depreciación.

Se deben modificar las tasas de depreciación fijadas por SUNAT en la medida que sean más acorde a la vida útil de cada activo fijo de las compañías.

5.1.2.2 Análisis de fiabilidad: Alfa de Cronbach

Mendoza, J. (2018), señala que es un indicador de confiabilidad de escalas psicométricas, y que es uno de los más usados en ciencias sociales.

Así mismo, indica que nos da una medida de la consistencia interna que tiene los reactivos que forman una escala. Por ejemplo, si la medida es alta, quiere decir que existe homogeneidad en dicha escala, por lo cual, se interpreta que los ítems están apuntando a una misma dirección (Mendoza J, 2018).

Por otra parte, Celina, H. y Campo, A. (2005), mencionan que el Alfa de Cronbach es el promedio de las correlaciones entre los ítems que hacen parte de un instrumento.

Mendoza, J. (2018), comenta que la fórmula para calcular el Alfa de Cronbach usando varianzas es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Donde:

- K = Número de ítems en la escala
- $\sigma^2 Y_i$ = Varianza del ítem i
- $\sigma^2 X$ = Varianza de las puntuaciones

Mendoza, J. (2018), sugiere las siguientes recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de Alfa de Cronbach:

- o Coeficiente alfa >.9 es excelente
- o Coeficiente alfa entre .8 y .9 es bueno
- o Coeficiente alfa entre .7 y .8 es aceptable
- o Coeficiente alfa entre .6 y .7 es cuestionable
- o Coeficiente alfa entre .5 y .6 es pobre
- o Coeficiente alfa <.5 es inaceptable

Respecto al estudio de tesis, el resultado del análisis de Alfa de Cronbach en función a las encuestas fue el siguiente:

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
,862	,817	22

Según lo mostrado, el resultado del Alfa de Cronbach es ,862 lo que significa que la fiabilidad de la encuesta es buena.

5.1.2.3 Prueba de hipótesis general

Para el cálculo del chi cuadrado y poder validar nuestra hipótesis es necesario identificar las variables:

- Variable Independiente: NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo
- Variable Dependiente: Estados Financieros y el Impuesto a la Renta

Formulación de Hipótesis estadísticas:

H1: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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.

H0: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo no incide 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.

Tabla 47.

*Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Estados Financieros y el Impuesto a la Renta*

Resumen de procesamiento de casos						
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO * ESTADOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA	13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%

Nota: Resumen de procesamiento de datos. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Tabla cruzada NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*ESTADOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA

			ESTADOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA			
			NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO	Total
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EN DESACUERDO	Recuento	2	0	0	2
		Recuento esperado	,6	,9	,5	2,0
		% del total	15,4%	0,0%	0,0%	15,4%
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	Recuento	1	2	0	3
		Recuento esperado	,9	1,4	,7	3,0
		% del total	7,7%	15,4%	0,0%	23,1%
	DE ACUERDO	Recuento	1	4	0	5
		Recuento esperado	1,5	2,3	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	38,5%
	TOTALMENTE DE ACUERDO	Recuento	0	0	3	3
		Recuento esperado	,9	1,4	,7	3,0
		% del total	0,0%	0,0%	23,1%	23,1%
Total	Recuento	4	6	3	13	
	Recuento esperado	4,0	6,0	3,0	13,0	
	% del total	30,8%	46,2%	23,1%	100,0%	

Figura 76 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Estados Financieros y el Impuesto a la Renta. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.

Fuente: SPSS

Comentario:

En la figura 76, se evidencia que el 30.8% de los encuestados no está de acuerdo ni en desacuerdo que la “NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo” tiene incidencia en los Estados Financieros, el 46.20% está de acuerdo y el 23.10% está totalmente de acuerdo.

Tabla 48.

Chi cuadrado de la Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,056 ^a	6	,006
Razón de verosimilitud	18,682	6	,005
Asociación lineal por lineal	8,032	1	,005
N de casos válidos	13		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

Nota: Matriz. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Análisis:

Como el valor observado es $0,006 > 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir, que la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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.

5.1.2.4 Prueba de hipótesis específica

a) Prueba de hipótesis específicas 1

Formulación de hipótesis específicas:

H1: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

H0: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo no incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

Tabla 49.

*Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Estados Financieros*

Resumen de procesamiento de casos							
			Casos				
			Válido		Perdido		Total
			N	Porcentaje	N	Porcentaje	N Porcentaje
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO *	ESTADOS FINANCIEROS		13	100,0%	0	0,0%	13 100,0%

Nota: Resumen de procesamiento de datos. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Tabla cruzada NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*ESTADOS FINANCIEROS

			ESTADOS FINANCIEROS				Total
			EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENT E DE ACUERDO	
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EN DESACUERDO	Recuento	1	1	0	0	2
		Recuento esperado	,2	,5	,9	,5	2,0
		% del total	7,7%	7,7%	0,0%	0,0%	15,4%
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	Recuento	0	1	2	0	3
		Recuento esperado	,2	,7	1,4	,7	3,0
		% del total	0,0%	7,7%	15,4%	0,0%	23,1%
	DE ACUERDO	Recuento	0	1	4	0	5
		Recuento esperado	,4	1,2	2,3	1,2	5,0
		% del total	0,0%	7,7%	30,8%	0,0%	38,5%
	TOTALMENTE DE ACUERDO	Recuento	0	0	0	3	3
		Recuento esperado	,2	,7	1,4	,7	3,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	23,1%	23,1%
Total	Recuento	1	3	6	3	13	
	Recuento esperado	1,0	3,0	6,0	3,0	13,0	
	% del total	7,7%	23,1%	46,2%	23,1%	100,0%	

Figura 77 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Estados Financieros. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.

Fuente: SPSS

Comentario:

En la figura 77, se evidencia que el 7.7% de los encuestados está en desacuerdo en que la “NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo” tiene incidencia en los Estados Financieros, el 23.10% no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 46.20% está de acuerdo y el 23.10% está totalmente de acuerdo.

Tabla 50.

Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,800 ^a	9	,014
Razón de verosimilitud	20,409	9	,016
Asociación lineal por lineal	8,539	1	,003
N de casos válidos	13		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

Nota: Matriz. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Análisis:

Como el valor observado es $0,014 > 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir, que la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

b) Prueba de hipótesis específicas 2

Formulación de hipótesis específicas:

H1: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

H0: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo no incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

Tabla 51.

*Resumen de procesamiento de datos: NIC 16: Propiedad, planta y equipo * Impuesto a la Renta*

Resumen de procesamiento de casos							
Casos							
Válido							
Perdido							
Total							
		N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO * IMPUESTO A LA RENTA		13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%

Nota: Resumen de procesamiento de datos. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Tabla cruzada NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*IMPUESTO A LA RENTA

		IMPUESTO A LA RENTA				
		NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO	Total	
NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	EN DESACUERDO	Recuento	2	0	0	2
		Recuento esperado	,6	,9	,5	2,0
		% del total	15,4%	0,0%	0,0%	15,4%
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	Recuento	1	2	0	3
		Recuento esperado	,9	1,4	,7	3,0
		% del total	7,7%	15,4%	0,0%	23,1%
	DE ACUERDO	Recuento	1	4	0	5
		Recuento esperado	1,5	2,3	1,2	5,0
		% del total	7,7%	30,8%	0,0%	38,5%
	TOTALMENTE DE ACUERDO	Recuento	0	0	3	3
		Recuento esperado	,9	1,4	,7	3,0
		% del total	0,0%	0,0%	23,1%	23,1%
Total	Recuento	4	6	3	13	
	Recuento esperado	4,0	6,0	3,0	13,0	
	% del total	30,8%	46,2%	23,1%	100,0%	

Figura 78 .Tabla cruzada NIC 16 Propiedad Planta y equipo*Impuesto a la Renta. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia.

Fuente: SPSS

Comentario:

En la figura 78, se evidencia que el 30.80% de los encuestados no está de acuerdo ni en desacuerdo en que la “NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo” tiene incidencia en el Impuesto a la Renta, el 46.20% está de acuerdo y el 23.10% está totalmente de acuerdo.

Tabla 52.

Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,056 ^a	6	,006
Razón de verosimilitud	18,682	6	,005
Asociación lineal por lineal	8,032	1	,005
N de casos válidos	13		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,46.

Nota: Matriz. Tomado de SPSS 25. Elaboración propia

Análisis:

Como el valor observado es $0,006 > 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir, que la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.

5.1.3 Análisis del caso práctico

A continuación, se presentará los análisis y comentarios sobre los 3 casos prácticos realizados. El caso 1, corresponde a la adquisición de una excavadora; el caso 2, corresponde

al arrendamiento financiero de un cargador frontal; y el caso 3 trata sobre la revaluación de maquinarias. Los tres casos se encuentran analizados bajo la NIC 16 respecto a cómo se habían tratado contable y tributariamente durante el año 2018.

5.1.3.1 Análisis de Estados Financieros

Para realizar el análisis se tomará los siguientes estados financieros

Estado de situación financiera

Figura 71. Página 175. Estado de situación Financiera 2018 – *antes y después*

Estado de resultados integrales

Figura 72. Página 176. Estado de resultados integrales 2018 – *antes y después*

CONSTRUCTORA G&Q S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en soles

ACTIVO	ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					DESPUES		
	Importe S/	%	Revaluaciones	Deterioro	Costo de excavadora	Recálculo depreciación	Impto. Corriente y Diferido	Importe S/	%	Variación %
ACTIVO CORRIENTE										
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,085,557	7.02%						2,085,557	6.66%	0.0%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	3,006,600	10.12%						3,006,600	9.60%	0.0%
Cuentas por cobrar diversas terceros	2,800,162	9.43%						2,800,162	8.94%	0.0%
Cuentas por cobrar diversas relacionadas	1,120,203	3.77%						1,120,203	3.58%	0.0%
Existencias, neto	986,540	3.32%						986,540	3.15%	0.0%
Otras cuentas por cobrar	668,252	2.25%						668,252	2.13%	0.0%
Anticipos proveedores	464,986	1.57%						464,986	1.49%	0.0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,132,300	37.49%	-	-		-	-	11,132,300	35.56%	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE										
Propiedades, planta y equipo (neto)	17,059,386	57.45%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)		18,437,527	58.89%	8.08%
Intangibles	1,268,000	4.27%						1,268,000	4.05%	0.00%
Activo diferido	235,849	0.79%					232,359	468,208	1.50%	98.52%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,563,235	62.51%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	20,173,735	64.44%	8.68%
TOTAL ACTIVO	29,695,535	100.00%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	31,306,035	100.00%	5.42%
PASIVO										
PASIVO CORRIENTE										
Tributos por pagar	1,626,385	5.48%					(154,246)	1,472,139	4.70%	-9.48%
Remuneración y Participaciones por Pagar	711,053	2.39%						711,053	2.27%	0.00%
Cuentas por pagar comerciales terceros	2,838,656	9.56%						2,838,656	9.07%	0.00%
Obligaciones financieras	2,975,930	10.02%						2,975,930	9.51%	0.00%
Cuentas por pagar diversas terceros	797,210	2.68%						797,210	2.55%	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,949,234	30.14%	-	-	-	-	(154,246)	8,794,988	28.09%	-1.72%
PASIVO NO CORRIENTE										
Obligaciones financieras	5,322,580	17.92%						5,322,580	17.00%	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	1,363,330	4.59%						1,363,330	4.35%	0.00%
Pasivo Diferido	-	0%	793,157					793,157	3%	100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,685,910	22.51%	793,157	-	-	-	-	7,479,067	23.89%	11.86%
TOTAL PASIVO	15,635,144	52.65%	793,157	-	-	-	(154,246)	16,274,055	51.98%	4.09%
PATRIMONIO										
Capital	6,010,420	20.24%						6,010,420	19.20%	0.00%
Reserva Legal	986,012	3.32%						986,012	3.15%	0.00%
Excedente de revaluación	-	0.00%	1,895,510					1,895,510	6.05%	100.00%
Resultados acumulados	5,158,347	17.37%						5,158,347	16.48%	0.00%
Resultados del ejercicio	1,905,612	6.42%		(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	981,691	3.14%	-48.48%
TOTAL PATRIMONIO	14,060,391	47.35%	1,895,510	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	15,031,980	48.02%	6.46%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29,695,535	100.00%	2,688,667	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	232,359	31,306,035	100.00%	5.42%

Figura 71. Página 152. Estado de situación financiera 2018 – antes y después

Fuente propia

Se puede observar los cambios que han surgido por el tratamiento contable en base a la NIC 16 en las operaciones relacionados a los activos de la empresa durante el 2018.

A continuación, se analizará las partidas que sufrieron variaciones por el tratamiento de la NIC 16 en el periodo 2018.

1. Activo no corriente

- a) Propiedad, Planta y equipo: Este rubro está conformado por los terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos, unidades de transporte y otros activos de la compañía. Antes de la aplicación de la NIC 16 esta partida representaba el 57.45% del total activo; sin embargo, luego de hacer los ajustes correspondientes en base a sus operaciones efectuadas en el ejercicio, siendo la variación principal la aplicación de revaluación y deterioro de activos, ahora representa un 58.89%. Asimismo, el rubro se incrementó en un 8.08% en relación a lo que se tenía anteriormente.
- b) Activo diferido: Este rubro está compuesto por el saldo del impuesto a la renta diferido surgido de las diferencias temporales que mantiene la empresa, la cual representa el 0.79% del total activo; no obstante, esta partida se ha incrementado principalmente por las diferencias generadas entre la NIC 16 con la Ley del Impuesto a la Renta, siendo su representación de 1.50% del total activo luego de hacer los ajustes y reclasificaciones correspondientes.

2. Pasivo corriente

- c) Tributos por pagar: Este rubro está compuesto por el del impuesto a la renta corriente e impuesto general a las ventas por pagar e impuestos y retenciones de planilla, el cual representa un 5.48% del total pasivo y patrimonio. Esta partida ha sufrido una variación debido al nuevo cálculo de impuesto a la renta, el cuál disminuyó en relación a lo que había calculado la empresa inicialmente, siendo su variación de 9.48% en comparación al anterior importe.

3. Pasivo no corriente

- d) Pasivo diferido: Este rubro se originó por la revaluación de activos realizada a las maquinarias de la empresa, esta partida representa el 2.53 % del total pasivo y patrimonio.

4. Patrimonio

- e) Excedente de revaluación: Este rubro está representado por la revaluación de activos realizada a las maquinarias de la empresa, esta partida representa el 6.05 % del total pasivo y patrimonio de la empresa.
- f) Resultado del ejercicio: Finalmente, este rubro fue el de mayor variación debido a los ajustes realizado por el deterioro, reclasificación de costo de activos e impuesto a la renta. La partida representaba un 6.42% sobre el total pasivo y patrimonio; sin embargo, ahora está representada por un 3.14%, teniendo una variación en relación al valor inicial de un 48.48%.

- Estado de resultados integrales

CONSTRUCTORA G&Q S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en soles

	ANTES		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					DESPUES		
	Importe S/	%	Revaluaciones	Deterioro	Costo de excavadora	Ajuste depreciación	Impto. Corriente y Diferido	Importe S/	%	Variación %
Venta de servicios	38,685,010	100.00%						38,685,010	100.00%	0.00%
Costo de servicios	(28,240,057)	-73.00%				(7,826)		(28,247,883)	-73.02%	-0.02%
Utilidad Bruta	10,444,953	27.00%	-	-	-	(7,826)	-	10,437,127	26.98%	-0.07%
Otros ingresos operativos	1,342,220	3.47%						1,342,220	3.47%	0.00%
Gastos de Administración	(4,642,201)	-12.00%			(10,000)			(4,652,201)	-12.03%	0.22%
Gastos de Ventas	(3,094,801)	-8.00%		(1,124,700)				(4,219,501)	-10.91%	36.34%
Utilidad Operativa	4,050,171	10.47%	-	(1,124,700)	(10,000)	(7,826)	-	2,907,645	7.52%	-28.21%
Ingresos Financieros	218,400	0.56%						218,400	0.56%	0.00%
Gastos Financieros	(580,600)	-1.50%			(168,000)			(748,600)	-1.94%	28.94%
Diferencia de cambio, neta	(965,810)	-2.50%						(965,810)	-2.50%	0.00%
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	2,722,161	7.04%	-	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	-	1,411,635	3.65%	-48.14%
Impuesto a la renta corriente	(807,197)	-2.09%					154,246	(652,951)	-1.69%	-19.11%
Impuesto a la renta diferido	(9,352)	-0.02%					232,359	223,008	0.58%	-2484.73%
Utilidad neta del ejercicio	1,905,612	4.93%	-	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	981,691	2.54%	-48.48%
Otros resultados Integrales										
Excedente de revaluación			2,688,667					2,688,667	6.95%	
Impuesto a las ganancias			(793,157)					(793,157)	-2.05%	
Otros resultados Integrales, neto de impuestos a las ganancias			1,895,510	-	-	-	-	1,895,510	4.90%	
Total resultados integrales, neto de impuesto a las ganancias			1,895,510	(1,124,700)	(178,000)	(7,826)	386,605	2,877,201	7.44%	

Figura 72. Página 176. Estado de resultados integrales 2018 – antes y después

Fuente propia

Se puede observar las variaciones en los rubros del estado de resultados integrales por el tratamiento contable en base a la NIC 16 en las operaciones relacionados a los activos de la empresa durante el 2018.

A continuación, se analizará las partidas que sufrieron variaciones por el tratamiento de la NIC 16 en el periodo 2018.

a) Costo de servicio: Este rubro representa el 73.02% sobre las ventas y tuvo una variación mínima debido al ajuste neto por las depreciaciones de los activos adquiridos en el 2018. Sin embargo, no se descarta que para los ejercicios posteriores su variación sea mayor por la aplicación de la norma para los nuevos activos que se adquieran.

b) Gastos de administración: Este rubro está compuesto principalmente por los sueldos del personal administrativo y gerencial, asesorías, depreciaciones y otros gastos, el cual se afectó por la reclasificación del gasto de capacitación del personal que había sido considerado como parte del costo del activo. Asimismo, esta partida representa el 12.03% sobre las ventas.

c) Gastos de venta: Esta partida representa 8%; sin embargo, por las revaluaciones realizadas a las maquinarias, algunos equipos se deterioraron y se tuvo que hacer el ajuste correspondiente, afectando la partida de gastos de venta. Asimismo, ahora representa el 10.91% sobre las ventas, teniendo una variación del 36.34% con relación a lo que se tenía anteriormente.

d) Gastos Financieros: Esta partida está conformada principalmente por los intereses por préstamos y leasing, el cual representaba un 1.50% sobre las ventas; no obstante, posteriormente luego del ajuste realizado la partida representa el 1.94%, incrementándose un 28.94% los gastos financieros en relación al estado de resultados inicial.

e) Impuesto a la renta corriente: Esta partida representaba un 2.09% en relación a las ventas, posterior a la aplicación de la NIC 16 disminuyó a 1.69%, teniendo una variación del 19.11% en comparación al cálculo inicial de impuesto a la renta.

f) Impuesto a la renta diferido: Esta partida está conformada por las diferencias temporales, principalmente por las surgidas en aplicación de la NIC 16, pasando de tener un gasto por impuesto a la renta diferido a posteriormente tener un ingreso por impuesto a la renta diferido.

g) Excedente de revaluación: Esta partida está compuesta por la revaluación realizada a las maquinarias, las cuales están reconocidas como otros resultados integrales aplicando el impuesto a las ganancias correspondiente.

5.1.3.2 Análisis de Ratios Financieros

1. Rendimiento sobre la inversión (ROA)

			ANTES		DESPUES
ROA	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1,905,612}{29,695,535}$	= 6.42%	$\frac{981,691}{31,306,035}$	= 3.14%

Este ratio permite medir el beneficio del activo total de la empresa. Además, de establecer la efectividad de la empresa para gestionar las inversiones de los accionistas de la empresa y como estas generan beneficios.

Se puede observar que inicialmente se tenía un 6.42% y posteriormente se tiene un 3.14%.

Antes: Por cada sol invertido se generaba un rendimiento de 0.064.

Después: Por cada sol invertido se genera un rendimiento de 0.031.

Ello quiere decir, que con el tratamiento de la NIC 16 la empresa disminuyó su rendimiento sobre sus inversiones en un 48.91% debido a la disminución considerable de su utilidad neta, básicamente por el reconocimiento del deterioro de maquinarias.

2. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)

			ANTES		DESPUES
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total patrimonio}}$	$\frac{1,905,612}{14,060,391}$	= 13.55%	$\frac{981,691}{15,031,980}$	= 6.53%

El ROE tiene como objetivo medir la rentabilidad de las inversiones realizadas por los inversionistas, es decir mide el beneficio obtenido por la empresa sobre sus fondos propios.

Como se puede observar, el ratio inicialmente era de 13.55% y luego disminuyó a 6.53%

Antes: De cada sol del patrimonio de la empresa se obtenía 0.13 de utilidad.

Después: De cada sol del patrimonio de la empresa se obtiene 0.065 de utilidad.

Se puede observar que antes de la aplicación de la norma contable la empresa tenía un margen aceptable; sin embargo, posteriormente por la revaluación principalmente y la disminución en la utilidad neta, lo que hecho que el margen se reduzca en un 51.80%. Por otro lado, cabe precisar que la empresa ha incrementado su patrimonio, lo cual es positivo porque le da un mayor respaldo financiero.

3. Margen neto de utilidad

			ANTES		DESPUES
Margen neto de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{1,905,612}{38,685,010}$	= 4.93%	$\frac{981,691}{38,685,010}$	= 2.54%

Este ratio permite evaluar la utilidad obtenida por cada sol de ventas realizada luego de deducir los gastos e impuestos.

Antes: La empresa obtuvo un 4.93% de utilidad neta.

Después: La utilidad de la empresa disminuyó a 2.54% su utilidad neta.

Como se puede observar en los ratios, el margen neto de la empresa tenía un 4.93% el cual bajo, pero para el sector construcción donde se desenvuelve la empresa es un ratio aceptable debido al propio giro de negocio los márgenes suelen no ser altos en rentabilidad; sin embargo, después de los ajustes realizados por la NIC 16 el margen disminuyó a 2.54% debido principalmente al registro por el deterioro de los activos.

4. Rotación de activos

			ANTES		DESPUES
Rotación de activos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{38,685,010}{29,695,535}$	=	1.30	$\frac{38,685,010}{31,306,035} = \mathbf{1.24}$

Este ratio mide la eficiencia de los activos para generar beneficios a la empresa, además sirve para determinar si la empresa tiene activos ociosos que no están generando beneficios a la compañía.

Antes de la aplicación de la norma contable se tenía una ratio de 1.30 y posterior a la NIC 16 se disminuyó a 1.24. A pesar de su pequeña disminución, este indicador sigue siendo aceptable, puesto que quiere decir que la empresa genera en ventas 1.24 por cada 1 sol de activo. Esto se debe principalmente al incremento de los activos por las revaluaciones de las maquinarias.

5. Rotación de activos fijos

			ANTES		DESPUES
Rotación de activos fijos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijos}}$	$\frac{38,685,010}{17,059,386}$	=	2.27	$\frac{38,685,010}{18,437,527} = \mathbf{2.10}$

La rotación de activos fijos es un indicador que muestra la eficiencia de la administración para generar los ingresos sobre las inversiones en activo fijo.

Como se puede observar el ratio no se ha visto muy afectado y mantiene un indicador aceptable, puesto que sus activos fijos rotan 2 veces al año, lo cual es adecuado debido a que mientras mayor sea el ratio, las ventas serán mayores.

Asimismo, también se puede traducir en que por cada 1 sol de activo fijo se generan ventas por 2.10.

6. EBITDA

		ANTES		DESPUES	
EBITDA	Utilidad operativa	4,050,171		2,907,645	
	(+) Depreciación y		= 7,105,499		= 5,970,799
	Amortización	3,055,328		3,063,154	

El EBITDA es un indicador que se obtiene de la utilidad operativa más los gastos por depreciación y amortización, que son cuentas que no generan salida de efectivo. Asimismo, sirve para estimar rápidamente el flujo de efectivo operativo de la empresa y además nos dice cuál es la capacidad o necesidad financiera de las operaciones en una compañía.

Se puede observar que el EBITDA se disminuyó luego de la aplicación de la NIC 16 en 1,135M soles, siendo su variación negativa en un 15.97%

7. Cobertura de intereses

		ANTES		DESPUES	
Cobertura de intereses	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}}$	$\frac{4,050,171}{580,600}$	= 6.98	$\frac{2,907,645}{748,600}$	= 3.88

Este ratio mide la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos financieros a través de su utilidad operativa.

La disminución de este indicador obedece a la reducción por 1,142M soles en la utilidad operativa y su incremento en los gastos financieros por 168M soles en consecuencia de la aplicación de la norma contable. Sin embargo, el 3.88 obtenido luego de los ajustes sigue mostrando un buen índice de solvencia de la empresa para cubrir sus gastos financieros.

5.1.3.3 Análisis de Impuesto a la Renta

Para empezar, debemos precisar que los Estados Financieros se preparan en base NIIF con el objetivo de brindar información fiable para la toma de decisiones.

Como se ha podido observar en los casos planteados, la norma contable discrepa en algunas definiciones o tratamientos con lo que se señala en la Ley del Impuesto a la Renta. Asimismo, con respecto al tratamiento que la legislación tributaria le otorga a la depreciación, es importante considerar en principio que el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que la misma es deducible para estos efectos, en tanto cumpla con el principio de causalidad previsto en el referido artículo. De la misma forma, el artículo 38 de la referida norma confirma lo señalado anteriormente, al establecer que, el desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción de las depreciaciones admitidas en la Ley.

Sin embargo, lo mencionado anteriormente sobre la depreciación también se tiene que tener en cuenta los requisitos de forma, como por ejemplo que la depreciación debe estar contabilizada y registrada en el registro de activos fijos de la empresa para poder ser deducible.

Por otro lado, a diferencia de las normas contables, la LIR establece una tabla con los tipos de activos fijos y su tasa máxima de depreciación. Asimismo, para efectos tributarios la depreciación inicia cuando el activo empieza a ser usado; sin embargo, para efectos de NIIF se debe depreciar desde que el activo está disponible para su uso.

Mientras tanto, para el caso de arrendamientos financieros existe La Ley de Arrendamiento Financiero, aprobada por el Decreto Legislativo N° 299 en su artículo 18° modificado por la Ley N° 27394 y el Decreto Legislativo N° 915, el cual precisa que existe la posibilidad de activar el bien que se encuentra en un contrato de arrendamiento financiero y depreciarlo por el número de años que dure el contrato, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos que se comentó anteriormente en el caso número dos. Asimismo, para el caso planteado se utilizó la depreciación acelerada, teniendo un impacto en la determinación del impuesto a la renta, debido a que se está tomando un mayor gasto por depreciación de en los primeros años generando una deducción en el cálculo del impuesto a la renta; sin embargo,

posteriormente se tendrá que adicionar porque la depreciación que se contabilizará en los ejercicios siguientes ya fue tomada para efectos tributarios.

Para el caso de la revaluación de activos fijos se ve reflejada en un aumento de un pasivo diferido que será afectado según se vaya usando el activo a lo largo de su vida útil, sin embargo no será admitido por la Ley de impuesto a la renta por lo expuesto en su artículo 44 ya que se está tomando un mayor valor de depreciación producto de revaluaciones voluntarias, lo cual no debe afectar la base imponible de renta y la depreciación del excedente debe adicionarse para la determinación del impuesto a la renta.

Asimismo, de acuerdo al capítulo XIII, artículo 104 de la Ley del Impuesto a la Renta (2016) señala lo siguiente:

“Si las sociedades o empresas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias no estará gravado con el Impuesto a la Renta, siempre que no se distribuya. En este caso, el mayor valor atribuido con motivo de la revaluación voluntaria no tendrá efecto tributario. En tal sentido, no será considerado para efecto de determinar el costo computable de los bienes ni su depreciación.”

Para el caso, en que se estime un valor residual para efectos contables como se planteó en uno de los casos, cabe precisar que existirá una diferencia con la norma tributaria, debido a que se tendrá una diferencia hasta que se decida depreciar totalmente el activo o que sea vendido. Debido a que, un requisito importante para deducir la depreciación es que esté contabilizada y que las empresas toman una posición conservadora en no deducir totalmente la depreciación porque no está contabilizada como nos señaló Juan Carlos Arana en la entrevista que se le realizó

Finalmente, la depreciación para las maquinarias y equipos utilizados para actividades de construcción tienen una tasa del 20%, el cual fue utilizado para los casos prácticos planteados. Sin embargo, al ser tasas máximas la empresa podría optar por tomar una tasa menor a esta, lo cual dependerá de la decisión de la gerencia acompañado de un planeamiento tributario, debido a que se generarán diferencias temporales por las diferencias de tasas de depreciación tributaria y contable. Para ello, se debe analizar bien la situación de la empresa y decidir si es conveniente tomar un mayor gasto tributario durante los primeros periodos o diferirlo a periodos posteriores.

1. Cálculo de Impuesto a la Renta Corriente

Por lo señalado anteriormente, se considera oportuno presentar el comparativo del cálculo de impuesto a la renta del ejercicio 2018 luego de la aplicación de la NIC 16.

		ANTES	DESPUES	Tipo
	Resultado Contable	2,722,161	1,411,635	
(+)	Adiciones			
	Cargador frontal - leasing		121,626	Temporal
	Excavadora - depreciación		328,000	Temporal
	Vacaciones	186,500	186,500	Temporal
	Deterioro de activos		1,124,700	Temporal
	Gastos sin sustento	45,800	45,800	Permanente
	Total adiciones	232,300	1,806,626	
(-)	Deducciones			
	Cargador frontal - leasing		(306,667)	Temporal
	Excavadora - depreciación		(480,000)	Temporal
	Vacaciones	(218,200)	(218,200)	Temporal
	Total deducciones	(218,200)	(1,004,867)	
	Renta neta imponible	2,736,261	2,213,394	
	Impuesto a la Renta 29.5%	807,197	652,951	
	Ajuste en impuesto a la renta		154,246	

Figura 79 . Comparativo de cálculo de impuesto a la renta corriente

Fuente propia

A partir de los ajustes realizados por la aplicación de la norma contable, se generaron diferencias temporales en cuanto a las depreciaciones de las maquinarias adquiridas en el periodo y el deterioro de las mismas, las cuales no se estaban contemplando en la determinación inicial del impuesto a la renta corriente.

Luego, de aplicar las adiciones y deducciones correspondientes surgidas por la NIC 16, podemos observar que el impuesto a la renta por pagar disminuyó en 154,246 soles.

En ese sentido, podemos decir que la aplicación de la NIC 16 hizo que nacieran dichas diferencias temporales que modificaron la base de cálculo del impuesto a la renta y por ende el impuesto a pagar.

2. Cálculo de Impuesto a la Renta Diferido

El cálculo del impuesto a la renta diferido debe realizarse bajo las diferencias temporarias deducibles y gravables sobre los valores del Estado de Situación Financiera de acuerdo al párrafo 5 de la NIC 12 “Impuesto a la Ganancias”. Asimismo, se presenta a continuación el cálculo sobre las bases contables y fiscales.

	Base Contable S/	Base Tributaria S/	Diferencia Temporal S/	Impuesto Diferido S/
Propiedad, Planta y Equipo				
Activo fijo	31,471,431	28,782,764	2,688,667	793,157
(-) Depreciaciones	(11,909,204)	(12,246,245)	337,041	99,427
(-) Deterioro	(1,124,700)	-	(1,124,700)	(331,787)
	18,437,527	16,536,519	1,901,008	560,797
Remuneraciones por pagar				
Vacaciones por pagar	186,500	154,800	31,700	9,352
	186,500	154,800	31,700	9,352
Total de Diferencia Temporal e Impuesto a la Renta Diferido			1,932,708	570,149

Impuesto a la Renta Diferido con efecto en resultados	(755,959)	(223,008)
Impuesto a la Renta Diferido con efecto en patrimonio	2,688,667	793,157
	1,932,708	570,149

Figura 80 . Cálculo de Impuesto a la Renta Diferido

Fuente propia

Por otro lado, para el impuesto a la renta diferido, también consideramos importante presentar el comparativo de su efecto en el año 2018 luego de la aplicación de la NIC 16.

Tabla 53.

Comparativo impuesto diferido antes y después

	ANTES	DESPUES
Saldo inicial activo diferido	245,200	245,200
Adiciones	55,018	519,444
Deducciones	(64,369)	(296,436)
Saldo Final	235,849	468,208
Efecto neto en 2018	(9,352)	223,008
Ajuste impuesto a la renta diferido		232,359

Nota: Elaboración propia

Como podemos observar, debido a las diferencias temporales surgidas por la aplicación de la NIC 16 en las operaciones de la empresa durante el 2018, se han generado activos y pasivos diferidos en concordancia con la NIC 12. Antes de la aplicación de la norma contable se tenía una disminución en el activo diferido de la empresa por 9,352 soles; sin embargo, luego de las adiciones y deducciones generadas por las depreciaciones y deterioro de activos, el activo diferido se incrementó, con lo cual corresponde registrar un ingreso por impuesto a la renta diferido.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A continuación, se presentarán las conclusiones de lo analizado durante el presente trabajo a través de las hipótesis planteadas:

Hipótesis general:

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene 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.

Hipótesis específica 1:

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene incidencia en los estados financieros en las empresas de construcción de edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018; en el sentido que la aplicación de la norma contable pretende sincerar el tratamiento de los activos fijos, haciendo que la información sobre la misma sea lo más fiable y cercano a la realidad para que los usuarios puedan tomar decisiones sobre las inversiones y reducir mediante planes de contingencia los posibles riesgos que pueda darse en la empresa.

Hipótesis específica 2:

De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene incidencia en el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018; en el sentido que de acuerdo al tratamiento contable puedan surgir diferencias entre las bases contables y tributarias, lo cual origina que dependiendo del caso se tenga que diferir el gasto tributario y no sea deducible en el periodo de su registro contable o por lo contrario, se tenga que deducir un gasto tributariamente sin que se haya originado el registro

contable en el periodo de determinación del impuesto a la renta. Lo cual, de origen a una nueva base imponible para el pago de impuesto a la renta.

Recomendaciones

1. Es recomendable comprometer a las áreas como logística, producción, mantenimiento y otros en el proceso de implementación de la NIC 16, para que estén integradas y puedan suministrar una información fiable para que se pueda costear y definir la vida útil de un activo, debido a que en el sector construcción de edificios completos las inversiones en activos son importantes.
2. Se recomienda a las empresas del sector construcción de edificios completos que puedan realizar con frecuencia las revaluaciones de sus activos más significativos para poder presentarlos a su valor razonable y sea de mayor utilidad para la toma de decisiones.
3. Se sugiere a las empresas del sector construcción de edificios completos que utilicen la componetización para separar sus activos y depreciarlos de manera independiente, debido a que de esta manera se podrá representar fielmente el rubro de propiedad, planta y equipo, generando un impacto significativo en el cálculo de la depreciación y por consiguiente en los resultados de la empresa.
4. Es importante que los directivos de las empresas del sector construcción de edificios completos tengan conocimiento acerca de las incidencias de las NIIF que pueden impactar en la actividad de la compañía. Dado que este tipo de empresas posee una gran inversión en activos, se sugiere que se realice un diagnóstico sobre el impacto que puede tener la adopción de la NIC 16.
5. Es recomendable establecer políticas contables acordes a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, en los cuales, se definan todos los aspectos relevantes, concernientes al procedimiento de los activos fijos y su depreciación, el cual sea fácil de entender y esté a la medida de las operaciones de las empresas del sector construcción de edificios completos.

6. Se recomienda incluir dentro del planeamiento tributario, un plan relacionado a los activos fijos y a la depreciación, con la finalidad de optimizar los recursos de las empresas del sector construcción de edificios completos y obtener beneficios tributarios, además de generar una mayor eficiencia en aspectos relevantes que les permitan minimizar sanciones fiscales y evitar reparos por parte de la Superintendencia.
7. Las empresas del sector construcción de edificios completos deberán estar atentos a los cambios en el entorno económico, político, social y legal del país, ya que muchas veces por la coyuntura se estancan operaciones o existen proyectos los cuales ya no continuarán, por lo cual, se deberá tener la certeza de la situación para poder reflejar la realidad de las compañías tanto a nivel contable como tributario.
8. Se recomienda utilizar la contabilidad por componentes para los activos, debido a que en el sector de construcción de edificios completos las maquinarias suelen a desgastarse y se tiene que reemplazar algunas partes que conforman el activo, de esta manera las empresas podrán sustituir y dar de baja correctamente a un elemento de propiedad, planta y equipo.

REFERENCIAS

- Alva, M. (2012). *El impuesto a la renta y las teorías que determinan su afectación*. Revista Actualidad Empresarial N°249 – Segunda Quincena de Febrero 2012. Recuperado de <https://actualidadempresarial.pe/revista-impresa/249> [Consulta: 12 de Julio de 2019].
- Alvarenga, J. (2012). *Análisis de los Estados Financieros*. Recuperado de <https://finanzasempresarialesfacea.wordpress.com/analisis-de-estados-financieros/> [Consulta: 03 de Julio de 2019].
- Apaza, M. (2012). *Finanzas para contadores*. Recuperado de <http://empresariales.sgc.udhvirtual.com/doc/5%20FINANZAS%20PARA%20CONTADORES%20MARIO%20APAZA.pdf> [Consulta: 03 de Julio de 2019].
- Arias, M. (2017). *La NIC 16 y su Impacto en la Gestión Tributaria en Diario El Heraldito C.A.* (Tesis de Magister, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25204> [Consulta: 27 de abril de 2019].
- Bobadilla, M. (2010). *Elaboración de un estado de flujo de efectivo*. Recuperado de <https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/elaboracion-de-un-estado-de-flujo-efectivo.pdf> [Consulta: 05 de Julio de 2019]
- Bravo, J. (2003). *Sistema Tributario Peruano: Situación Actual y Perspectiva*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/17163/17452>. [Consulta: 30 de Junio de 2019].
- Cajo, J. (2016). *Manual práctico de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <https://www.uigv.edu.pe/wp10/wpcontent/uploads/2016/11/MANUAL-NIIF-2016-SEMINARIO-12112016.pdf> [Consulta: 03 de Julio de 2019]

- Calvo, M (2019). *Los Estados Financieros básicos*. Recuperado de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos> [Consulta: 07 de junio de 2019]
- Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*, ed. 3, 4–54. Recuperado de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf> [Consulta: 26 de abril de 2019].
- CCL (2018). *Indicadores de los sectores económicos 2018*. Recuperado de <https://www.camaralima.org.pe/vipcam1/Marketing/2018/Producto/CopaCCL/2018/CopaCCL2018.html> [Consulta: 09 de setiembre de 2019].
- Celina, H. & Campo, A. (2005). *Metodología de investigación y lectura crítica de estudios – Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach*. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rcp/v34n4/v34n4a09.pdf> [Consulta: 09 de setiembre de 2019].
- Daza, A. & Gómez M. (2018). *Incidencia Tributaria de los Activos Fijos con la Nueva Reforma Tributaria*. (Artículo de estudio, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Facultad de Ciencias Económico - Administrativas. Bogotá, Colombia) Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12010/3159> [Consulta: 27 de abril de 2019].
- Deborah, M. (2015). *Definición de relación*. Recuperado de <https://www.definicion.co/relacion/> [Consulta: 05 de Julio de 2019]
- Defifis, A. (1999). *Industria de la construcción*. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7025/2/690-M534d-Capitulo%20I.pdf> [Consulta: 05 de Julio de 2019]

Deloitte (2019). *Los IFRS en su bolsillo*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/audit/articles/ifrs-en-su-bolsillo-2019.html> [Consulta: 08 de Junio de 2019].

De Velazco, P. (2014). *Implicancias tributarias en la aplicación de las normas contables*. Recuperado de http://www.ifaperu.org/uploads/files/De_Velazco_25-02-2014_XIIJorIFA.pdf [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Díaz O. (2014). *Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011*. Revista Universo Contábil, Enero-Marzo. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/1170/117030156008/> [Consulta: 24 de mayo de 2019].

Díaz, A. (2015). *Depreciación de los Activos Fijos y su efecto en el Impuesto a la Renta de la Empresa M y S Constructora Generales S.A.C. en la Ciudad de Trujillo en el año 2015*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales. Trujillo, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4954> [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Díaz, O. & Durán, L. & Valencia, A. (2012). *Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3877>. [Consulta: 03 de Julio de 2019].

Diario el Comercio (2019). *SUNAT: ¿Qué es el impuesto a la renta?* Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/personal/sunat-impuesto-renta-categoria-impuestos-igv-ruc-noticia-602378>. [Consulta: 04 de Junio de 2019].

Ernst & Young (2015). *La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio*. Recuperado de <https://www.ey.com/uy/es/newsroom/newsreleases/news-ey->

la-importancia-de-una-adecuada-gestion-de-activos-fijos-en-su-negocio. [Consulta: 06 de Junio de 2019].

Ernst & Young (2017). *Guía NIIF para directores 2017/2018*. Recuperado de <https://www.ey.com/pe/es/services/assurance/guia-niif>. [Consulta: 18 de Junio de 2019].

Fernández, J. (2017). *El Concepto de Renta en el Perú*. Recuperado de http://www.ipdt.org/editor/docs/07_VIIIJorIPDT_JFC.pdf [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Fuertes, J. (2016). *Contabilidad para los contratos de construcción bajo la NIIF 15*. Recuperado de <http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador CONTENIDO ULTIMA ACTUALIZACION> [Consulta: 05 de Julio de 2019]

García, C. (2012). *El Concepto del Tributo*. Recuperado de https://www.marcialpons.es/media/pdf/concepto_tributo.pdf. [Consulta: 07 de julio de 2019].

Gonzales, L; Olivera, F & Salazar, R (2015). *Observatorio contable: Movimiento global hacia las NIIF. Revista Lidera (10) 80-84*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/18232/18472>. [Consulta: 20 de Junio de 2019]

Herrera, V. & Torres, M. (2018). *La obligación tributaria de los conductores que utilizan apps de intermediación tecnológica para brindar servicios de taxi y el impacto en la recaudación de impuesto a la renta en Lima Metropolitana*. Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10757/623541>. [Consulta: 03 de Julio de 2019]

Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016* (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Huancayo, Perú). Recuperado de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/215> [Consulta: 03 de julio de 2019].

INEI (2019). *Producción Nacional*. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/produccion-nacional/4/> [Consulta: 05 de Julio de 2019].

INITELABS (2010). *Notas a los Estados Financieros*. Recuperado de http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w12830w/AnalsInterprEdosFin_Unidad5.pdf [Consulta: 05 de Julio de 2019]

International Accounting Standards Committee (2010) *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf. [Consulta: 04 de Junio de 2019]

International Accounting Standards Committee (2005) *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad Plan y Equipo*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf [Consulta: 04 de Junio de 2019]

KPMG (2018). *Resumen ejecutivo 2017-2018 NIIF y sus implicancias fiscales en el Perú (Normas Internaciones de Información Financiera)*. 1(1), 33-37. Recuperado de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Otros/Guia%20NIIF%20Final.pdf> [Consulta: 06 de Junio de 2019].

Llano, Y. (2015). *Impacto Financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR DE COLOMBIA S.A.S.* (Tesis de Licenciatura, Universidad Tecnológica de Pereira, Facultad de Ingeniería Industrial. Pereira,

Colombia). Recuperado de <http://hdl.handle.net/11059/5908> [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Luna, M. (2007). *La NIC 1: presentación de estados financieros. Su efecto en el ordenamiento contable español*. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7dcd404ce0430a010151404c. [Consulta: 03 de Julio de 2019].

Maza, P. (2015). *La incidencia tributaria en el registro contable del activo fijo y su depreciación*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1742-la-incidencia-tributaria-en-el-registro-contable-del-activo-fijo-y-su-depreciacion> [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Medina, E. & Muñoz, S. (2017). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente* (Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Lambayeque, Perú). Recuperado de <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/1105> [Consulta: 21 de mayo de 2019].

Mendoza, J. (2018). *Alfa de Cronbach – Psicometría con R. frente al tratamiento tributario* Recuperado de <https://medium.com/@jboscomendoza/alfa-de-cronbachpsicometr%C3%ADa-con-r-55d3154806cf> [Consulta: 09 de setiembre de 2019].

Molina, R; Díaz, O; Capuñay, J & Casinelli, H (2014). *El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. Revista Contabilidad y Negocios*, 9 (18) 5-26. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/11609>. [Consulta: 20 de junio de 2019]

Palomino J. & Hennings J. & Echevarría V. (2016). *Análisis Macroeconómico del sector construcción en el Perú*. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/13807/12239/> [Consulta: 09 de setiembre de 2019].

Paredes, K. (2016). *Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los activos fijos y su efecto en los Estados Financieros de las empresas de Generación Eléctrica del Sur - FONAFE, 2011 - 2013*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales. Tacna, Perú). Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/131> [Consulta: 22 de mayo de 2019].

Ramirez, A. & Chacón, M. (2016). *La arquitectura a lo largo de la historia y su práctica profesional*. Recuperado de https://docs.google.com/document/d/1HSn_qMEh2SmL9_jbDOYy8AYH0CuTzG7xJUcE_r8giSg/edit#heading=h.oo5aux7nfkx2. [Consulta: 20 de junio de 2019]

REINAR S.A. (2012). *Página web oficial*. Recuperado de <https://www.reinarsa.com/proyectos/> [Consulta: 04 de junio de 2019]

Santos N. (2006). *Revistas PUCP. Modificaciones a la NIC 16*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16801/17112> [Consulta: 04 de junio de 2019]

Stanko, B. B, & Zeller, T. L. (2010). *The Arrival of A New GAAP: International Financial Reporting Standards. Journal of Business & Economics Research (JBER)*, 8(10). <https://doi.org/10.19030/jber.v8i10.771> [Consulta: 24 de junio de 2019].

Suarez, Y. (2017). *Evolución de la profesión contable en Estados Unidos: una revisión de mitad del siglo XIX y siglo XX*. Recuperado de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/download/2714/3179> [Consulta: 03 de Julio de 2019]

SUNAT (1994). *Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capv.pdf> [Consulta: 26 de mayo de 2019].

SUNAT (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/>

SUNAT (2019). *Rentas de Tercera Categoría 2018*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/images/Renta2018/Empresas/cartillas/cartilla-Instrucciones-Empresa.pdf> [Consulta: 20 de julio de 2019].

Van, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Recuperado de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf> [Consulta: 05 de Julio de 2019]

Vargas, C. (2016). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO” y su influencia en la toma de decisiones financieras en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú). Recuperado de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621968> [Consulta: 06 de junio de 2019]

Vásquez, N., & Díaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS)* Recuperado de https://books.google.com.pe/books/about/Normasinternacionalesdeinformaci%C3%B3n_f.html?id=Q1DqJ5k8cDMC&redir_esc=y [Consulta: 20 de junio del 2019]

Villegas, C & López, B (2015). *El Impuesto a la Renta y la obligación de declarar*. Recuperado de http://www.derecho.usmp.edu.pe/sapere/ediciones/edicion_9/articulos/El_impuesto_a_la_renta_y_la_obligacion_de_declarar_Villegas_Levano_Cesar.pdf [Consulta: 07 de junio de 2019].

Warren, Reeve y Duchac (2010). *Contabilidad Administrativa*. Recuperado de https://www.academia.edu/37461386/Warren_Reeve_Duchac [Consulta: 05 de Julio de 2019]

Zeff, S. A. (2012). *The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces*. *The Accounting Review*, 87(3), 807-837. <https://doi.org/10.2308/accr-10246> [Consulta: 19 de junio de 2019].

ANEXOS

A. Árbol del Problema

B. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	<p>Variable Independiente: NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo</p> <ul style="list-style-type: none"> Objetivo Reconocimiento Medición Información a revelar <p>Variable Dependiente 1: Estados Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> Estados Financieros Indicadores Financieros <p>Variable Dependiente 2: Impuesto a la Renta</p> <ul style="list-style-type: none"> Adiciones Deducciones Cálculo de impuesto a la renta 	<p>Tipo de Investigación: Se desarrollará una investigación mixta cualitativa (Entrevista a profundidad) y cuantitativa (Encuestas)</p> <p>Población: Empresas de Construcción de edificios completos en Miraflores.</p> <p>Investigación Cuantitativa: 15 empresas de Construcción de Edificios Completos en Miraflores.</p> <p>Investigación Cualitativa: 03 expertos</p> <p>Muestra: Empresas de Construcción de Edificios Completos en el Miraflores.</p> <p>Investigación Cuantitativa: 13 empresas</p> <p>Investigación Cualitativa: 03 expertos</p> <p>Técnica de recolección de datos: Entrevistas a profundidad, cuestionario y caso práctico.</p>	<p>Conclusiones: Hipótesis general: De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene 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.</p> <p>Hipótesis específica 1: De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene incidencia en los estados financieros en las empresas de construcción de edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018; en el sentido que la aplicación de la norma contable pretende sincerar el tratamiento de los activos fijos, haciendo que la información sobre la misma sea lo más fiable y cercano a la realidad.</p> <p>Hipótesis específica 2: De acuerdo con las investigaciones realizadas en la presente tesis, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se concluye que la NIC 16 Propiedad, planta y equipo si tiene incidencia en el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos, en el distrito de Miraflores, año 2018; en el sentido que de acuerdo al tratamiento contable puedan surgir diferencias entre las bases contables y tributarias, lo cual origina que dependiendo del caso se tenga que diferir el gasto tributario y no sea deducible en el periodo de su registro contable.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> Es recomendable que se involucre a las áreas como logística, producción, mantenimiento y otros en el proceso de implementación de la NIC 16, para que estén capacitadas y puedan suministrar información al área encargada de poder costear y definir la vida útil del activo, debido a que en el sector construcción las inversiones en maquinarias suelen ser relevantes. Se recomienda a las empresas del sector construcción que realicen con frecuencia las revaluaciones de sus activos más significativos para poder identificar si los valores que se tienen actualmente en libros es el correcto o se haya sufrido un cambio importante en el mismo.
¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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?	Analizar cómo la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide 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.	La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo impacta 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.			
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas			
PE 1: ¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018?	OE 1: Analizar la incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018.	HE 1: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en los Estados Financieros en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018.			
PE 2: ¿De qué manera la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018?	OE 2: Analizar la incidencia de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018.	HE 2: La NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo incide en el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos en el Distrito de Miraflores, año 2018.			

C. Entrevista a profundidad – Especialista en tributación

ENTREVISTA

Especialista en TRIBUTACION

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

1. En su opinión, en términos generales ¿La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en concordancia con las disposiciones normativas tributarias del Perú?
2. Para efectos de tributarios ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?
3. Para efectos de tributarios ¿Cuál es el costo inicial y posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo?
4. ¿Cuál es el importe depreciable y en qué momento se debe depreciar un activo para efectos tributarios?
5. ¿Cuáles son las diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo con la Ley del Impuesto a la Renta?

6. ¿En qué consiste la depreciación acelerada y que efecto tiene en sobre determinación del Impuesto a la Renta?
7. ¿Existe alguna diferencia en el momento de depreciar un activo entre la norma contable y la tributaria?
8. En su opinión, ¿Cómo incide la revaluación de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?
9. ¿Qué condiciones se debe cumplir para que la depreciación sea deducible?
10. ¿Cuáles son las adiciones y deducciones que surgen por la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?
11. ¿Cómo incide la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo de los activos fijos en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector construcción?
12. En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta?
13. En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta determinación del Impuesto a la Renta?

ENTREVISTA

Especialista en TRIBUTACION

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado: JUAN CARLOS ARANA HUAYTA
Cargo: GERENTE DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

1. En su opinión, en términos generales ¿La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en concordancia con las disposiciones normativas tributarias del Perú?
2. Para efectos de tributarios ¿En que momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?
3. Para efectos de tributarios ¿Cuál es el costo inicial y posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo?
4. ¿Cuál es el importe depreciable y en que momento se debe depreciar un activo para efectos tributarios?
5. ¿Cuáles son las diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo con la Ley del Impuesto a la Renta?
6. ¿En qué consiste la depreciación acelerada y que efecto tiene en sobre determinación del Impuesto a la Renta?
7. ¿Existe alguna diferencia en el momento de depreciar un activo entre la norma contable y la tributaria?
8. En su opinión, ¿Cómo incide la revaluación de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?
9. ¿Qué condiciones se debe cumplir para que la depreciación sea deducible?
10. ¿Cuáles son las adiciones y deducciones que surgen por la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?

KPMG ASESORES S. CIVIL DE R.L.

11. ¿Cómo incide la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo de los activos fijos en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector construcción?
12. En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta?
13. En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta determinación del Impuesto a la Renta?

ENTREVISTA

Especialista en TRIBUTACION

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado: Carlos Almeida
Cargo: Gerente Tax
Empresa: EY

06109

1. En su opinión, en términos generales ¿La NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se encuentra en concordancia con las disposiciones normativas tributarias del Perú?
2. Para efectos de tributarios ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?
3. Para efectos de tributarios ¿Cuál es el costo inicial y posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo?
4. ¿Cuál es el importe depreciable y en qué momento se debe depreciar un activo para efectos tributarios?
5. ¿Cuáles son las diferencias en la determinación de la depreciación según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo con la Ley del Impuesto a la Renta?
6. ¿En qué consiste la depreciación acelerada y que efecto tiene en sobre determinación del Impuesto a la Renta?
7. ¿Existe alguna diferencia en el momento de depreciar un activo entre la norma contable y la tributaria?
8. En su opinión, ¿Cómo incide la revaluación de activos en la determinación del Impuesto a la Renta?
9. ¿Qué condiciones se debe cumplir para que la depreciación sea deducible?
10. ¿Cuáles son las adiciones y deducciones que surgen por la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo?

11. ¿Cómo incide la aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo de los activos fijos en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector construcción?
12. En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta?
13. En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta determinación del Impuesto a la Renta?

D. Entrevista a profundidad – Especialista NIIF

ENTREVISTA

Especialista en NIIF

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
2. Desde su punto de vista ¿Cuál es el objetivo y el alcance principal de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
3. ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?
4. ¿Cómo se mide inicialmente un activo y hasta qué momento se reconocen los desembolsos como parte del costo?
5. En su opinión, ¿En qué casos se puede reconocer los costes posteriores como elemento de propiedad, planta y equipo?
6. ¿En su opinión, cual es el procedimiento correcto para la baja en cuentas de aquellos activos que presentan un desuso?

7. ¿Cuál es el tratamiento de la contabilización de activo por componentes significativos?
Y ¿Para qué tipo de activos se utilizan?
8. ¿Cuáles son las referencias o criterios que se consideran para determinar el método de depreciación y vida útil de los activos fijos en el sector construcción?
9. En su opinión, ¿Qué efectos tiene la revaluación de activos en los Estados Financieros?
10. ¿Cómo impacta el tratamiento contable de los activos fijos bajo la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los indicadores financieros de las empresas del sector construcción?
11. ¿Qué información se debe revelar en los estados financieros acerca un elemento de propiedad, planta y equipo?
12. ¿Qué tipo de políticas contables son recomendables implementar para la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
13. ¿De qué forma incide la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en las empresas del sector construcción?
14. En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros?
15. En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en sus Estados Financieros?

ENTREVISTA

Especialista en NIIF

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

- Ornar Cordor*
Gerente de Auditoría
EX
- Quié*
06/09
1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de la Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
 2. Desde su punto de vista ¿Cuál es el objetivo y el alcance principal de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
 3. ¿En qué momento se reconoce un elemento de propiedad, planta y equipo?
 4. ¿Cómo se mide inicialmente un activo y hasta que momento se reconocen los desembolsos como parte del costo?
 5. En su opinión, ¿En qué casos se puede reconocer los costes posteriores como elemento de propiedad, planta y equipo?
 6. ¿En su opinión, cual es el procedimiento correcto para la baja en cuentas de aquellos activos que presentan un desuso?
 7. ¿Cuál es el tratamiento de la contabilización de activo por componentes significativos? Y ¿Para qué tipo de activos se utilizan?
 8. ¿Cuáles son las referencias o criterios que se consideran para determinar el método de depreciación y vida útil de los activos fijos en el sector construcción?
 9. En su opinión, ¿Qué efectos tiene la revaluación de activos en los Estados Financieros?

10. ¿Cómo impacta el tratamiento contable de los activos fijos bajo la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los indicadores financieros de las empresas del sector construcción?
11. ¿Qué información se debe revelar en los estados financieros acerca un elemento de propiedad, planta y equipo?
12. ¿Qué tipo de políticas contables son recomendables implementar para la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo?
13. ¿De qué forma incide la aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en las empresas del sector construcción?
14. En su experiencia, ¿Cuál fue el caso que mayor incidencia tuvo la aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros?
15. En su opinión, ¿Cuáles serán los mayores retos que tendrán que afrontar las empresas del sector construcción para una correcta aplicación de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo en sus Estados Financieros?

E. Encuesta al sector construcción

ENCUESTA

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre y apellidos:

Empresa:

Cargo:

A continuación, señale con un aspa el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

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

Objetivo, definición y alcance		1	2	3	4	5
1	El Importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.					

Reconocimiento						
2	Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.					
3	En su empresa, los desembolsos por reparaciones y conservación de los activos fijos se reconocen como un elemento de propiedad, planta y equipo.					
4	Los intereses se pueden reconocer como parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
5	El reconocimiento de los costos de un elemento de propiedad, planta y equipo culmina cuando este se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista.					
Medición						
6	En su empresa, la depreciación de los activos se realiza de forma separada por cada parte del activo que tenga un costo significativo.					
7	En su empresa, las revaluaciones de activos se realizan con suficiente frecuencia.					
8	El incremento del importe en libros en consecuencia de una revaluación debe					

	reconocerse como resultado del periodo.					
9	Los costos de reubicación deben incluirse en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
10	La reducción del importe en libros de un activo como consecuencia de una primera revaluación se debe reconocer en el resultado del periodo.					
Información a revelar						
11	Una entidad debe revelar información sobre la existencia e importes de los activos que se encuentren con restricción de titularidad, así como los que se encuentren en garantía a cumplimiento de obligaciones.					
12	Una entidad no debe revelar información acerca de los activos que se hayan revaluado.					
Estados Financieros						
13	La aplicación del NIC 16 genera incidencias en los Estados Financiero en el sector construcción.					
14	En su empresa, la presentación de los Estados Financieros se ve afectada por la aplicación de la NIC 16.					
15	En su empresa, los indicadores financieros son afectados por la implementación de la NIC 16.					

16	La aplicación de la NIC 16 puede influir en el resultado del EBITDA.					
Impuesto a la Renta						
17	Las tasas de depreciación dispuestas por la Ley del Impuesto a la Renta son acordes a la vida útil de los activos fijos en su empresa.					
18	Es necesario que la depreciación esté contabilizada en los libros contables del ejercicio gravable para su deducción.					
19	Utiliza las tasas de depreciación tributarias para determinar la vida útil de los activos en su empresa.					
20	La aplicación de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta.					
21	La depreciación inicia cuando el activo es utilizado en la generación de renta gravada.					
22	Considera que debe haber un cambio en la normativa tributaria con respecto al método de depreciación.					

F. Resultados de las encuestas

EMPRESAS	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
ALTARI CONSTRUCTORES CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.C.	4	5	2	2	5	2	1	2	1	4	5	2	4	3	4	4	2	3	4	4	4	4
EMIN GEOESTRUCTURAS S.A.C.	4	5	3	4	4	3	2	2	2	2	4	1	3	4	3	5	4	2	4	5	5	4
CALEB CONSTRUCTORES S.A.C.	5	5	3	2	1	1	2	3	1	1	5	1	4	5	4	3	2	5	3	5	3	4
CARPI TECH PERÚ S.A.C.	4	5	3	4	4	4	2	4	2	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
CONSTRUCTORA ARCO IRIS S.A.C.	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5
CONSTRUCTORA CYGNUS SAC	4	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA 3MA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4	4	2	2	3	2	2	4	2	4	3	2	4	4	2	4	2	3	2	4	4	4
CONSTRUCTORA PAFARI SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5
CYCASA CANTERAS Y CONSTRUCCIONES S.A. SUCURSAL PERÚ	4	4	4	4	4	4	2	4	3	4	4	2	4	2	2	3	4	4	2	4	4	4
EDIFICANDO CONSTRUCTORES ASOCIADOS SAC	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
GLOBAL ARQUITECTURA INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4
INVESTMENT PROJECT CONSTRUCCIONES S.A.C.	4	5	2	4	4	2	2	2	2	4	3	2	4	3	5	5	2	2	4	4	3	4
ALTATORRE CONSTRUCTORA S.A.C.	4	4	2	3	4	2	2	2	2	4	4	2	4	4	3	4	2	4	3	5	4	3

Leyenda: (Donde: 1 es totalmente en desacuerdo, 2 en desacuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 de acuerdo y 5 totalmente de acuerdo).

G. Validación de encuestas – especialistas

ENCUESTA

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre y apellidos:

Empresa:

Cargo:

A continuación, señale con un aspa el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

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

Objetivo, definición y alcance		1	2	3	4	5
1	El Importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.					
Reconocimiento						
2	Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.					
3	En su empresa, los desembolsos por reparaciones y conservación de los activos fijos se reconocen como un elemento de propiedad, planta y equipo.					
4	Los intereses se pueden reconocer como parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
5	El reconocimiento de los costos de un elemento de propiedad, planta y equipo culmina cuando este se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista.					
Medición						
6	En su empresa, la depreciación de los activos se realiza de forma separada por cada parte del activo que tenga un costo significativo.					
7	En su empresa, las revaluaciones de activos se realizan con suficiente frecuencia.					

8	El incremento del importe en libros en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo.					
9	Los costos de reubicación deben incluirse en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
10	La reducción del importe en libros de un activo como consecuencia de una primera revaluación se debe reconocer en el resultado del periodo.					
Información a revelar						
11	Una entidad debe revelar información sobre la existencia e importes de los activos que se encuentren con restricción de titularidad, así como los que se encuentren en garantía a cumplimiento de obligaciones.					
12	Una entidad no debe revelar información acerca de los activos que se hayan revaluado.					
Estados Financieros						
13	La aplicación del NIC 16 genera incidencias en los Estados Financiero en el sector construcción.					
14	En su empresa, la presentación de los Estados Financieros se ve afectada por la aplicación de la NIC 16.					
15	En su empresa, los indicadores financieros son afectados por la implementación de la NIC 16.					
16	La aplicación de la NIC 16 puede influir en el resultado del EBITDA.					
Impuesto a la Renta						
17	Las tasas de depreciación dispuestas por la Ley del Impuesto a la Renta son acordes a la vida útil de los activos fijos en su empresa.					
18	Es necesario que la depreciación esté contabilizada en los libros contables del ejercicio gravable para su deducción.					
19	Utiliza las tasas de depreciación tributarias para determinar la vida útil de los activos en su empresa.					
20	La aplicación de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta.					
21	La depreciación inicia cuando el activo es utilizado en la generación de renta gravada.					
22	Considera que debe haber un cambio en la normativa tributaria con respecto al método de depreciación.					

Quer Cordero
06/09

ENCUESTA

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas del sector construcción de Edificios Completos, en el distrito de Miraflores, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre y apellidos:

Empresa:

Cargo:

A continuación, señale con un aspa el nivel de acuerdo o desacuerdo en el que se encuentre respecto a los siguientes enunciados:

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

Objetivo, definición y alcance		1	2	3	4	5
1	El Importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.					
Reconocimiento						
2	Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconoce como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.					
3	En su empresa, los desembolsos por reparaciones y conservación de los activos fijos se reconocen como un elemento de propiedad, planta y equipo.					
4	Los intereses se pueden reconocer como parte del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
5	El reconocimiento de los costos de un elemento de propiedad, planta y equipo culmina cuando este se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de forma prevista.					
Medición						
6	En su empresa, la depreciación de los activos se realiza de forma separada por cada parte del activo que tenga un costo significativo.					
7	En su empresa, las revaluaciones de activos se realizan con suficiente frecuencia.					

8	El incremento del importe en libros en consecuencia de una revaluación debe reconocerse como resultado del periodo.					
9	Los costos de reubicación deben incluirse en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo.					
10	La reducción del importe en libros de un activo como consecuencia de una primera revaluación se debe reconocer en el resultado del periodo.					
Información a revelar						
11	Una entidad debe revelar información sobre la existencia e importes de los activos que se encuentren con restricción de titularidad, así como los que se encuentren en garantía a cumplimiento de obligaciones.					
12	Una entidad no debe revelar información acerca de los activos que se hayan revaluado.					
Estados Financieros						
13	La aplicación del NIC 16 genera incidencias en los Estados Financiero en el sector construcción.					
14	En su empresa, la presentación de los Estados Financieros se ve afectada por la aplicación de la NIC 16.					
15	En su empresa, los indicadores financieros son afectados por la implementación de la NIC 16.					
16	La aplicación de la NIC 16 puede influir en el resultado del EBITDA.					
Impuesto a la Renta						
17	Las tasas de depreciación dispuestas por la Ley del Impuesto a la Renta son acordes a la vida útil de los activos fijos en su empresa.					
18	Es necesario que la depreciación esté contabilizada en los libros contables del ejercicio gravable para su deducción.					
19	Utiliza las tasas de depreciación tributarias para determinar la vida útil de los activos en su empresa.					
20	La aplicación de la NIC 16 tiene incidencia en el cálculo del impuesto a la renta.					
21	La depreciación inicia cuando el activo es utilizado en la generación de renta gravada.					
22	Considera que debe haber un cambio en la normativa tributaria con respecto al método de depreciación.

Carlos
Almeida
06/09