UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

**NIC 16: propiedades, planta y equipo y su impacto financiero y tributario en
las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate,**

año 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTORES

Arapa Vilca, Reyna Carmen ([0000-0002-5154-744X](#))

Vaca Lefoncio, Jesus Kiler ([0000-0002-1675-1904](#))

ASESOR

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

Lima, 30 de noviembre de 2019

DEDICATORIA

A nuestros padres y amigos por su apoyo y dedicación, que han hecho posible que este sueño de esta etapa profesional se haga realidad y sobre todo las cosas a Dios por darnos la vida.

AGRADECIMIENTOS

Quisiéramos expresar nuestros más profundos agradecimientos a nuestros padres quienes estuvieron presentes en los momentos más importantes, por apoyarnos y tener paciencia para poder seguir desarrollándonos como profesionales.

También a nuestra asesora quien con su disciplina y enseñanza pudimos lograr muchas metas y objetivos, y por último a todas las personas que fueron parte del desarrollo de la tesis por brindarnos su apoyo moral y profesional.

RESUMEN

Esta investigación está conforme a la IFRS, y tiene como fin evaluar la importancia del impacto de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en el ámbito financiero y tributario en las compañías del sector de fabricación de productos textiles en el distrito de Ate, año 2018. La investigación comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I marco teórico, consta del desarrollo de las variables dependientes e independiente, tales como la NIC 16, las normas fiscales y los respectivos impactos financiero y tributario. A demás estudia el sector textil desde un ámbito global, y local.

Capítulo II plan de investigación, se presenta la situación problemática; el problema principal y los problemas secundarios. También, se ha determinado el objetivo general y los específicos, así como la hipótesis principal y los específicos.

Capítulo III metodología de investigación, presenta un enfoque mixto para una visión más amplia; de estudio cualitativo y cuantitativo. Así también se ha determinado la población y la muestra respectiva para la aplicación de los instrumentos de recolección.

Capítulo IV desarrollo de investigación, ha sido un trabajo de campo, se realizó la entrevista a profundidad a expertos en IFRS y tributación para un mejor aporte y enfoque al tema, así también las encuestas han sido aplicadas a los contadores de las empresas del sector.

Capítulo V análisis de resultados, la validación realizada a través del Alpha de Cronbach de 0.962 y la prueba del Chi Cuadrado de $0.003 < 0.05$, contribuyeron positivamente a los resultados esperados de esta investigación.

Palabras clave: Medición inicial; Medición posterior; Vida útil; Valor razonable; Depreciación.

IAS 16: property, plant and equipment and its financial and tax impact on companies in the textile products manufacturing sector of the Ate district, 2018

ABSTRACT

This research is in accordance with IFRS and is intended to assess the importance of the impact of IAS 16 Property, Plant and Equipment in the financial and tax field in companies in the textile products manufacturing sector in the district of Ate year 2018. This research includes the following chapters:

Chapter I theoretical framework, consists of the development of dependent and independent variables, such as IAS 16, tax regulations and the respective financial and tax impacts. Also, he studies the textile sector from a global and local level.

Chapter II research plan, the problematic situation is presented; The main problem and the secondary problems. Also, the general and specific objectives have been determined, as well as the main and specific hypotheses.

Chapter III research methodology, presents a mixed approach to a broader vision; of qualitative and quantitative study. So too, the population and the respective sample for the application of the collection instruments have also been determined.

Chapter IV research development, it has been a field work, an in-depth interview with experts in IFRS and taxation was carried out for a better contribution and approach to the subject, so too the surveys have been applied to the accountants of the companies of the sector.

Chapter V analysis of results, the validation carried out through the Cronbach Alpha of 0.962 and the Chi Square test of $0.003 < 0.05$, contributed positively to the expected results of this investigation.

Keywords: Initial measurement; Subsequent measurement; Useful life; Fair value; Depreciation.

ÍNDICE

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO	3
1.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3
1.1.1 Definiciones	3
1.1.2 Antecedentes	5
1.2 NIC 16: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	8
1.2.1 Objetivo.....	8
1.2.2 Reconocimiento.....	9
1.2.3 Medición en el momento de reconocimiento	9
1.2.4 Medición posterior al reconocimiento.....	10
1.2.5 Modelo de revaluación	11
1.2.6 Depreciación.....	11
1.2.7 Baja en cuentas.....	13
1.2.8 Información a Revelar	14
1.3 IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	15
1.3.1 Impacto Financiero.....	15
1.3.2 Impacto Tributario.....	17
1.4 NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	39
1.4.1 NIC 16 y su relación con el Impacto Financiero.....	40
1.4.2 NIC 16 y su relación con el Impacto Tributario.....	42
1.4.3 Discrepancias y diferencias entre lo financiero y tributario.....	46
1.5 LA NIC 16 Y SU RELACIÓN CON LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	49
1.5.1 Objetivo y Alcance de la NIC 12	49
1.5.2 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes	50
1.5.3 Reconocimientos de pasivos y activos por impuestos diferidos	51
1.5.4 Diferencias temporales y permanentes.....	52
1.6 LA NIC 16 Y SU RELACIÓN CON LA NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	53
1.6.1 Objetivo y Alcance de la NIC 36	54
1.6.2 Reconocimiento de un activo en deterioro	54
1.6.3 Determinación de cuando efectuar pruebas de deterioro del valor	56

1.6.4	Medición y reversión de pérdidas por deterioro del valor	57
1.7	SECTOR TEXTIL	59
1.7.1	Definición y entendimiento del sector	59
1.7.2	La industria textil en el Perú	60
1.7.3	Posicionamiento del sector en el distrito de ATE	60
CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN.....		63
2.1	SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	63
2.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	64
2.2.1	Estado de la cuestión	64
2.2.2	Problema principal	67
2.2.3	Problemas secundarios	67
2.3	OBJETIVOS	68
2.3.1	Objetivo principal.....	68
2.3.2	Objetivos específicos.....	68
2.4	HIPÓTESIS.....	68
2.4.1	Hipótesis Principal	68
2.4.2	Hipótesis específicos	68
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN		69
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	69
3.1.1	Objetivo de la investigación.....	69
3.1.2	Nivel de la investigación	70
3.2	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	71
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	71
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	72
3.3.2	Población	72
3.3.3	Tamaño de la muestra	72
3.3.4	Recolección y procesamiento de datos.....	72
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	73
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	73
3.4.2	Población.....	73
3.4.3	Tamaño de la muestra	75
3.4.4	Recolección y procesamiento de datos.....	76

CAPÍTULO IV DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	77
4.1 APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	77
4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad	77
4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuesta	83
4.2 CASO PRÁCTICO APLICADO A LA COMPAÑÍA	113
4.2.1 Antecedentes de la Compañía	113
4.2.2 Planeamiento	113
4.2.3 Organización	114
4.2.4 Productos	114
4.2.5 Políticas de Activo Fijo	117
4.2.6 Estados Financieros de la compañía antes de la aplicación de la NIC 16....	120
4.2.7 Aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	122
CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	143
5.1 APLICACIÓN DE RESULTADOS	143
5.1.1 Resultado del estudio cualitativo.....	143
5.1.2 Resultado del estudio cuantitativo.....	144
5.1.3 Análisis del caso práctico	155
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	162
Conclusiones.....	162
Recomendaciones	163
REFERENCIAS	165
APÉNDICE	175
Apéndice A - Árbol del problema	175
Apéndice B - Matriz de consistencia.....	176
Apéndice C – Entrevista a especialista en NIIFs y Tributación	178
Apéndice D – Encuestas a compañías del sector de fabricación de productos textiles.	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Historia de la NIC 16</i>	7
Tabla 2 <i>Porcentaje máximo de depreciación anual</i>	33
Tabla 3 <i>Diferencias del tratamiento según modelo contable de la NIIF y según la norma tributaria fiscal</i>	46
Tabla 4 <i>Especialista en NIIFs y Tributación</i>	72
Tabla 5 <i>Población de compañías del sector textil del distrito de Ate</i>	74
Tabla 6 <i>Muestra de las empresas del sector textil en el distrito de Ate</i>	76
Tabla 7 <i>Entrevista Nro. 1- Especialista en NIIFs</i>	77
Tabla 8 <i>Entrevista Nro. 2 – Especialista en Tributación</i>	80
Tabla 9 <i>Diferencias temporales</i>	137
Tabla 10 <i>Análisis de las entrevistas a profundidad</i>	143
Tabla 11 <i>Análisis cuantitativo de las encuestas</i>	145
Tabla 12 <i>Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*Impacto Financiero y Tributario</i>	150
Tabla 13 <i>Chi cuadrado de la Hipótesis General</i>	151
Tabla 14 <i>Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo *Impacto Financiero</i> ...	152
Tabla 15 <i>Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 1</i>	152
Tabla 16 <i>Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*Impacto Tributario</i>	153
Tabla 17 <i>Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 2</i>	154

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Contrato de Arrendamiento Financiero.	36
<i>Figura 2.</i> Proceso de identificación de deterioro del valor.	55
<i>Figura 3.</i> Indicadores de deterioro.	56
<i>Figura 4.</i> Registro contable de la pérdida por deterioro.....	58
<i>Figura 5.</i> Evolución del índice de producción manufacturera	60
<i>Figura 6 :</i> Estructura de usos de suelo urbano del distrito de Ate.....	62
<i>Figura 7.</i> Valores de Z y niveles de confianza.....	75
<i>Figura 8.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 1	84
<i>Figura 9.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 2.....	85
<i>Figura 10.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 3.....	86
<i>Figura 11.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 4.....	87
<i>Figura 12.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 5.....	88
<i>Figura 13.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 6.....	89
<i>Figura 14.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 7.....	90
<i>Figura 15.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 8.....	91
<i>Figura 16.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 9.....	92
<i>Figura 17.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 10.....	93
<i>Figura 18.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 11	94
<i>Figura 19.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 12.....	95
<i>Figura 20.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 13.....	96
<i>Figura 21.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 14.....	97
<i>Figura 22.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 15.....	98
<i>Figura 23.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 16.....	99
<i>Figura 24.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 17.....	100
<i>Figura 25.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 18.....	101
<i>Figura 26.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 19.....	102
<i>Figura 27.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 20.....	103
<i>Figura 28.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 21	104
<i>Figura 29.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 22.....	105
<i>Figura 30.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 23.....	106
<i>Figura 31.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 24.....	107
<i>Figura 32.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 25.....	108

<i>Figura 33.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 26.....	109
<i>Figura 34.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 27.....	110
<i>Figura 35.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 28.....	111
<i>Figura 36.</i> Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 29.....	112
<i>Figura 37.</i> Organigrama de la compañía Inversiones textiles del Perú S.A.C.....	114
<i>Figura 38.</i> Estado de Situación Financiera de Inversiones Textiles del Perú S.A.C.	120
<i>Figura 39.</i> Estado de Resultados Integrales de Inversiones Textiles del Perú S.A.C.	121
<i>Figura 40.</i> Cuadro de demanda.	123
<i>Figura 41.</i> Cuadro de detalle.	127
<i>Figura 42.</i> Detalle de la compra.	128
<i>Figura 43.</i> Detalle del costo.	128
<i>Figura 44.</i> Análisis contable de la depreciación.	129
<i>Figura 45.</i> Detalle de la compra.	130
<i>Figura 46.</i> Asiento contable de la provisión.	130
<i>Figura 47.</i> Detalle de la perdida del deterioro.....	131
<i>Figura 48.</i> Asiento contable del deterioro.....	131
<i>Figura 49.</i> Asiento contable del deterioro.....	132
<i>Figura 50.</i> Detalle de revaluación.	134
<i>Figura 51.</i> Asiento contable de la revaluación.....	134
<i>Figura 52.</i> Detalle del costo neto	135
<i>Figura 53.</i> Asiento contable de la venta del activo.	136
<i>Figura 54.</i> Asiento contable del reconocimiento de la enajenación.....	136
<i>Figura 55.</i> Asiento contable del reconocimiento del gasto.	136
<i>Figura 56.</i> Libro de activo fijo financiero 2018.....	138
<i>Figura 57.</i> Libro de activo fijo tributario 2018	138
<i>Figura 58.</i> Determinación del impuesto a la renta diferido	139
<i>Figura 59.</i> Determinación del impuesto a la renta corriente	139
<i>Figura 60.</i> Asiento contable del impuesto a la renta diferido	140
<i>Figura 61.</i> Asiento contable del impuesto a la renta diferido	140
<i>Figura 62.</i> Asiento contable del impuesto a la renta corriente.....	140
<i>Figura 63.</i> Estado de situación financiera.	141
<i>Figura 64.</i> Estado de resultados.	142
<i>Figura 65.</i> Estadística de fiabilidad.....	149

<i>Figura 66.</i> Estado de situación Financiera	156
<i>Figura 67.</i> Estado de resultados	158
<i>Figura 68.</i> Desarrollo de ratios.....	159

INTRODUCCIÓN

La globalización y la expansión de la economía han ido evolucionando a lo largo de los años a nivel mundial. Por lo que, para una facilidad de relaciones económicas, financieras y comerciales las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son de gran ayuda. Por tanto, para la presente investigación se revisará y se aplicará las Normas Internacionales de Contabilidad 16, en adelante NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Las compañías de negocios dirigidas por la alta dirección hoy en día han podido identificar la importancia de poder presentar los estados financieros de manera razonable y que la información financiera y económico pueda ser instrumento para la toma de decisiones de los usuarios, de acuerdo con el desarrollo empresarial y de entendimiento de los grandes conocedores en negocios. Por lo que, las normas internacionales de información financiera son el reflejo de las necesidades de los negocios de vanguardia.

Tal es así, que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha venido siendo aceptado gradualmente en el Perú. El impacto tributario debe ser considerado como parte de la implementación de la NIC 16. Uno de los principales retos que esta investigación plantea, entre ellos el tratamiento que las compañías dan a los ajustes contables en el proceso de adopción de las NIIF y, eventualmente, definir posiciones técnicas respecto a determinados temas controvertidos a partir de la falta de precisión en las normas tributarias, por ejemplo, el concepto de vida útil, revaluación, deterioro entre otros.

La mayoría de las compañías del sector de productos textiles tuvieron un crecimiento alto en comparación con años anteriores de las ciudades de Perú, sin embargo, a lo largo del tiempo y por necesidades de mercado ha logrado formalizarse en su mayoría, esto gracias al apoyo de los expertos. De los cuales estas compañías y tipos de negocio son guiados por emprenderos que cuentan con la experiencia necesaria. Asimismo, hoy en día este mercado es competitivo en los diferentes distritos de Lima, las juntas de las altas gerencias deben ser capaces de poder identificar oportunidades de mejora en lo no habitual. Los resultados que tienen las compañías con sus prendas de vestir son en base a esfuerzos de actualizaciones con la moda, ya que este rubro es muy cambiante, rápida y sorpresiva para alguien que no

está informado. En cuanto a la calidad es determinada por la demanda con respecto a los productos de hilos, telas y prendas.

El mundo textil es muy amplio y complicado a nivel de procesos que implementa la gerencia para un correcto recorrido de procesos desde que se adquiere la fibra de algodón, se procesa en grandes maquinarias industriales a hilo, telas y finalmente prendas de vestir. En el distrito de Ate (Perú), las compañías tienen diferentes métodos de procedimientos y políticas en cuanto a desempeños operativos, lo que genera en el público objetivo es que constantemente estén con prendas de moda, en relación a la materia prima que es de fibra de alpaca y el algodón Pima importada. La demanda y producción de los productos textiles ha crecido inmediblemente en el país siendo un parte de generadores e impulsores del PBI del Perú a través del trabajo y movimiento de aportes dinerarios en la economía haciéndola estable, esto a su vez ha logrado posicionar al país como los altos consumidores de algodón nacional e internacional principalmente de Estados Unidos.

Actualmente, la Organización Mundial del Comercio (OMC) pronostica un crecimiento del volumen del comercio de mercancías, medido por el promedio de las exportaciones y las importaciones, del 4,4% en el 2018, cifra más o menos equiparable al incremento del 4,7% registrado en el 2017. Para el caso de Perú nuestro crecimiento en las industrias textil de exportaciones va de una caída de -26.4% en el 2015 a un 6.2% en el 2017, para este año se espera crecer en un 6%. Por lo que, al margen de estas diferencias de alzas y bajas se ha elegido este sector para el centro de estudio.

Esta investigación se basará en el análisis y aplicación de los aspectos relacionados al momento de la medición y reconocimiento de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, y en efecto en la rentabilidad sobre los activos netos del sector de fabricación de productos textiles. Esta idea se centra principalmente en las discrepancias que coexisten tanto en lo planteado conforme a las Normas de Información Financiera como en lo estipulado en la legislación tributaria puesto que la aplicación de los mismos genera puntos de discusión, el cual impacta directamente en la presentación de los estados financieros. No obstante, cabe señalar que este tipo de convergencias también son existentes en otros países como Bolivia, Ecuador, Colombia y otros países de Sudamérica.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1 Propiedades, Planta y Equipo

1.1.1 Definiciones

Antes de la dación de las Normas Internacionales de Información Financiera, a la Propiedades, Planta y Equipo se le denominada Activo Fijo, siendo su definición según Kohler (2004), la siguiente: “ACTIVO FIJO. - Conocido también como Activo Inmovilizado. Constituyen los bienes adquiridos para destinarlos al uso de la compañía; las siguientes cuentas representan a este Activo: Bienes Inmuebles, Construcciones, Maquinarias y Accesorios, Herramientas, Instalaciones, Mobiliarios, Vehículos, etc.” (p. 17).

Posteriormente, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país, nace el concepto de Propiedades, Planta y Equipo, cuya definición según Valdivia (2006) es el siguiente:

Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un período (p. 9).

El mismo autor señala que estos activos pueden tener los siguientes destinos, para el caso de los inmuebles:

<u>Destino</u>	<u>Clasificación en el ESF</u>
Usado por el propietario	Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16)
Estar alquilado	Propiedad de inversión (NIC 40)
Para ser vendido	Existencias (NIC 2)

Sin embargo, para registrar una Propiedades, Planta y Equipo como tal, también debe de cumplir con la definición de activo señalada en el inciso a), del párrafo 4.4, del capítulo 4 del Marco Conceptual (IFRS Foundation, 2018) el cual expone lo siguiente:

a) Un activo es un bien que es utilizado por la compañía, para que genere beneficios a futuro. (p. A42).

Según el Marco Conceptual, los beneficios económicos futuros de un activo, futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes líneas de negocios; (p. A42).

En el Marco Conceptual también se señala que muchos activos como la Propiedades, Planta y Equipo son elementos tangibles; sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia de un activo. Se agrega también que, numerosos activos como los inmuebles, están asociados con derechos legales, incluido el derecho de propiedad. (p. A43).

Propiedades, Planta y Equipo están diferenciadas por elementos de un activo de los cuales son los siguientes:

- a) Terrenos.
- b) Terrenos y edificios.
- c) Maquinaria.
- d) Buques.
- e) Aeronaves.
- f) Vehículos de motor.
- g) Mobiliario y enseres.
- h) Equipo de oficina.

1.1.2 Antecedentes

La NIC 16 en el mundo, de acuerdo con el Prólogo a la traducción española de las Normas Internacionales de Información Financiera, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha comprometido a desarrollar, en el interés público, un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. (IFRS Foundation, 2018, p. V).

Al respecto tenemos que, en julio del 2001, el Consejo anunció que, como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos emprendería un proyecto para mejorar algunas Normas, incluyendo a la NIC 16. El proyecto se inició con motivo de las preguntas y críticas recibidas,

relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados. En mayo del 2002, el Consejo publicó sus propuestas en un Proyecto de Norma de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, fijando como fecha límite para recibir comentarios el 16 de setiembre del 2002. El Consejo recibió más de 160 cartas de comentarios sobre el Proyecto de Norma. (IFRS Foundation, 2017, p. B1244). Los principales cambios con respecto a las propuestas del Proyecto de Norma en la Norma revisada son los siguientes:

- a) El Proyecto de Norma contenía dos principios de reconocimiento, uno aplicable a desembolsos posteriores de partidas existentes de Propiedades, Planta y Equipo. Nos indica que se deben reconocer todos los desembolsos para el apto de un activo que sería los costos iniciales y los costos posteriores que por ejemplo podría darse la situación de una revaluación de activo fijo.
- b) Según el enfoque propuesto en el Proyecto de Norma, una entidad medirá una partida de Propiedades, Planta y Equipo adquirida a cambio de un activo no monetario por el valor razonable independientemente de si la transacción de intercambio en la que se tuviera carácter comercial. Según la Norma, una falta de carácter comercial es razón para que una entidad mida el activo adquirido por el importe en libros del activo retirado.
- c) Comparado con la Norma, el Proyecto de Norma no establece tan claramente el principio de que una entidad deprecie separadamente al menos las partes de una partida de Propiedades, Planta y Equipo que son de costo significativo.
- d) Según el enfoque propuesto en el Proyecto de Norma, una entidad dará de baja en cuentas el importe en libros de una parte sustituida de una partida de Propiedades, Planta y Equipo, si reconocía en el importe en libros del activo el costo de la sustitución según el principio de reconocimiento general. En la Norma, una entidad también aplicará este enfoque a una sustitución de una parte de una partida que no se deprecia separadamente.
- e) Al finalizar la Norma, el Consejo identificó modificaciones adicionales necesarias correspondientes a la NIIF 1, NIC 14, NIC 34, NIC 36, NIC 37, NIC 38, NIC 40, SIC-13, SIC-21, SIC-22 y SIC-32. (IFRS Foundation, 2017, p. B1253-B1254).

A continuación, se presenta un resumen de como la NIC 16 ha sufrido cambios en su contexto, desde su primer borrador en el mes de agosto de 1980, hasta junio del 2014:

Tabla 1

Historia de la NIC 16

Fecha	Desarrollo	Comentarios
Agosto/1980	Exposición de borrador: E18 <i>Contabilización de Propiedades, Planta y Equipo en el Contexto del Sistema de Costo Histórico</i> .	
Marzo / 1982	NIC 16 <i>Contabilidad de Propiedades, Planta y Equipo</i> .	Operativo para estados financieros que cubren períodos que comienzan en o después del 1° de enero de 1983.
Enero / 1992.	Proyecto de exposición: E43 <i>Propiedades, Planta y Equipo</i> .	
Diciembre / 1993	NIC 16 <i>Propiedades, Planta y Equipo</i> (revisada como parte del proyecto “Comparabilidad de estados financieros”).	Operativo para estados financieros que cubren períodos que comienzan en o después del 1° de enero de 1995.
Abril/Julio/1998	Modificado para ser consistente con la NIC 22, NIC 36 y NIC 37.	Operativo para estados financieros anuales que cubren períodos que comienzan en o después del 1° de julio de 1999.
18 de diciembre del 2003.	NIC 16 <i>Propiedades, Planta y Equipo</i> .	Norma efectiva para períodos anuales que comienzan a partir del 1° de enero del 2005.
22 de mayo del 2008.	Modificado por <i>Mejoras a las NIIF</i> (ventas de rutina de activos mantenidos para alquiler).	Efectivo para los períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero del 2009.
17 de mayo del 2012.	Modificado por el <i>Ciclo de mejoras anuales 2009-2011</i> (Clasificación de equipos de mantenimiento).	Efectivo para períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero del 2013.
12 de diciembre del 2013.	Modificado por las <i>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010-2012</i> (Actualización proporcional de la depreciación acumulada bajo el método de revaluación).	Efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1° de julio del 2014.
12 de mayo del 2014.	“Se modifica mediante la <i>Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización</i> ” (<i>Modificaciones de la NIC 16 y NIC 38</i>).	Efectivo para los períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero del 2016.
30 de junio del 2014.	Modificado por la <i>Agricultura: Plantas portadoras</i> (<i>Enmiendas a la NIC 16 y NIC 41</i>)	Efectivo para los períodos que comiencen a partir del 1° de enero del 2016.

Nota: Historia de la NIC 16. Adaptado de IAS 16 Property, Plant and Equipment, por Deloitte, 2017.

1.2 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo

1.2.1 Objetivo

De acuerdo a lo señalado por el IFRS Foundation (2018), el objetivo de esta NIC es prescribir el tratamiento contable de la Propiedades, Planta y Equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (NIC 16: 2018, párr. 1).

Con respecto a los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de la Propiedades, Planta y Equipo, esta se resume de la siguiente manera:

- a) La contabilización de los activos.
- b) La determinación de su importe en libros.
- c) Los cargos por depreciación.
- d) Las pérdidas por deterioro que deben de reconocerse.

A continuación, realizamos las siguientes definiciones de acuerdo al NIC 16 y NIC 36:

Activo fijo tangible, es un elemento que posee la compañía para obtener beneficios económicos por la administración del mismo y pueda ser de utilidad por más de un periodo (NIC 16: 2018, párr. 6).

Depreciación, es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (NIC 16: 2018, párr. 6).

Importe en libros, es el valor neto del activo después de haber descontado la depreciación y pérdidas por detrimento en caso existiera.

Vida útil, es el tiempo estimado que se espera utilizar el bien, o también puede considerarse el número de unidades producidas que provengan del elemento Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16: 2018, párr. 6).

Revaluación, es el costo posterior al reconocimiento de un activo, cuyo valor debe medirse Al valor razonable (NIC 16: 2018, párr. 6).

Deterioro de activo fijo, es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable (NIC 36: 2018, párr. 6).

1.2.2 Reconocimiento

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de dicho rubro.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad (NIC 16: 2018, párr. 7).

Por tanto, la entidad evaluará todos los costos de Propiedades, Planta y Equipo en el momento en que se incurran, los mismos que incluyen los costos iniciales tanto de adquisición o de construcción, como los costos posteriores para añadir, sustituir en parte o mantener el elemento de Propiedades, Planta y Equipo (IFRS Foundation, 2018, p.A749).

1.2.3 Medición en el momento de reconocimiento

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo (NIC 16: 2018, párr. 15).

Como componentes del costo se señalan los siguientes:

- a) El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación, y los impuestos indirectos no recuperables que se apliquen sobre la adquisición, después de deducir descuentos o rebajas sobre el precio.
- b) Los costos directamente que se den para que el activo se encuentre apto
- c) Estimación costos iniciales de desmantelamiento y baja de tipos de activo (NIC 16: 2018, párr. 15).

Como costos directamente atribuibles se tienen los siguientes:

- a) Costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo.
- b) Costos de preparación del emplazamiento físico.
- c) Costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- d) Costos de instalación y montaje.
- e) Costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente menos los importes netos por venta de elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.

d) Honorarios profesionales. (NIC 16: 2018, párr. 17).

Como costos que no forman parte del costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, tenemos los siguientes:

- a) Desembolsos de instalación de un nuevo producto.
- b) Desembolsos para instalación de un nuevo producto o servicio
- c) Desembolsos de apertura del negocio en una nueva ubicación o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- e) Desembolsos de administración y otros costos indirectos generales (NIC 16: 2018, párr. 19).

Por tanto, la terminación en el reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo concluirá cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente (NIC 16: 2018, párr. 20).

1.2.4 Medición posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo según el párrafo 30 de la NIC 16, o el modelo de revaluación, según el párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16: 2018, Párr. 29).

El modelo del costo indica, que un elemento de dicha partida se contabilizará a su costo una vez descontada la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del activo (NIC 16: 2018, Párr. 30).

De acuerdo a la Guía NIIF Directores 2017 / 2018 se señala que, todos los desembolsos que se realicen con respecto a un financiamiento como son los intereses u otros cargos bancarios para la instalación de un activo fijo se debe capitalizar siempre y cuando sea hasta que se encuentre disponible para su uso (Guía NIIF Directores 2017 / 2018, p. 82), (NIC 16: 2018, párr. 23).

1.2.5 Modelo de revaluación

Una vez ya reconocido al activo de acuerdo al tiempo que pase y se use para generar beneficios económicos en un futuro determinado, de acuerdo al valor de mercado debemos reconocer el valor razonable de un activo de manera posterior a su costo inicial sin considerar la depreciación acumulada y otras pérdidas. Las revaluaciones que se identifiquen dentro de la compañía se deben realizar de manera constante, con el fin de poder presentar un correcto valor neto en la contabilidad, en todo momento no debe existir una diferencia material que impacte en los estados financieros sobre su emisión (NIC 16: 2018, párr. 31).

Cuando se revalúe un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes formas:

- a) Reexpresado proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado (NIC 16: 2018, párr. 35).
- b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo (NIC 16: 2018, párr. 35)

La cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de la reexpresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo, que se contabilizará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40. (NIC 16: 2018, párr. 39 y 40)

Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. (NIC 16: 2018, párr. 36)

1.2.6 Depreciación

De acuerdo a la Guía NIIF para Directores 2017 / 2018 se señala que, debido a que el elemento de Propiedades, Planta y Equipo será utilizado durante más de un período contable, éste se reconoce como un activo en el estado de situación financiera, y no como un gasto en el período en el que se adquiere. Por tanto, el costo necesita ser reconocido como gasto, y la depreciación es el método contable que se utiliza para reconocer dicho costo, o una parte relevante de éste, como un gasto a medida que el activo se consume por su uso en el negocio.

El monto total que se reconoce como gasto durante la “vida útil” del activo es el costo menos los ingresos estimados por su disposición final; esto se denomina el importe a depreciar del activo (Guía NIIF Directores 2017 / 2018, p. 82).

Al respecto, en la NIC 16 se define la depreciación como: La distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. (IFRS Foundation, 2017, p.A748). La norma agrega que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (IFRS Foundation, 2017, p.A755).

La misma norma define la vida útil de la siguiente manera:

- a) El período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o,
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (IFRS Foundation, 2017, A748).

Con respecto a los métodos de depreciación, la Guía NIIF para Directores 2017 / 2018, señala que, el método de depreciación aplicado, debe reflejar la forma en la cual la entidad prevé consumir el servicio potencial del activo. Agrega que, el método y la tasa de depreciación se revisan al final de cada período de reporte (Guía NIIF Directores 2017/2018, p. 83).

Al respecto la NIC 16 expone que, el método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo (IFRS Foundation, 2017, A758).

La misma norma agrega que, los métodos de depreciación aplicables y aceptados técnicamente y principalmente utilizado en Perú, son los siguientes:

- a) Método lineal, se considera una depreciación constante en las provisiones de reconocimiento de costo o gasto, siempre y cuando el costo del activo sin considerar la depreciación tenga al final de su vida útil (NIC 16: 2018, párr. 62).

El método escogido deberá aplicarse de forma consistente durante todos los períodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (IFRS Foundation, 2017, A758).

En cuanto al importe depreciable de un activo, este se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, debiéndose de revisar este último de manera anual, así como el valor residual del activo. Si la compañía reconoce las provisiones de las depreciaciones con respecto a una vida útil determinada y después de los años se confirme que hay una diferencia y se realicen los respectivos de vida útil estaríamos hablando de cambios de estimación de acuerdo con la *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* (IFRS Foundation, 2017, A756).

Por el lado del método de la depreciación, este mostrará un patrón de la cual se espera que sean consumidos los beneficios económicos futuros del activo por parte de la entidad, debiéndose de revisar como mínimo una vez al año dicha metodología, pues en caso de cambios significativos en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos, este deberá ser cambiado para mostrar el nuevo patrón de consumo, debiéndose de contabilizar dicho cambio en una estimación contable, en concordancia con la *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* (IFRS Foundation, 2017, A756).

Cuando un activo de Propiedades, Planta y Equipo pierde valor por deterioro, se debe aplicar la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, la que señala la metodología a seguir para comparar el valor en libros con el valor en uso del activo (IFRS Foundation, 2017, A758).

1.2.7 Baja en cuentas

Un elemento de la Propiedades, Planta y Equipo que se dé de baja de las cuentas contables, se producirá cuando:

- a) La gerencia lo disponga.
- b) Ya no se estima recibir beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Se incluirá como parte del resultado del ejercicio la partida dada de baja de las cuentas contables correspondientes, sea esta una pérdida o ganancia; siendo ganancia esta partida no se debe de considerar como ingresos de actividades ordinarias. Una vez identificado el valor de retiro del activo se podrá determinar el costo neto favor o en contra en el estado de resultados (NIC 16: 2018, párr. 67).

1.2.8 Información a Revelar

De acuerdo con la NIC 16, para cada una de las clases de Propiedades, Planta y Equipo se debe de revelar en los estados financieros, la siguiente información:

- a) Bases de medición aplicadas para determinar el valor bruto en libros.
- b) Métodos de depreciación utilizados.
- c) Tasa de depreciación aplicadas.
- d) Tanto al inicio como al final de cada ejercicio, el importe bruto en libros y la depreciación acumulada.
- e) El importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- f) Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del ejercicio, exponiendo:
 - 1. Las adiciones.
 - 2. Activos clasificados como mantenidos para la venta, así como otras disposiciones.
 - 3. Adquisiciones realizadas por combinación de negocios.
 - 4. Aumentos o disminuciones como resultado de las revaluaciones.
 - 5. Pérdidas por deterioro de valor, aplicando la NIC 36.
 - 6. La depreciación.
 - 7. Las diferencias netas de cambio por moneda extranjera.
 - 8. Otros cambios.

Como información adicional, se debe de revelar lo siguiente:

- a) Afectaciones como garantía al cumplimiento de obligaciones sobre la Propiedades, Planta y Equipo, señalando los importes correspondientes de las restricciones sobre la titularidad.
- b) Elementos de Propiedades, Planta y Equipo en proceso de construcción, señalando los importes desembolsados y registrados en libros.

Importe de compromisos adquiridos. (NIC 16: 2018, párr. 74).

1.3 Impacto Financiero y Tributario

1.3.1 Impacto Financiero

Para exponer sobre el presente tema, empezaremos por las definiciones básicas del término *Impacto Financiero*. Según La Enciclopedia de Salvat Editores, en su volumen 10, el término *Impacto* se define: “Huella o señal que deja el impacto. Efecto de una fuerza aplicada bruscamente. Cualquier cosa que causa fuerte impresión en el ánimo de alguno. Efecto producido en la opinión pública por un acontecimiento, disposición de la autoridad, catástrofe, noticia, etc.” (p.7948).

En cuanto al término *Financiero*, en la misma obra en su volumen 8, lo define así: “Perteneiente o relativo a la hacienda pública, a las cuestiones bancarias y bursátiles o a los grandes negocios mercantiles” (p.6143).

Por tanto, teniendo en cuenta el título de nuestra tesis, podemos deducir que lo que vamos a exponer en el presente subcapítulo es: El efecto producido sobre los estados financieros la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, en las compañías del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, durante el año 2017.

Para determinar este efecto, tenemos que analizar los estados financieros antes de la aplicación de la NIC 16, y después de la aplicación de esta norma. Para ello vamos a efectuar un análisis vertical, un análisis horizontal y además aplicar algunos ratios relacionados con las principales partidas de los estados financieros.

Según el CPC Mario Apaza Meza, en su obra *Elaboración e Interpretación de los nuevos EE.FF.* según NIIF y PCGE, volumen 3, capítulo 7, define el análisis como la descomposición de un todo en partes para conocer cada uno de los elementos que lo integran para luego estudiar los efectos que cada uno realiza (Apaza, 2009, p.467).

El mismo autor señala en su misma obra y con respecto al análisis de los estados financieros lo siguiente: “Proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una compañía, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. El

análisis de estados financieros descansa en dos bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos” (Apaza, 2009, p.467).

Según el mismo CPC Mario Apaza Meza, en su obra *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y Gestión Financiera*, define el análisis horizontal como: “Esta herramienta de análisis financiero consiste en determinar, para dos o más períodos consecutivos, las tendencias de cada una de las cuentas que conforman el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales. Las tendencias se deben presentar tanto en valores absolutos, soles y céntimos, como en valores relativos, porcentajes. Para su elaboración se debe suponer mínimo de los estados financieros de dos períodos consecutivos, y al frente de cada partida se colocan los aumentos o disminuciones que han tenido lugar entre estos dos períodos.” (Apaza, 1999, p.83).

Para el mismo autor, este define el análisis vertical así: “Consiste en presentar cada rubro del estado financiero como porcentaje de un subgrupo de cuentas o del total de las partidas que constituyen estos estados financieros. Su objetivo es determinar el porcentaje que ocupa cada cuenta sobre el total en los estados financieros y observar su comportamiento a lo largo de la vida de la compañía. La participación de cada cuenta entre los subtotales debe obedecer a la actividad económica que desarrolla la compañía, a estándares de la industria y a la política establecida por la alta gerencia. Para que estos porcentajes sean de utilidad deben compararse periódicamente con un patrón o medida que permita determinar variaciones y de esta manera poder controlarlas” (Apaza, 1999, p.88).

Para el mismo autor, en su obra *Elaboración e Interpretación de los nuevos EE.FF. según NIIF y PCGE*, volumen 3, capítulo 7, señala que para realizar el análisis financiero de una compañía no es suficiente realizar un estudio de la contabilidad y de los estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Globales, Estado de Flujos de Efectivo), también se debe de efectuar un análisis de los estados financieros a través del estudio de los ratios (Apaza, 2009, p.468).

Los ratios financieros son coeficientes que muestran una relación entre dos variables contables de la compañía... (Apaza, 2009, p.468). Los ratios nos permiten estudiar la situación financiera de la compañía desde, fundamentalmente, los siguientes aspectos:

- **Liquidez:** capacidad de la compañía para hacer frente a las deudas y obligaciones a corto plazo.
- **Solvencia:** capacidad de la compañía para hacer frente a las obligaciones y deudas en general (tanto a largo como a corto plazo).
- **Rentabilidad:** capacidad que tiene la compañía para generar utilidades o utilidades conseguidas por cada nuevo sol que se ha utilizado o invertido. Por tanto, la rentabilidad es un concepto relativo y hay diversos conceptos de rentabilidad. (Apaza, 2009, p.468).

Algunos de los ratios de liquidez, tenemos los siguientes:

- a) Ratio de liquidez a corto plazo.
- b) Ratio de liquidez inmediata.
- c) Ratio de liquidez media.
- d) Ratio de liquidez total o general.

Algunos de los ratios de solvencia, tenemos los siguientes:

- a) Ratio de solvencia a largo plazo.
- b) Ratio de solvencia total.

Algunos de los ratios de rentabilidad, tenemos los siguientes:

- a) Ratio del margen neto o de rentabilidad de los ingresos.
- b) Ratio de rentabilidad económica.
- c) Ratio de rentabilidad económica neta.
- d) Ratio de rentabilidad financiera.
- e) Apalancamiento financiero (Apaza, 2009, p. 475-490).

1.3.2 Impacto Tributario

Para tener un panorama amplio del tema vamos a comenzar a definir el término “tributo”. Según la Real Academia Española (2018), es una obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas (párr. 4). Sin embargo, para

Ricardo Arias en materia fiscal, “es una contribución, cuota o cantidad que se impone para cubrir las cargas del Estado”. Por tanto, para el autor contribución también puede definirse como tributo (Arias, 2015, p. 191).

Para Carmen del Pilar Robles, son detraimientos de parte de la riqueza individual o particular que operan a favor del Estado, pero que estos a su vez no son arbitrarios sino por el contrario son obligaciones ineludibles para el Estado. No obstante, aun en un régimen jurídico de convivencia civilizada que contemplan el respeto y las garantías de los derechos individuales, será posible desviar el cumplimiento de esta obligación. Esto significa que la tributación se encuentra sujeta a reglas de derecho, según lo establecido por la Constitución y las leyes correspondientes (Robles, 2009).

Las definiciones mencionadas en los párrafos anteriores tienen un punto en particular, obligación establecida por el Estado. Desde ese sentido cuando hablamos del tema tributario en el territorio peruano necesariamente tenemos que considerar la definición del ente regulador asignado por el Estado, como es, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, comúnmente conocido como, SUNAT, por sus siglas.

En primera instancia la SUNAT para definir el termino de “tributo” recoge los escritos de Villegas (2001), el cual señala que “son las prestaciones en dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines” (p. 67).

En segundo lugar, se basa en el Código Tributario que establece que el término tributo comprende impuestos, contribuciones y tasas (Decreto Supremo 135-99-EF. Norma II).

De lo expuesto los tributos cumplen un rol principal de financiamiento en el presupuesto público del estado. Sin embargo, dentro del marco empresarial, el termino Impacto tributario, es la incidencia causal, de hecho, o suceso que afecta directamente a las contribuciones u obligaciones que tienen las compañías frente al Estado en conformidad a las normativas dictadas por los entes competentes, puesto que esto se define y se concluye en términos dinerarios, es decir en el pago de impuestos.

1.3.2.1 Precedentes Fiscales y de Jurisprudencia

Ahora bien, desde el contexto histórico y judicial para el alineamiento a las Normas Internacionales de Contabilidad ha sido necesario que el Congreso Nacional de la República del Perú y los entes competentes emitan una serie de normas, leyes, decretos, informes y resoluciones para las aclaraciones en el tema tributario que inciden directamente al Impuesto a la Renta Empresarial y que a su vez se encuentran estrechamente relacionadas con el tratamiento del elemento Propiedades, Planta y Equipo.

En seguida, se detallarán los textos más trascendentales que influyen en la aplicación de la NIC 16, los cuales en su mayoría han sido emitidos por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, quien es un organismo técnico especializado del Perú, fundado el 9 de junio de 1988 en Lima. Por otro lado, también tenemos las Resoluciones emitidas por el Tribunal Fiscal, quien es el órgano resolutorio que resuelve las controversias entre los contribuyentes y la Administración Tributaria. Estas dos entidades se encuentran alineados al Ministerio de Economía y Finanzas.

a) Definición y reconocimiento de activo

(i) Informe N° 035-2007-SUNAT/2B0000

En el informe citado la materia de consulta es si el término de “activo fijo” comprende a los bienes tangibles e intangibles. A esto se menciona que no existe una definición en el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta ni en el Reglamento. En ese sentido, la SUNAT se apoya en la doctrina contable para su aplicación, tal como las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y los Principios de Contabilidad Aceptados vigentes en los Estados Unidos de América (PCGA).

Es así que para definir un “activo tangible” recoge el párrafo 6 de la NIC 16, en el cual señala que un bien para ser considerado como “activo fijo” debe cumplir dos requisitos: Primero, que sea propiedad de la entidad para generar beneficios sobre el mismo y en segundo lugar que se espere usar por más de un periodo. Por otro lado, para definir el “activo intangible” recoge lo mencionado en el párrafo 8 de la NIC 38, el cual es un activo no monetario identificable sin apariencia física. Finalmente, el razonamiento de la SUNAT es que el

concepto de “activo fijo” no comprende a los intangibles. (Informe de Superintendencia 035-2007-SUNAT/2B0000: art. Único).

(ii) Resolución Tribunal Fiscal N° 01229-2-2002

Se basa en el Marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad en el párrafo 83. Asimismo, remarca que en cuanto al reconocimiento de activos dicha norma establece que un activo es reconocido en el balance general cuando es probable que fluyan de él hacia la compañía, beneficios económicos futuros, y posea un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

Concluye que, para efecto de una determinada partida sea reconocida en el balance general y de manera particular, como activo, es necesario que exista certidumbre con relación a los beneficios que dicha partida generará a la compañía (Resolución Tribunal Fiscal 01229-2-2002: art. Único).

b) No todos los intereses se deducen cuando se incurren-actividades de expansión

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 03942-5-2010

En esta cita se puede apreciar que los gastos financieros incurridos por el contribuyente en la adquisición de una maquinaria en condición preoperativos con una actividad no desarrollada por la compañía en los ejercicios es materia de revisión, entendiéndose que con esta adquisición estaría expandiendo sus actividades.

La exposición del caso es que se tiene que los gastos financieros generados en etapa pre - operativa por la adquisición de la máquina sopladora Modelo Blow 6 de Gerosa fueron incurridos por la recurrente con la finalidad de expandir sus actividades económicas y debieron deducirse a partir del ejercicio en el que se inició la nueva actividad económica en un solo ejercicio o amortizarlos en un plazo de diez (10) años a opción de la recurrente, lo cual no se hizo, en ese sentido, se confirmó la apelada (Resolución Tribunal Fiscal 03942-5-2010: art. Único).

Por otra parte, posterior a la publicación del Informe N° 079-2016-SUNAT/5D0000. Según Julio Pino señala que, la SUNAT ha tomado partido de ciertas interpretaciones, que es la de no exigir que se trate de una nueva actividad o nueva línea de negocios para que se pueda

hablar de “expansión de actividades”, sino que basta que estemos ante un nuevo proyecto u operación dentro del giro de la compañía. Esto es básicamente en algún contraste que se argumenten en referencia a la “expansión de actividades”, por lo que suponen en trascender el negocio para que abarque nuevos rubros o líneas de negocios (BDO, 2016).

c) Requisito de la contabilización

(i) Informe N° 006-2014-SUNAT/4B0000

En este informe la materia de consulta es, si en el Registro de Activos fijos se debe consignar la depreciación de los activos de acuerdo a las normas contables o la norma tributaria. Para ello, el análisis se remonta al artículo 38° de la Ley del impuesto a Renta que indica que la depreciación es el desgaste de los activos fijos que sufren en favor al desarrollo de las actividades de renta gravada de tercera categoría y que posteriormente será compensado a través de la deducción de la depreciación conforme a la Ley.

Por otro lado, en el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece el cálculo y porcentaje permitido. Finalmente, recoge lo descrito en el acápite 7.1 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT, artículo 13° que corresponde a llevar un control de inventario de activos fijos a través de un libro contable identificando las entradas y salidas en un periodo determinado.

Desde este contexto la SUNAT concluye que se debe entender que la depreciación que se registra conforme a las normas tributarias anualmente debe ser el mismo que se registra en el libro del Registro de Activos Fijos (Informe de Superintendencia 006-2014-SUNAT/4B0000: art. Único).

(ii) Informe N° 025-2014-SUNAT/4B0000

Según este informe para los casos en que la aplicación de las NIIF rebaje el valor de un activo fijo y el cargo del ajuste este contabilizado a los “resultados acumulados”, tratándose de que en la contabilidad la depreciación anual fue en base a lo calculado sobre el menor valor del activo señala que:

- La norma no permite que, por medio de una declaración jurada el gasto o costo puede ser deducible en el periodo, ya que la provisión es por la diferencia del reconocimiento del costo inicial.
- No cumple con el requisito de la depreciación aceptada, si este está anotado únicamente en el registro de activos fijos, puesto que incumple con las normas tributarias (Informe de Superintendencia 025-2014-SUNAT/4B0000: art. Único).

d) Sustento del costo de adquisición

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 01707-5-2005

Según el Boletín de Jurisprudencia Fiscal del año 2005 señala que en la Resolución citada: “Procede los reparos por depreciación para efectos del impuesto a la renta, si la recurrente no ha sustentado ser la propietaria de los bienes depreciados, su valor de adquisición ni la antigüedad de estos” (MEF, 2005, p.12).

Se levantan los reparos a gastos y al crédito fiscal por la compra de piso combi liviano al haberse acreditado para que obra fue destinado, igualmente se deja sin efecto la multa girada por la infracción tipificada en el numeral 6) del artículo 175° del Código Tributario, pues SUNAT consideró que no existían documentos que sustentaran la depreciación, por lo que no puede concluir luego que la recurrente no cumplió con mantenerlos.

Desde este contexto, se confirma el reparo por depreciación para efectos del Impuesto a la Renta del 2001, al no haber la recurrente sustentado ser propietaria de los bienes depreciados, su valor de adquisición ni antigüedad; igualmente se mantiene el reparo al gasto para efectos del Impuesto a la Renta y al crédito fiscal para efectos del IGV sustentado en comprobantes de pago cuya impresión fue autorizada antes del 22 de mayo de 1995, pues sólo podía ser usado hasta el 28 de febrero de 1999, y en cuanto al comprobante emitido a nombre de tercero, al no haberse acreditado la relación de causalidad. Asimismo, se mantienen los reparos a gastos ajenos al giro (torta, panteones y collarín para auto), el reparo a ingresos no declarados que la recurrente reconoció en una rectificatoria posterior, manteniéndose finalmente los valores girados por intereses por pagos a cuenta omitidos de diversos meses del 2001, (que debieron calcularse de acuerdo con sistema del 2%, pues hasta el ejercicio

2000 la recurrente estuvo exonerada del Impuesto a la Renta en virtud de lo dispuesto por la Ley N° 23407) (Resolución Tribunal Fiscal 01707-5-2005: art. Único).

(ii) Informe N° 017-2016-SUNAT/5D0000

Si bien en el párrafo anterior se tiene el pronunciamiento del Tribunal Fiscal con respecto a otro caso. Posteriormente, la SUNAT también realiza la aclaración al respecto en enero 2016, debido a la modificación del artículo 20° de la Ley del Impuesto a la Renta emitido a través del Decreto Legislativo N° 1112. La materia de consulta es, si los activos adquiridos o construidos hasta el 31 de diciembre del 2012, que generen renta gravada a partir del 1 de enero del 2013, será necesario sustentar el cálculo de la depreciación tributaria con comprobantes de pago del costo de adquisición o construcción.

La SUNAT afirma que, para la deducción de la depreciación tributaria en general, se requiere los comprobantes de pago como sustento del costo de adquisición o construcción (Informe de Superintendencia 017-2016-SUNAT/5D0000: art. Único).

e) Registro y libros de contabilidad

(i) Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT

Esta resolución vela por el cumplimiento del debido registro de las operaciones. Según la R.S. N° 234-2006-SUNAT, el numeral 4 del artículo 87 del TUO del Código Tributario y el numeral 5 del artículo 175 de la misma norma, establecen que los deudores tributarios deben llevar libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, registrando las actividades u operaciones que se vinculen con la tributación conforme a lo establecido en las normas pertinentes; y que constituye infracción tributaria relacionada con la obligación de llevar libros y registros.

En el capítulo VII del documento citado menciona la información mínima que debe ser incluida en los libros, así como los formatos que los integran. Así también señala que el registro deberá ser anualmente, tanto del ingreso como la salida de los activos fijos, incluyendo la depreciación respectiva. Los formatos que conforman son:

a) Formato 7.1: “Registro de activos fijos - detalle de los activos fijos”

- b) Formato 7.2: “Registro de activos fijos - detalle de los activos fijos revaluados”
- c) Formato 7.3: “Registro de activos fijos - detalle de la diferencia de cambio”
- d) Formato 7.4: “Registro de activos fijos - detalle de los activos fijos bajo la modalidad de arrendamiento financiero al 31.12” (Resolución de Superintendencia 234-2006-SUNAT: art. 13).

f) Registro de depreciación

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 593-3-2010

En conformidad al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta artículo 22° nos indica que, la provisión hecha por la depreciación es deducible siempre y cuando haya sido registrado en el libro de activo fijo como también en la contabilidad, siempre y cuando se considere las tasas tributarias vigentes de la Ley.

En ese sentido, el Tribunal Fiscal en esta resolución señala que por ningún motivo se autoriza la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, cuando este ya se encuentre cerrada, es decir, la contribuyente una vez realizada la declaración jurada anual no podrá modificar el porcentaje de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros (Resolución Tribunal Fiscal 593-3-2010: art. Único).

g) La acreditación de la depreciación

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 2654-3-2002

La controversia es que cuando no se acredite que los socios no tengan capacidad económica para cancelar facturas no es razón suficiente para que la Administración considere que se tiene ventas omitidas o una mayor renta, en todo caso formaría parte de un incremento patrimonial no justificado.

Los puntos de discusión en principio son por la falta de sustento del origen de los fondos utilizados para la cancelación de las facturas por parte de los socios, hecho por el que se indica que no acredita la capacidad económica y por otra parte la discrepancia entre la relación de equipos dado de baja y sus inventarios. Dado que algunos bienes no superan el porcentaje de la UIT vigente en ese momento y que otros por su antigüedad no habrían sido registrados. Por lo que, estos activos requerían de una regularización sólo en los libros

contables, además que la cuenta 33-Inmuebles, Maquinaria y Equipo no refleja el total de los activos fijos, que posee la recurrente.

La conclusión del caso referido es el reparo del débito fiscal por venta de activos, por cuanto la recurrente no ha demostrado con documentación que la baja de activos deteriorados por venta no haya significado una cuenta por cobrar a los socios (MEF, 2002, p. 113).

h) Porcentajes mayores de depreciación

(i) Informe N° 045-2013-SUNAT/4B0000

Que de acuerdo a este informe las autorizaciones para utilizar porcentajes de depreciación mayores a los establecidos, se concluye que:

Las autorizaciones de porcentajes de depreciación mayores a los establecidos en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, otorgadas al amparo del inciso d) del artículo 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, carecen de eficacia a partir del 1.1.2001.

Las resoluciones emitidas por la Administración Tributaria autorizando porcentajes de depreciación mayores a los establecidos en el inciso b) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en aplicación del texto original del artículo 40° del Decreto Legislativo N.° 774 no constituían beneficios tributarios (Informe de Superintendencia 045-2013-SUNAT/4B0000: art. Único).

(ii) Resolución Tribunal Fiscal N° 08147-2-2007

En esta Resolución se tiene la petición de una compañía ante la Administración Tributaria para efectuar la depreciación de canchas construidas para el almacenamiento de relaves mineros conforme a los estudios técnicos del 10%, que estima en promedio de 10 años, ya que conforme al artículo 39 de la Ley del Impuesto a la Renta calificado como edificios y construcciones sería con una tasa correspondiente de 3% con una vida útil de 33 años.

No obstante, el Tribunal Fiscal ampara la decisión de la Administración denegando la petición de la compañía de aplicar el 10% de depreciación en vez del 3% que estipula la ley para edificios y construcciones a pesar que la vida útil de dichas construcciones de relaves mineros terminara en el décimo año.

En este caso particular tanto la Administración Tributaria como el Tribunal Fiscal dejan de lado el criterio de la NIC 16, en lo estipulado en el artículo 55, 56 incisos a) y c) y el 57 en donde se señala que son aplicables los porcentajes mayores de depreciación cuando la vida útil se estima por capacidad o rendimiento físico o cuando cae en obsolescencia técnica debido a cambios o mejoras en la producción.

i) La depreciación de periodos en los que no se tuvo actividades

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 02198-5-2005

Procede aceptar tributariamente y en su integridad, la depreciación de bienes del activo fijo aun cuando no hayan sido utilizados en el ejercicio o a lo largo del mismo o, se evidencien períodos de inactividad (Resolución Tribunal Fiscal 02198-5-2005: art. Único).

j) Depreciación de activos recibidos gratuitamente

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 6899-5-2011

Es deducible la depreciación de bienes recibidos en donación si se utilizan en las actividades generadoras de renta gravada con el Impuesto a la Renta. Por su parte la Sunat mediante el Informe N° 88-2011-SUNAT/2B0000, publicado el 15 de julio del 2011, indica que es deducible la depreciación de los bienes del activo fijo, siempre que sean usados para generar renta gravada con el Impuesto a la Renta, sin importar si dichos bienes se adquirieron gratuitamente o a título oneroso (Resolución Tribunal Fiscal 6899-5-2011: art. Único).

k) Tratamiento de las mejoras de carácter permanente

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 1215-5-2002

En la deducción de mejoras de carácter permanente y adquisición de bienes de uso cuyo valor sobrepasa $\frac{1}{4}$ de la UIT, se aprecia que a través de los mismos la Administración ha objetado la deducción de los egresos en que incurrió la compañía al habilitar un terreno como playa de estacionamiento (trabajo de albañilería) así como adquirir un grupo electrógeno, apreciándose que estos se ajustan al Artículo 38° de la Ley de Renta y el Artículo 23° del Reglamento, 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 (MEF, 2002, p. 1).

l) Concepto de edificación y construcción

(i) Informe N° 124-2010-SUNAT/2B0000

La SUNAT señala que en la expresión “edificaciones y construcciones” deben entenderse comprendidas las edificaciones propiamente dichas y toda construcción, obra de arquitectura o ingeniería que tienen como características su fijeza y permanencia, ésta última asociada a una vida útil relativamente extensa, similar a la que corresponde a un edificio, no deben ser destinadas para la venta en el curso normal de las operaciones de una entidad, pueden ser utilizados en el proceso de producción, comercialización o para uso administrativo y que están sujetas a depreciación, excepto terrenos. En este sentido, formarán parte de las edificaciones y construcciones todos los bienes y materiales que sean necesarios para su puesta en funcionamiento, uso o aprovechamiento económico, así como los aditamentos de carácter permanente que tengan una vida útil relativamente larga como la obra.

Para efecto de determinar el costo de adquisición, el numeral 1) del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta señala que éste se compone por el importe pagado en la compra, incluidas las mejoras permanentes, más aquellos gastos incurridos en su adquisición, y otros que resulten necesarios para colocar los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente. De igual forma, el numeral 2) del artículo citado señala como costo de producción o construcción del bien, a los materiales y mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción (Informe de Superintendencia 124-2010-SUNAT/2B0000: art. Único).

m) La depreciación en edificaciones

(i) Resolución Tribunal Fiscal No. 1325-1-2004

No es procedente la depreciación de un activo fijo en construcción ya que este no está siendo utilizado en las operaciones inherentes a la compañía y que las depreciaciones se computan desde el mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas (MEF, 2004, p. 2).

(ii) Resolución Tribunal Fiscal N° 07724-2-2005

Se revoca la apelada en cuanto al reparo al Impuesto a la Renta por depreciación en exceso, disponiéndose que se emita nuevo pronunciamiento. Se indica que la Administración consideró que los galpones debían ser depreciados de acuerdo con las reglas de edificaciones y construcciones, señalando que éstas se pueden hacer con cualquier material. Sin embargo, dependiendo de los materiales empleados, la duración de la edificación puede ser distinta, por lo que no puede asignarse el mismo porcentaje de depreciación o la misma vida útil a una construcción realizada con material noble y a otra efectuada con adobe, palos, mantas y esteras, por lo que a efecto de determinar si una construcción corresponde al grupo de "edificios y edificaciones" previsto por la Ley del Impuesto a la Renta se deben tener en cuenta sus características.

Ninguno de los bienes observados podía considerarse en el citado grupo y por tanto asignársele una tasa de depreciación de 3% anual ya que por su menor expectativa de vida útil procedía que se ubicara dentro de "los demás bienes", precisándose que el hecho que la recurrente haya registrado contablemente los bienes como "edificios y construcciones" no desvirtúa lo concluido. La Administración debe recalcular el reparo teniendo en cuenta que se encuentra acreditada la procedencia de las tasas de depreciación aplicadas por la recurrente respecto de galpones, almacenes, caminos internos y cerco perimétrico.

También se deberá efectuar el recálculo del reparo por diferencias en el resultado por exposición a la inflación referido a la depreciación acumulada. Se confirma la apelada en cuanto al reparo por intereses presuntos por préstamos otorgados ya que conforme con el principio de lo devengado, los intereses debían incluirse como renta gravable de los ejercicios en que se generaron y no en el ejercicio en que fueron cancelados. Se revoca la apelada respecto a vacaciones provisionadas y no cancelados, debiendo proceder conforme a lo expuesto (MEF, 2006, p. 2).

(iii) Resolución Tribunal Fiscal N° 10826-4-2009

La controversia en este caso es la depreciación de una construcción precaria con la tasa de las edificaciones de 3% aun cuando este haya sido contabilizado como tal, si es que no se cumple con las características de la construcción.

En este pronunciamiento el Tribunal añade la RTF N° 07724-2-2005 y revoca al reparo por depreciación en exceso correspondiente a los galpones incluidos en el activo fijo, así como la pérdida de ejercicios anteriores y el saldo a favor del ejercicio anterior, debido a que el contribuyente realizó el registro contable de los mencionados bienes dentro del rubro de "edificios y construcciones" el cual no implica que les corresponda la tasa de depreciación de 3% anual, toda vez que se considere como construcción debe cumplir con las características, las cuales no cambian o se pierden por la forma de contabilización. Respecto al arrastre de pérdidas se toma en cuenta la RTF 2116-5-2006 por el que se declara improcedente la reclamación contra la Resolución de Determinación sobre Impuesto a la Renta del ejercicio 2001, y se dispone revocar el reparo por indemnización considerada como ingreso no gravado y se deja sin efecto la Resolución de Determinación N° 224-03-0000798 por el arrastre de pérdidas (MEF, 2009, p. 4).

n) Construcciones sobre terrenos terceros

(i) Informe N° 0128-2015-SUNAT/5D0000

Para efecto de determinar el Impuesto a la Renta, las compañías comprendidas en el régimen general que han construido sobre terrenos de terceros en virtud de contratos que les otorgan el derecho de superficie, pueden depreciar los bienes así construidos a razón del veinte por ciento (20%) anual, siempre que califiquen como edificios y construcciones en los términos a que alude el Informe N° 124-2010-SUNAT/2B0000, sean destinados exclusivamente al desarrollo empresarial y cumplan con las condiciones establecidas en la Ley N° 30264 (Informe de Superintendencia 0128-2015-SUNAT/5D0000: art. Único).

o) Intereses en financiamiento

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 5402-4-2010

Son deducibles los intereses de deuda y los gastos originados por la constitución, renovación o cancelación de las mismas siempre que cumplan con el Principio de Causalidad, es decir que tales deudas hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantenimiento de la fuente productora, considerando los criterios de proporcionalidad y razonabilidad, atendiendo a la naturaleza de las operaciones realizadas por cada contribuyente.

El tribunal ha establecido en la Resolución N° 01596-3-2003, que bajo el principio de causalidad todo gasto debe ser necesario y vinculado a la actividad que se desarrolla, debiendo apreciarse ello con criterios de razonabilidad y proporcionalidad así como el “modus operandi” de la empresa; que asimismo en la Resolución N° 02792-4-2003 ha indicado que para la sustentación de gastos financieros, no solamente es necesario que se presenten sus registros contables sino también su documentación sustentoria y/o análisis que permitan examinar la vinculación de los préstamos con la obtención de rentas gravadas (Resolución Tribunal Fiscal 5402-4-2010: art. Único).

(ii) Informe N° 093-2013-SUNAT/4B0000

Para periodos anteriores al 2013, los intereses pagados por un financiamiento obtenido para la construcción de un bien del activo fijo debían excluirse del costo computable.

El concepto de “costo de construcción” regulado en el numeral 2 del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta será constituido por todo desembolso incurrido para edificar un bien, y que el bien se encuentre en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda ser vendido u operar de la forma prevista por la compañía; sin que sea necesario que los mismos se encuentren comprendidos en la Sección F de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas Revisión 4, o que todo concepto incluido en esta Sección deba integrarse a dicho costo de construcción (Informe de Superintendencia 093-2013-SUNAT/4B0000: art. Único).

(iii) Resolución Tribunal Fiscal N° 00040-2-2017

El Tribunal Fiscal confirmó la resolución apelada que declaró infundada la reclamación interpuesta contra resoluciones de determinación y de multa, toda vez que la contribuyente no se encontraba facultada a deducir como gasto la depreciación de activos fijos del ejercicio debido a que el Registro de Activos Fijos fue legalizado con posterioridad a su uso, de modo que la depreciación consignada en él no resulta aceptable tributariamente, tal y como establecen el inciso f) del artículo 37° de la Ley de Impuesto a la Renta, el inciso b) del artículo 22° de su reglamento y el artículo 3° de la Resolución de Intendencia N° 234-2006-SUNAT.

En el procedimiento de fiscalización se verificó que la contribuyente había deducido en el ejercicio 2011 por depreciación de activo fijo, vinculado con el rubro de enseres y muebles la suma de S/27,887,00, siendo que el Tomo N° 2 del Registro de Activos Fijos del ejercicio 2011 fue legalizado el 21 de noviembre de 2014, esto acreditó que la depreciación tributaria no se encontraba contabilizada en el ejercicio 2011, motivo por el cual no correspondía su deducción como gasto en el aludido ejercicio (Resolución Tribunal Fiscal 00040-2-2017: art. Único).

Desde este contexto Miguel Carrillo señala que, tratándose de registros contables físicos, la fecha de legalización es un elemento de prueba toda vez que el Notario legaliza el libro en blanco, es decir, si la legalización se produce en un ejercicio posterior al cual se efectuó la deducción de la depreciación como gasto, la fecha de legalización es el elemento que determina que no se cumplió con el requisito de la contabilización de la depreciación del activo fijo dentro del ejercicio, en consecuencia la misma no resulta deducible como gasto en dicho ejercicio al no cumplirse con el requisito previsto en el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (Carrillo, 2017).

p) Impuesto temporal a los activos netos - ITAN

(i) Resolución Tribunal Fiscal N° 00329-3-2013

De acuerdo con el artículo 8° de la Decisión 578, las compañías de transporte aéreo solo están sujetas a obligación tributaria en el país miembro en el que están domiciliadas. Al estar la compañía domiciliada en Colombia, tributa por Impuesto a la Renta en dicho país y en Perú se le considerará exonerada, por lo que no tiene obligación de presentar declaración del ITAN.

Se revoca la apelada que declaró infundada la reclamación formulada contra la resolución de multa girada por la comisión de la infracción prevista en el numeral 1) del artículo 176° del Código Tributario y se deja sin efecto dicho valor. Se señala que la multa fue girada por no presentar dentro del plazo establecido la declaración del Impuesto Temporal a los Activos Netos del ejercicio 2008 y que la recurrente es una sucursal de una compañía matriz domiciliada en Colombia que tiene como actividad principal el transporte aéreo, en virtud de lo establecido por los artículos 3° y 8° de la Decisión 578 -Régimen para evitar la doble

tributación y prevenir la evasión fiscal entre los países miembros de la Comunidad Andina, vigente desde el 1 de enero de 2005, razón por la que sólo estaba sujeta al Impuesto a la Renta del país miembro en el que está domiciliada, esto es, en Colombia.

En tal sentido, en el Perú debe ser considerada como exonerada del Impuesto a la Renta y en consecuencia, le resulta de aplicación lo dispuesto por el inciso g) del artículo 3° de la Ley N° 28424, que dispone que están exonerados del ITAN las personas generadoras de rentas de tercera categoría exoneradas o inafectos del Impuesto a la Renta, y en este orden de ideas, no se encontraba obligada a presentar la declaración jurada del ITAN del ejercicio 2008 por lo que no ha incurrido en la infracción que se le imputa (MEF, 2013, p. 17).

1.3.2.2 Normas legales del tratamiento tributario

Actualmente la citada norma Propiedades, Planta y Equipos de acuerdo a nuestro Plan Contable General Empresarial se ubica en las cuentas del Balance General en el grupo del elemento 3 del cuadro de clasificación de cuentas en el que se conoce cómo Inmueble, Maquinaria y Equipo con la cuenta contable 33 y los cargos por depreciación en la cuenta contable 39.

Luego de haber abordado puntos trascendentales de la adopción en Perú desde un panorama general, nos acercaremos más a las normativas y leyes que están estrechamente ligadas al elemento Propiedades, Planta y Equipo, y que a su vez se rigen de acuerdo a ello dentro del marco tributario del Estado Peruano. Los cuales son los siguientes:

a) Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta

La principal norma que rige en la aplicación desde el marco tributario, es sin duda el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta que consta de diecisiete capítulos, fue promulgado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF y publicado el 08 de diciembre de 2004. Sin embargo, el último texto actualizado corresponde al 28 de diciembre del 2018 bajo la Ley N° 30898. De esta norma cabe resaltar que los artículos que tienen mayor influencia en las Propiedades, Planta y Equipo son el 14, del 38 hasta el 41 y el 43 del capítulo VI. Esta Ley del Impuesto a la Renta al mismo tiempo se encuentra relacionadas con la NIC 12 Impuesto a las ganancias. Por lo que en capítulos posteriores se citara para ahondar el caso.

Por otro lado, está el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta que consta de diecinueve capítulos más las disposiciones transitorias, siendo aprobado mediante el Decreto Supremo N° 122-94-EF y publicado el 19 de septiembre de 1994. El último texto actualizado al 30 de diciembre del 2018 fue a través del Decreto Supremo N° 340-2018-EF al cual se hace referencia en los textos posteriores de esta investigación. En esta norma todo el ámbito regulatorio en relación a las Propiedades, Planta y Equipo se encuentra en un solo artículo. A continuación, se remarca el artículo 22° del capítulo VI que señala lo siguiente:

Para el cálculo de la depreciación se aplicará las siguientes disposiciones:

- a) De acuerdo al Artículo 39° de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados por el método de línea recta, por 5% al año (Decreto Supremo 340-2018-EF art. 22).*
- b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:*

Tabla 2

Porcentaje máximo de depreciación anual.

Bienes	% 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%

Nota: Tasas de depreciación. Adaptado del “Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta”, por Superintendencia de Nacional de Administración Tributaria, 2018.

La depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables,

siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente (Decreto Supremo 340-2018-EF art. 22).

En ningún caso se admitirá la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, una vez cerrado éste, sin perjuicio de la facultad del contribuyente de modificar el porcentaje de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros (Decreto Supremo 340-2018-EF art. 22).

Tratándose de maquinaria y equipo, incluyendo los cedidos en arrendamiento, procederá la aplicación del porcentaje previsto en el numeral 3 de la tabla contenida en el primer párrafo cuando la maquinaria y equipo haya sido utilizada durante ese ejercicio exclusivamente para las actividades minera, petrolera y de construcción (Decreto Supremo 340-2018-EF art. 22).

b) Impuesto Temporal a los Activos Netos

Por otro lado, otras de las normas que tienen relación con el elemento de Propiedades, Planta y Equipo causan efecto en su aplicación, es sin duda, el Impuesto Temporal a los Activos Netos comúnmente conocido como el ITAN, creado con Ley N° 28424 y Decreto Supremo N°025-2005-EF Reglamento del Impuesto Temporal a los Activos Netos con las Resoluciones de Superintendencia Nros. 071-2005/SUNAT, 088-2005/SUNAT y 087-2009/SUNAT. Este es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva. Asimismo, la SUNAT señala que puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

El Impuesto Temporal a los Activos Netos, se aplica a los contribuyentes que gravan renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, siempre que el valor neto de los activos supere el millón de Soles al 31 de diciembre del año anterior. Por lo que, la obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio (Ley 28424, 2004).

La base imponible del ITAN está comprendida por el valor de los activos netos declarados en el balance general al cierre del periodo y ajustado de acuerdo al Decreto Legislativo N°

797. Así también para efectuar el ajuste y pago correspondiente deberá deducirse las depreciaciones y amortizaciones admitidos por la Ley del Impuesto a la Renta, parte principal para la deducción relacionado al tema es que las maquinarias y equipos, conocidos como activo fijo no deben tener una antigüedad mayor a los tres (3) años.

c) Decreto Legislativo N° 299 y normas modificatorias – Ley de Arrendamiento Financiero

En relación con el régimen de depreciación acelerada se toma como punto de partida lo establecido por el Decreto Legislativo N° 299 publicado el 26 de Julio de 1984. En este texto se establece lo siguiente:

Considérese Arrendamiento Financiero, el Contrato Mercantil que tiene por objeto la locación de bienes muebles o inmuebles por una compañía locadora para el uso por la arrendataria, mediante pago de cuotas periódicas y con opción a favor de la arrendataria de comprar dichos bienes por un valor pactado (Decreto Legislativo 299, 1984, art. 1).

Las obligaciones y derechos de la locadora y de la arrendataria, y por lo tanto la vigencia del contrato, se inician desde el momento en que la locadora efectúe el desembolso total o parcial para la adquisición de los bienes especificados por la arrendataria o a partir de la entrega total o parcial de dichos bienes a la arrendataria, lo que ocurra primero (Decreto Legislativo 299, 1984, art. 3).

La arrendataria, respecto de los bienes que posea en arrendamiento financiero con compañías dedicadas a esta actividad establecidas en el país, gozará para los efectos de sus relaciones contractuales de derecho privado y las compañías sometidas a regímenes especiales, de los derechos y ventajas como si tuviera y/o constitución de gravámenes sobre los mismos (Decreto Legislativo 299, 1984, art. 13).

De lo mencionado, el arrendamiento financiero o comúnmente llamado contrato de leasing hoy en día es una de las posibilidades que muchas compañías optan para mejorar el rendimiento productivo, consiste en adquirir bienes a través de una entidad financiera que pasan a formar parte del activo del arrendatario u compañía adquirente.

El valor financiado es el monto desembolsado por la entidad financiera, o monto pagado por la compañía leasing al proveedor fabricante o vendedor de la maquinaria. El punto de partida será el valor financiado que se tomará en cuenta tanto para la determinación de los gastos de intereses, así como también para la depreciación tributaria.

Figura 1. Contrato de Arrendamiento Financiero.

Elaboración propia

Las modificaciones de la Ley del Impuesto a la Renta y el Decreto antes mencionado se encuentran previstas en la Ley N° 27394 que en conformidad con el Congreso de la República (2000), fue publicado el 30 de diciembre, siendo vigente a partir del 01 de enero año 2001. En el artículo 6 de esta Ley se señala la modificación del Artículo 18 del Decreto Legislativo N° 299, en el cual se sustituye por el siguiente texto:

Para efectos tributarios, los bienes objeto de arrendamiento financiero se consideran activo fijo del arrendatario y se registrarán contablemente de acuerdo a las Normas Internacionales

de Contabilidad. La depreciación se efectuará conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta (Ley 27394, 2000, art. 6).

Particularmente será válido para aplicar la tasa máxima de la depreciación anual, el cual deberá ser el método de línea recta en base a la cantidad de los años que comprende el contrato, siempre que se reúna los siguientes requisitos:

1. Como objeto de cesión en uso de bienes muebles o inmuebles debe formar parte del costo o gasto para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta.
2. Los bienes arrendados deberán ser de uso exclusivo para el desarrollo de su actividad empresarial.
3. De acuerdo al objeto de bienes muebles o inmuebles la duración mínima es de dos o cinco años, según corresponda.
4. Al término del contrato se podrá efectuar la opción de compra.

Si en el transcurso del contrato se incumpliera con alguno de los requisitos señalados en el párrafo anterior, el arrendatario deberá rectificar sus declaraciones juradas anuales del Impuesto a la Renta y reintegrar el impuesto correspondiente más el interés moratorio, sin sanciones. (Ley 27394, 2000, art. 6).

Asimismo, en la Ley 27394 se precisa los cambios para efectos tributarios en cuanto a la depreciación y las tasas respectivas, puesto que anteriormente solo se señalaba que eran considerados activos fijos y su depreciación estaba conforme al plazo del contrato, siendo el plazo mínimo de tres años. Actualmente con las características que menciona en esta Ley se replantea y se exige la fehaciencia y causalidad de la operación, así como el tratamiento que deberá ser conforme a los artículos vigentes 40, 53 y 55 de la Ley Impuesto a la Renta.

d) LEY No 29342 -Ley que establece un Régimen Especial de Depreciación para Edificios y Construcciones

Régimen especial de depreciación

La presente Ley es vigente a partir del ejercicio 2010 y grava la depreciación de edificios y construcciones para efectos del Impuesto a la Renta, considerando un porcentaje anual de

depreciación del veinte por ciento (20%) de su total depreciación, siempre que se cumplan las siguientes condiciones del artículo 2°:

- a) La construcción se hubiera iniciado a partir del 1 de enero de 2009. Se entiende como inicio de la construcción el momento en que se obtenga la licencia de edificación u otro documento que establezca el Reglamento. Para determinar el inicio de la construcción, no se considera la licencia de edificación ni cualquier otro documento que sea emitido como consecuencia de un procedimiento de regularización de edificaciones (Ley 29342, 2009, art. 2).
- b) Si hasta el 31 de diciembre de 2010 la construcción tuviera como mínimo un avance de obra del ochenta por ciento (80%). Tratándose de construcciones que no hayan sido concluidas hasta el 31 de diciembre de 2010, se presume que el avance de obra a dicha fecha es menor al ochenta por ciento (80%), salvo que el contribuyente pruebe lo contrario. Se entiende que la construcción ha concluido cuando se haya obtenido de la dependencia municipal correspondiente la conformidad de obra u otro documento que establezca el Reglamento (Ley 29342, 2009, art. 2).

Ampliaciones y mejoras

Tratándose de ampliaciones y mejoras que reúnan las condiciones a que se refiere el primer párrafo del artículo anterior, la depreciación se computa de manera separada respecto de la que corresponda a los edificios y las construcciones a las que se hubieran incorporado (Ley 29342, 2009, art. 3).

Disposiciones sobre la depreciación

El régimen especial de depreciación a que se refiere la presente Ley se sujeta a las siguientes disposiciones:

- a) El método aceptado para la depreciación es de línea recta.
- b) El porcentaje de depreciación previsto en la presente Ley es aplicado hasta que el bien quede completamente depreciado.
- c) Tratándose de edificios y construcciones comprendidos en la presente Ley que empiecen a depreciarse en el ejercicio gravable 2009, se aplica la tasa de depreciación del veinte por

ciento (20%) anual a partir del ejercicio gravable 2010, de ser el caso, excepto en el último ejercicio en el que se aplica el porcentaje de depreciación menor que corresponda (Ley 29342, 2009, art. 4).

1.4 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su Impacto Financiero y Tributario

Desde el contexto global el proceso de la armonización contable ha llevado décadas de años para plantear la uniformidad de la información financiera a nivel mundial. Sin embargo, esto se ha logrado gracias a la necesidad y el desarrollo de la economía mundial, ya que las compañías en general se encuentran inmersas en estos cambios trascendentales y sobre todo con el afán de lograr el éxito empresarial.

Según Arias y Sánchez (2011), “la crisis financiera mundial que comenzó en 2007 evidenció la importancia de tener requisitos comunes entre las NIIF y los PCGA de Estados Unidos, en particular para la medición del valor razonable. Sin duda, esto nos lleva a analizar la importancia de mantener de llevar una contabilidad uniforme. Sin embargo, esto trae consigo ciertos efectos en su tratamiento tanto contable como en lo tributario” (pág. 97).

Ahora bien, para continuar será necesario entender lo que señala el “Instituto Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad”:

La Contabilidad Financiera como disciplina es única, pero cuenta con una serie o gama de alternativas para la medición del patrimonio y su posterior exposición contable; que cada país escogerá su mezcla óptima en función del sistema al cual responda. Luego éstos quedarán reflejados en la normativa nacional que el citado país dicte al efecto, transformándose en los principios de contabilidad nacionales. Así los países que adoptan las NIIF se enfrentan a la necesidad de definir las características de las compañías que deberán aplicar las NIIF y las que deberán aplicar las reglas o normas contables locales, considerando las características del modelo de las NIIF y el de las normas nacionales (Verón y Marcolini, 2013).

Por otro lado, según la tesis “Impacto de la aplicación de la NIC 16 en la maquinaria de una compañía industrial de Colombia” publicada en el 2016 menciona:

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, supone un cambio en la gestión empresarial, en el control y vigilancia en los impuestos, en la presentación de los estados financieros, en las revelaciones (notas a los Estados Financieros) y en uniformidad global cambiando a estándares internacionales la información financiera debido a que esta nueva norma nos lleva a someternos en cuanto a la regulación y legislación contable (Baquero y Sánchez, 2016).

Desde esta perspectiva lo sintetizaremos en los párrafos siguiente las relaciones existentes entre las Normas Internacionales de Contabilidad o IAS 16 y los y efectos que causan impacto en el ámbito financiero y tributario.

1.4.1 NIC 16 y su relación con el Impacto Financiero

Para iniciar identificando la relación con el impacto financiero. En primer lugar, nos remontamos a la adopción de la norma. En Perú el Consejo Normativo de Contabilidad aprobó su vigencia el 1° de enero de 2006 (Resoluciones N° 034-2005-EF/93:01, 036-2005-EF/93:01, 038-2005-EF/93:01).

En la tesis de Vargas (2018), “Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su influencia en la toma de decisiones financieras en las compañías textiles ubicados en el distrito de San Juan de Lurigancho” menciona que:

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo es una de las normas con mayor importancia en los estados financieros al momento de realizar una implementación de NIIF. No obstante, es la cuenta que genera más impacto financiero al momento de realizar la adopción de estados financieros por primera vez, puesto que un cambio significativo en el importe de los activos fijos puede cambiar la estructura de los estados financieros (p. 27).

En segundo lugar, de uso frecuente son las diferencias generadas entre la aplicación de la NIC 16 y las normas fiscales tributarias que dan lugar al reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes y diferidos, desencadenándose en las diferencias temporarias y permanente que se refieren en la NIC 12, Impuesto a las Ganancias, para ello ha de evaluarse si el gasto es deducible para el ejercicio y determinar el Impuesto a la renta.

Por otra parte, las modificaciones de la norma también juegan un papel importante en la presentación de los Estados Financieros, siendo esto más representativo conforme a la entidad y giro del negocio, así como también dependerá del tipo de modificación, tal como ocurrió en la última actualización de la NIC 16 en junio del 2014. Puesto que entender dicho cambio era necesario tener una definición clara de activo biológico y planta productora. En tal ocasión, el IASB decidió que las plantas productoras deben contabilizarse bajo el alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, considerando que su funcionamiento es similar al de fabricación.

Por último, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en junio del 2017 presentó una propuesta de actualización de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Las enmiendas propuestas se plantean tras las deliberaciones del Comité de Interpretaciones de las NIIF sobre la contabilización de los ingresos y gastos, y tiene como propósito reducir la diversidad respecto a la aplicación de esta norma, los principios contables para el reconocimiento y la medición de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo. Los cambios propuestos buscarían prohibir la deducción de ingresos de las ventas del costo de la Propiedades, Planta y Equipo, mientras que los activos se ponen a disposición para su uso. En lugar de ello, la compañía reconocería los ingresos de las ventas y los costos relacionados con cambios en resultados (International Accounting Standards Board, 2018).

Para la firma auditora Deloitte, el planteamiento del problema de la IAS 16.17(e) es que: Requiere que la entidad capitalice los costos de probar si un elemento de Propiedades, Planta y Equipo está funcionando de la manera adecuada, luego de deducir los producidos netos de la venta de cualesquiera elementos producidos mientras se lleva al elemento de Propiedades, Planta y Equipo a la localización y condición necesarias para que sea capaz de operar de la manera como la administración tiene la intención que lo haga (antes que esté ‘disponible para uso’) (Deloitte, 2017).

Al IFRS Interpretation Committee (IC) se le solicitó que considere si:

1. La deducción de los producidos netos de la venta a los cuales se hace referencia en el IAS 16.17(e) se relacionan solo con los elementos producidos de la venta, y

2. Los producidos deducidos del costo de un elemento de PPE podrían exceder los costos de la prueba (Deloitte, 2017).

Sin embargo, es importante mencionar que este Proyecto de Norma propuesto por la IASB aún no está vigencia, de darse el caso generara un gran impacto en su aplicación en el estado de resultados.

1.4.2 NIC 16 y su relación con el Impacto Tributario

Según la presentación elaborada por la firma auditora Price Waterhouse Coopers en “Efectos Tributarios de las NIIF”, señala los siguientes impactos tributarios (PwC, 2018):

a) Costo computable

Uno de los primeros cambios a tomar en cuenta en la aplicación de la NIC 16 es en efecto la determinación del costo computable, ya que según la Ley del Impuesto a la Renta capítulo V artículo 20°:

Como costo computable se entiende, al Costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable (Ley 30898, 2018, art.20).

Adicionalmente, en el capítulo V del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta artículo 11° inciso j), señala que:

Para la determinación del costo computable de los bienes o servicios, se tendrán en cuenta supletoriamente las normas que regulan el ajuste por inflación con incidencia tributaria, las Normas Internacionales de Contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados, en tanto no se opongan a lo dispuesto en la Ley y en este Reglamento (Decreto Supremo 340-2018-EF art. 11).

También es importante resaltar que, la firma auditora Price Waterhouse Coopers (2014) hace hincapié, que el costo también debe sustentarse con comprobantes de pago, en tanto no exista diferencia sustancial entre el costo y gasto, siendo aplicable las mismas limitaciones establecidas para el gasto.

No se exigirá comprobante de pago en los siguientes casos:

- i. El enajenante pertenezca a renta gravada de segunda categoría
- ii. Conforme al Reglamento de Comprobantes de Pago no sea obligatoria su emisión
- iii. Sea permitido sustentar mediante otros documentos (LIR artículo 37°)

De esta manera se zanja la discusión, dado que existían dos interpretaciones, a nivel jurisprudencial inclusive (PwC, 2018).

b) Depreciación

Para la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo la depreciación se da en la vida útil que se asigne, en otras palabras, el costo del activo se considera costo o gasto durante la etapa que se espera que generen rentabilidad por parte de la compañía (NIC 16: 2018, párr. 6).

Sin embargo, para el tratamiento que nuestra legislación tributaria se le otorga a la depreciación, es pertinente 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, será compensado mediante la deducción de las depreciaciones de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta. Aclarando que la norma indica que si se interrumpe la generación de rentas también la depreciación deberá ser reconocida desde mismo grado (Effio Pereda, 2017, pp. 47-48).

A esto KPMG (2014) precisa que nuestra, Legislación tributaria establece tasas máximas de depreciación, que en la mayoría de los casos difieren de las determinadas para fines

financieros en función a las vidas útiles económicas reales a su vez esto da origen al reconocimiento de un Impuesto a la Renta Diferido.

Según la firma auditora Ernst & Young, en su presentación “Impacto de la NIC 16 en la Determinación de la Depreciación Tributaria” de Vega y Barja (2014), señala que la problemática en la determinación de la depreciación se basa en lo siguiente, definiendo de la siguiente manera:

Valor residual

- Genera bases depreciables distintas, siendo la tributaria mayor que la contable. La depreciación de dicho mayor valor debería ser deducible aun cuando no se encontrase contabilizada en su integridad.
- Por jerarquía de normas debería primar lo establecido por la Ley.

Componetización

- La vida útil contable, expresada mediante tasas máximas, debería sustentar el plazo de depreciación tributaria.
- La tasa máxima de depreciación debería determinarse para fines tributarios en función a la naturaleza del elemento principal.

Costos posteriores.

Incertidumbre:

- Con la modificación surgen una serie de situaciones sin respuesta clara.
 - Se requiere de una interpretación o posición por parte de las Autoridades Tributarias.
- (EY, 2018)

c) Componetización

Una de las principales condiciones que exige la NIC 16 para tratar los inmuebles, maquinarias y equipos es valorar e identificar las partes o componentes de un activo que puedan tener vidas distintas o necesiten ser reemplazados a intervalos regulares (Effio, 2017, p. 9).

No obstante, en el Resumen Ejecutivo 2017-2018 “NIIF y sus implicancias fiscales en Perú” la firma auditora KPMG señala que, la componetización (componentes contables) no es un criterio de reconocimiento admitido tributariamente, en su lugar los activos son reconocidos en función de unidades operativas. Los bienes de Propiedades, Planta y Equipo y su correspondiente depreciación se controlan a través del Registro de Activos Fijos a nivel de unidades y no de componentes (KPMG, 2017).

En síntesis, la auditora Price Waterhouse Coopers (2014) lo define de la siguiente manera:

- En la práctica común, el registro de los bienes del activo fijo no contempla reconocerlos por componentes importantes.
- De acuerdo a las NIIF, la depreciación de cada componente del activo fijo debería realizarse de forma separada para que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (PwC, 2014).

Por último, en cuestión de la componetización la firma indica que la consecuencia tributaria es que, “la componetización de activos se realiza en función al valor actual de los bienes y se basa en estimaciones y para efectos tributarios debe considerarse el costo tributario histórico (original y real) del activo.

De lo expuesto, si la componetización origina diferencias entre las tasas de depreciación financiera y tributaria, solo será deducible la depreciación que se encuentre registrada contablemente en el ejercicio gravable, no admitiéndose la deducción de montos por depreciación superiores a los contabilizados” (PwC, 2018).

d) Revaluación

La revaluación o medición posterior bajo el modelo de revaluación de un bien de propiedad, planta y equipo no es aceptado para fines tributarios, salvo en los casos de reorganización de sociedades en los que se haya optado por dicha opción y se haya pagado el impuesto respectivo sobre el valor revaluado (KPMG, 2017).

De acuerdo a la legislación tributaria existen tres regímenes de reorganización de sociedades o compañías, los cuales son:

- **Revaluación voluntaria con efectos tributarios**, se efectúa cuando las sociedades acuerdan, revaluar voluntariamente sus activos, dado que la diferencia del nuevo valor y el costo computable del activo será gravada con el Impuesto a la Renta. En este caso el valor revaluado se tomará como el valor de los activos para ser transferidos por motivo de la reorganización.
- **Revaluación voluntaria sin efectos tributarios**, se efectúa cuando las sociedades optan por la revaluación de activos, pero, la diferencia entre el nuevo valor y el costo computable no será gravada con el Impuesto a la Renta, a su vez no se distribuirá. El costo computable se tomará como valor para ser transferido.
- **Sin revaluación voluntaria**, es cuando no optan por la revaluación voluntaria de activos, en este caso los activos fijos tomarán el valor del costo computable (KPMG, 2017).

1.4.3 Discrepancias y diferencias entre lo financiero y tributario

A continuación, se presenta un cuadro comparativo de las diferencias originadas de la aplicación de las NIC 16 y el tratamiento tributario regulado directamente por la Administración Tributaria a través de las normas y leyes citadas en párrafos anteriores.

Tabla 3

Diferencias del tratamiento según modelo contable de la NIIF y según la norma tributaria fiscal.

Concepto	Normas Información Financiera	Norma Tributaria
Reconocimiento de activo	Se basa en criterios cualitativos y no necesariamente es gasto. Se reconocerá como activo cuando: (a) Exista la probabilidad de obtener beneficios económicos a futuro del elemento. (b) el costo sea medido con fiabilidad (NIC 16: 2018, párrafo 7).	Se basa en criterios cuantitativos y se considera como gasto del ejercicio. El costo del activo que se reconoce debe ser mayor a cuarto de la UTI de lo contrario es permitido considerarlo como gasto o costo (Art. 23° de la LIR.).
Beneficios económicos futuros	Se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que podrían	El desgaste o agotamiento (conocido como depreciación física) u obsolescencia (conocido como depreciación funcional) de los bienes de activo fijo, las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados (Inciso f) Art. 37° de la LIR.).

Costo computable	<p>haber sido obtenidos de la utilización del activo (NIC 16: 2018, párrafo 56).</p> <p>Es el valor pagado en efectivo o equivalente, por la compensación de obtener un activo en el momento de su adquisición o construcción. Este importe se atribuye al activo en el momento del reconocimiento inicial de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, como es, <i>la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones</i> (NIC 16: 2018, párrafo 55).</p>	<p>El costo adquisición, producción o construcción o, valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley según corresponda (Inciso (iii) Art. 20° de la LIR.).</p> <p>No son deducibles las sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables (Artículo 44° inciso e) de LIR).</p>
Definición de depreciación	<p>Distribución sistemática del importe a depreciar de un activo fijo a lo largo de su vida útil (NIC 16: 2018, párrafo 55).</p>	<p>Es una forma de recuperación de capital invertido en un periodo calculado, reconocido en razón al agotamiento del activo fijo de una entidad (RTF N°633-1-2006 del 03.02.06).</p>
Deducción de la depreciación	<p>La depreciación de cada periodo se reconocerá en los estados de resultados del periodo, con excepción si este está incluido en el importe en libros de otro activo (NIC 16: 2018, párrafo 48).</p>	<p>La depreciación es deducible si está registrado en libros contables, este no debe exceder las tasas tributarias, en el caso del método de depreciación es indistinto su aplicación (Inciso b) Art. 22 del R. LIR.).</p> <p>No es deducible haciendo una declaración mensual o anual, la depreciación que corresponde a la diferencia del costo de adquisición en el costo inicial (Informe N° 025-2014-SUNAT/4B0000).</p>
Inicio de la depreciación	<p>La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso (NIC 16: 2018, párrafo 6).</p>	<p>Se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.</p> <p>(Inciso c) Art. 22 del R. LIR.)</p> <p>Bienes del activo fijo cuya adquisición, construcción o producción se efectúe por etapas, (...), se debe computar desde el mes siguiente al que se afecta a la producción de rentas gravadas.</p> <p>(Inciso g) Art. 22 del R. LIR.)</p>
Métodos de depreciación	<p>El método de depreciación aplicado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo (NIC 16: 2018, párrafo 60).</p> <p>Entre ellos y de los principales es la depreciación en línea recta (NIC 16: 2018, párrafo 62)</p>	<p>Los edificios y construcciones se deprecian en línea recta y con una tasa del 5% (Inciso a) Art. 22 del R. LIR.)</p> <p>Los demás bienes serán deducibles de acuerdo a las tasas tributarias. Es decir, para otros bienes no se especifica el método (Inciso b) Art. 22 del R. LIR.)</p>
Vida útil	<p>El tiempo en que se espera utilizar el bien, además se espera obtener de los</p>	<p>No se realiza la estimación de la vida útil, en su lugar se utiliza las tasas (%) de depreciación anual establecidos en el</p>

	<p>mismos beneficios para la entidad (NIC 16: 2018, párrafo 6).</p>	<p>artículo 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.</p>
Valor residual	<p>Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil (NIC 16: 2018, párrafo 6).</p>	<p>La depreciación se contabilizará en base a al costo inicial. Es decir, no se reconoce el valor residual de un activo (Inciso g) Art. 41 de la LIR.).</p>
Revisión del valor residual y la vida útil	<p>El valor residual y la vida útil de un activo deberán ser verificados, como mínimo, al finalizar cada periodo anual. De encontrarse inconsistencias en el proceso de verificación, estos cambios deberán ser registrados y tratados conforme a la NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i>. (NIC 16: 2018, párrafo 51)</p>	<p>No se hace mención realizar la revisión del valor residual y mucho menos de la vida útil o tasas.</p>
Componetización	<p>La depreciación será de forma separada por cada parte del elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (NIC 16: 2018, párrafo. 43).</p>	<p>El registro de los bienes del activo fijo no contempla reconocerlos por componentes para fines tributarios.</p>
Costos de desmantelamiento	<p>Se debe realizar la estimación correcta de los costos incurridos y de la restructuración del lugar de donde se usó. Esta obligación surge cuando una entidad adquiere el elemento y como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo debe dejar intacto (NIC 16: 2018, párr. 16).</p>	<p>No se reconoce los costos por desmantelamiento (RTF N° 789-2-2001).</p>
Revaluación voluntaria	<p>El incremento por una revaluación, deberá ser reconocido en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio neto. El incremento será reconocido en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo (NIC 16: 2018, párrafo 39).</p> <p>La disminución se reconocerá en el resultado del periodo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio neto contra la cuenta de superávit de revaluación (NIC 16: 2018, párr. 40).</p>	<p>Para aspectos tributarios la revaluación no tiene efecto salvo en reorganización de sociedades. Para esto las sociedades o compañías acordaran la revaluación voluntaria de sus activos. (Numeral 1 del artículo 104 de la LIR.).</p>

Capitalización de los costos por préstamos

Los costos por préstamos atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo forman parte del costo del activo. Tal como, intereses y otros costos relacionados con el préstamo (NIC 23, 2018, párrafo 1).

Los intereses no formarán parte del costo computable (Inciso (iii) Art. 20 de la LIR.).

Nota: Cuadro comparativo de normas financieras y tributarias. Adaptado de “NIC 16, NIC 23, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y el TÚO de la Ley del Impuesto a la Renta”, por IASB y Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2018.

1.5 La NIC 16 y su relación con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias

1.5.1 Objetivo y Alcance de la NIC 12

A. Objetivo

IFRS Foundation (2018) refiere que la NIC 12 prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias que recaen en el Impuesto a la Renta Empresarial específicamente en la renta de tercera de categoría, para el caso peruano, su base primordial es regular el impuesto corriente y diferido. No obstante, su principal inconveniente emerge en cómo contabilizar las consecuencias actuales y futuras del tratamiento tributario contablemente, de las siguientes partidas:

El recupero o liquidación del importe en libros de activos o pasivos reconocidos en el balance de la entidad (NIC 12: 2018, inc. (a)).

Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros de la entidad (NIC 12: 2018, inc. (b)).

B. Alcance

Según el párrafo 1 de esta norma debe ser tratada en la contabilización de determinación de utilidades antes de impuestos. Por otro lado, todas las compañías deberán considerar que el impuesto a las ganancias contempla a todos los impuestos locales o extranjeros que se encuentren sujetas a este gravamen. Por lo que, el resultado de la tributación se debe reconocer en el ejercicio que corresponda para su presentación en los estados financieros (NIC 12: 2018, párr. 2).

Una de las retenciones, como es, la distribución de dividendos también está sujeta a este impuesto, dado que la entidad que informa generará la retención correspondiente conforme a la Ley del Impuesto a la Renta establecido en el artículo 73°-A:

Las personas jurídicas comprendidas en el artículo 14° que acuerden la distribución de dividendos o cualquier otra forma de distribución de utilidades, retendrán el cinco por ciento (5%) de las mismas, excepto cuando la distribución se efectúe a favor de personas jurídicas domiciliadas (Ley 30898, 2018).

1.5.2 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes

Para comenzar, según la NIC 12 señala que el impuesto corriente, es aquel gravamen que corresponde al periodo presente y anteriores, siendo reconocido como pasivo o activo según sea el caso de la liquidación que rige en la práctica de las leyes o normas fiscales. Es decir, debe ser reconocido como pasivo si una deuda se encuentra pendiente de pago. Sin embargo, cuando la deuda exceda al monto pagado, este exceso será reconocido como activo (NIC 12: 2018, Párr.12).

En otros términos, se define que el impuesto corriente, es un pasivo cuando es un impuesto por pagar o activo cuando sea impuesto por cobrar (saldo a favor) en periodos futuros. Así, también los pagos a cuenta o retenciones contabilizados a lo largo del periodo al ser aplicados deben ser mostrado en los estados financieros.

Las pérdidas fiscales son un menor pago de impuestos del ejercicio cuando se aplica la compensación (NIC 12: 2018, Párr.14).

Para obtener el impuesto corriente, se parte de la utilidad o pérdida contable y se procede con la aplicación de la norma tributaria como es adicionar o deducir para determinar la utilidad neta o pérdida neta del periodo corriente y finalmente se aplica la tasa vigente del impuesto a las ganancias y se obtiene es el impuesto corriente. El procedimiento de base para las adiciones de importes que temporalmente no son aceptados fiscalmente para la determinación del impuesto a las ganancias corriente, estos en un futuro se revertirán. Asimismo, los importes que en el periodo corriente se deducirán y que en periodos futuros se liquidarán a esto se añade las diferencias permanentes las cuales no son aceptadas

fiscalmente y no se revertirán en un futuro, también se agrega las pérdidas fiscales de periodos anteriores las cuales se compensarán en el periodo corriente del ejercicio.

1.5.3 Reconocimientos de pasivos y activos por impuestos diferidos

Según (Amat, 2012) manifiesta: El impuesto diferido no se lo debe considerar como un concepto fiscal. Nace de la creación contable que se compendia en unos pasivos y activos por impuesto diferido. Estos pasivos y activos significan un mayor o menor pago de impuestos en ejercicios futuros, cuando se redime el valor contable de los activos o se cancele el valor contable de los pasivos exigibles. Los pasivos por impuesto diferido derivan de las diferencias temporarias imponibles y los activos por impuestos diferidos derivan de las diferencias temporarias deducibles (p. 368).

Por otro lado, José Encalada representante de la auditora BDO, el impuesto diferido activo, es un concepto contable que se refiere a un beneficio futuro. Se origina principalmente cuando la compañía, en un ejercicio debe pagar un mayor impuesto, pero que en los siguientes ejercicios los podrá recuperar mediante un menor pago del impuesto a la renta, el cual es un escudo fiscal (BDO, 2017).

Finalmente, según la NIC 12 el impuesto diferido es aquella partida que proviene de las diferencias temporales, y en periodos futuros los beneficios económicos por efectos fiscales se van a recuperar o liquidar. En ese sentido, vale decir que el impuesto diferido es la consecuencia que incide directamente en la determinación de la ganancia fiscal; ya sean imponibles o deducibles, en un futuro estos importes al cumplir con las exigencias de las normas tributarias se revertirán; en recupero, lo que quiere decir pagar menos impuesto a la renta o en liquidación, pagar más impuesto a la renta (NIC 12: 2018, párr. 16).

Activos por impuestos diferidos es la proporción de impuestos sobre las rentas que serán obtenidas en el futuro, son los siguientes:

- a) Diferencias temporarias deducibles
- b) Compensaciones de pérdidas que se arrastra de periodos anteriores y que aún no han sido deducido fiscalmente.
- c) Compensaciones de créditos pendientes que se arrastra de periodos anteriores.

Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las rentas a pagar en periodos futuros, vinculados con las diferencias temporarias imponibles (NIC 12: 2018, párr. 5).

1.5.4 Diferencias temporales y permanentes

Conforme a lo dispuesto por la norma tributaria en el artículo 33° del Reglamento de la Ley del impuesto a la Renta (2018), la contabilización de operaciones bajo PCGA, diferencias temporales y permanentes se dan para la determinación del impuesto a la renta neta. En caso que el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta o la misma Ley direcciona el registro contable de una manera distinta este no generara la pérdida de la deducción. Así también, las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado en la contabilidad, y en la Declaración respectiva (Decreto Supremo 340-2018-EF, art. 33).

En tal sentido, la norma tributaria en dicho artículo acepta la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias, para el uso en el proceso regular. No obstante, la aplicación y reconocimiento según esta norma se precede en la diferencia temporal, es así que la utilidad contable se ve directamente involucrado con las normas fiscales especiales, ya sea para añadir o quitar conceptos de gastos que califican como diferencias temporales y sean deducibles para la determinación de la Renta Neta, que como resultado se tendrá gasto o ingreso por impuesto a las ganancias.

Por lo tanto, las diferencias temporales y las diferencias permanentes nacen por las diferencias que existen entre las normas contables y tributarias. Sin embargo, las diferencias permanentes no están prescritas en la NIC 12. Este tipo de diferencias se registra en el gasto contable pero no podrá ser un gasto deducible fiscalmente en el periodo actual ni en el futuro. en consecuencia, no serán aceptadas en el periodo corriente.

Según el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta (2018) se indica cuáles serán los gastos deducibles para la determinación de la renta imponible. Sin embargo, aquí solo se mencionará algunos en relación tema:

- a) Gastos personales que no cumplen con los principios de causalidad

- b) Generación del Impuesto a la Renta.
- c) Toda vez que los pagos sean por multas, recargos, intereses moratorios señalados en el Código Tributario y otros aplicados por el Sector Público Nacional.
- d) Donaciones y otros actos de liberalidad ya sea en dinero o en especie, con excepción a lo dispuesto en el artículo 37° inciso x) de la presente Ley.
- e) Gastos que no cumplan con la documentación sustentatoria y los requisitos mínimos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.
- f) Adquisición de bienes o costos posteriores por sumas invertidas incorporados al activo de acuerdo con las normas contables.
- g) Monto de depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias.

A continuación, la NIC 12 clasifica dos tipos de diferencias temporarias:

- Diferencia temporaria imponible, es aquella que da lugar a la base imponible para determinar el resultado de ganancia o pérdida fiscal que corresponde a periodos futuros, dependiendo si el importe en libros ha sido recuperado o el pasivo ha sido liquidado (NIC 12: 2018, párr. 5).
- Diferencia temporal deducible, es aquella diferencia que da lugar a ser deducible para determinar la ganancia o pérdida fiscal que corresponde a periodos futuros, si el importe en libros ha sido recuperado o el pasivo ha sido liquidado (NIC 12: 2018, párr. 5).

1.6 La NIC 16 y su relación con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

La relación existente recae en, si un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tratada conforme a la NIC 16 como activos tangibles depreciables evidencian un deterioro en su valor, este deterioro deberá ser tratada conforme a la NIC 36 Deterioro del valor de Activos. (NIC 16: 2018, párr. 63).

1.6.1 Objetivo y Alcance de la NIC 36

A. Objetivo

Realizar procedimientos y políticas contables que sean aplicado y comunicados para su correcto registro e importe recuperable. Si un activo estuviera registrado por encima de su valor recuperable y este exceda el valor en libros que pueda ser recuperado de su utilización o venta, este deberá ser reconocido como pérdida por deterioro del valor de ese activo, tal como se exige en la presente norma. Así, también se muestra cuando se realizara la reversión por las pérdidas de deterioro del valor y la información a revelar respectiva (NIC 36: 2018, párr. 1).

B. Alcance

La NIC 36 Deterioro del valor de los Activo cubre el deterioro de una variedad de activos no financieros, el cual incluye a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, NIC 38 Activos Intangibles y plusvalía; NIC 40 Propiedades de Inversión y NIC 41 Activos Biológicos que estén registrados al costo menos la depreciación acumulada y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos relacionados a subsidiarias (KPMG, 2017).

1.6.2 Reconocimiento de un activo en deterioro

De acuerdo con la NIC 16, cuando los elementos de Propiedades, Planta y Equipo evidencian un deterioro en su valor se reconocerá según la NIC 36.

Según esta norma, el valor de un activo se deteriora cuando el importe en libros supera a su importe recuperable. Por ende, si el valor en libros del activo excede al importe que se recuperará a través de su uso, o que venda, el mayor de los dos; reducirá el valor del activo y reconocer una perdida por deterioro en el periodo. Tal es así, que, de existir un indicio de deterioro del activo, esto es un indicador clave que la vida útil restante del activo o también llamado valor residual, requieren ser revisados, evaluados y finalmente contabilizados conforme la norma aplicable del activo (NIC 36: 2018, párr. 8 y 17).

Figura 2. Proceso de identificación de deterioro del valor.

Adaptado de “La revista partida doble”, Universidad Almería - España, 2006

Por otro lado, según el párrafo 12 de la NIC 36 señala que existen dos tipos de fuentes que deben ser considerados como mínimo para determinar que existen indicios de deterioro, los cuales son:

a) Fuentes Externas

- Disminución significativa en el valor del mercado
- Cambios significativos en condiciones al entorno legal, económico, tecnológico o del mercado en el que opera
- Cambios en la tasa de interés
- Baja capitalización del mercado

b) Fuente Internas

- Obsolescencia o daño físico del activo
- Disminución del rendimiento de los activos (informes internos)
- Planes de cambio en un futuro inmediato, eliminación o restructuración

Figura 3. Indicadores de deterioro.

Adaptado de “Pérdida por deterioro de activos”, por Ernst & Young, 2014

No obstante, en el párrafo 14 remarca que el informe interno que señale un deterioro del valor de activo debe mostrar:

- Flujo de efectivo con importe significativo por adquisición de activo o para mantenerlo
- Flujo efectivo neto de resultados, por la operación del activo
- Disminución significativa del flujo de efectivo
- Pérdidas de operación o flujos netos negativo por el activo

1.6.3 Determinación de cuando efectuar pruebas de deterioro del valor

Según la firma auditora Ernst & Young, en su presentación “Guía NIIF Directores 2017/2018” indica que, si un activo se registra por un valor mayor a su valor recuperable, el

activo está deteriorado y tiene que ser reducido a su importe recuperable. Por lo que vale decir que la “prueba del deterioro”, significa evaluar el importe recuperable de un activo y compararlo con su valor en libros. Tal es así, otros activos como Propiedades, Planta y Equipo e inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos, tienen que ser sometidos a la prueba del deterioro solo si existe algún indicio de que el activo pueda estar deteriorado (EY, 2017).

En este sentido, el punto de partida para la determinación de las pruebas del deterioro es realizar la revisión y comparación del valor del activo, que indirectamente nos instan a validar con los indicios de las fuentes externas e internas. Sin embargo, existe otra medida de obligatoriedad que también lo remarca la firma auditora Ernst & Young de evaluar y reportar al termino de cada periodo si existen indicadores de que un activo pueda estar deteriorado. En el párrafo 9 de la NIC 36 señala lo siguiente:

La entidad tiene la obligación de examinar sus activos al concluir el periodo para que este sea informado y presentado de manera confiable, en caso de evidenciarse el deterioro de ciertos activos identificados, la entidad tiene la responsabilidad de valorar y calcular el importe recuperable que corresponde a dicho activo.

Tal es así, que la revisión del valor de un activo también debe tener congruencia con la revisión del valor residual y la vida útil de cada activo. Esto en conformidad a la NIC 16 párrafo 51; señala que, como mínimo estos deberán ser verificados al termino de cada ejercicio a fin de tener una presentación razonable de los estados financieros del periodo. No obstante, el importe de las pérdidas o reversiones del valor reconocido deberán ser revelados en el estado de resultados.

1.6.4 Medición y reversión de pérdidas por deterioro del valor

Según el párrafo 58 de esta norma, los establecido en los párrafos del 59 al 64 son los requisitos y exigencias que se deben cumplir para el reconocimiento y la medición por las pérdidas de deterioro del valor de activos.

Figura 4. Registro contable de la pérdida por deterioro.

Adaptado de “La revista partida doble”, Universidad Almeida - España, 2006

La medición de pérdida por deterioro del valor según el Resumen Ejecutivo 2017-2018 “NIIF y sus implicancias fiscales en Perú” de la firma auditora KPMG indica, que es reconocida, si solo si, el valor en libros de un activo excede el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, el cual se basa en el valor presente neto de los flujos de caja futuros.

Por otro lado, las reversiones de las pérdidas por deterioro son reconocidos y contabilizados generalmente en el estado de resultados, con excepción a las reversiones por deterioro de la plusvalía mercantil. Así también es importante señalar que para fines tributarios el reconocimiento del deterioro del valor de activos no es aceptado como gasto deducible para la renta (KPMG, 2018).

1.7 Sector Textil

1.7.1 Definición y entendimiento del sector

La industria textil y sus subsectores está liderada por China, país que representó el 37% de las exportaciones mundiales de prendas de vestir para el año 2016 (Trademap, 2017). Dentro de este país, existen compañías de gran tamaño como Youngor, Shanshan, Bosideng o Sunshine, las cuales se caracterizan por haber diversificado su operación, compitiendo en otras industrias; además de haber desarrollado sus propias marcas donde obtienen márgenes superiores a los de la maquila. Estos grandes productores atienden el mercado local chino, así como el asiático, compitiendo también con éxito a nivel mundial. Son compañías con más de 20 años de experiencia, que han promovido el desarrollo de sus proveedores, para contar con hilados, tejidos y telas de la calidad y costo que requieren (Riera, S. (2014, 10 de marzo). Los gigantes de la industria textil en China).

Es frecuente pensar que el bajo costo de las prendas chinas se debe a la poca calidad. Pero la realidad es que en China se está compitiendo en base a la tecnología y ya no en función de una mano de obra barata. La cadena productiva se ha tecnificado, permitiendo reducir los costos y desplazando a otros países productores en el escenario mundial. Esto hace necesario pensar que, si se desea combatir las prendas chinas, tanto en el mercado peruano como en el extranjero, los productores nacionales tienen que adquirir tecnología, cambiando la estructura de la fabricación nacional. Incluso se plantea la necesidad de que el Gobierno peruano subsidie esta tecnificación, que tiene que ir acompañada de un desarrollo de fibras naturales (La industria textil peruana ante la gran industria textil china. (2014, 13 de agosto)).

Alemania tiene historia como productor textil, innovando y adaptándose a los cambios del mercado. En este país, los textiles constituyen el segundo bien de consumo, luego de los alimentos y bebidas, mostrando la importancia que tiene contar con un amplio mercado interno y consumidores exigentes. El sector está integrado, en su mayoría, por compañías pequeñas y medianas, pero la incorporación de tecnología es una prioridad (Farré, J. (2015, 30 de diciembre). La industria textil y de la confección en Alemania).

1.7.2 La industria textil en el Perú

En el mundo textil es muy amplio y complicado a nivel de procesos que implemente la gerencia para un correcto recorrido de procesos desde que se adquiere la fibra de algodón, se procesa en grandes maquinarias industriales a hilo, telas y finalmente prendas de vestir. En el distrito de Ate (Perú), las compañías tienen diferentes métodos de procedimientos y políticas en cuanto a desempeños operativos, lo que genera en el público objetivo es que constantemente estén con prendas de moda, en relación a la materia prima que es de fibra de alpaca y el algodón Pima importada. La demanda y producción de los productos textiles ha crecido inmediblemente en el país siendo un parte de generadores e impulsores del PBI del Perú a través del trabajo y movimiento de aportes dinerarios en la economía haciéndola estable, esto a su vez ha logrado posicionar al país como los altos consumidores de algodón nacional e internacional principalmente de Estados Unidos.

1.7.3 Posicionamiento del sector en el distrito de ATE

Sector de productos Textil

La evolución del Distrito de ATE se encuentra estrechamente relacionada al proceso histórico de Lima, cumpliendo un rol estratégico en el desarrollo departamental por su ubicación estratégica como puerta de entrada desde la Sierra Central y Selva Central.

A fines del siglo XIX y principios del siglo XX, se logró un importante desarrollo Agroindustrial, actividad que se vio favorecida por la migración de chinos culíes y japoneses, así como por la construcción del ferrocarril central que tenía estaciones en Santa Clara y Vitarte. En 1,871, el colombiano López Aldana, dio inicio a la industria textil, con la planta

Figura 5. Evolución del índice de producción manufacturera

TEXTIL-VITARTE, luego CUVISA. Fue así como ATE empezó a expandirse lentamente llegando a constituirse en las primeras décadas del siglo XX, en un importante centro político, cultural y gremial, en el que también influenció la entonces Universidad Popular González Prada. Fiestas costumbristas como «La Fiesta de la Planta» eran conmemorativas de los acontecimientos gremiales; cobrando mayor vigencia cuando se gesta en el distrito la lucha por la conquista de las 8 horas.

En la década de los 60 y 70, ATE fue, junto con el Callao, la principal área de inversión industrial, tales como: Metalmecánica, Productos Químicos, Caucho, Textiles, Ladrilleras, que se instalaron preferentemente en los primeros kilómetros a ambos lados de la Carretera Central, a espaldas de este corredor industrial, se ubicaron las urbanizaciones industriales. La actividad económica del distrito, luego de haber sido eminentemente agrícola, pasó a convertirse en Industrial, incluyendo algunas actividades de servicios. Este crecimiento industrial modificó el perfil del distrito en el uso de los suelos, pues importantes áreas agrícolas empezaron a ser destinadas a la creación de viviendas y urbanizaciones industriales, generando con el transcurrir del tiempo desorden urbano y altos niveles de contaminación ambiental que hoy presenta el distrito.

El sector a nivel de industrias, la industria textil desarrolló este concepto ecológico en las confecciones con materias primas orgánicas. Este sector se caracteriza por ser vanguardista dado que se enfoca en la moda textil. Caro, Cuyubamba & Mendoza (2012) explica que el sector de la moda siempre presenta diversas alternativas, innovaciones, oportunidades y modelos, que prometen mayor comodidad, elegancia, distinción y estatus; implicando que se sigan tendencias mundiales y cambios en el tiempo de acuerdo a la cultura y la moda de las personas en relación al código de vestimenta.

Por ello mismo la tendencia es a incrementar el consumo y generar más ingresos para la economía en general del estado peruano. De acuerdo a las estadísticas de desempeño del sector industrial manufacturera del Ministerio de la Producción:

En julio del 2018 la producción industrial manufacturera, mantiene un resultado positivo (0.9%) respecto a julio del 2017, a pesar del comportamiento negativo del subsector primario^{1/}; el resultado alcanzado por el subsector no primario^{2/} fue el que impulsó el

resultado positivo de este mes. Debido al incremento de la demanda externa, el buen desempeño del sector construcción y el incremento de la demanda interna.

La producción manufacturera primaria disminuyó en -6.7% en julio debido a la disminución que experimentaron la industria de productos pesqueros (-44.4%), metales preciosos no ferrosos (-2.6%) y refinación de petróleo (-5.3%), a pesar de que por otro lado se observa un incremento de la rama de Elaboración de azúcar (9.9%) y la industria de carnes y productos cárnicos (5.0%).

Por su parte, la manufactura no primaria, subsector con mayores niveles de transformación y de valor agregado, registró un ligero incremento en la producción de 3.4% en el mes de julio. Esto responde principalmente al aumento en la producción de bienes de consumo (2.5%), bienes intermedios (4.0%), bienes de capital (1.9%) y servicios (11.9%). En el caso del rubro de bienes intermedios las industrias que crecieron fueron las de aserrado y acepilladura de madera (38.2%), pinturas y barnices (23.0%), estructuras metálicas (22.1%) y papel y cartón ondulado (17.6%). Y en el rubro de bienes de consumo destacar la recuperación de las prendas de vestir (17.1%), muebles (11.5%) y productos farmacéuticos (14.8%).

Se espera que la producción industrial siga dando señales de recuperación ante el escenario positivo que se espera por el aumento de la demanda interna, mayor dinamismo del sector Construcción, así como por el incremento de las inversiones para la industria y las exportaciones manufactureras.

Figura 6 : Estructura de usos de suelo urbano del distrito de Ate

CAPÍTULO II PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Situación Problemática

Hoy en día para mantener actualizado la información financiera y económica de una compañía se debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), precisamente, por dos razones puntuales: En primer lugar, por la convergencia Internacional que se rige mediante estas normas y, en segundo lugar, por la exigencia en el crecimiento del negocio que se plasma en una necesidad vital urgente.

Para el caso peruano, lo primero se traduce a que debido a la Resolución N.º 034-2005-EF/93.01 emitido por el CNC, oficializa la aplicación de las NIC 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 28, 29, 31, 32, 33, 39 y 40, NIIF de la 1 a la 6 y las interpretaciones vigentes de la 1 a la 33 emitidas por el IASB, según publicación del 02 de marzo del 2005, vigente a partir del 1 de enero del 2006. En segundo lugar, la necesidad de competir en un mundo globalizado donde todo gira alrededor de exportaciones e importaciones se convierte en un punto de partida inevitable para ser parte de este mercado.

Desde este contexto la industria textil es uno de los sectores manufactureros que se encuentra inmersa en este campo y que tiene los importes más significativos en los estados financieros en esta partida, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, ya que es una de las normas que menos importancia lo han tomado en el momento de la aplicación, en nuestro país. Sin embargo, es una las más significativas en cuanto al impacto financiero y tributario propiamente dicho desde el margen económico, en su aplicación en muchos casos ha sido positivo como en otras de manera negativa lo que repercute en las utilidades y el patrimonio de las compañías, siendo este uno de los puntos más importantes para los accionistas de muchas compañías del distrito.

No obstante, posterior a la adopción de esta norma este elemento sigue siendo relevante en la presentación de los estados financieros debido a que, según la norma posterior al

reconocimiento inicial, se debe realizar una medición posterior para tener una presentación razonable en los estados financieros.

Como punto de partida, fueron las controversias que se encuentran en el día a día en el campo empresarial que nos conlleva a formular el presente problema de la investigación, ya que al ser un tema actual y vigente será factible efectuar la investigación, así como esperamos generar críticas constructivas al respecto. La información que emplear provendrá de fuentes fiables para encontrar un resultado óptimo de esta investigación.

2.2 Planteamiento del problema

2.2.1 Estado de la cuestión

La presente investigación está basada en el impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación productos textiles. Por lo que, las particularidades observadas ha sido fuente principal para investigar detalladamente de inicio a fin y encontrar las implicancias de cómo surge y que trae consigo las discrepancias existentes en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y la normativa de la Administración Tributaria, dado que esta situación no solo surge para el caso de los contribuyentes peruanos sino también en otros países.

En Ecuador desde el año 2009 han adoptado las NIIF en la preparación y presentación de los estados financieros y estas implicancias se revela en la revista del Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial CIDE –Visión Gerencial – “NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional” revisado y aceptado el 2018.

Por otro lado, en la publicación de Adopción de normas internacionales de contabilidad en Colombia del 2015, elaborado por el Grupo de Trabajo de NIIF del Comité de Emisores de la Bolsa de Valores de Colombia (BVC) señala las principales diferencias entre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (COLGAAP) según el Decreto 2649 de 1993.

La NIC 16 desde su prescripción en 1998 hasta la fecha ha sufrido ciertas modificaciones. No obstante, estas últimas modificaciones han sido emitidos en el año 2014. En mayo, la Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización que modifica a las NIC 16 y NIC 38, así también, modifica el párrafo 56 y añade el párrafo 62A. En junio, Agricultura: Plantas Productoras modifica a la NIC 16 y a la NIC 41, en los párrafos 3, 6 y 37 y se añade los párrafos 22A, 80B y 80C. Por tanto, una entidad deberá aplicar esas modificaciones de forma prospectiva a partir del 1 de enero de 2016.

Luego de revisar las investigaciones nacionales e internacionales relacionadas al tema de investigación, se ha encontrado las siguientes tesis que anteceden a esta investigación:

De Costilla Fernández, E. M., y Valverde Alcoser, M. O. titulado “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las compañías del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, evaluar el impacto financiero de la valuación de los activos fijos en las compañías del sector transporte (de carga) fluvial en la ciudad de Iquitos, 2017.

De Narváez García, P. M., y Vega Rivera, B. L. titulado “Tratamiento tributario de la disminución del costo histórico por la aplicación de la NIC 16, y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta en el sector metalmecánico durante el periodo 2014-2017”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, determinar el impacto de la disminución del costo histórico por la aplicación de la NIC 16 para la determinación del Impuesto a la Renta en el sector metalmecánico, durante el periodo 2014-2017.

En el año 2018 también tenemos dos tesis de Fernández Torres, I., y Palma Cuela, E. titulado “La revaluación de los activos fijos y su impacto tributario y financiero en las compañías del sector metalmecánica”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, determinar el impacto tributario y financiero de la revaluación de activos fijos en las compañías del sector metalmecánica.

De Escobedo Zavala, A. X., y Villar Pereyra, J. L. titulado “Valorización posterior (revaluación y deterioro) de los activos fijos y su impacto financiero en las compañías del sector minero”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, determinar cuál es el impacto de la correcta aplicación de la valorización posterior (revaluación y deterioro) de los activos fijos en la situación financiera de las compañías del sector minero que producen oro en el Perú.

Para el año 2017 también se tiene dos tesis de Vargas Arango, Carlos Eduardo, titulado “Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y su influencia en la toma de decisiones financieras en las compañías textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, determinar los impactos financieros que genera la aplicación de la NIC 16 y su influencia en la toma de decisiones financieras de las compañías textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho.

De Huilcapaco García, J. C., y Tafur Petrozzi, C., titulado “Las modificaciones de la NIC 16 - NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las compañías azucareras del Perú”, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Su objetivo principal es, determinar el impacto financiero de las modificaciones de la NIC 16-NIC 41 y la medición del valor razonable de activos biológicos en la toma de decisiones en las compañías azucareras del Perú.

Algunas tesis relacionadas al tema de otros países son:

De Llano Castaño, Yuri Marcela del año 2015 titulado “Impacto Financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para la compañía Busscar de Colombia S.A.S.”, de la Universidad Tecnológica de Pereira - Colombia. Su objetivo principal es, determinar el impacto financiero en la adopción por primera vez de la NIC 16 en la compañía Busscar de Colombia SAS.

De Alvarado Mera, Bryan del año 2017 titulado “Análisis de la Propiedades, Planta y Equipo de la compañía Romserr S.A según la NIC 16”, de la Pontificia Universidad Católica del

Ecuador Esmeraldas. Su objetivo principal es, establecer las políticas y procedimientos para el control y administración de la Propiedades, Planta y Equipo que se ajusten a las necesidades de la Compañía Romserr Construcciones y Servicios S.A. aplicando la NIC 16.

Por último, de Romero Díaz, D. K., y Velásquez Pardo, P. A. del año 2016 titulado “Efectos de implementar la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” en la compañía Pipe and Supply Services SAS”, de la Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Colombia. Su objetivo principal es, determinar los efectos de la implementación de la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” en la compañía Pipe and Supply Services SAS.

Esta tesis es única, por cuanto la delimitación del tema y sus constructos; NIC 16, Impacto Financiero y Tributario son el principal respaldo de diferencia en relación a otras investigaciones realizadas. Por otro lado, el sector elegido de fabricación de productos textiles según CIIU revisión 4 clase 131 no ha sido estudiado aún. Por último, el distrito de Ate tomada para la investigación en este campo tampoco ha sido considerado como población en investigaciones anteriores. Todo ello favorece a la originalidad de la presente investigación.

2.2.2 Problema principal

¿Cuál es el impacto financiero y tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?

2.2.3 Problemas secundarios

¿Cuál es el impacto financiero de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?

¿Cuál es el impacto tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo principal

Determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

2.3.2 Objetivos específicos

Determinar el impacto financiero que genera la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

Determinar el impacto tributario que genera la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis Principal

La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

2.4.2 Hipótesis específicos

La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

La metodología de investigación es un conjunto de procedimientos y técnicas que se aplica de manera ordenada y sistemática en el proceso operativo de una investigación, tal es así, que se adopta o se elegí los métodos adecuados de acuerdo a los criterios expuestos del estudio, y será necesario que compilen simultáneamente entre sí. Por lo que, la metodología para esta investigación será mixta, para obtener mejores resultados del estudio investigado. Según Creswell (2009) describe de la siguiente manera los métodos mixtos de investigación:

El investigador basa la indagación sobre el supuesto de que la recogida de diversos tipos de datos proporciona una mejor comprensión del problema de investigación. El estudio comienza con una amplia encuesta con el fin de generalizar los resultados a una población y después, en una segunda fase, se centra en entrevistas abiertas y cualitativas para conocer los puntos de vista detallados de los participantes (p. 18).

Por otro lado, Bryman (2007) añade cuatro criterios para el uso de los métodos mixtos, tales como: relevancia, transparencia, necesidad de integración de los hallazgos, y lógica.

Desde este sentido el enfoque mixto proporciona una visión más amplia en sus diferentes contextos del fenómeno en estudio, tal es así, que la integración de datos cualitativos y cuantitativos recogidos de manera secuencial o concurrente al mezclarse ayudan al análisis de información en conjunto. Por ello, cabe precisar que este método permite tener una visión más clara, completa y holística del problema.

3.1 Objetivo y nivel de Investigación

3.1.1 Objetivo de la investigación

En la totalidad las investigaciones tanto científicas y tecnológicas se efectúan sobre el objeto de investigación. El cuál es la base de la existencia de una investigación, que gira alrededor de un fenómeno objetivo y real en el sistema de la sociedad. según Carvajal (2018) señala que el objeto, es el sistema en donde el problema existe y se desarrolla. Por tanto, no se debe

confundir el objeto de investigación, con el problema de investigación. El problema, está contenido en el objeto.

Por lo tanto, el objetivo que se espera lograr con esta investigación son las siguientes:

- Determinar la población y muestra para la investigación cualitativa y cuantitativa.
- Identificar información pertinente de fuentes primarios y secundarios, a través de los instrumentos de investigación.
- Obtener y analizar conocimientos de expertos en la norma internacional de información financiera y norma tributaria sobre la NIC 16, a través de la entrevista en profundidad.
- Obtener y analizar conocimientos de los contadores de las compañías y el sector a estudiar en la norma internaciones de información financiera y norma tributaria sobre la NIC 16, a través de las encuestas.
- Realizar un análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos de investigación.

Esta investigación tiene por objeto analizar los efectos de los impactos financieros y tributarios de la NIC 16 en las empresas del sector textil del distrito de Ate.

3.1.2 Nivel de la investigación

Los alcances del nivel de esta investigación son de tipo; exploratorio, descriptivo, explicativo y correlativo.

Los estudios exploratorios suelen plantearse cuando no hay trabajos que anteceden, por lo que el tema u objeto de investigación resulta una novedad. Sin embargo, por el abordaje al que se somete, usualmente, no hay mucha información al respecto. Por otro lado, las investigaciones descriptivas son todo lo contrario a la investigación exploratoria. Este tipo de investigación se realiza cuando ya se avanzó, aunque sea un poco en el tratamiento de un problema, y pueden establecerse relaciones o vínculos entre los elementos, una característica principal es el diagnóstico y recolección de datos de algún tema en particular. En cuanto a los estudios explicativos se busca dar cuenta de las relaciones causales entre los fenómenos estudiados. Es así que busca encontrar las causas o las condiciones en las que se producen dichos fenómenos. Estos tres tipos de investigación se encuentran en la clasificación tradicional y existe cierta progresión entre ellos (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, pp.78-85).

3.2 Diseño de Investigación

En esta fase es importante definir y seleccionar el tipo de diseño para su aplicación de acuerdo al contexto del estudio. Por lo que, el término de diseño según Creswell (2005) son procedimientos para recopilar, analizar e informar. Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) señala que es “el plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (p. 128).

En la actualidad existen diferentes tipos de clasificación de diseños que han sido explorados e influenciados a lo largo de su evolución. No obstante, los diseños más empleados y conocidos son el diseño experimental y no experimental, ambos tienen ventajas y desventajas los cuales están estrechamente relacionados con el enfoque de la investigación.

El diseño de la metodología para esta investigación en base a los paradigmas de las variables del estudio en campo, que aborda el impacto financiero y tributario de la NIC 16 en el sector textil de las empresas del distrito de Ate, se considera apropiado emplear el diseño no experimental.

3.3 Investigación Cualitativa

La investigación cualitativa se centra en captar la realidad social a través del mundo en que se desenvuelven los individuos que están siendo estudiadas, es decir, a partir de la percepción que tiene el sujeto de su propio contexto. Desde esta perspectiva busca conceptualizar en base al comportamiento, conocimientos, actitudes y valores en un determinado contexto espacial y temporal. Por lo que, no aborda una situación empírica de hipótesis deducidos, sino que por el contrario es inductiva debido a que sigue a la fase de observación para examinar los parámetros del comportamiento que posteriormente conllevan al investigador a desarrollar la inducción analítica de esquemas interpretativos, para obtener el conocimiento deseado del estudio (Bonilla y Rodríguez, 1997 pp.84-86).

El análisis cualitativo, en contraste, está basado en el pensamiento de autores como Max Weber. Es inductivo, lo que implica que “utiliza la recolección de datos para afinar las

preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 7).

3.3.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos es importante para la medición de variables en la investigación cualitativa. Por ese motivo para esta investigación hemos elegido a dos expertos en la materia tributaria y financiera y hemos obtenido sus opiniones a través de entrevistas que consiste en preguntas relacionadas a las variables independientes y dependientes, de acuerdo con el análisis de las entrevistas a profundidad podemos fortalecer nuestra investigación.

3.3.2 Población

La población identificada para la aplicación de las entrevistas estará conformada por los socios y directores de las firmas auditoras más prestigiosas a nivel nacional e internacional que realizan servicios de auditoría, tributaria, legal y laboral.

3.3.3 Tamaño de la muestra

Para desarrollar las entrevistas, se eligió a socios de la firma auditora más importante a nivel internacional Ernst & Young Perú, de las cuales su opinión contribuirá con el desarrollo de la presente investigación. Finalmente, se definió la siguiente muestra:

Tabla 4

Especialista en NIIFs y Tributación

Compañía	Nombre	Cargo
Ernst & Young Perú	Antonio Benites	Socio de FAAS- Financial Accounting Advisory Services
Ernst & Young Perú	Humberto Astete	Socio de Tax Services

Nota: Elaboración propia

3.3.4 Recolección y procesamiento de datos

Las opiniones de los gurús fueron obtenidas mediante entrevistas presenciales, a través de trabajo de campo, tomas de nota en documentación física y de coordinaciones por correos. Los resultados se realizarán en una tabla con los análisis de las entrevistas a profundidad con

el fin de validar las variables independientes y dependientes de la matriz de consistencias.

3.4 Investigación Cuantitativa

La investigación cuantitativa es secuencial debido a que sigue un orden estructurado que parte de una idea y se delimita en el contexto del marco teórico. A su vez, es probatorio utiliza la recolección de datos para probar las hipótesis. Su metodología se centra en manejar información cuantificable de análisis estadísticos, con la finalidad de establecer patrones y probar las teorías en base a la predicción y relación de causalidad entre los elementos.

Según Bryman (2004) La investigación cuantitativa considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas.

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos es fundamental para la medición de variables en la investigación cuantitativa. Por tanto, para esta investigación en particular se tomará las encuestas a las diferentes compañías que consiste en un cuestionario de 29 preguntas que son relacionadas y alimentadas por las dimensiones independientes como dependientes, de acuerdo con las respuestas que obtengamos se medirán con escalas del 1 al 5 – conocido como de Escala de Likert.

3.4.2 Población

Comprende el íntegro de las compañías declaradas en el Ministerio de la Producción, el cual se revisó en la página web del portal de estudios económicos. Para ello seleccionamos los tipos de directorio entre los cuales de acuerdo con nuestra investigación e indagación se extrajo la población que está conformada por 17 compañías (Tabla 5), que cuentan con las siguientes características:

- Grandes y Medianas Compañías,
- Sector textil – CIIU Rev. 4 clase 13, fabricación de productos textiles.
- Ubicadas en el distrito de Ate, de Lima Metropolitana.

Tabla 5

Población de compañías del sector textil del distrito de Ate.

Nº	Ruc	Razón Social	Fecha Inscripción	CIU Rev.4	Descripción CIU Rev.4	Distrit o	Tamaño Empresarial	Dirección	Representante Legal
1	20100667437	BLADE S.A.C	27/01/1993	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Mediana	Calle Los Plasticos 255 Urb. Vulcano	Lolas Saba Victor Jorge
2	20108878364	ARTESANIA LANERA ANDINA S A	21/04/1993	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Mediana	Av. San Alfonso 399 Urb. Centro Poblado Santa Clara	Riva Canessa Milva
3	20511070121	FABRILCO S.A.C.	24/06/2005	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Mediana	Calle Los Ebanistas 111 Urb. El Artesano	Casis Ode Gabriel Ali
4	20101619673	MANUFACTURAS COLOR S.A.C.	09/03/1993	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Calle Los Calderos 168, Urb. Vulcano	Sumar Kattan Fuad Carlos
5	20106784478	TEXTILES BUSTAMANTE S.A.	21/04/1993	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Av. Materiales 2375	Bustamante Rimarachin Rodolfo
6	20108028492	INDUSTRIAS TEXTILES DE SUD AMERICA S.A	21/04/1993	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Av. Separadora Industrial 2583, Urb. Santa Raquel	Crosato Basile Jose Mario
7	20136435397	ALGODONERA PERUANA S.A.C	13/05/1993	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Av. Nicolás Ayllón 3252	Ripamonti Aguad Esteban Pietro
8	20133530003	CREDITEX S.A.A.	06/05/1993	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Calle Los Hornos 185, Urb. Vulcano	Llosa Benavides Jose Ignacio Eduardo
9	20203082739	FABRICA DE TEJIDOS ALGODONERA LIMEÑA	02/01/1994	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Av. Separadora Industrial 585, Urb. Los Alamos	Bolo Ramos Emma Zenobia
10	20268911082	CONSORCIO LA PARCELA S.A	04/07/1995	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Av. Nicolás Ayllón 2610	Quispe Arata Gaston Manuel
11	20293797189	TEXTILES JOC S.R.LTDA.	02/10/1995	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Calle Santa Cecilia 155, Urb. Santa Angélica	Olaya Carreño Jaime Jorge
12	20306781252	PRECOTEX S.A.C.	07/06/1996	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Av. Santa María 296, Urb. Ind. La Aurora	Villalva Munive Dante Reydo
13	20379288449	SNOW BOARDING S.A.C.	11/11/1997	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Calle Los Talladores 467, Urb. El Artesano	Holguin Quispe Gerardo
14	20382355751	CORPORACION TEXTIL IMPERIO DEL SOL S.A.	22/01/1998	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Carretera Central Km. 10.300, Fundo Vista Alegre, Urb. Santa Clara	Huaman Flores Nery Agapito
15	20427113656	TEXSORA S.A.C.	24/05/1999	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Calle San Carlos Mz. A, Lote 5, Urb. Santa Martha	Mendoza Rojas Victor Ronald
16	20504927700	RHIN TEXTIL S.A.C.	22/08/2002	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa	Calle Los Talladores 200, Mz. I-2, Lote 16, Urb. El Artesano	Jacoby Bergman Ralph
17	20505108672	1818 S.A.C	19/09/2002	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTILI	Ate	Gran Empresa	Av. 22 de Julio 230, Zona Industrial	Galvez Fernandez William Sergio Antonio

Nota: Población de investigación cuantitativa. Adaptado de reporte de memoria anual, Ministerio de Producción, 2018.

3.4.3 Tamaño de la muestra

En base a la población obtenida (Tabla 5), se decidió aplicar la siguiente fórmula estadística indicada por Aguilar-Barojas (2005), la cual sirve para investigaciones cualitativas que cuentan con una población finita (en esta investigación la población corresponde a 16 compañías)

$$n = \frac{z^2 p * q * N}{\mathcal{E}^2 (N - 1) + z^2 p * q}$$

N: tamaño de la población

z: variable que está sujeto al nivel de confianza que se asigne.

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

Figura 7. Valores de Z y niveles de confianza.

Adaptado de “Niveles de confianza K”, por Feedback Networks Technologies, S.L., 2013

p: proporción de individuos de la población que poseen la característica de estudio

q: proporción de individuos que no poseen la característica de estudio (p-1)

$\mathcal{E}^2$: error muestral deseado

Para obtener el cálculo de la muestra finita se asignarán los siguientes valores:

N = 17 población delimitada

Z = 1.96 (aplicando un nivel de confianza del 95%)

P = 0.50 (compañías textiles en el distrito de Ate con la misma característica)

Q = 0.50 (compañías textiles en el distrito de Ate que no poseen la misma característica)

E = error muestral de 5

	Parametro	Insertar Valor
Población	N	17
Nivel de confianza	Z	1.96
Probabilidad a favor	P	50%
Probabilidad en contra	Q	50%
Error de estimación	E	5%

16.33
1.00

Tamaño de muestra

"n"=

16

A continuación, se presenta la muestra seleccionada

Tabla 6

Muestra de las empresas del sector textil en el distrito de Ate.

Nº	Ruc	Razón Social	CIU Rev.4	Descripción CIU Rev.4	Distrito	Tamaño Empresarial
1	20100667437	BLADE S.A.C	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Mediana
2	20108878364	ARTESANIA LANERA ANDINA SA	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Mediana
3	20511070121	FABRILCO S.A.C.	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Mediana
4	20106784478	TEXTILES BUSTAMANTE S.A.	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
5	20108028492	INDUSTRIAS TEXTILES DE SUD AMERICA S	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
6	20136435397	ALGODONERA PERUANA S.A.C	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
7	20133530003	CREDITEX S.A.A.	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
8	20203082739	FABRICA DE TEJIDOS ALGODONERA LIME.	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
9	20268911082	CONSORCIO LA PARCELA S.A	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
10	20293797189	TEXTILES JOC S.R.LTDA.	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa
11	20306781252	PRECOTEX S.A.C.	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
12	20379288449	SNOW BOARDING S.A.C.	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
13	20382355751	CORPORACION TEXTIL IMPERIO DEL SOL	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
14	20427113656	TEXSORSA S.A.C.	1313	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
15	20504927700	RHIN TEXTIL S.A.C.	1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES	Ate	Gran Empresa
16	20505108672	1818 S.A.C	1311	PREPARACION E HILATURA DE FIBRAS TEXTIL	Ate	Gran Empresa

Nota: Elaboración propia

3.4.4 Recolección y procesamiento de datos

Los datos de las encuestas se recabaron de manera presencial y virtual, a través del trabajo de campo y de la plataforma de formularios de Google. Los resultados se procesarán en el programa office Excel y, posteriormente, se importarán al programa SPSS Versión 23 con el fin de validar las variables independientes y dependientes de la matriz de consistencias.

CAPÍTULO IV DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Aplicación de instrumentos

Con el fin de cumplir con el objetivo de la presente investigación y obtener información relevante para evaluar el impacto financiero y tributario de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, seguidamente, se detallará los resultados de la aplicación de los instrumentos cualitativos y cuantitativos. Para ello, el desarrollo de la investigación ha sido un trabajo de campo que consistió en la realización de entrevistas a profundidad a especialistas con amplia experiencia en el tema financiero y tributario, así como también se ha aplicado encuestas a los contadores de las empresas del sector en estudio.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad

La entrevista a profundidad se ha ejecutado a los siguientes especialistas:

1.7.3.1 Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera:

Tabla 7

Entrevista Nro. 1- Especialista en NIIFs

Nombre del Especialista:	Antonio Benites
Compañía:	Ernst & Young
Cargo:	Socio del Área de Servicios de Asesoría de contabilidad Financiera – FAAS
Fecha:	14/01/2019

Nota: Elaboración propia

1. ¿Cómo define usted a las Propiedades, Planta y Equipo de una compañía?

Es un activo tangible que califica con los criterios de la NIC 16, que es básicamente un bien que es controlado por la compañía para generar beneficios económicos futuros en un determinado ejercicio, que se explota o utiliza para las operaciones de la compañía.

2. ¿Considera que las compañías de hoy en día cumplen con el objetivo de aplicar el tratamiento contable conforme a los requerimientos y las exigencias de la NIC 16?

Hoy en día podemos clasificarlas en dos grupos a las compañías peruanas, las que son reguladas y realizan reportes financieros a la Superintendencia de Banca y Seguros y Afps - SBS, Superintendencia de Mercado de Valores - SMV o son subsidiarias de grupos corporativos internacionales y están obligadas a presentar reportes a sus gobiernos corporativos, y por otro lado están las compañías que no son reguladas, que no presentan estados financieros a ningún reguladora, no afirmo que no apliquen la NIC 16 sin embargo son más volubles a no cumplir con la norma internacional de contabilidad por conocimientos variados con conceptos tributarios. A la fecha las compañías que no son reguladas tienen una tendencia positiva en su mayoría ya que están aplicando en su totalidad la Norma Internacional de contabilidad 16.

3. ¿Cuándo se debe reconocer un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, y que costes iniciales y posteriores comprenden?

Se debe reconocer cuando se efectuó la transacción, un activo fijo desde el momento que esté disponible para su uso y en su lugar de operaciones

4. ¿En los últimos años cuál ha sido la periodicidad de la medición posterior (revaluación) de los activos fijos en las compañías medianas y grandes?

La revaluación en el Perú y en el mundo surgen para obtener caja, el inversionista lo realiza para protegerse ante una inflación o una crisis financiera, es una estrategia inventada por los hombres de negocio sin embargo para las compañías que desean obtener tener un valor razonable de los activos próximos a vender cuentan con una periodicidad es de 3 a 5 años.

5. ¿Qué información se debe revelar en los estados financieros referente al rubro de activo fijo de una compañía del sector textil?

La información que debe revelar en los estados financieros una compañía son las maquinarias, vidas útiles método de depreciación, si cuentan con seguros o garantías políticas contables y también los hechos posteriores que tengan importancia.

6. ¿Cómo cree que se ve afectado el tratamiento financiero en las compañías del sector textil?

El tratamiento financiero brinda los lineamientos financieros de los activos la gerencia quien se enfrenta a las diferencias e impactos que pueda tener la correcta aplicación, la selección del método de depreciación, línea recta, unidades producidas entre otros conceptos que tendrán impacto en los estados financieros.

7. ¿En la actualidad como impacta el tratamiento financiero y tributario de los activos fijos en la presentación de los estados financieros?

Hoy en día el impacto que tiene los estados financieros al utilizar los tratamientos financieros como tributarios, lo podemos apreciar en el impuesto diferido, mediante las adiciones o deducciones permanentes y/o temporales del ejercicio, teniendo como incidencia en el resultado del periodo, y la distribución de participación de utilidades como la reserva legal entre otros.

8. ¿Considera usted que las compañías en general realizan la revisión anual de la vida útil y del valor residual de los elementos pertenecientes a la Propiedades, Planta y Equipo de manera oportuna?

No debe ser anual la revisión de la vida útil, las compañías generalmente por un tema de control interno realizan inventarios de activo fijo para poder tener un mejor control de los que estén activos o sin uso, la norma internacional no indica que sea anual, lo que si menciona es de debe haber un control de manera periódica.

9. ¿Considera que las compañías realizan inventario de activos fijos o caso contrario que tipo control llevan para cubrir la integridad de los activos?

Considero que las compañías hacen inventario de activo fijo para control de las adquisidores y retiros de los bienes tangibles, dicha información es comunicada y reportada de manera contable y financiero.

10. ¿Conoce usted qué tipo de procedimiento utilizan las compañías para determinar la vida útil de sus bienes de uso y su valor residual?

Recurren a especialistas, peritos tasadores para poder determinar la vida útil y su valor residual de un bien tangible.

11. ¿De acuerdo a los indicadores financieros como influyo la adopción de la NIC 16 en el sector textil?

Los indicadores que son importantes para la toma de decisiones dentro un gobierno corporativo son los de rendimientos sobre activos y patrimonio.

12. ¿Cómo se podría minimizar las discrepancias existentes entre el tratamiento contable de la NIC 16 y el tratamiento tributario de la SUNAT?

Que la administración tributaria pueda actualizarse sobre los tratamientos de la NIC 16 que son los más cercanos a la realidad.

13. ¿Cuál es impacto en el cálculo y determinación del Impuesto a las Ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos?

El impacto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 16 impacta en los impuestos a las ganancias por la determinación del gastos devengado por la depreciación y el costo en referencia al impuesto temporal a los activos netos.

14. ¿Cómo cree que afecta en el patrimonio de la compañía la revaluación de activos fijos?

La revaluación de activos afecta en el patrimonio de manera importante, de ser de manera positiva, un incremento en el activo por el costo y un incremento en el patrimonio como excedente de revaluación por ende es un escudo para los inversionistas ante una inflación o impacto negativo en la economía que se vea afecta a sus estados financieros o ganancia cuando se venda.

1.7.3.2 Especialista en Tributación

Tabla 8

Entrevista Nro. 2 – Especialista en Tributación

Nombre del Especialista:	Humberto Astete
Compañía:	Ernst & Young
Cargo:	Socio del Área de Servicios de Asesoría de contabilidad Financiera – FAAS
Fecha:	14/01/2019

Nota: Elaboración propia

1. ¿Cómo define usted a las Propiedades, Planta y Equipo de una compañía?

El concepto de Propiedades, Planta y Equipo lo importante desde la perspectiva fiscal no hay una definición, la norma tributaria habla de la apreciación de los activos y los demás edificaciones, muebles y enseres, equipos de cómputo y otros conceptos más, todo esto se trata no bajo una depreciación a plazo fijo si no en base a vida útil, y lo indica una tasa máxima permitida, para efectos fiscales tradicionalmente nos apoyamos bajo la norma contable ante la ausencia de la ley de renta ya que es permitido por el código tributario pues te permite apoyarte en otras disciplinas lo que no está en la regulación, lo que ocurre hoy es que antes habían conceptos que eran activo fijo y ahora ya no lo son, por ejemplo la estructura de los centros comerciales ya no se registra como activo si no como inversión inmobiliaria y ya no se deprecia contablemente, pese a ello tributariamente debemos respetar el concepto de activo fijo tradicional y en este caso yo sí creo que se debería depreciar normalmente, sería saludable que en la norma tributaria se actualice.

2. ¿Cuándo se debe reconocer un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo y que costes iniciales y posteriores comprenden?

Desde la perspectiva tributaria, lo que se tiene en el activo es un costo de adquisición, de producción, o de valor de ingreso al patrimonio (cuando te lo regalan), desde la perspectiva tributaria, más que desde cuándo, porque no se tiene un balance fiscal ya que se presenta estados financieros por temas de obligación societaria, puedo depreciar desde que destino el bien a operaciones gravadas con el impuesto a la renta, voy a tener un activo que voy tenerlo y probablemente voy a tener que ir de la mano, en el momento uno si es que lo fabrico va estar en obra en curso, si lo compro desde que ya puedo ejercer los atributos de la propiedad, pero en ambos casos, recién lo voy a poder depreciar cuando lo destine a la generación de ingresos gravados, es decir si es una planta de energía desde que empiece a producir, en el caso textil desde que la fábrica de algodón está en funcionamiento y por ende destina a generar ingresos gravados, ¿sobre qué valor?, sobre el costo de adquisición, producción o valor al patrimonio.

3. ¿En los últimos años cuál ha sido la periodicidad de la medición posterior (revaluación) de los activos fijos en las compañías medianas y grandes?

Fiscalmente las revaluaciones y los imperments no tienen efecto, es decir mi costo tributario por ejemplo si un terreno me costó 10 millones, y se viene depreciando sobre los 10 millones, si mañana contablemente se hace la revaluación del terreno, para efectos fiscales la base de depreciación sigue siendo 10 millones. Las revaluaciones no tienen impacto fiscal y si contablemente, la única forma de incremento de valor podría ser por una mejora del bien, siempre y cuando mejore su rendimiento del bien, ya que hay una inversión económica, solo en un caso se puede incrementar por excepción, se puede dar una revaluación voluntaria que consiste en la reorganización societaria.

4. ¿Cómo cree que se ve afectado el tratamiento tributario en las compañías del sector textil?

En el sector textil, el impuesto diferido es relevante porque atándolo a temas de propiedades de planta y equipo, se debe tener en cuenta la depreciación, los gastos de financiamiento, el pago de comisiones, las comisiones cuando se incurran a partir de este año se van a gravar, por el lado financiero los intereses se capitalizan sin embargo tributariamente no forma parte del activo, pero si se reconocen como gasto deducible dentro del ejercicio, y generan diferencias temporales. Siendo conceptos que tienen que ser revelados.

5. ¿Considera usted que las compañías en general realizan la revisión anual de la vida útil y del valor residual de los elementos pertenecientes a la Propiedades, Planta y Equipo de manera oportuna?

Por el lado tributario debemos, fíjate que ahora todo está digitalizado y por clientes de Ernst & Young si llevan un control anual de la vida útil.

6. ¿Considera que las compañías realizan inventario de activos fijos o caso contrario que tipo control llevan para cubrir la integridad de los activos?

Por un lado, por control interno se debe tener un acta de inventario, sin embargo, las compañías no están obligadas a presentar de manera formal a la administración tributaria,

en una fiscalización te pueden pedir la relación de activos fijos ya que está en todo su derecho.

7. ¿Cómo se podría minimizar las discrepancias existentes entre el tratamiento contable de la NIC 16 y el tratamiento tributario de la SUNAT?

Más que minimizar las discrepancias se debe tener un mecanismo para controlar el efecto fiscal, en el caso de una depreciación acelerada considero que no es negativo que existan discrepancias porque son disciplinas diferentes y los estados financieros que no esté estática, fiscalmente ingreso para el fisco, si bien en casos de vacíos legales se puede suplir, que se encuentran en algunos casos ya que la tributación en general es más profunda que el impuesto a la renta, y por último es bueno indicar que para la determinación del impuesto es en base a información contable.

8. ¿Cuál es impacto en el cálculo y determinación del Impuesto a las Ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos?

El ITAN graba el activo neto contable, el Itan nace como un impuesto temporal, pero a la fecha aún se sigue aplicando si no lo puedes aplicar con otros tributos al final terminas financiando al fisco, el Itan puede ser aplicado como crédito contra el impuesto a la renta o si no aplican se pueden devolver, en la práctica no se pide la devolución porque genera una alerta a la administración y posiblemente entre en fiscalización.

9. ¿Cómo cree que afecta en el patrimonio de la compañía la revaluación de activos fijos?

En el caso de que compre un activo por un millón hace años y hoy en el mercado vale tres millones, la NIIF obliga a actualizar, afecta al patrimonio, en una compañía que está en la etapa inicial que aún no está perdiendo ni ganando, y tiene activos evidentes el excedente del patrimonio, es un impacto positivo.

4.1.2 Aplicación de instrumentos: Encuesta

El estudio cuantitativo se realizó a través de la encuesta a los contadores de las empresas mostrados en la muestra (Tabla 6), las cuales corresponden a compañías del sector textil del

distrito de Ate. Los resultados que a continuación se muestra son en base al resultado del programa SPSS.

Resultado Nro. 1

La entidad prescribe el tratamiento contable de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

		Porcentaje		
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	1	6,25	6,25
	De acuerdo	6	37,50	43,75
	Totalmente de acuerdo	9	56,25	100,00
Total		16	100,00	100,00

Figura 8. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 1

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 56.25% de los entrevistados estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación, entre ellos se encuentra la compañía Creditex S.A.A., quienes llevan el liderazgo entre las compañías del sector, ubicándose en el décimo noveno lugar en el 2018 del ranking de exportadores textiles nacionales. Asimismo, cabe resaltar que la compañía prepara los estados financieros conforme a las NIIF emitidas por el IASB desde hace varios años, el 37.5% también estuvo de acuerdo. Sin embargo, el 6.25% no opino con respecto a la prescripción del tratamiento contable de la norma.

Resultado Nro. 2

Los usuarios de los estados financieros conocen la información acerca de la inversión que tiene la entidad en los activos tangibles, así como los cambios que se producen en dicho elemento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	De acuerdo	6	37,50	37,50	56,25
	Totalmente de acuerdo	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 9. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 2

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 43.75% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 37.5% entre ellos las compañías Blade S.A.C. y Texsorsa S.A.C. estuvo de acuerdo con esta afirmación, debido a que el número reducido de usuarios le ha permitido transmitir la información financiera para una mejor toma decisiones e inversión de la misma. No obstante, un 18.75% mantuvo su respuesta en reserva con respecto al conocimiento de la inversión que tiene la entidad en los activos fijos.

Resultado Nro. 3

La entidad conoce la aplicación del elemento PPyE y discrimina en caso ser otra norma diferente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
	De acuerdo	8	50,00	50,00	62,50
	Totalmente de acuerdo	6	37,50	37,50	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 10. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 3

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 50% y 37.50% de los encuestados confirma conocer la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, tales como las compañías Textiles Bustamante S.A., Creditex S.A.A, Precotex S.A.C, Snow Boarding S.A.C entre otros. Sin embargo, el 12.50% prefirió reservar su respuesta con respecto a la aplicación y discriminación en caso de ser una norma diferente, debido a que la condición de esta partida es reservada puesto que la compañía tiene un pronóstico a futuro diferente.

Resultado Nro. 4

La entidad aplica la definición del Costo, como al importe efectivo pagado, o al valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo o construcción, cuando fuere aplicable.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	4	25,00	25,00	25,00
Válido De acuerdo	5	31,25	31,25	56,25
Totalmente de acuerdo	7	43,75	43,75	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 11. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 4

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 43.75% y 31.25% de los encuestados afirma la aplicación del costo como el importe efectivo pagado, o al valor razonable de la contraprestación entregada tal como la compañía Snow Boarding S.A.C. Pero, el 25% reservó su respuesta con escala, de ni acuerdo ni desacuerdo. No obstante, la mayoría de las compañías tienen propiedades, planta y/o equipo como, por ejemplo; un edificio para la oficina o planta, maquinarias para fabricar un producto o equipos como vehículo. La aplicación de esta partida es importante debido a que en un principio deben ser contabilizados a su costo, el cual incluye todos los desembolsos

necesarios para que el activo se encuentre en condiciones de uso, es decir en la ubicación y estado requerido para que se encuentre listo para producir.

Resultado Nro. 5

El importe en libros de un activo es el neto después de haber deducido la depreciación y las pérdidas por deterioro acumulado, respectivamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
Válido	De acuerdo	7	43,75	43,75	62,50
	Totalmente de acuerdo	6	37,50	37,50	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 12. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 5

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 37.50% y 43.75% que representa totalmente de acuerdo y de acuerdo, respectivamente. 1818 S.A.C, Rhin Textil S.A.C, Blade S.A.C entre otros afirmaron su respuesta con relación a la definición del concepto del importe en libros, pero 18.75% opto por reservar su respuesta. El importe en libros del activo es el importe neto que se tiene valorizado en la contabilidad a una fecha en específico. No obstante, desde ámbito tributario es posible que

el importe no sea el mismo que el contable. Esto debido a la diferencia de tasas y vida útil en la aplicación.

Resultado Nro. 6

La entidad reconoce las perdidas por deterioros en su periodo oportunamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	18,75
De acuerdo	8	50,00	50,00	68,75
Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 13. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 6

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% y 50% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y de acuerdo, respectivamente. Tal como la compañía Creditex S.A.A. quienes cotizan en bolsa y señalan que las estimaciones están sujetas a evaluaciones periódicas y se espera que no se presenten cambios significativos del mismo. Sin embargo, el 12.50% reservó su respuesta y el 6.25% estuvo en desacuerdo, debido a que a veces no se reconoce oportunamente.

Resultado Nro. 7

La entidad reconoce en el momento oportuno la vida útil de un activo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
	De acuerdo	7	43,75	43,75	56,25
	Totalmente de acuerdo	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 14. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 7

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 43.75% de los encuestados respondió como totalmente de acuerdo y el otro 43.75% también afirmó estar de acuerdo con el reconocimiento oportuno de la vida útil del activo que señala la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. La Gerencia de Creditex S.A.A. revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta prospectivamente en el caso de identificarse algún cambio. Por otro lado, el 12.50% de los encuestados prefirió reservar su respuesta.

Resultado Nro. 8

La entidad realiza el reconocimiento inicial de un bien en el momento oportuno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
	De acuerdo	9	56,25	56,25	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 15. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 8

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados respondió estar totalmente de acuerdo y el 56.25% afirmó estar de acuerdo con el reconocimiento inicial del activo que señala la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Snow Boarding S.A.C., Creditex S.A.A, y Textiles Joc S.R.Ltda. se encuentran en este grupo, cabe resaltar que el reconocimiento inicial oportuno del activo puede ser en un periodo distinto al inicio de la depreciación. Debido a que lo primero está en función activo y lo segundo es relativo al inicio de operaciones. Sin embargo, el 12.50% mantuvo en reserva su respuesta.

Resultado Nro. 9

La entidad realiza la evaluación de las adquisiciones con respecto a los beneficios económicos esperados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	5	31,25	31,25	31,25
Válido	De acuerdo	6	37,50	37,50	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 16. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 9

Nota: Elaboración propia

Comentario

El 31.25% de los encuestados afirma estar totalmente de acuerdo, así también el 37.50% afirma estar de acuerdo. Se estima que las compañías Precotex S.A.C y Creditex S.A.A quienes tienen mayor volumen de producción son las que este año se inclinaron por modernizar y diversificar la capacidad instalada. Sin embargo, otro 31.25% prefiere no opinar con respecto a la evaluación de las adquisiciones con respecto a los beneficios económicos esperados. Se obtuvo esta última respuesta debido a que no se tiene la certeza de lo mencionado.

Resultado Nro. 10

La entidad conoce cuales son las actividades principales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
	De acuerdo	5	31,25	31,25	43,75
	Totalmente de acuerdo	9	56,25	56,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 17. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 10

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 56.25% de los encuestados señala conocer las actividades principales de la entidad, el 31.25% indica estar de acuerdo, el cual se suma a esta afirmación. Pero el 12.50% no opino al respecto. Como se puede apreciar la gran mayoría de las compañías conoce las actividades principales de negocio, No obstante, solo 2 encuestados decidieron no brindar respuesta específica Fabrica de Tejidos Algodonera Limeña S.A. y Rhin Textil S.A.C

Resultado Nro. 11

La entidad realiza una clasificación de activos totalmente depreciados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	4	25,00	25,00	25,00
Válido De acuerdo	8	50,00	50,00	75,00
Totalmente de acuerdo	4	25,00	25,00	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 18. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 11

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el otro 50% de acuerdo con realizar la clasificación de activos totalmente depreciados; tal como la compañía Blade S.A.C, quien resulta contar con número reducido de activos que le permite llevar un mayor control de los mismos. No obstante, el 25% no opino al respecto.

Resultado Nro. 12

La entidad realiza la evaluación de costos y gastos de un activo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	4	25,00	25,00	25,00
	De acuerdo	3	18,75	18,75	43,75
	Totalmente de acuerdo	9	56,25	56,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 19. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 12

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 56.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 18.75% también estuvo de acuerdo con realizar la evaluación de costos y gastos de un activo. Entre las compañías que afirmaron son: Precotex S.A.C, Teksorsa S.A.C, entre otros. No obstante, el 25% no opino al respecto. Realizar la evaluación de costos y gastos de un activo fijo es sumamente importante para la Gerencia, ya que al contar con una información fiable a futuro le permitirá evaluar una mejor inversión para adquirir bienes.

Resultado Nro. 13

La entidad cumple con realizar una evaluación de los costos de mantenimiento permanente el cual va a mejorar su vida útil.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	4	25,00	25,00	25,00
	De acuerdo	7	43,75	43,75	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 20. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 13

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, así también el 43.75% estuvo de acuerdo con respecto a la evaluación de los costos de mantenimiento permanente para mejorar la vida útil del activo, una de estas es la compañía Snow Boarding S.A. No obstante, el 25% opto por no señalar con precisión su respuesta.

Resultado Nro. 14

La entidad determina con exactitud los costos de los activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
	De acuerdo	10	62,50	62,50	75,00
	Totalmente de acuerdo	4	25,00	25,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 21. Gráfica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 14

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, así como la compañía 1818 S.A.C, Textiles Bustamante S.A entre otros, y el otro 62.50% también estuvo de acuerdo con realizar la determinación con exactitud los costos de los activos. Sin embargo, el 12.50% se abstiene a afirmar al respecto. Es importante mencionar que tanto la norma tributaria como la financiera en este punto ambos coinciden, además de efectuar el correcto cálculo de los costos atribuibles al activo, esto incluye el precio de adquisición, gastos arancelarios, fletes, instalación y otros hasta que resulten necesarios en condiciones de ser usado. Esto en

conformidad al numeral 1 del artículo 20 de la Ley del impuesto a la Renta y al párrafo 16 de la NIC 16.

Resultado Nro. 15

La entidad revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y de existir algún cambio significativo en él, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
Válido De acuerdo	7	43,75	43,75	62,50
Totalmente de acuerdo	6	37,50	37,50	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 22. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 15

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 37.50% de los encuestados afirma estar totalmente de acuerdo tal es caso de la compañía Fabrilco S.A. y el 43.75% también estuvo de acuerdo en realizar la revisión, como mínimo, al término de cada periodo anual y de existir algún cambio significativo en él deberá

reflejarse en los estados financieros. Pero el 18.75% opto por no opinar al respecto. Según las exigencias de las NIIF todo cambio fuera del patrón regular deberá ser mostrado y revelado en conformidad al párrafo 73 de la NIC 16.

Resultado Nro. 16

La entidad revalúa los activos fijos y otros elementos que pertenezcan a esta clase periódicamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	5	31,25	31,25	31,25
	De acuerdo	7	43,75	43,75	75,00
	Totalmente de acuerdo	4	25,00	25,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 23. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 16

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 43.75% de acuerdo con la medición posterior o revaluación de activos fijos y otros elementos que pertenezcan a esta clase periódicamente, entre estas se encuentra la compañía Creditex S.A.A, pero el 31.25%

opto por no opinar al respecto como es el caso de la compañía Snow Boarding S.A. Cabe mencionar que para fines tributarios la revaluación no es aceptable salvo en los casos de reorganización de sociedades en los que se haya optado por esta opción y se haya pagado el impuesto respectivo sobre el. Por lo que, la tercera parte de los encuestados no efectúa esta operación.

Resultado Nro. 17

La entidad revisa el valor residual y la vida útil de un activo, al término de cada periodo anual.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	De acuerdo	9	56,25	56,25	75,00
	Totalmente de acuerdo	4	25,00	25,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 24. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 17

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 25% de los encuestados opina estar totalmente de acuerdo y el 56.25% de acuerdo, con la afirmación de revisar el valor residual y la vida útil de un activo al termino de cada periodo

anual. Pero el 18.75% opto por no opinar al respecto. De lo mencionado se tiene que en la memoria anual de la compañía Creditex S.A.A señala que tanto el valor residual de los activos fijos, así como la vida útil y los métodos de depreciación usados son revisados y ajustados periódicamente de forma prospectiva conforme a las normas contables, para garantizar la aplicación debida y oportuna de los elementos Propiedades, Planta y Equipo.

Resultado Nro. 18

La entidad realiza una evaluación de los intereses que deben ser capitalizados por una adquisición mediante un financiamiento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	De acuerdo	8	50,00	50,00	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 25. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 18

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 50% de acuerdo con la afirmación en relación a la evaluación de los intereses que deben ser capitalizados por una

adquisición mediante un financiamiento tal como la compañía Textiles Bustamante S.A., pero el 18.75% opto por no opinar al respecto.

Resultado Nro. 19

La entidad revela los métodos de depreciación utilizados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	2	12,50	12,50	12,50
Válido De acuerdo	1	6,25	6,25	18,75
Totalmente de acuerdo	13	81,25	81,25	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 26. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 19

Nota: Elaboración propia

Comentario:

La gran mayoría de los encuestados como es el 81.25% afirma estar totalmente de acuerdo con revelar el método de depreciación utilizado. Estas compañías son: Precotex S.A, Consorcio la Parcela, Snow Boarding entre otros, por otro lado, el

6.25% también afirmo estar de acuerdo con ello. Sin embargo, el 12.50%, reservó su respuesta en referencia a esta afirmación.

Resultado Nro. 20

La entidad revela las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
Válido De acuerdo	4	25,00	25,00	31,25
Totalmente de acuerdo	11	68,75	68,75	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 27. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 20

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 68.75% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación como la compañía Creditex S.A.A, y el otro 25% también estuvo de acuerdo con efectuar la revelación de las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizada. Sin embargo, un grupo pequeño del 6.25% se abstiene a afirmar al respecto.

Resultado Nro. 21

La entidad revela los adquirentes con leasing en su movimiento de activo fijo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	6	37,50	37,50	43,75
De acuerdo	1	6,25	6,25	50,00
Totalmente de acuerdo	8	50,00	50,00	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 28. Gráfica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 21

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 50% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo tal como la compañía Snow Boarding S.A.C y el 6.25% también estuvo de acuerdo. No obstante, el 37.50% optó por no opinar al respecto y otro grupo de 6.25% señaló estar en desacuerdo con la revelación de los adquirentes del leasing, debido a que no cuenta con ello. Por lo que, parte de los dos últimos grupos, reserva su respuesta debido a que según el volumen de ingresos no se exige la presentación de la memoria anual, así como también la adquisición para préstamos financieros o contratos leasing no es eventual.

Resultado Nro. 22

La entidad tiene un impacto en la presentación de los estados financieros por la aplicación de la NIC 16.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
	De acuerdo	7	43,75	43,75	50,00
	Totalmente de acuerdo	8	50,00	50,00	100,0
	Total	16	100,00	100,00

Figura 29. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 22

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 50% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 43.75% de acuerdo con la afirmación de que la aplicación de la NIC 16 presenta un impacto financiero en la presentación de los estados financieros. Esto quiere decir que todas las compañías afirman lo expuesto con excepción a la compañía Rhin Textil S.A. que representa el 6.25% quien opto por no opinar al respecto. Definitivamente una presentación razonable y fidedigna de los estados financieros, los impactos surten efectos en términos financieros.

Resultado Nro. 23

La entidad tiene un impacto en los indicadores financieros por la aplicación de la NIC 16.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	4	25,00	25,00	25,00
Válido	De acuerdo	5	31,25	31,25	56,25
	Totalmente de acuerdo	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,0	100,0

Figura 30. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 23

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 43.75% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, así también el 31.25% estuvo de acuerdo con la afirmación de que los efectos del impacto son representados en los indicadores financieros por la aplicación de la NIC 16, entre estos se encuentran las compañías Consorcio la Parcela S.A, Textiles Bustamante S.A, 1818 S.A.C entre otros. No obstante, el 25% mantuvo indeciso al respecto. Los indicadores financieros que surten mayor efecto en su aplicación es el ROE y ROA.

Resultado Nro. 24

La entidad debe realizar la depreciación acelerada que recogen las normas tributarias sobre el leasing.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	De acuerdo	8	50,00	50,00	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 31. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 24

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, y el otro 50% también estuvo de acuerdo con efectuar la depreciación acelerada que recogen las normas tributarias en relación al leasing. Pero, el 18.75% prefirió reservar su respuesta, como es el caso de la compañía Fabrilco S.A. debido a que no cuenta con contrato leasing. No obstante, la aplicación de la depreciación acelerada no es obligatoria, es un beneficio tributario que permite la posibilidad de recuperar en un menor tiempo la inversión llevada a cabo en la adquisición del bien.

Resultado Nro. 25

La entidad realiza la depreciación anual conforme a las tasas de las normas tributarias vigentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	43,75	43,75	43,75
	Totalmente de acuerdo	9	56,25	56,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 32. Gráfica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 25

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 56.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 43.75% de acuerdo con la afirmación de realizar la depreciación anual conforme a las tasas de las normas tributarias vigentes. Del resultado se puede concluir que todas las compañías encuestadas del distrito de Ate efectúan el tratamiento conforme a la norma tributaria establecido en el inciso b) del artículo 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Resultado Nro. 26

La entidad realiza el cálculo del impuesto a la renta corriente y diferida.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,25	6,25	6,25
Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	25,00
De acuerdo	4	25,00	25,00	50,00
Totalmente de acuerdo	8	50,00	50,00	100,00
Total	16	100,00	100,00

Figura 33. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 26

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 50% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y el 25% de acuerdo con la afirmación de realizar el cálculo del impuesto a la renta corriente y diferida. Pero el 18.75% optó por no opinar al respecto, puesto que algunos solo realizan el cálculo del impuesto de la renta corriente y el 6.25% que representa a la compañía Rhin Textil S.A. señaló en desacuerdo debido a que tienen un pronóstico diferente de la compañía, por los cuales se reserva en expresar acerca de ellos.

Resultado Nro. 27

La entidad emplea algún sistema de control de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	8	50,00	50,00	50,00
	De acuerdo	3	18,75	18,75	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 34. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 27

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, así también el 18.75%, tal como la compañía Precotex S.A.C. y Consorcio la Parcela S.A. estuvo de acuerdo con esta afirmación de emplear algún tipo del sistema de control de activos fijos. Sin embargo, el 50% optaron por reservar su respuesta debido a que no cuentan con un sistema de apoyo. Aplicar algún sistema de control; entradas, salidas y bajas de activo, es vital, ya que esto permite tener una información fiable, oportuna y real para una mejor toma de decisiones de la Gerencia.

Resultado Nro. 28

La entidad cumple con realizar inventarios de activo fijo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	De acuerdo	8	50,00	50,00	68,75
	Totalmente de acuerdo	5	31,25	31,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 35. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 28

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 31.25% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo, y el 50% también estuvo de acuerdo con relación al cumplimiento de efectuar inventarios de activo fijo como un tema de control. No obstante, el 18.75% no opino al respectivo, entre este grupo se encuentra la compañía Snow Boarding S.A.C. El inventario de activos fijo más allá de ser una medida de control debería ser considerado un punto de partida para la presentación razonable de los estados financieros, ya que con ello se valida la existencia física, el valor en libros y el estado del mismo.

Resultado Nro. 29

La entidad cuenta con procedimientos y políticas establecidas para el tratamiento de los activos fijos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	18,75	18,75	18,75
	Ni de acuerdo y ni en desacuerdo	7	43,75	43,75	62,50
	De acuerdo	4	25,00	25,00	87,50
	Totalmente de acuerdo	2	12,50	12,50	100,00
	Total	16	100,00	100,00

Figura 36. Grafica de frecuencia relativa de la pregunta Nro. 29

Nota: Elaboración propia

Comentario:

El 12.50% de los encuestados afirma estar totalmente de acuerdo, y el 25% de acuerdo. Una de las compañías que afirmó es Textiles Joc S.R.Ltda. Sin embargo, 43.75% optó por reservar su opinión con respecto a los procedimientos y políticas formales establecidas para el tratamiento de los activos fijos. Por otro lado, el 18.75% señaló no tener procedimientos y políticas definidos formalmente, tal como la compañía Blade S.A.C y optó por la escala en desacuerdo. Asimismo, es preciso señalar que la rotación de activos no es muy frecuente en

esta última compañía, siendo esta una mediana compañía por el número de trabajadores en planilla (43).

4.2 Caso práctico aplicado a la compañía

A modo de evaluar y mostrar la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su impacto financiero y tributario en las compañías del sector de fabricación de productos textil del distrito de Ate, año 2018, se ha desarrollado un caso práctico para aplicar las dimensiones de la norma; objetivo, reconocimiento, medición e información a revelar, así como también el efecto del impacto financiero y tributario. El ejemplo a tomar para este caso es una compañía Textil ubicada en el distrito de Ate, cuya denominación es Inversiones textiles del Perú S.A.C.

4.2.1 Antecedentes de la Compañía

Inversiones Textiles del Perú S.A.C. es una compañía textil con más 20 años de experiencia en el mercado y cuenta con el más completo equipamiento en cuanto a maquinarias para desarrollar todas las actividades en sus procesos de producción, desde tejidos en punto hasta la fabricación de prendas de vestir de alto valor agregado cumpliendo con los más altos estándares de calidad en sus productos.

La compañía desde el inicio de sus operaciones cuenta con maquinarias poco modernas que en la medida del paso de los años ha ido renovando sus maquinarias para mejorar sus procesos, el cual usualmente la adquisición de estos ha sido compras locales, pero en los últimos años ha optado importar para garantizar una mejor calidad.

4.2.2 Planeamiento

Visión: Ser una compañía líder en la industria textil con el más alto nivel de estándares en calidad, diseño e innovación en la fabricación de prendas de vestir

Misión: Diseñar y producir prendas de vestir con las últimas tendencias de la moda, para una mejor contribución económica a nuestro país y satisfacer a nuestros clientes nacionales e internacionales.

4.2.3 Organización

La compañía cuenta con diversas áreas dentro de su organización para sus operaciones cotidianas dentro de un desarrollo de compañía en marcha con el fin de poder identificar la estructura jerárquica y los controles de cada área que contiene la compañía, tal como se muestra a continuación:

Figura 37. Organigrama de la compañía Inversiones textiles del Perú S.A.C.

Nota: Elaboración propia.

4.2.4 Productos

Hilos de algodón:

El proceso de las ventas inicia una vez que las órdenes de compra son enviadas por el cliente a nuestra compañía, a fin de poder realizar el requerimiento correspondiente con el proveedor. En base a lo solicitado por el cliente, La compañía elabora el contrato indicando las cantidades y fijando los precios por Kg. de hilo.

En algunos casos cuando se trata de un cliente recurrente, éste no envía una orden de compra, sólo basta una llamada telefónica o un mail para realizar el acuerdo con el proveedor.

Después de haber recibido el pedido del cliente, La compañía elabora el contrato indicando las cantidades y fijando los precios por cada Kg de hilo. Las fechas de entrega y las cantidades de los pedidos citados en el contrato pueden variar de acuerdo al requerimiento del cliente.

Estando de acuerdo ambas partes con el contrato, La compañía se encarga de ejecutar las Órdenes de Fabricación confirmando así el pedido, estas órdenes serán ingresadas al sistema de ventas y se dará inicio a la producción del pedido.

El área comercial solicita al área del almacén el despacho de la producción solicitada mediante una orden de despacho, el mismo que debe ser autorizado por el Área de Logística para la respectiva distribución de la orden de pedido por parte Almacén, a fin de poder cumplir con el envío del pedido.

Al igual que en la producción de las telas también sucede en la producción del hilo que tendrá un margen de hasta +/-5% del total de Kg solicitados.

Finalmente, el producto es despachado y trasladado para ello se emitirá una guía de remisión que estará asociada a la factura.

Tejidos:

El Área Comercial de Telas vende cinco tipos de telas: cruda, estampada, de colección, teñida, e hilo-color.

El proceso de las ventas inicia desde que las órdenes de compra son enviadas por el cliente, a fin de poder realizar el requerimiento correspondiente con el proveedor en base a lo solicitado por el cliente, La compañía elabora el contrato indicando las cantidades y fijando los precios por cada metro de tela.

Estando de acuerdo ambas partes con el contrato, La compañía se encarga de ejecutar las Órdenes de Fabricación confirmando así el pedido, estas órdenes serán ingresadas al sistema de ventas y se dará inicio a la producción del pedido.

Posteriormente, el Área de Comercialización envía vía mail la confirmación de pedido al cliente dentro de los siete días de enviadas las órdenes de compras y conforme a los contratos existentes.

En esta confirmación se detallará al cliente las Órdenes de Compras atendidas, los artículos, los códigos del acabado, colores y las cantidades que se llegaron a producir, que no siempre será las mismas cantidades que se indican en las órdenes de compra, esto debido a la naturaleza de producción y funcionamiento de cada máquina que no producen exactamente las cantidades solicitadas, por ello que las producciones siempre tendrán un margen de hasta +/- 5% de variación del total de metros solicitados, esta variación es citada en el contrato y aceptada por ambas partes.

Seguidamente el Área de Comercialización envía al área de logística la relación de telas para el despacho, y mediante una Orden de despacho se realiza el retiro de los productos terminados del almacén, para luego ser enviados al cliente, por dicho envío y traslado, se emite una guía de remisión la cual debe estar asociada a una factura donde se indicarán las cantidades y precios de lo que se enviará.

Prendas:

El proceso de venta de prendas tiene como inicio desde que el cliente realiza el envío de su orden de compra, en el que solicitan las prendas de diferentes tipos, material, corte, color, etc.

Previamente al envío de la orden de compra, el cliente envía un listado con todas las órdenes de compra que va a generar; por lo que el analista comercial prepara en una hoja excel el detalle de estas órdenes de compra a generarse.

Una vez confirmado el pedido, el Área Comercial envía una orden de fabricación u Órdenes de Pedido al área de producción y confección, las cuales son ingresadas al sistema de ventas para el inicio de producción del pedido antes mencionado.

Contando ya con la mercadería lista, se solicita el despacho de la misma, verificando que se encuentre de acuerdo a lo requerido por el cliente, en algunos casos se podrá encontrar hasta +/-5% de las prendas solicitadas, esto se debe al tipo de corte que hacen a la tela para la confección de las prendas, existen clientes que aceptan el envío en caso de un +5% de la confección hecha, en cambio otros tienen sus propias políticas como es el caso de solicitar

al proveedor incinerar las prendas o hacerles un corte especial para devolver las marcas, entre otros casos.

Al realizar el traslado de la mercadería hacia los almacenes del cliente, se emitirá una guía de remisión asociada a una factura.

4.2.5 Políticas de Activo Fijo

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo menos su depreciación. El costo inicial corresponde a todos los desembolsos hecho por la compañía para su correcta instalación y disponibilidad. Cuando se requiere reemplazar componentes significativos, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el nuevo componente, del mismo modo, los costos de mantenimiento y reparación de gran envergadura son activados formando parte del costo de los activos. Los costos de mantenimientos rutinarios son reconocidos como gasto cuando se incurren.

La depreciación de los activos se calcula tomando en cuenta los siguientes conceptos:

	Años
Edificios e instalaciones	Entre 40 y 10
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 40
Equipos diversos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	4
Unidades de transporte	5

El valor final después de su depreciación y amortización de un activo, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son evaluados constantemente de acuerdo a las políticas de vida útil ya determinadas de la compañía.

La medición posterior de los activos financieros dependerá de su clasificación.

El valor en libros de un activo se provisiona inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado separado de resultados.

1) Costos de financiamiento

Los costos de financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto son capitalizados y añadidos al costo del proyecto hasta el momento en que los activos sean considerados sustancialmente listos para su uso planificado, es decir, cuando sean capaces de generar producción comercial. Cuando se haya solicitado préstamos de uso específico en un proyecto, el monto capitalizado representa los costos reales incurridos para obtener el préstamo. Cuando se dispone de fondos excedentes a corto plazo, provenientes del préstamo de uso específico, las ganancias generadas de la inversión temporal también se capitalizan y se deducen del costo total de endeudamiento. Cuando los fondos usados para financiar un proyecto forman parte del endeudamiento general, el monto capitalizado se calcula utilizando el promedio ponderado de las tasas aplicables al endeudamiento general de la Compañía durante el período. Con respecto a otros costos en los que se incurra en el financiamiento deberán ser reflejados en el estado de resultados. (NIC 23: 2018, Párr. 10)

2) Deterioro del valor de activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente, si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando el valor en libros de los activos excede su importe recuperable, se considera que los activos han perdido valor y son presentados disminuidos a ese importe recuperable. El costo inicial es el valor presente de las rentabilidades esperadas hasta su vida útil del activo. A fin de determinar el valor razonable menos los costos de venta, la Compañía considera transacciones recientes en el mercado, sin

embargo, de no ser distinguido la operación financiera será valuado. (NIC 36: 2018, Párr. 110)

La estimación por deterioro de activo se reconoce en el rubro de gastos operativos del estado de resultados.

Una estimación por deterioro de activos no financieros reconocida en años anteriores se extorna si se produce un cambio en los estimados que se utilizaron en la última oportunidad en que se reconoció dicha estimación. Dicha reversión es reconocida en el estado de resultados. (NIC 36: 2018, Párr. 73)

3) Impuesto a las ganancias - Corriente

El impuesto a las ganancias para la determinación del impuesto a la renta corriente se calculó en base las utilidades antes de impuestos, y de acuerdo a los criterios de las normas legales vigentes.

4) Impuesto a las ganancias - Diferido

El impuesto a las ganancias diferido en periodo posteriores es reconocido usando el método de las diferencias temporales originando los activos y pasivos diferidos.

Todas las diferencias deducibles y las pérdidas arrastrables generan el reconocimiento de activos por impuestos diferidos siempre y cuando se pueda medir las futuras utilidades. (NIC 12: 2018, Párr. 24).

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son reevaluados en cada periodo en el estado separado de situación financiera (NIC 12: 2018, Párr. 37).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe el derecho legal de compensarlos y se te tenga en cuenta liquidar un diferido neto para efectos de prestación en los estados financieros (NIC 12: 2018, Párr. 71).

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

Inversiones textiles del Perú S.A.C., fue constituida el 2 de enero del 1990 es una organización formada por accionistas expertos en el rubro de la fabricación y comercialización de telas y prendas, a continuación, mostramos los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018:

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
* SOLES *					
ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	836,588	24% [a]	Tributos por pagar	150,068	4%
Cuentas por Cobrar Comerciales	858,953	24% [b]	Cuentas por Pagar Comerciales	119,061	3%
Gastos Contratados por Anticipado	129,119	4%	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacio	520,153	15% [d]
Otros Activos	418,382	12%	Provisiones	85,037	2%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,243,042	64%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	874,319	25%
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,273,712	36% [c]	PATRIMONIO NETO		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,273,712	36%	Capital	1,506,000	43%
			Resultados Acumulados	580,007	16%
			Resultado del ejercicio	556,428	16%
			Total Patrimonio Neto	2,642,435	75%
TOTAL ACTIVOS	3,516,754	100%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	3,516,754	100%

Figura 38. Estado de Situación Financiera de Inversiones Textiles del Perú S.A.C.

Nota: Elaboración propia.

A continuación, se describe las principales partidas:

[a] El rubro de efectivo y equivalente de efectivo comprende principalmente cuentas corrientes y remesas en tránsito por la venta mediante tarjeta de crédito de los productos al por menor llamadas ventas por retail y esto representa 24% del total activo.

[b] El rubro de cuentas por cobrar comerciales comprende principalmente las facturas por cobrar de las ventas de los últimos 3 meses entre otros menores y esto representa 24% del total activo

[c] El rubro de activo fijo neto comprende principalmente las maquinarias, muebles y enseres equipos diversos de los cuales generan ingresos económicos futuros y esto representa 36% del total activo

[d] El rubro de cuentas por pagar relacionadas comprende principalmente el financiamiento para poder cubrir sus necesidades operativas de capital de trabajo esto representa 15% del total activo

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,754,498	100% [a]
Otros Ingresos Operacionales		
Total Ingresos Brutos	1,754,498	100%

COSTO DE VENTAS:

Costo de Ventas (Operacionales)	(852,496)	-49% [b]
Total Costos Operacionales	(852,496)	-49%

UTILIDAD BRUTA

902,002 51%

Gastos de Administración	(260,622)	-15% [c]
Gastos de Ventas	(17,800)	-1%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0	0%
Otros Ingresos netos	151,720	9%
UTILIDAD OPERATIVA	775,300	44%

Ingresos Financieros	0	0%
Gastos Financieros	(234)	0%
Participación en los Resultados	0	0%
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	14,194	1%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	789,260	45%

Impuesto a la Renta	(232,832)	-13% [d]
UTILIDAD DEL EJERCICIO	556,428	32%

Figura 39. Estado de Resultados Integrales de Inversiones Textiles del Perú S.A.C.

Nota: Elaboración propia.

A continuación, se describe las principales partidas:

[a] El rubro de ingresos comprende principalmente las ventas de hilos, telas y prendas de manera local y esto representa 100% del total ventas.

[b] El rubro de costo de ventas comprende principalmente el costo de la mercadería vendida de hilos, telas y prendas esto representa 49% del total ventas

[c] El rubro de gastos administrativos comprende principalmente los gastos de personal clave, gastos de servicios prestados por terceros, alquileres, depreciación entre otros y esto representa 15% del total de ventas

[d] El rubro de impuesto a las ganancias comprende principalmente el impuesto asumido de las utilidades de la compañía de acuerdo a la gestión realizada de la gerencia esto representa 13% del total de ventas

4.2.7 Aplicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

De manera general, la NIC 16 debe ser aplicada para la contabilización de los ítems que califiquen dentro de la definición de Propiedades, Planta y Equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

En esta parte se desarrolla la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos y su aplicación en la compañía Inversiones Textiles del Perú SAC, para lo cual se manejará un escenario positivo y razonable de la aplicación de la norma internacional de las operaciones económicas no reconocidas inicialmente. A efectos de reflejar un panorama amplio de los impactos financieros y tributarios que se muestran a continuación:

- 1) Compra de activo fijo
- 2) Depreciación del activo fijo
- 3) Compra de repuestos de activo fijo
- 4) Deterioro del activo fijo
- 5) Revaluación de activo fijo
- 6) Venta de activo fijo

La NIC 16 también es de aplicación para el reconocimiento, medición inicial y posterior, entre otros, de bienes que califiquen como inmuebles maquinaria y equipo, utilizados para desarrollar o mantener los activos.

Para efectos contables ¿en qué momento se reconocen los inmuebles, maquinarias y equipos?

De acuerdo a lo que indica el párrafo 7 de la NIC 16 Propiedades plantas y equipo:

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (NIC 16: 2018, párr. 7).

Por ello, se requiere la realización de criterios de reconocimiento. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como maquinarias, herramientas y vehículos, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

En adelante desarrollamos los siguientes casos que la compañía debe tener en cuenta para poder obtener una visión e interpretación de los estados financieros de Inversiones Textiles del Perú SAC, en adelante podremos ver la casuística de las incidencias tributarias y financieras bajo las Normas de Internacionales de Información Financiera:

1) Compra de activo fijo

En la última junta de directorio se decidió de manera unánime optimizar las ventas de algodón ya que en el mercado tenía un comportamiento inusual a favor con respecto a la demanda de productos textiles en base de algodón Pima

Figura 40. Cuadro de demanda.

Adaptado Índice de producción de INEI

El gerente de operaciones realiza las gestiones correspondientes para la compra de camiones el cual es un activo importante para la adquisición de algodón en toneladas como también la distribución de las ventas de manera local y/o extranjera.

El Jefe de operaciones quien es responsable del transporte de carga, renueva la flota de camiones que posee, adquiriendo un nuevo camión el primero de junio de 2018 por un valor de S/150,000 incluido el IGV, adicionalmente deberá mandar a elaborar una tolva para dicho camión cuyo costo es de S/20,000 más IGV este se implementará sobre el camino para la prestación del transporte de carga, fecha de implementación primero de julio de 2018.

Las normas internacionales de información financiera, la NIC 16 nos indica que de acuerdo al párrafo 7 el reconocimiento de un activo:

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

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

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (NIC 16. 2018, Párr. 7)

El tratamiento contable a realizar es el siguiente:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
33	Activo Fijo		
3341	Vehículos motorizados	127,119	
40	Tributos por pagar		
40111	IGV	22,881	
46	Otras cuentas por pagar		
4654	Inmuebles, maquinaria y equipo		150,000
X/X	Por la adquisición de un vehiculo		

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
33	Activo Fijo		
3341	Vehículos motorizados	20,000	
40	Tributos por pagar		
40111	IGV	3,600	
46	Otras cuentas por pagar		
4654	Inmuebles, maquinaria y equipo		23,600
X/X	Por la adquisición de una tolva		

2) Depreciación

Para el caso práctico, desarrollaremos la depreciación de la anterior compra de vehículos, de acuerdo a lo siguientes aspectos a considerar:

Aspecto contable:

el párrafo 50 de la NIC 16 señala que la base depreciable se va a distribuir de manera constante en cada año, y con respecto al inicio del reconocimiento de activo es desde que este se considere activo apto para su respectivo uso, además el reconocimiento del gasto se da en el ejercicio contable. (NIC 16: 2018, párr. 55)

Y la depreciación del vehículo la hacemos en base a la vida útil financiera según como nos indica el párrafo 56 de la NIC 16

La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una NIC 16 cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Y con respecto a la identificación de la vida útil financiera es determinado al año en representación de una tasa es de 20% que es equivalente a que la vida útil es de 5 años.

Aspecto tributario:

En principio, el tratamiento tributario que le corresponde a los activos fijos es similar al señalado para efectos contables, es decir cuando brinden beneficios económicos futuros y tengan costo definido, deben ser reconocidos como tales. No obstante, lo anterior debe tomarse en cuenta que tratándose de bienes del activo fijo cuyos valores no superen $\frac{1}{4}$ de la UIT (S/1,037.50 para el 2018), la normatividad del impuesto a la renta ha establecido un tratamiento alternativo a lo señalado anteriormente.

En efecto, el artículo 23 del Reglamento nos indica que un activo se debe reconocer siempre y cuando supere el cuarto de la UIT (unidad impositiva tributaria), de lo contrario se puede considerar como costo o gasto. Sin embargo,

La norma indica que no se aplicable si este mismo, forma parte de un proyecto que incluyan varios ítems.

Cabe precisar que, de optar por el tratamiento alternativo señalado en el párrafo anterior, no implica que contablemente la compañía deba reconocer un gasto, sino que se originaría una diferencia temporal, por el tratamiento diferente tanto para efectos contables como tributarios.

En ese sentido, podemos considerar que la compañía Inversiones Textiles del Perú tendrá dos opciones para darle el tratamiento tributario al equipo de comunicación adquirido. Así tenemos:

- Que sea considerado como activo de la compañía,
- Que sea considerado como gasto del ejercicio.

De elegir la la primera opción, la compañía depreciará el activo fijo de acuerdo a los porcentajes máximos de depreciación que se señalan en la tabla en el artículo 22 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

No obstante, de optar por la segunda alternativa, la compañía deducirá vía Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, el valor del activo en el ejercicio en que fue adquirido, en tanto que deberá agregar el importe de la depreciación contable, en los ejercicios en que se efectúe dicho reconocimiento. Así:

La depreciación formará parte del costo de los servicios prestados, debido a que el bien adquirido se utilizará para generar renta (ingresos).

El costo del activo, para esto determinaremos el tiempo de vida útil del bien en nuestra casuística consideraremos que es de 5 años.

Determinación del costo y depreciación.

Descripción	Base	IGV	Total
Camión	127,119	22,881	150,000
Tolva	20,000	3,600	23,600
Total	147,119	26,481	173,600

Figura 41. Cuadro de detalle.

Elaboración propia

Depreciación anual 51,492

Depreciación mensual 4,291.

Comentario: Los gastos por depreciación se contabilizan de acuerdo con la naturaleza de la operación en la clase 6 y posteriormente se lleva el control en la clase 9 Contabilidad Analítica de Explotación. La acumulación de costos de producción (manufactura) de bienes y servicios, permite el costeo de los mismos para su incorporación en los activos correspondientes. Así las cuentas de este elemento referidas al costo de producción representan cuentas de transición hasta la culminación del proceso productivo o el cierre del periodo, en que se incorporan en el activo que correspondan.

Teniendo en cuenta que la tasa tributaria de 20% es considerada solo para efectos de caso práctico es, sin embargo, para el aspecto financiero es de 35%. Asimismo, cabe señalar que se esta operación genera una diferencia temporal que desarrollará en el análisis del caso práctico con respecto al impacto para la determinación del impuesto a la renta.

El tratamiento contable que realizar es el siguiente:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Provisiones	51,492	
39	Depreciación de activo fijo		51,492
	X/X Por la depreciación de maquinaria		
Cuenta	Denominación	Debe	Haber
94	Gastos administrativos	51,492	
79	Cargas de gestión		51,492
	X/X Por el reconocimiento a gastos administrativos		

3) Compra de repuesto de un activo

Se adquirió una máquina de reciclado KEMTRON 100HD2 a un valor de S/80,000.00 más IGV con factura electrónica N° E001-1992, cancelando dicha factura con cheque N° 0000956 de la cuenta corriente en soles N°4587-8809-0987-7911 del BCP; se estimó una vida útil inicial de 4 años. Posteriormente

Luego de 3 años la compañía realiza una mejora a la maquinaria por un valor de S/30,000.00 más IGV con factura electrónica N° E001-1996, cancelando dicha factura con cheque N° 0000976 del BCP, de manera que le permita alargar su vida útil, en dos años adicionales, contados a partir del año 2017.

Los cálculos correspondientes a la adquisición de la maquinaria de reciclado son los siguientes:

Máquina de Reciclado KEMTRON 100HD2

Valor de Compra	80,000.00
IGV	14,400.00
Precio de Compra	94,400.00

Figura 42. Detalle de la compra.

Elaboración propia

Los datos que corresponden a la mejora de la maquinaria de reciclado son los siguientes:

Costo posterior (mejora)	S/30,000.00
Incremento de la vida útil	2 años
Total de la vida útil	6 años

Figura 43. Detalle del costo.

Elaboración propia

Desarrollo Contable:

Para el caso mencionado se aplica el Párrafo 12 de la NIC 16, que a la letra dice lo siguiente:

Costos Posteriores

De acuerdo con en el párrafo 7 sobre el reconocimiento de un activo fijo, la compañía no reconocerá, el costo contable de una partida de Propiedades, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de cada partida. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se den. Los costos del mantenimiento son los de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de Propiedades, Planta y Equipo. (NIC 16: 2018, Párr. 12)

Se calculó y se registró la depreciación de la maquinaria por los ejercicios 2015, 2016, 2017; considerando una vida útil inicial de 4 años lo que se refleja en el siguiente cuadro, así mismo se muestra la depreciación de la maquinaria y la mejora (costo posterior) para el ejercicio 2018.

Análisis Contable de la Depreciación							
Año	Costo	Mejora	Total	%	D. del Ejercicio	D. Acumulada	Valor Neto
2015	80,000		80,000	25%	20,000	20,000	60,000
2016	80,000		80,000	25%	20,000	40,000	40,000
2017	80,000		80,000	25%	20,000	60,000	20,000
2018	80,000	30,000	110,000	15%	16,667	76,667	33,333

Figura 44. Análisis contable de la depreciación.

Elaboración propia.

Los años 2019 y 2020 considerando la modificación de la vida útil, el porcentaje de la depreciación será el mismo. Y al final del año 2020 la maquinaria de reciclado queda totalmente depreciada.

Para el caso se registraron los siguientes asientos contables que se derivaron de la adquisición de la mejora de la máquina de reciclado de prendas de vestir KEMTRON 100HD2, para fines prácticos solo veremos las operaciones del presente año:

En el año 2018 se realizó la mejora a la máquina de reciclado KEMTRON 100HD2, por lo que se realiza los siguientes cálculos:

Mejora de la máquina de Reciclado	
KEMTRON 100HD2	
Valor de Compra	30,000.00
IGV	5,400.00
Precio de Compra	35,400.00

Figura 45. Detalle de la compra.

Elaboración propia

Para la mejora de la maquinaria de reciclado se registró los siguientes asientos contables:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
33	Activo Fijo		
3341	Vehículos motorizados	30,000	
40	Tributos por pagar		
40111	IGV	5,400	
46	Otras cuentas por pagar		
4654	Inmuebles, maquinaria y equipo		35,400
X/X	Por la adquisición de una maquinaria		

Para la depreciación del año 2018 sobre la mejora de la maquinaria de reciclado se registró el siguiente asiento contable:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Provisiones	9,000	
39	Depreciación de activo fijo		9,000
X/X	Por la depreciación de maquinaria y equipos		

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
94	Gastos de Administración	9,000	
79	Cargas de gestión		9,000
X/X	Por el reconocimiento a costo de producción		

Figura 46. Asiento contable de la provisión.

Elaboración propia

4) Deterioro de un Activo

Una entidad compró un computador a finales del año 2018 por S/7,000. Se estima una vida útil de 5 años y se utilizará el método lineal para depreciarlo. El valor residual del computador es nulo.

Para ello identificamos la pérdida por deterior del valor de un activo fijo teniendo en consideración que su valor se estima en S/3,900

Datos:

Concepto	Valor S/
Valor en libros del computador	7,000
Depreciación 2 años	2,800
Valor neto en libros del computador	4,200
Importe recuperable	3,900

Figura 47. Detalle de la pérdida del deterioro.

Elaboración propia

A continuación, se muestra la contabilización del registro de la operación:

Concepto	Valor S/
Perdida por Deterioro	300
Computdor	300

Cálculo de las nuevas cuotas de depreciación:

Nuevo valor neto contable: $S/4,200 - S/300 = S/3,900$

Años de vida útil restantes: 3

Nuevas cuotas de depreciación: $S/3,900/3 = S/1,300$

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Provisiones del ejercicio		
689	Otras Provisiones	300	
	Desvalorización de activo inmovilizado		
36	desvalorización		
3636	Equipos diversos		300
X/X	Por el reconocimiento de la desvalorización		

Figura 48. Asiento contable del deterioro.

Elaboración propia

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
94	Gastos de administración	300	
79	Cargas de gestión		300
	X/X Por el reconocimiento de G.A.		

Figura 49. Asiento contable del deterioro.

Elaboración propia

Consideración de la NIC 36 Deterioro de Activos Fijos

Párrafo 9: la entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Párrafo 59: el costo de un activo fijo y su vida útil se podrá considerar hasta que llega al máximo de la depreciación que es el costo inicial hasta alcanzar un valor neto de cero. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

Párrafo 60: la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revalorizado de acuerdo con otra norma (por ejemplo, la NIC 16).

Una vez reconocido la pérdida por el deterioro de un activo, la depreciación reconocida se ajustará en el tiempo que falte de culminar la vida útil, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos valor residual. (NIC 16: 2018, párr. 63)

5) Revaluación

Una vez ya reconocido al activo de acuerdo al tiempo que pase y se use para generar beneficios económicos en un futuro determinado, de acuerdo al valor de mercado debemos reconocer el valor razonable de un activo de manera posterior a su costo inicial sin considerar la depreciación acumulada y otras pérdidas. Las revaluaciones que se identifiquen dentro de la compañía se debe realizar de manera constante, con el fin de poder presentar un correcto valor neto en la contabilidad, en todo momento no debe existir una diferencia material que impacte en los estados financieros sobre su emisión. (NIC 16: 2018, Párr. 31)

La revaluación voluntaria según el inciso l) del artículo 44 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta (TUO de Renta) el monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos no es deducibles para la determinación del impuesto a las ganancias.

Considerando las normas internacionales:

Párrafo 31: Nos indica una vez ya reconocido al activo de acuerdo al tiempo que pase y se use para generar beneficios económicos en un futuro determinado, de acuerdo al valor de mercado debemos reconocer el valor razonable de un activo de manera posterior a su costo inicial sin considerar la depreciación acumulada y otras pérdidas. Las revaluaciones que se identifiquen dentro de la compañía se debe realizar de manera constante, con el fin de poder presentar un correcto valor neto en la contabilidad, en todo momento no debe existir una diferencia material que impacte en los estados financieros sobre su emisión (NIC 16: 2018, Párr. 31).

Párrafo 34: Nos indica que el tiempo de realizar la revaluación dependerá mucho del valor de mercado y la opinión de un experto tasando los activos fijos, y en adelante siempre se tendrá que dar un seguimiento de manera anual. La norma nos indica que sería recomendable cada tres o cinco años (NIC 16: 2018, Párr.34).

Párrafo 36: Nos indica que, si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos (NIC 16: 2018, Párr. 36).

Desarrollo Contable:

En el año 2018

En el caso mencionado se registra los siguientes asientos contables, por la revaluación que por el método de reexpresión proporcional corresponde a la maquinaria industrial de material textil. Se realizó una tasación por especialistas mediante un informe técnico e informaron que el valor de mercado es superior.

A continuación, se detalle al valor histórico del activo revaluado y el nuevo valor:

Detalle	Valor del activo	Depreciación acumulada	Valor neto
Valor sin revaluar S/	375,000	225,000	150,000
Valor revaluado S/	625,000	375,000	250,000
Valor de revaluación S/	250,000	150,000	100,000

Figura 50. Detalle de revaluación.

Presentamos la contabilización:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
33	Activo Fijo		
3331	Maquinarias y equipos de explotación	250,000	
39	Depreciación		150,000
393	Depreciación		
57	Excedente de Revaluación		
57111	Maquinarias y equipos		100,000
X/X	Por revaluación de activo fijo		

Figura 51. Asiento contable de la revaluación.

Elaboración propia

Luego de realizar las respectivas contabilizaciones de las operaciones anteriores, se muestra su incidencia en el Estado de Situación Financiera.

En los Estados Financieros, cuando no se aplicaba la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo el patrimonio estaba no reflejaba el valor real de los activos de la compañía; y al implementar la NIC 16 con el proceso de revaluación se ve que el patrimonio aumenta significativamente, el cual es beneficioso para tomar decisiones y tener solvencia patrimonial. En contrapartida aumenta el activo no corriente por la revaluación del activo fijo.

Hacer depreciación en base a unidades producidas refleja de mejor manera el desgaste de un activo fijo, lo contrario que es usar un porcentaje fijo para el activo fijo ya que distorsiona la información de los estados financieros.

Para efectos de ampliar los conocimientos y explicación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se presenta a continuación los siguientes casos prácticos en aplicación de dicha

norma, los cuales se considera únicamente para una mejor comprensión, no se han considerado para la incorporación de los Estados Financieros.

6) Venta de un activo

La compañía Textil a pedido de la gerencia de finanzas de acuerdo con el presupuesto estimado y políticas de la compañía se debe transferir la propiedad de las maquinas productoras y confecciones de Hilo con fecha diciembre del 2018, El área de comercialización realiza la venta de la maquina industrial. Por tratarse de la enajenación de un bien activado, se realiza una tasación a la fecha de venta, considerándose un valor de mercado ascendente a S/320,000, no incluye IGV.

El tratamiento contable sería de la siguiente manera:

Detalle	Costo	Depreciación	Valor en libros
Original	119,000	65,450	53,550
Total	119,000	65,450	53,550

Figura 52. Detalle del costo neto

Elaboración propia

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

En el párrafo 67 de la NIC 16 propiedades, planta y equipo, un activo fijo será dado de baja de libros cuando, entre otros, la compañía se desapropie de este. En este sentido, al final del mes de noviembre deberá darse de baja en libros de bien enajenado, reconociéndose cualquier ganancia o pérdida obtenida en la transacción.

Podemos apreciar que la venta del activo fijo genera una ganancia a favor de la compañía, que de conformidad con el párrafo 68 de la mencionada NIC, se incluirá en el resultado de periodo se tendrá que clasificar como ingresos de gestión, Por la venta del activo fijo.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
16	Otras Cuentas por Cobrar	377,600	
	1691 Otras cuentas por cobrar		
40	Tributos por pagar		57,600
	4011 IGV		
75	Otros Ingresos		320,000
	759 Otros Ingresos		
	X/X Por el reconocimiento de la venta del activo		

Figura 53. Asiento contable de la venta del activo.

Elaboración propia

Para determinar la fecha de venta del activo, la compañía aplicara los criterios establecidos en la NIC 18 ingresos, para el reconocimiento de ingresos por ventas de bienes, para fines tributarios el importe reconocido como ingreso, es decir, la suma a recibir o recibida del cliente, formara parte de los ingresos netos grabables mensuales del mes de noviembre a efectos de determinar el pago a cuenta del impuesto a la renta del referido periodo, por la baja del bien revaluado.

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
65	Gastos Diversos	53,550	
	656 Enajenación		
39	Depreciación de activo fijos	65,450	
	393 Maquinaria		
33	Propiedades, Planta y Equipo		119,000
	333 Maquinaria		
	X/X Por el reconocimiento de la enajenación		

Figura 54. Asiento contable del reconocimiento de la enajenación.

Elaboración propia

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
94	Gastos administrativos	53,550	
79	Cargas de gestión		53,550
	X/X Por el reconocimiento de la enajenación		

Figura 55. Asiento contable del reconocimiento del gasto.

Elaboración propia

Conforme el artículo 14 del reglamento de impuesto a la renta de revaluación no tiene incidencia tributaria ni modifica el costo de adquisición del bien. En este sentido, al final del periodo a efectos de determinar el resultado del activo fijo enajenado. Es importante señalar que, si bien para fines financieros el costo del bien enajenado asciende a S/53,550, ello no es así para fines tributarios, toda vez que el artículo 20 de la ley del impuesto a la renta no reconoce como costo computable de los bienes enajenados al valor revaluado.

Por consiguiente, de acuerdo al impacto tributario debemos desarrollar la determinación del impuesto a la renta que debe estar incluido dentro de los estados financieros de la compañía. Es por ello podemos resumir las diferencias temporales en el siguiente cuadro.

Tabla 9

Diferencias temporales

DIFERENCIAS TEMPORALES DEDUCIBLES	Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
DIFERENCIAS TEMPORALES IMPONIBLES	Son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Nota: Elaboración propia

De igual forma, y con un ánimo de relacionar y sintetizar los conceptos estudiados presentamos el siguiente esquema que refleja los casos en los cuales se generan diferencias temporales y en consecuencia los activos o pasivos tributarios que la entidad debe reconocer.

NIC 12 Impuestos a las Ganancias

Al respecto, debemos indicar que la NIC 12 señala que debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, las pérdidas no utilizadas hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas.

En ese sentido, cuando una entidad tiene en su historial pérdidas recientes, procederá a reconocer un activo por impuestos diferidos surgido de pérdidas, sólo si dispone de una cantidad suficiente de diferencias temporales imponibles, o bien si existe alguna otra evidencia convincente de que dispondrá en el futuro de suficiente ganancia fiscal, contra la que cargar dichas pérdidas.

Para ello hemos elaborado el resumen del libro de activo fijo financiero:

Libro de Activo fijo Financiero	Valor del activo	Depreciación acumulada	Valor neto
Activo fijo - Saldo inicial	1,592,140	(318,428)	1,273,712
Compra de activo fijo	177,119	(60,492)	116,627
Venta de activo fijo	(119,000)	65,450	(53,550)
Activo fijo revaluado	250,000	(150,000)	100,000
Deterioro	(300)		(300)
Total Activo neto S/	1,899,959	(463,470)	1,436,489

Figura 56. Libro de activo fijo financiero 2018

Elaboración propia

Para ello hemos elaborado el resumen del libro de activo fijo tributario:

Libro de Activo fijo Tributario	Valor del activo	Depreciación acumulada	Valor neto
Activo fijo - Saldo inicial	1,592,140	(318,428)	1,273,712
Compra de activo fijo	177,119	(35,424)	141,695
Venta de activo fijo	(119,000)	65,450	(53,550)
Total Activo neto S/	1,650,259	(288,402)	1,361,857

Figura 57. Libro de activo fijo tributario 2018

Elaboración propia

Por lo expuesto en el párrafo anterior, es pertinente reflejar el efecto contable y tributario mediante papeles de trabajo para la determinación del Impuesto a la Renta corriente (tributario) y diferido (contable):

Caso Practico	Base Financiera	Base tributaria	Base imponible	Tipo	Impuesto a la renta diferido
	[a]	[b]	[a]-[b] = [c]		[c]*29.5%
<u>Activo Fijo Neto:</u>					
Valor neto de activo fijo	1,273,712	1,273,712			-
Valor neto de activo - venta	(53,550)	(53,550)			-
Valor neto de activo - compras	116,627	141,695	(25,068)	Activo diferido	(7,395)
Provisión de deterioro de activo fijo	(300)	-	(300)	Activo diferido	(89)
Valor neto de activo fijo revaluado	100,000	-	100,000	Pasivo Diferido	29,500
Total Activo Neto S/	1,436,489	1,361,857		Pasivo Diferido neto	22,016

Figura 58. Determinación del impuesto a la renta diferido

Elaboración propia

Impuesto a la renta corriente	Importe S/
Resultado contable	994,918
Adiciones	
Provisión de deterioro de activo fijo	300
Depreciación en exceso	25,068
Renta imponible	1,020,286
Impuesto a la renta 29.5%	300,984

Figura 59. Determinación del impuesto a la renta corriente

Elaboración propia

Podemos apreciar que las diferencias temporales que hemos determinado en base a el nuevo estado financieros con los ajustes de mencionados anteriormente son viables para la determinación del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

A continuación, mostraremos la contabilización del asiento de cierre contable que se ajusta por la diferencia respecto al primer estado financiero el cual podemos apreciar que al realizar los ajustes pertinentes se obtiene un débito fiscal a favor de la administración tributaria:

Asiento contable del activo diferido realizado en el ejercicio:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
37	Activo Diferido		
371	Impuesto a la renta diferido	7,484	
88	Cargas de gestión		
882	Impuesto a la renta diferido		7,484
X/X	Por el impuesto a la renta diferido		

Figura 60. Asiento contable del impuesto a la renta diferido
Elaboración propia

Asiento contable del pasivo diferido realizado en el ejercicio:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
88	Cargas de gestión		
882	Impuesto a la renta diferido	29,500	
49	Pasivo diferido		
491	Impuesto a la renta diferido		29,500
X/X	Por el impuesto a la renta diferido		

Figura 61. Asiento contable del impuesto a la renta diferido
Elaboración propia

Regularización por el saldo pendiente de reconocer la obligación de renta corriente, anterior S/232,832, después S/300,984 y saldo a contabilizar S/68,152:

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
88	Cargas de gestión		
881	Impuesto a la renta	68,152	
40	Tributos por pagar		
4031	Impuesto a la renta corriente		68,152
X/X	Por el impuesto a la renta corriente		

Figura 62. Asiento contable del impuesto a la renta corriente
Elaboración propia

A continuación, se presentan los estados financieros con las modificaciones productos de la aplicación de la NIC 16 con el fin de poder determinar los impactos financieros y tributarios con los ajustes al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

Estado de Situación Financiera

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	836,588	21%	Tributos por pagar	243,939	6%
Cuentas por Cobrar Comerciales	858,953	21%	Cuentas por Pagar Comerciales	119,061	3%
Otras cuentas por Cobrar	377,600	9%	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	520,153	13%
Gastos Contratados por Anticipado	129,119	3%	Provisiones	85,037	2%
Otros Activos	418,382	10%	Otras Cuentas por Pagar	209,000	5%
Activo diferido	-	0%	Pasivo diferido	22,016	1%
	-----			-----	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,620,642	65%	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,199,207	30%
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,436,489	35%	PATRIMONIO NETO		
	-----		Capital	1,506,000	37%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,436,489	35%	Resultados Acumulados	580,007	14%
			Excedente de revaluación	100,000	2%
			Resultado del ejercicio	671,917	17%

			Total Patrimonio Neto	2,857,924	70%
	-----			-----	
TOTAL ACTIVOS	4,057,131	100%	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	4,057,131	100%

Figura 63. Estado de situación financiera.

Elaboración propia

Estado de resultados

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,754,498	100%
Otros Ingresos Operacionales		
Total Ingresos Brutos	1,754,498	100%
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	(852,496)	-49%
Total Costos Operacionales	(852,496)	-49%
UTILIDAD BRUTA	902,002	51%
Gastos de Administración	(374,964)	-21%
Gastos de Ventas	(17,800)	-1%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos netos	471,720	27%
UTILIDAD OPERATIVA	980,958	56%
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	(234)	0%
Participación en los Resultados		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	14,194	1%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	994,918	57%
Impuesto a la Renta	(323,001)	-18%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	671,917	38%

Figura 64. Estado de resultados.

Elaboración propia

CAPÍTULO V ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Aplicación de resultados

En esta parte se desarrolla el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación en los instrumentos de investigación; la entrevista a profundidad, efectuada a los especialistas en Normas Internacionales de Información financiera y a especialistas en tributación lo que corresponde a los efectos fiscales, propiamente dicho, a las regularizaciones normativas de nuestro país. La información recogida por parte de los especialistas es sumamente relevante para esta investigación. Por otro lado, se ha efectuado el desarrollo la encuesta a los contadores de las empresas del sector textil.

5.1.1 Resultado del estudio cualitativo

Para obtener los resultados del estudio cuantitativo se realiza el análisis de las dos entrevistas a profundidad.

5.1.1.1 Análisis de las entrevistas a profundidad

Tabla 10

Análisis de las entrevistas a profundidad

Preguntas	Análisis
¿Cómo define usted a las Propiedades, Planta y Equipo de una compañía?	De acuerdo a la entrevista en profundidad podemos definir a la Propiedades, Planta y Equipo de una compañía como los bienes tangibles que representan una inversión generadora de beneficios futuros
¿Considera que las compañías de hoy en día cumplen con el objetivo de prescribir el tratamiento contable conforme a los requerimientos y las exigencias de la NIC 16?	Hoy en día podemos apreciar que la alta dirección de compañías es más conscientes en poder presentar sus estados financieros los más razonable a la globalización y también para fines de pagar sus impuestos reales
¿Cuándo se debe reconocer un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo y que costes iniciales y posteriores comprenden?	El reconocimiento de un activo fijo se da cuando cumple con lo indicado en la NIC 16 que corresponde principalmente a la generación de beneficios económicos futuros y poder medirlos al valor razonable

¿Qué información se debe revelar en los estados financieros referente al rubro de activo fijo de una compañía del sector textil?	La información que se debe revelar son maquinarias, vidas útiles método de depreciación, si cuentan con seguros o garantías políticas contables y también los hechos posteriores que tengan importancia.
¿Cómo se podría minimizar las discrepancias existentes entre el tratamiento contable de la NIC 16 y el tratamiento tributario de la SUNAT?	De acuerdo a lo conversado con el especialista en tributaria podemos indicar que la administración tributaria aún tiene conceptos basados en parámetros que no se adaptan a la actualidad, a diferencia de la NIC16 que busca su actualización
¿Conoce usted qué tipo de procedimiento utilizan las compañías para determinar la vida útil de sus bienes de uso y su valor residual?	Las compañías por control interno tienen sus propias evaluaciones y especialistas en tales activos y se basan en hechos históricos y comparativos con el mercado para poder determinar la vida útil y valor residual
¿En la actualidad como impacta el tratamiento financiero y tributario de los activos fijos en la presentación de los estados financieros?	En la actualidad por las normas vigentes el efecto se muestra en la determinación del impuesto diferido y obtendremos operaciones temporales que se reflejará en el estado de situación financiera y por el impuesto corriente tendrá impacto en el resultado del ejercicio
¿Cuál es impacto en el cálculo y determinación del Impuesto a las Ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos?	Al momento de presentar el costo neto de tus activos fijos influye de manera significativa en los activos totales de la compañía ya sea a favor o en contra para efectos fiscales
¿Cómo cree que afecta en el patrimonio de la compañía la revaluación de activos fijos?	Es un punto importante ya que tiene incidencia en participación de los accionistas, en el caso de incremento de un activo por la revaluación también aumenta tu patrimonio por lo tanto muestra un escudo financiero ante una situación de inflación o similar

Nota: Elaboración propia

5.1.2 Resultado del estudio cuantitativo

Para obtener los resultados del estudio cuantitativo se realiza el análisis de las 16 encuestas realizadas.

5.1.2.1 Análisis de las encuestas:

Tabla 11

Análisis cuantitativo de las encuestas

Preguntas	Análisis
P1. La entidad prescribe el tratamiento contable de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.	<p>Como objetivo principal de la norma y tratamiento contable financiero todas las entidades cumplen con ejercer lo establecido, ya que no existe otro ordenamiento con respecto a la prescripción de los activos fijos, salvo el tratamiento tributario, propios de cada territorio con normas y reglamentos regulados por un ente asignado por el Estado.</p>
P2. Los usuarios de los estados financieros conocen la información acerca de la inversión que tiene la entidad en los activos tangibles, así como los cambios que se producen en dicho elemento.	<p>Los usuarios al que refiere en este punto son básicamente a los que están estrechamente ligados al uso, aplicación y toma de decisiones; como es la Gerencia, los accionistas y el área contable respectivo. La gran mayoría de las entidades conoce las inversiones y cambios que realiza en cuanto a los activos tangibles. Ya que, los cambios se reflejan en los estados financieros. Sin embargo, en alguna circunstancia podría existir una incertidumbre del desconocimiento de estos, si es que no se maneja la información.</p>
P3. La entidad conoce la aplicación del elemento PPyE y discrimina en caso ser otra norma diferente.	<p>Esta pregunta ha sido formulada precisamente para los responsables de su aplicación, como es el área contable al cual se ha realizado la encuesta. En principio el alcance de la norma es para activo movilizado e inmovilizado. Así también, señala que las normas con mayor cercanía son: la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, NIC 17 Arrendamientos, NIC 40 Propiedades de Inversión entre otras que pueden guardar confusión en el momento de su aplicación.</p> <p>Por otro lado, la antigüedad de la existencia de esta norma también contribuye al conocimiento de la mayoría de usuarios. Sin embargo, las últimas actualizaciones de los párrafos de su tratamiento podrían ser un punto de quiebra, para no discriminar o hacer uso de la norma.</p>
P4. La entidad aplica la definición del Costo, como al importe efectivo pagado, o al valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo o construcción, cuando fuere aplicable.	<p>En términos generales Costo es el valor pagado por recibir un bien o un servicio. Sin embargo, para una mejor interpretación la NIIF 13 Medición del Valor Razonable señala que el precio que será recibido y reconocido como un activo por el bien y pasivo por la transferencia u pago del mismo, así también en el párrafo 11 la medición contempla la condición, localización y restricción si es que hubiera.</p>

P5. El importe en libros de un activo, es el neto después de haber deducido la depreciación y las pérdidas por deterioro acumulado, respectivamente.	El valor en libros es el importe actual a una fecha determinada, el cual viene a ser el valor histórico menos la depreciación acumulada por el desgaste y deterioro en el tiempo operado u otros retiros o mejoras que se puedan realizar. En el caso de retiros se disminuye y se adiciona en casos de mejora.
P6. La entidad reconoce las pérdidas por deterioros en su periodo oportunamente.	En términos de la NIC 16 se le conoce como pérdidas por deterioro al reconocimiento del exceso en el importe en libros por el desgaste generado en el periodo. El cual usualmente es la depreciación, sin embargo, también podría darse la baja de un activo inmovilizado según el párrafo 67 de la norma mencionada; por la disposición y cuando este ya no genere beneficios económicos.
P7. La entidad reconoce en el momento oportuno la vida útil de un activo	La vida útil de un activo es el tiempo de vida estimado para un bien, y que tiene dos criterios para su utilización, este puede ser medido en función al tiempo por el desgaste o por las unidades de producción. Otro punto a considerar es el criterio considerado para el tratamiento tributario señalado en el TUO de la LIR.
sP8. La entidad realiza el reconocimiento inicial de un bien en el momento oportuno.	Las entidades si realizan el reconocimiento inicial oportuno de un activo fijo. Ya que uno de los puntos de partida que se señaló es el registro del comprobante de pago.
P9. La entidad realiza la evaluación de las adquisiciones con respecto a los beneficios económicos esperados.	Las entidades evalúan los beneficios económico-esperados, ya que en base a ello algunas entidades en lugar de adquirir un activo optan por alquilar el bien.
P10. La entidad conoce cuales son las actividades principales.	Toda entidad tiene definido el tipo de actividad principal desarrollado, ya que de exigir otra actividad se procesa el trámite para su licenciamiento.
P11. La entidad realiza una clasificación de activos totalmente depreciados.	La clasificación de los activos fijos totalmente depreciados contribuye al control de activos, sin embargo, esto también ayuda a la toma de decisiones.
P12. La entidad realiza la evaluación de costos y gastos de un activo.	Las entidades si evalúan los costos y gastos que pueda generar la adquisición de un activo es por ello que en otras situaciones se optan por el alquiler.
P13. La entidad cumple con realizar una evaluación de los costos de mantenimiento permanente el cual va a mejorar su vida útil.	Las entidades si cumplen con la evaluación de los costos que genera el mantenimiento general y preventivo que se requiere para mejorar la vida útil y asegurar el buen funcionamiento.
P14. La entidad determina con exactitud los costos de los activos.	La entidad si revisa todos los costos que genera la compra de un activo fijo y a su vez la componetización en caso de ser así, para su determinación y registro.

P15. La entidad revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y de existir algún cambio significativo en él, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Las entidades si cumplen con la revisión anual y de existir algún cambio se refleja en los estados financieros.

P16. La entidad revalúa los activos fijos y otros elementos que pertenezcan a esta clase periódicamente.

Actualmente son pocas las compañías que realizan la revaluación, y son para ocasiones específicas; ejemplo venta de activo fijo. Usualmente las entidades no realizan la revaluación o medición posterior de activos.

P17. La entidad revisa el valor residual y la vida útil de un activo, al término de cada periodo anual.

Las entidades si cumplen con la revisión señalada en la NIC 16, al término de cada periodo anual.

P18. La entidad realiza una evaluación de los intereses que deben ser capitalizados por una adquisición mediante un financiamiento.

La entidad realiza la evaluación de los intereses que deben ser capitalizados por una adquisición de un financiamiento, ya que es importante para la toma de decisiones de la Gerencia.

P19. La entidad revela los métodos de depreciación utilizados.

La entidad deberá revelar los métodos de depreciación utilizado, ya que es una característica principal para la presentación de estados financieros.

P20. La entidad revela la vida útil o los porcentajes de depreciación utilizados.

No es una característica principal sin embargo ayuda a evidenciar y se presta a comprensibilidad de los usuarios.

P21. La entidad revela los adquirentes con leasing en su movimiento de activo fijo

La entidad deberá revelar los adquirentes del arrendamiento financiero o contrato leasing, ya que es una característica principal para la presentación de estados financieros.

P22. La entidad tiene un impacto en la presentación de los estados financieros por la aplicación de la NIC 16

La entidad tiene impacto financiero y a su vez tributario, el grado de impacto dependerá del caso.

P23. La entidad tiene un impacto en los indicadores financieros por la aplicación de la NIC 16

Toda aplicación tiene efecto de impacto, sin embargo, en unas la variación puede ser más alto que en otras, siendo estos reflejados en el análisis de los ratios financieros (ROA, ROE, análisis de Dupont, rotación de activos)

P24. La entidad debe realizar la depreciación acelerada que recogen las normas tributarias sobre el leasing.

Según 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,

P25. La entidad realiza la depreciación anual conforme a las tasas de las normas tributarias vigentes.

Toda entidad generadora de rentas de tercera categoría deben aplicar las tasas de depreciación vigentes de Ley del Impuesto a la Renta.

P26. La entidad realiza el cálculo del impuesto a la renta corriente y diferida

Toda entidad cumple con el cálculo del impuesto a renta corriente y diferida según sea el caso, que a mayor detalle se señala en la NIC 12 Impuesto a las

	Ganancias, ya que es parte principal para la declaración anual.
P27. La entidad emplea algún sistema de control de activos.	La gran mayoría de las entidades no cuenta con un sistema adicional para el control de activos, sin embargo
P28. La entidad cumple con realizar inventarios de activo fijo.	La revisión del inventario de activo fijo juega un rol importante en la presentación de los estados financieros. Tal es así, que en el marco conceptual señala que una de las características es de representación fiel, ya que cada activo esta valorizado y debe existir congruencia entre el registro y activo fijo en físico. En el inventario se podrá contrastar la fiabilidad de la información y la ubicación del mismo.
P29. La entidad cuenta con procedimientos y políticas establecidas para el tratamiento de los activos fijos.	Los lineamientos en una entidad contribuyen al orden y la mejora continua. Sin embargo, se ha observado, que algunas entidades carecen de procedimientos y políticas establecidos formalmente.

Nota: Elaboración propia

5.1.2.2 Análisis del resultado cuantitativo

Para realizar el análisis del resultado cuantitativo se aplica lo siguiente:

1) Medición del Alpha de Cronbach:

La medición del Alpha de Cronbach está basada en dos características; la confiabilidad y la validez, en el cual la confiabilidad se refiere a la consistencia o estabilidad de una medida. Donde el coeficiente de confiabilidad vinculado a la homogeneidad o consistencia interna se dispone del coeficiente (alpha), propuesto por Lee J. Cronbach (1916-2001) en el año 1951.

Asimismo, se ha demostrado que el coeficiente Alpha representa una generalización de las populares fórmulas KR-20 y KR-21 de consistencia interna, desarrolladas en 1937 por Kuder y Richardson (Kerlinger y Lee, 2002), las cuales eran solo aplicables a formatos binarios de calificación o de respuesta (dicotómicas). Sin embargo, con la creación del Alpha de Cronbach, los investigadores fueron capaces de evaluar la confiabilidad o consistencia interna de un instrumento constituido por una escala Likert, o cualquier escala de opciones múltiples (Quero, 2010).

Se afirma que varias modificaciones de las fórmulas de Kuder y Richardson se han propuesto en el transcurso del tiempo, pero la que ha recibido mayor aceptación hasta la fecha es el estadígrafo Cronbach (Cohen, y Swerdlik, 2001).

Por otro lado, como criterio general George y Mallery (2003, p. 231) sugieren lo siguientes rangos para evaluar la confiabilidad de los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

A continuación, se tiene el resultado de nuestro análisis del Alfa de Cronbach, en relación con el estudio realizado de las encuestas.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach		
Alfa de Cronbach	basada en elementos estandarizados	N de elementos
,962	,965	29

Figura 65. Estadística de fiabilidad.

Elaboración propia

Según resultado del coeficiente del alfa de cronbach es .962 lo que indica que la fiabilidad estadística del análisis de las encuestas es excelente.

2) Análisis del Chi Cuadrado

Para realizar el análisis chi cuadrado y validar las hipótesis es necesario identificar las variables, los cuales son los siguientes:

Variable Independiente: NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Variable Dependiente: Impacto financiero y tributario

i. Prueba de hipótesis general:

Formulación de hipótesis estadísticas:

H1: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

H0: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo no impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

Tabla 12

*Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*Impacto Financiero y Tributario*

		Impacto Financiero y Tributario			Total
		Ni acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	1	2
		Recuento esperado	,1	1,3	2,0
		% del total	6,3%	6,3%	12,5%
	De acuerdo	Recuento	0	7	7
		Recuento esperado	,4	4,4	7,0
		% del total	0,0%	43,8%	43,8%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	2	7
		Recuento esperado	,4	4,4	7,0
		% del total	0,0%	12,5%	43,8%
Total		Recuento	1	10	16
		Recuento esperado	1,0	10,0	16,0
		% del total	6,3%	62,5%	31,3%

Nota: Elaboración propia.

Análisis de resultados:

De la tabla se interpreta que el 6.3% de los encuestados opta por reservar su respuesta. Sin embargo, el mayor grupo con afirmación; 62.5% de acuerdo y el 31.1% totalmente de acuerdo, favoreció a que la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo si tiene impacto financiero

y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles. En este grupo están las compañías Snow Boarding S.A., Textiles Bustamante S.A., Precotex S.A., Textors S.A, entre otros. Sus respuestas validaron la hipótesis con resultados óptimos.

Tabla 13

Chi cuadrado de la Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,343 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	15,428	4	,004
Asociación lineal por lineal	9,101	1	,003
Número de casos válidos	16		

Nota: Elaboración propia.

Análisis de resultados:

El valor observado es 0,003 <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, el cual es la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Las escalas que favoreció a este resultado son los encuestados que estuvieron de acuerdo y totalmente de acuerdo.

ii. Prueba de hipótesis específicas 1

Formulación de hipótesis estadísticas:

H1: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

H0: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo no impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

Tabla 14

*Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo *Impacto Financiero*

			Impacto Financiero			Total
			Ni acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	,1	,8	1,1	2,0
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	De acuerdo	Recuento	0	5	2	7
		Recuento esperado	,4	2,6	3,9	7,0
		% del total	0,0%	31,3%	12,5%	43,8%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	7	7
		Recuento esperado	,4	2,6	3,9	7,0
		% del total	0,0%	0,0%	43,8%	43,8%
	Total	Recuento	1	6	9	16
		Recuento esperado	1,0	6,0	9,0	16,0
		% del total	6,3%	37,5%	56,3%	100,0%

Nota: Elaboración propia

Análisis de resultados:

En la tabla se muestra que el 6.3% de los encuestados opto por reservar su respuesta. Sin embargo, el 37.5% y 56.3% de acuerdo y totalmente de acuerdo, respectivamente, afirman que la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo tiene impacto financiero, las compañías que apostaron por esta hipótesis y favorecen a este resultado son: Creditex S.A.A, Snow Boarding S.A, 1818 S.A.C y otros.

Tabla 15

Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,317 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	16,523	4	,002
Asociación lineal por lineal	10,168	1	,001
Número de casos válidos	16		

Nota: Elaboración propia

Análisis de resultados:

De la tabla 15 se puede apreciar que el valor observado es $0,003 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, el cual es la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Particularmente desde el ámbito financiero, la presentación razonable es el punto de inicio para reflejar todas las partidas conforme a las dimensiones descritas en la norma, tal como: objetivo, alcance, reconocimiento, medición e Información a revelar. Posterior a esto, el impacto de esta partida se muestra en la rentabilidad del negocio, debido a que los indicadores financieros, como son los ratios ROE y ROA se evidencia en el porcentaje esperado.

iii. Prueba de hipótesis específicas 2

Formulación de hipótesis estadísticas:

H1: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

H0: La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo no impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

Tabla 16

*Tabla cruzada NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*Impacto Tributario*

			Impacto Tributario		Total
			Ni acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	
NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	1	0
		Recuento esperado	,3	,9	,9
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%
	De acuerdo	Recuento	1	6	0
		Recuento esperado	,9	3,1	3,1
		% del total	6,3%	37,5%	0,0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	7
		Recuento esperado	,9	3,1	3,1
		% del total	0,0%	0,0%	43,8%
Total		Recuento	2	7	7
		Recuento esperado	2,0	7,0	7,0
		% del total	12,5%	43,8%	43,8%

Análisis de resultados:

En la tabla se muestra que el 12.5% de los encuestados opta por reservar su respuesta, es decir, ni acuerdo ni desacuerdo. Sin embargo, el 43.8% está de acuerdo y el otro 43.8% está totalmente de acuerdo en que la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo tiene impacto tributario. Las compañías que favorecen a este resultado son: Creditex S.A.A, Snow Boarding S.A, Precotex S.A.C., Rhin Textil S.A.C y otros.

Tabla 17

Chi cuadrado de la Hipótesis Específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,041 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	22,951	4	,000
Asociación lineal por lineal	11,238	1	,001
Número de casos válidos	16		

Nota: Elaboración propia

Análisis de los resultados:

De la tabla 29 se puede apreciar que el valor observado es $0,001 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, el cual es la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las compañías del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. En lo tributario el impacto de esta partida está relacionado con el cálculo de determinación de la renta corriente y diferida del ejercicio, ya que al aplicar tanto la norma financiera como la norma tributaria se encuentran diferencias, así como también las adiciones y deducciones el cual incidirá en el resultado de la declaración anual, lo cual significará mayor o menor pago del impuesto a la renta anual. Finalmente, esto repercute en las utilidades de la compañía, a mayor impuesto menos ganancia.

5.1.3 Análisis del caso práctico

En el caso práctico expuesto anteriormente hemos identificado los impactos que pueda tener dentro de los estados financieros de una compañía del sector de fabricación de algodón.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual ha aplicado la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” en el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2018, fecha de transición a las NIIF.

Las políticas contables descritas han sido aplicadas al preparar los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, la información comparativa presentada en estos estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2018.

La adecuación a NIIF de acuerdo con la NIIF 1 implica que todas las NIIF sean aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición, considerando ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

A fin de preparar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF, la Compañía ha reconocido ajustes a los montos de los estados financieros preparados bajo PCGA en el Perú previamente reportados. Los cuadros y notas explicativas incluidos en los siguientes puntos, brindan una descripción detallada de las principales diferencias entre el antes de la aplicación de la NIC 16 y después de la aplicación de la norma por la Compañía, y el impacto sobre el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2018, y sobre la utilidad neta al 31 de diciembre de 2018. Asimismo, como parte del proceso de adopción de las NIIF, la Compañía identificó de manera regular ciertos ajustes que se originan de diferencias entre ambas normativas pero que son necesarios reconocer para poder expresar de forma consistente los estados financieros preparados bajo NIIF. Dichos ajustes también son explicados como parte de las notas.

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

ACTIVOS	Antes NIC 16		Ajuste	Después NIC 16		Variación
	S/	%	S/	S/	%	%
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	836,588	24%	-	836,588	21%	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	858,953	24%	-	858,953	21%	0%
Otras cuentas por Cobrar [a]		0%	377,600	377,600	9%	100%
Gastos Contratados por Anticipado	129,119	4%	-	129,119	3%	0%
Otros Activos	418,382	12%	-	418,382	10%	0%
Activo diferido		0%	-	-	0%	100%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,243,042	64%	377,600	2,620,642	65%	17%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo [b]	1,273,712	36%	162,777	1,436,489	35%	13%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,273,712	36%	162,777	1,436,489	35%	13%
TOTAL ACTIVOS	3,516,754	100%	540,377	4,057,131	100%	15%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
	S/	%	S/	S/	%	%
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar [c]	150,068	4%	93,871	243,939	6%	63%
Cuentas por Pagar Comerciales	119,061	3%	-	119,061	3%	0%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	520,153	15%	-	520,153	13%	0%
Provisiones	85,037	2%	-	85,037	2%	0%
Otras Cuentas por Pagar [d]		0%	209,000	209,000	5%	100%
Pasivo diferido [e]		0%	22,016	22,016	1%	100%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	874,319	25%	324,888	1,199,207	30%	37%
PASIVOS NO CORRIENTES						
PATRIMONIO NETO						
Capital	1,506,000	43%	-	1,506,000	37%	0%
Resultados Acumulados	580,007	16%	-	580,007	14%	0%
Excedente de revaluación	0	0%	100,000	100,000	2%	100%
Resultado del ejercicio	556,428	16%	115,489	671,917	17%	21%
Total Patrimonio Neto [f]	2,642,435	75%	215,489	2,857,924	70%	8%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	3,516,754	100%	540,377	4,057,131	100%	15%

Figura 66. Estado de situación Financiera
Elaboración propia

- [a] Las Otras Cuentas por Cobrar ha incrementado por S/377,600 debido principalmente por las ventas de activo fijo que no se había reconocido en el periodo correcto teniendo una variación importante de 100% de acuerdo al párrafo 67 de la NIC 16.
- [b] La Propiedades, Planta y Equipo ha incrementado por S/162,777 debido principalmente por revaluación, deterioro y venta de activo fijo teniendo una variación importante de 13% de acuerdo al párrafo 31, 63 y 67 de la NIC 16.
- [c] Los Tributos por pagar han aumentado por S/93,871 principalmente por las diferencias temporales y permanentes correspondiente a adiciones para la base del impuesto la renta de tercera categoría teniendo una variación importante de 63% de acuerdo a la ley del impuesto a la renta.
- [d] Las Otras cuentas por pagar han aumentado por S/209,000 principalmente por las adquisiciones de activo fijo al crédito y al cierre del ejercicio quedaron pendiente de pago, teniendo una variación importante de 100% de acuerdo a la NIC 16.
- [e] El Pasivo diferido ha aumentado por S/22,016 debido principalmente por las diferencias temporales originadas por el exceso de depreciación de la revaluación teniendo una variación importante de 100% de acuerdo al párrafo 5 de la NIC 12 e ley del Impuesto a la Renta.
- [f] El Patrimonio Neto han aumentado por S/215,489 principalmente por la revaluación y la utilidad del ejercicio, teniendo una variación importante de 8% de acuerdo a la NIC 16.

INVERSIONES TEXTILES DEL PERÚ

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

* SOLES *

	Antes NIC 16		Ajuste	Después NIC 16		Variación
	S/	%	S/	S/	%	%
INGRESOS OPERACIONALES:						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1,754,498	100%		1,754,498	100%	0%
Otros Ingresos Operacionales					0%	0%
Total Ingresos Brutos	1,754,498	100%	-	1,754,498	100%	0%
COSTO DE VENTAS:						
Costo de Ventas (Operacionales)	(852,496)	-49%	-	(852,496)	-49%	0%
Total Costos Operacionales	(852,496)	-49%	0	(852,496)	-49%	0%
UTILIDAD BRUTA	902,002	51%	-	902,002	51%	0%
Gastos de Administración	[a] (260,622)	-15%	(114,342)	(374,964)	-21%	44%
Gastos de Ventas	(17,800)	-1%	-	(17,800)	-1%	0%
Otros Ingresos netos	[b] 151,720	9%	320,000	471,720	27%	211%
UTILIDAD OPERATIVA	775,300	44%	205,658	980,958	56%	27%
Ingresos Financieros						
Gastos Financieros	(234)		-	(234)	0%	0%
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	14,194	1%	-	14,194	1%	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	789,260	45%	205,658	994,918	57%	26%
Impuesto a la Renta	[c] (232,832)	-13%	(90,169)	(323,001)	-18%	39%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	[d] 556,428	32%	115,489	671,917	38%	21%

Figura 67. Estado de resultados

Elaboración propia

[a] Los Gastos de Administración han aumentado por S/114,342 principalmente por el reconocimiento de gastos de depreciación y gastos de enajenación, teniendo una variación importante de 44% de acuerdo a la NIC 16.

[b] Los Otros Ingresos han aumentado por S/320,000 principalmente por el reconocimiento de la venta de activo fijo, teniendo una variación importante de 211% de acuerdo al párrafo 67 de la NIC 16.

[c] El impuesto a la renta han aumentado por S/90,169 principalmente por la determinación anual del impuesto a la renta corriente y diferido, se ha identificado que en base a las consideraciones de las variaciones del Estado de Resultados tuvieron impacto a favor de la administración tributaria habiendo reconocido un pasivo menor al real, teniendo una variación de 39% de acuerdo a la ley del impuesto a la renta.

[d] La utilidad del ejercicio han aumentado por S/115,489 principalmente por el reconocimiento de la venta de activo fijo, la enajenación de venta de activo fijo y el reconocimiento del gasto del impuesto a la renta corriente, teniendo una variación importante de 21% de acuerdo a la NIC 16 y a la ley del Impuesto a la renta.

A continuación, se presentan los ratios financieros al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

Ratios financieros		Antes		Despues		Variación
Rotación de activos	$= \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{1,754,498}{3,516,754}$	= 0.50	$\frac{1,754,498}{4,057,131}$	= 0.43	-14%
Rentabilidad sobre Activos (ROA)	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{556,428}{3,516,754}$	= 16%	$\frac{671,917}{4,057,131}$	= 17%	6%
Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	$\frac{556,428}{2,642,435}$	= 21%	$\frac{671,917}{2,857,924}$	= 24%	14%
Margen Neto de utilidad	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{556,428}{1,754,498}$	= 32%	$\frac{671,917}{1,754,498}$	= 38%	19%
Dupont	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} * \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	0.32 * 0.66 * 1.00	21%	0.38 * 0.43 * 1.42	24%	14%
Ebitda	$= \frac{\text{Utilidad Operativa (+) Depreciación y otros}}{\text{Activo total}}$	$\frac{838,986}{3,516,754}$	= 838,986	$\frac{1,158,986}{4,057,131}$	= 1,158,986	38%
Ebit	$= \frac{\text{Utilidad neta (+) impuestos y otros}}{\text{Activo total}}$	$\frac{775,300}{3,516,754}$	= 775,300	$\frac{980,958}{4,057,131}$	= 980,958	27%

Figura 68. Desarrollo de ratios.

Elaboración propia

Análisis de los ratios:

Rotación de activos

La variación que ha tenido ha disminuido en comparación de la versión anterior de manera regular sin embargo podemos determinar que las operaciones y políticas de la compañía han sido eficientes para la generación de ingresos en general. Teniendo en cuenta que en el rubro de otros ingresos a incrementado por el reconocimiento de retiros de activo fijo en una magnitud relevante para la compañía.

Rentabilidad sobre Activos

La fluctuación incrementa de manera mínima ya que la rentabilidad sobre los activos de la compañía ha incrementado de manera compartida por las políticas implementadas como son la utilidad neta por la venta de un activo y la revaluación que impacto en el activo total.

Rentabilidad sobre Patrimonio

La fluctuación incrementa en comparación a los nuevos resultados económicos y financieros ya que la rentabilidad sobre el patrimonio de la compañía ha incrementado de manera positiva por las políticas implementadas como son la utilidad neta por la venta de un activo y la revaluación que impacto en el patrimonio neto. Siendo importante para la toma de decisiones de los inversionistas.

Margen Neto de utilidad

El análisis de nos permite evaluar el esfuerzo hecho de manera operativa y financiera en base a las ventas netas de las cuales no hay impacto por este rubro, sin embargo, si lo hay para la utilidad antes de impuestos en el que se refleja los ajustes principalmente por los retiros de activo fijo de los cuales los inversionistas esperan una rentabilidad que representa 35% de las ventas.

Dupont

Este análisis es importante ya que podemos apreciar el desempeño de gestión de todos los rubros de la compañía y de acuerdo a la aplicación de la norma financiera la compañía está usando eficientemente sus recursos para optimizar sus ingresos y al mismo tiempo tiene una estabilidad sobre sus activos y patrimonio.

Ebitda

La ganancia antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones tiene un impacto positivo al haber utilizado y aplicado la norma internacional de contabilidad, es decir podemos apreciar el flujo de dinero que dispone la compañía frente a futuras inversiones o colocaciones por ende podemos indicar que es un beneficio sobre los ingresos netos de la compañía.

Ebit

La ganancia antes de intereses e impuestos tiene un impacto regular tiene un impacto ya que hay un importante reconocimiento de la gestión principal del negocio en base a sus operaciones administrativas y gerenciales.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Conforme a la validación de las hipótesis se concluyó lo siguiente:

Hipótesis general

Conforme a la investigación presentada y los resultados logrados en las tablas cruzadas como en el chi cuadrado se concluye que la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.

Hipótesis específica 1

Según los resultados obtenidos tanto en el Chi cuadrado como en la tabla cruzada de la presente tesis de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Dado que los efectos de la aplicación de la norma se reflejan en el Estado de Situación Financiera, propiamente dicho en las cuentas relacionadas a: Propiedades, Planta y Equipo, activo diferido y resultados acumulados. Por otro lado, en el Estado de Resultados la variación se muestra en el costo de ventas, gastos administrativos y básicamente incide en la base imponible para el impuesto a la renta. No obstante, la presentación razonable de los estados financieros se logra cuando se cumple con las exigencias de las NIIFs, el cual consiste en presentar la información financiera de manera fidedigna, comparable, fiable y oportuna. Desde este contexto los indicadores financieros revelan las cifras reales de la representación del valor en activos, así como la rentabilidad del negocio para una mejor toma de decisiones de la Junta General de Accionistas y directores.

Hipótesis específica 2

Las investigaciones presentadas en la presente tesis y los resultados obtenidos de la tabla cruzada y el Chi Cuadrado de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Desde esta perspectiva, el valor depreciable, valor en libros, depreciación de activos y la vida útil son las bases principales de la NIC 16 que trasciende en la

determinación de los tributos conforme a las normas fiscales y el tratamiento financiero que conllevan a la discrepancia entre sí, el cual en la NIC 12 Impuesto a las ganancias, señala el origen de las diferencias permanentes y temporales generan los activos y pasivos diferidos. Por otro lado, el registro del reconocimiento de los activos y desgaste de este oportunamente es la base fundamental para una presentación razonable, ya que en función a ello es el resultado del cálculo del impuesto a las ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos.

Recomendaciones

Se recomienda a los ejecutivos de la alta gerencia que toma conciencia de la importancia e impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera, principalmente de la NIC 16 para las empresas del sector de fabricación de productos textiles, siendo el valor de los activos una de las cuentas más representativas en los estados financieros hoy en día y acorde con la globalización.

Se recomienda a las compañías del sector de fabricación de productos textiles deben realizar inventarios de activos fijos periódicamente para un mejor control de bienes de la compañía, ya que es fundamental para una presentación razonable en los estados financieros de una compañía y pueda ser interpretado correctamente por los inversionistas.

Se recomienda a los ejecutivos de la alta gerencia capacitar a los colaboradores de las áreas involucradas en el tratamiento de la NIC 16 para asegurar una información asertiva, básicamente para tomar en cuenta todas las particularidades en cuanto al aspecto técnico del bien. Por otro lado, es importante implementar y hacer efectivo la comunicación de las políticas contables y de activo fijo, así como tener las medidas de control y los procesos de operatividad para un mejor tratamiento y control del mismo en la compañía.

Se recomienda realizar un análisis de los costos y gastos estimados que generan mantener los activos fijos más representativos y evaluar el importe recuperable a corto y largo plazo, para una clasificación de bienes en cuanto a su tiempo de uso, ya sea para una repotenciación de maquinaria, alquiler de maquinaria o adquisición de bienes. Esta información ayudará

para una mejor toma de decisiones de los ejecutivos de alta dirección en cuanto a la inversión y crecimiento de la compañía en infraestructura y maquinaria.

Se recomienda llevar un control de mantenimientos (preventivo y correctivos) y reparaciones de las maquinarias a fin de llevar el historial de cada activo fijo y ver la periodicidad y capacidad de funcionamiento, para alargar la vida útil del bien y valorización del mismo como unidad generadora en la producción. A demás identificar constantemente el valor en el mercado de cada activo mediante especialistas para su evaluación de una posible revaluación, ya que es importante porque implica un impacto real en el patrimonio neto.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (1999). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y Gestión Financiera*. Perú: Instituto de Investigación El Pacífico E.I.R.L.
- Apaza, M. (2009). Elaboración e Interpretación de los nuevos EE.FF. según NIIF y PCGE.
- Arias Pérez, M., Barreno Córdova, C. & Tobar Vasco, G. (2018). La NIC 16 y su efecto fiscal en Ecuador. Caso: Diario Rotativo Regional. *Revista Visión Gerencial*, 17(2), 279-288.
- Arias, M. & Sánchez, A. (2011). *Valuación de activos: una mirada desde las Normas Internacionales de Información Financiera, los estándares internacionales de valuación y el contexto actual colombiano*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá D.C.
- Arias, P. (2015). *Derecho Corporativo Empresarial*. México: Grupo Editorial Patria.
- Author links open overlay panel Francisco SousaFernandez
- Baquero, V. & Sánchez, T. (2016). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 en la maquinaria de una compañía industrial*. (Tesis de licenciatura, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Bogotá: Colombia). Recuperado de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3739/Impacto%20de%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%2016%20en%20la%20maquinaria%20de%20una%20compañía%20industrial.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 5 de enero de 2019]
- Begoña Giner Inchausti & Francisca Pardo Pérez (2011) Value relevance of the
- Bernstein, L. (1996). *Análisis de Estados Financieros. Teoría, Aplicación e Interpretación*. 2da. Reimpresión. Colombia: Printer Colombiana S.A.
- Blanco-Dopico, María Isabel; Álvarez-Domínguez, María América; Babío-Arcay, María Rosario; Cantorna-Agra, Sara & Ramos-Stolle, Asunción (2000). *Introducción a la contabilidad. Contabilidad financiera I*. Madrid: Prentice Hall.
- Blanco-Luna, Yanel (1994). *Las normas de contabilidad en Colombia*. Bogotá: Editora Roesga.
- Bonilla, E., & Rodríguez, P. (2000a). Manejo de datos cualitativos. Recuperado de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf> [consulta 15 de febrero de 2019].
- Bravo, C. (2015). *Fundamentos de Derecho Tributario*. Perú: Jurista Editores.
- Bryman, A. (2007). Barriers to integrating quantitative and qualitative research. *Journal of Mixed Methods Research*, 1 (1), 8-22 Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/143/TESIS%20SUNEDUANGELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 13 de enero de 2019]
- Calderón, Marycruz, (2015) Medición del valor razonable y su influencia en Propiedades, Planta y Equipo en la dirección regional de salud de la provincia de Tacna en el 2015 [Consulta: 20 de marzo de 2019]. (http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/150247/1/134_71796734_T.pdf)
- Canales, Luz (2017) La revaluación voluntaria de activos fijos incide en el estado de situación financiera, estado de resultados y en el estado de cambios en el patrimonio de la compañía Schemin Perú S.A. [Consulta: 15 de junio de 2019]. (<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/143/TESIS%20SUNEDUANGELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>)

- Carrillo M. (2017) La depreciación de un activo no resulta deducible como gasto si el Registro de Activos Fijos donde se contabilizó se legalizó en un ejercicio posterior al de su deducción. RTF N° 00040-2-2017. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2017/09/30/la-depreciacion-de-un-activo-no-resulta-deducible-como-gasto-si-el-registro-de-activos-fijos-donde-se-contabilizo-se-legalizo-en-un-ejercicio-posterior-al-de-su-deducion-rtf-n-00040-2-2017/> [Consulta: 12 de febrero de 2019].
- Castro, R. Y Goicochea, S. (2015) Aplicación De La Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A. – Año 2014. (Tesis de Post grado, Trujillo, Perú) Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea_Vigo_Revaluacion_Activos_Fijos.pdf [Consulta 12 de junio de 2019].
- Chavez, Gonzalo (2017) Revalorización de Propiedades, Planta y Equipo (PPYE) Una Aplicación Desde Ecuador. Recuperado De https://www.researchgate.net/publication/319661065_Revalorizacion_De_Propiedades_Planta_Y_Equipo_Ppye_Una_APLICACION_DESDE_ECUADOR [Consulta: 18 de mayo de 2019].
- Ernst & Young, (2018). Checklist de información a revelar basado en las NIIF adoptadas por la Unión Europea. Recuperado de https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Checklist_de_desgloses_IFRS/%24FILE/EY-NIIF-Checkliks-de-desgloses-IFRS.pdf [Consulta: 17 de abril de 2019].
- Cohen, Ronald y Swerdlick, Mark. (2001). *Pruebas y Evaluación Psicológicas. Introducción a las Pruebas y a la Medición*. México: McGraw Hill.
- Congreso de la República del Perú. (07 de abril de 2009). Ley que establece un régimen especial de depreciación para edificios y construcciones. [Ley N° 29342]. Recuperado de <https://www.ipdu.pe/legislacion/ley/29342.pdf> [consulta: 25 de febrero de 2019].
- Congreso de la República del Perú. (21 de diciembre de 2000). Ley que modifica la ley del impuesto a la renta y el decreto legislativo No. 299 [Ley N° 27394]. Recuperado de <https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/27394-dec-29-2000.pdf> [Consulta: 12 de junio de 2019].
- Congreso de la República del Perú. (21 de diciembre de 2004). Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos. [Ley N° 28424]. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28424.pdf> [consulta: 16 de marzo de 2019].
- Coral Guim, Z., Hinojosa Hernández, J. & Reyes Andrade, D. (2017). Reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo en una Compañía del sector industrial y su impacto en los Estados Financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Ecuador, (agosto 2017). Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/compania-industrial-ecuador.html> [Consulta: 10 de enero de 2019].
- Creswell, J.W. (2009). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed approaches*. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Deloitte. (2017). IFRS in Focus: IASB propone enmendar el IAS 16 en relación con la contabilidad para los producidos de la venta de elementos producidos antes que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo esté disponible para uso. Recuperado de

- <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/IFRSinFocus/IFRS%20in%20Focus%20Junio%202017%20Enmiendas%20IAS%2016.pdf> [Consulta: 20 de mayo de 2019].
- Díaz Becerra, O., Durán Rojo, L., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo: el caso peruano. *Revista Contabilidad y Negocios*, 7 (14), 5-22.
- Effio, F. (2017). *Todo sobre activo fijo, Propiedades, Planta y Equipo*. Lima: Instituto Pacifico.
- Julio D. (2010). El Valor Razonable como Criterio Básico de Medición" (Tesis Post Grado de la Universidad Nacional del Litoral, facultad de ciencias económicas. Santa Fe, Argentina). Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/274534630_Tesis_de_Posgrado_El_Valor_Razonable_como_Criterio_Basico_de_Medicion [Consulta: 13 de marzo de 2019]
- Encalada, J. (27 de abril de 2017). Impuesto Diferido Activo [Entrada en blog]. Recuperado de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/abril-2017/impuesto-diferido-activo> [Consulta: 5 de enero de 2019].
- Enciclopedia Práctica de Contabilidad y Finanzas: PCGE y NIIF. V. 03.
- Ernst & Young (20 de mayo de 2014). *Pérdida por deterioro de activos* [Adaptado de imagen]. Recuperado de <https://es.slideshare.net/EYPeru/deterioro-de-activos-snmpe-34925736> [Consulta: 20 de julio de 2019].
- Ernst & Young (2014). Impacto de la NIC 16 en la Determinación de la Depreciación Tributaria. Recuperado de http://www.ifaperu.org/uploads/files/De_la_Vega_25-02-2014_XIIJorIFA.pdf [Consulta: 21 de abril de 2019].
- Ernst & Young (2015). Guía NIIF 2015/2016 para directores. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/300394887/Ey-guia-2015-2016> [Consulta: 20 de abril de 2019].
- Ernst & Young (2017). Guía NIIF 2017/2018 para directores. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf) [Consulta: 25 de abril de 2019].
- Farré, J. (2015, 30 de diciembre). La industria textil y de la confección en Alemania. Recuperado de <http://www.int-team.com/la-industria-textil-y-de-la-confeccion-enalemania/> [consulta 20 de julio de 2019].
- Feedback Networks Technologies, S.L. (2001-2013). Niveles de confianza y valores de K [tabla adaptado]. Recuperado de <https://www.feedbacknetworks.com/cas/experiencia/sol-preguntar.html> [Consulta: 20 de mayo de 2019].
- Galera, A. N., & López, M. d., Carmen Per. (2009). La repercusión del valor razonable de los bienes inmuebles en la utilidad de los estados financieros: Una nota de investigación. *Revista De Contabilidad*, 12(1), 141-161. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/219251932?accountid=43860> [Consulta: 15 de febrero de 2019].
- Grandy, Roger (2015). Aplicación Contable Tributaria De La Nic 16 Recuperado de <https://es.slideshare.net/shidalgonunez1/nic16pdf> [Consulta: 13 de marzo de 2019].
- Grublješić, Jugoslav Aničić & Aleksandar Majstorović (2017) Application of
- Heredia, F. (2014). Algunos impactos financieros en las compañías, resultantes de la implementación de la NIC 16 y principales revelaciones. (Proyecto de iniciación científica, Universidad Militar Nueva Granada Facultad De Estudios a Distancia Programa de Contaduría Pública. Bogotá: Colombia). Recuperado de

- <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14622/JaimeHerediaFiallo2016.pdf;jsessionid=F16A2B910A189F28B57EA77217D29E5D?sequence=1>
[Consulta: 20 de julio de 2019]
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. 5ª ed. México D. F.: Mc Graw Hill. Recuperado de http://jbposgrado.org/material_seminarios/HSAMPIERI/Metodologia%20Sampieri%205a%20edicion.pdf [Consulta: 25 de mayo de 2019].
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ª ed. México D. F.: Mc Graw Hill.
- Hernández, Fernandez y Baptista (2014) Metodología de la investigación. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf [Consulta 15 de julio de 2019].
- Hurtado, P. & Villalta, S. (2017). Los impuestos diferidos de acuerdo a la NIC 12 y su tratamiento contable. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*, (diciembre 2017). Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/impuestos-diferidos-nic12.html> [Consulta: 15 de febrero de 2019].
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018) Norma internacional de contabilidad 1. Presentación de los estados financieros [NIC 1] Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf [Consulta: 16 de agosto de 2019].
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018) Norma internacional de contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo [NIC 16] recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf [Consulta: 16 de agosto de 2019].
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018) Norma internacional de información financiera 13 Medición del valor razonable [NIIF 13] https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf [Consulta: 16 de agosto de 2019].
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018) Norma internacional de contabilidad 12 Impuesto a las ganancias [NIC 12] recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf [Consulta: 16 de agosto de 2019].
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018) Norma internacional de contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos [NIC 36] recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_036_2014.pdf [Consulta: 16 de agosto de 2019].
- Jara L. (2007). Primera aplicación del modelo de Revalorización para Elementos del Activo Fijo según NIC/NIIF Recuperado de <http://www.observatorioifrs.cl/archivos/Articulos/RContabilidad2007.pdf> [Consulta: 05 de mayo de 2019].
- Jerez, Santiago (2013). Implicaciones Contables Y Tributarias De La Nic 12 En El Impuesto A La Renta De Compañías Comerciales Mediante El Análisis De Casos. Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3743/1/T1298-MT-Jerez-Implicaciones.pdf>. [Consulta: 13 de junio de 2019]
- Joao Luis, P. T., Kronbauer, C. A., Ott, E., & José, M. R. (2015). Medición Y evidenciación de los activos fijos E intangible en compañías industriales del mercosur Y la

- comunidad andina. *Revista De Contabilidade & Controladoria*, 7(1) Retrieved from (<https://search.proquest.com/docview/1710672205?accountid=43860>) [consulta 13 de junio de 2019]
- joao Luis, P. T., Kronbauer, C. A., Ott, E., & José, M. R. (2015). Medición Y evidenciación de los activos fijos E intangible en compañías industriales del mercosur Y la comunidad andina. *Revista De Contabilidade & Controladoria*, 7(1) Retrieved from (<https://search.proquest.com/docview/1710672205?accountid=43860>) [consulta 13 de junio de 2019]
- Karatzimas, S., Zounta, S., & Kyriakidou, V. (2011). Impacts And Changes In The Accounting Policies After The Ias Adoption: A Comparison Between The Manufacturing And The Commercial Sector In Greece. *Accounting And Management Information Systems*.
- Kerlinger, Fred y Lee, Howard. (2002). *Investigación del Comportamiento. Métodos de Investigación en Ciencias Sociales*. McGraw Hill. México.
- Kohler, E. (2004). *Diccionario de términos contables y económicos*. (6ta. Edición). Traducción y adaptación al español: Juna Pérez Paris. Perú: Ediciones Científicas S.A.C.
- KPMG (2017). Resumen Ejecutivo 2017-2018 NIIF y sus implicancias fiscales en Perú. Recuperado de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Otros/Guia%20NIIF%20Final.pdf> [Consulta: 21 de abril de 2019].
- Lima: Grupo Acrópolis S.A.C.
- Martínez Ruiz, & Ávila Reyes. (2012). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Mera A. (2017). Análisis de la propiedad planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas. Objetivo: Establecer las políticas y procedimientos para el control y administración de la propiedad planta y equipo que se ajusten a las necesidades de la Empresa Romserr Construcciones y Servicios S.A. aplicando la NIC 16. (Tesis post grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas, Ecuador) Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf> [consulta 22 de mayo de 2019]
- Métodos de Investigación en Ciencias Sociales. McGraw Hill. México.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). Consejo Normativo de Contabilidad. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/presentacion> [Consulta: 26 de febrero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (30 de diciembre de 2018). Decreto Supremo que aprueba el texto actualizado del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta al 30.12.2018. [Decreto Supremo N° 340-2018-EF]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html#> [Consulta: 05 de enero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (07 de marzo de 2002). Se declara nula e insubsistente la Resolución de Oficina Zonal N° 166-4-0090/Sunat del 30 de setiembre de 1999 [Resolución Tribunal Fiscal N° 01229-2-2002]. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2002/2/2002_2_01229.pdf [Consulta: 20 de abril de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (16 de abril de 2010). Ingreso constituye renta según el artículo 3° [Resolución Tribunal Fiscal N° 03942-5-2010]. Recuperado de

- http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2010/5/2010_5_03942.pdf [Consulta: 25 de enero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (19 de agosto de 1999). Decreto Supremo que aprueba el Texto Unico Ordenado del Código Tributario, Código establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario. [Decreto Supremo N° 135-99-EF]. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/226204-135-99-ef> [Consulta: 28 de enero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2002). Boletín de Jurisprudencia Fiscal N° 09-2002. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/bolet_pora/2002/Boletin09-2002.pdf [Consulta: 20 de febrero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2002). Boletín de Jurisprudencia Fiscal - Segundo semestre. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/compendio/2002/Compendio2002-2.pdf [Consulta: 22 de mayo de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2004). Boletín de Jurisprudencia Fiscal N° 08-2004. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/bolet_pora/2004/Boletin08-2004.pdf [Consulta: 21 de febrero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2005). Boletín de Jurisprudencia Fiscal - Primer semestre. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/compendio/2005/Compendio2005-1.pdf [Consulta: 05 de marzo de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2006). Boletín de Jurisprudencia Fiscal N° 02-2006. Recuperado de <http://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/tribunal-fiscal/boletines/Boletin02-2006.pdf> [Consulta: 24 de enero de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2009). Boletín de Jurisprudencia Fiscal Julio-diciembre 2009, (Edición especial). Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/bolet_pora/2009/julio_diciembre2009.pdf [Consulta: 05 de marzo de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2013). Boletín de Jurisprudencia Fiscal Primer Semestre. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/compendio/2013/Compendio-2013-01.pdf [Consulta: 21 de abril de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2017). Boletín de Jurisprudencia Fiscal Segundo Semestre. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/compendio/2017/Compendio-2017-02.pdf [Consulta: 21 de marzo de 2019].
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (23 de agosto de 2007). Autorización de porcentajes mayores de depreciación [Resolución Tribunal Fiscal N° 08147-2-2007]. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2007/2/2007_2_08147.pdf [Consulta: 21 de febrero de 2019].
- Oberholster, J., & Rieka, v. W. (2004). Property, plant & equipment ...so what is new? Accountancy SA, 2-7. Recuperado de

- <https://search.proquest.com/docview/215232779?accountid=43860> [Consulta: 10 de febrero de 2019].
- Organización Mundial del Comercio (2018). Acerca de la OMC. Recuperado de <https://www.wto.org/indexsp.htm> [consulta 13 de enero de 2019].
- Oscar Díaz Becerra, O., Durán Rojo, L., & Valencia Medina, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo: el caso peruano. *Revista Contabilidad y Negocios*, 7 (14), 5-22.
- Paik, G. (2009). The value relevance of fixed asset revaluation reserves in international accounting. *International Management Review*, 5(2), 73-80, 108-109. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/195557073?accountid=43860>
- Panez, J. & Ishida de Panez, C. (1988). *Diccionario Contabilidad, Economía, Finanzas*.
- Pino, J. (9 de agosto de 2016). Gastos preoperativos por expansión de actividades: parece que la Sunat va tomando partido [Entrada en blog]. Recuperado de <http://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/agosto-2016/gastos-preoperativos-por-expansion-de-actividades> [Consulta: 12 de marzo de 2019]
- Presidente de la República del Perú. (26 de julio de 1984). Decreto legislativo que establece sobre el arrendamiento financiero. [Decreto No. 299]. Recuperado de http://inutricionlife.brinkster.net/enleasing/normas/decreto_legislativo_no.htm [consulta: 19 de junio de 2019].
- Presidente de la República del Perú. (28 de diciembre de 2018). Ley que aprueba el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. [Ley N° 30898]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm> [Consulta: 10 de enero de 2019].
- Presidente de la República del Perú. (31 de diciembre de 2016). Decreto legislativo que aprueba el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. [Decreto N° 1312 y la Ley N.° 30532]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm> [Consulta: 25 de enero de 2019].
- Price Waterhouse Coopers (2014). Efectos tributarios de la NIIF. Recuperado de http://www.ccpl.pe/downloads/efectos_tributarios_de_las_NIIF_pwc.pdf [Consulta: 21 de marzo de 2019].
- Price Waterhouse Coopers (2017). ¿Resulta aplicable en la actualidad la depreciación en el mismo año de los activos fijos cuyo valor sea inferior o igual a 50 UVT?. PwC tax & legal times. Recuperado de <https://www.pwcimpuestosonlinea.co/TLSTimes/Lists/Noticias/Ver.aspx?ID=1611&ContentTypeId=0x0104000E3FE691A4EF01498634B9C5FFA4C29F> [Consulta: 10 de abril de 2019].
- Quero, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, 12(2). Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=993/99315569010>. [Consulta: 10 de mayo de 2019].
- Real Academia Española (RAE). (2018). Tributo. En *Diccionario de la lengua española*. 23ª ed. Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=acTMDJZ> [Consulta: 05 de marzo de 2019].
- Reinstein, A., & Weirich, T. R. (2002). How are worldwide accounting standards changing?. *The Journal of Corporate Accounting & Finance*, 14(1), 59-67. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/201600015?accountid=43860> [Consulta: 10 de junio de 2019]

- Robles, C. (14 de septiembre de 2009). Una aproximación al concepto de tributo [Entrada en blog]. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2009/09/14/una-aproximacion-al-concepto-de-tributo/> [Consulta: 05 de marzo de 2019]
- Rojo, A. & Cañadas, A. (2006). NIC 36: Deterioro del valor de los activos. Universidad de Almería- España. Recuperado de <http://pdfs.wke.es/5/5/3/4/pd0000015534.pdf> [Consulta: 12 de junio de 2019].
- Slobodan Popović, Srećko Novaković, Dragan Đuranović, Ranko Mijić, Željko Grublješić, Jugoslav Aničić & Aleksandar Majstorović (2017). Application of international accounting standard-16 in a public company with predominantly agricultural activities, *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 30:1, 1850-1864. DOI: 10.1080/1331677X.2017.1383171
- Suardi, B., Díaz, C, G. Y Pozzi la elección de política contable en el marco de la nic 16: “Propiedades, Planta y Equipo” – 2015 (2016) Recuperado de https://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/7637/Suardi%20y%20otros_La%20elecci%C3%B3n%20de%20pol%C3%ADtica%20contable.pdf?sequence=3&isAllowed=y [Consulta: 22 de enero de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (22 de febrero de 2007). Define concepto de "Activo fijo" no comprende a los activos intangibles. [Informe de Superintendencia N° 035-2007-SUNAT/2B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2007/oficios/i0352007.htm> [Consulta: 31 de enero de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (31 agosto de 2010). Define “edificaciones y construcciones”, y lo que constituye o forma parte [Informe de Superintendencia N° 124-2010-SUNAT/2B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2010/informe-oficios/i124-2010.pdf> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (22 mayo de 2013). Se define el concepto de “costo de construcción” regulado en el numeral 2 del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta [Informe de Superintendencia N° 093-2013-SUNAT/4B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2013/informe-oficios/i093-2013.pdf> [Consulta: 15 de marzo de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (13 de marzo de 2013). Los porcentajes de depreciación mayores al inciso b) del artículo 22° del Reglamento de la LIR en aplicación del artículo 40° del Decreto Legislativo N.º 774 [Informe de Superintendencia N° 045-2013-SUNAT/4B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2013/informe-oficios/i045-2013.pdf> [Consulta: 12 de febrero de 2019].
- Superintendencia Nacional De Aduanas Y De Administración Tributaria (Sunat). (16 De Diciembre De 2017) Establece Las Normas Referidas A Libros Y Registros Vinculados A Asuntos Tributarios [Resolución De Superintendencia N° 234-2006/Sunat]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234.htm> [Consulta: 23 de marzo de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (13 de enero de 2014). Determina que el Registro de Activos Fijos debe registrarse la

- depreciación conforme a la normativa del Impuesto a la Renta [Informe de Superintendencia N° 006-2014-SUNAT/4B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2014/informe-oficios/i006-2014.pdf> [Consulta: 22 de febrero de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (28 de febrero de 2014). Aplicación de las NIIF a valor rebajado de un activo fijo y el registro de la depreciación anual [Informe de Superintendencia N° 025-2014-SUNAT/4B0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2014/informe-oficios/i025-2014.pdf> [Consulta: 16 de febrero de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (8 de setiembre de 2015). Depreciación de construcciones a razón del veinte por ciento (20%) [Informe de Superintendencia N° 0128-2015-SUNAT/5D0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2015/informe-oficios/i128-2015.pdf> [Consulta: 22 de abril de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (19 octubre de 2015). Se establece régimen especial de depreciación establecido en la Ley N.º 30264 [Informe de Superintendencia N° 0151-2015-SUNAT/5D0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2015/informe-oficios/i151-2015.pdf> [Consulta: 05 de marzo de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (19 de enero de 2016). La deducción para la depreciación tributaria requiere, sustentación de su costo de adquisición o construcción [Informe de Superintendencia N° 017-2016-SUNAT/5D0000]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i017-2016.pdf> [Consulta: 22 de febrero de 2019].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (30 de diciembre de 2006). Resolución que establece las normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios [Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2018). ¿Qué se entiende por tributo? Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html [Consulta: 19 de abril de 2019].
- Valdivia, C. & Ferrer, A. (2006). Todo sobre Activo Fijo. Propiedades, Planta y Equipo.
- Vargas, A. (2018). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y su influencia en la toma de decisiones financieras en las compañías textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho*. (Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios Área Académica de Administración y Contabilidad. Lima: Perú).
- Verón, C. & Marcolini, S. (2013). *El balance de transición a NIIF: efectos en la exposición de los estados financieros*. Instituto Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad. Recuperado de https://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/veron_marcolini_el_balance_de_transicion_a_niif.pdf [Consulta: 22 de marzo de 2019].
- Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Ediciones Depalma.

Yanchatipán L. (2012). La Auditoría en el tratamiento de los Activos Fijos Tangibles con aplicación de las Normas Internacionales Información Financiera de la Compañía Industrial Peruana S.A. (Tesis para licenciamiento, Universidad Central del Ecuador, facultad de ciencias administrativas escuela de contabilidad y auditoría, Quito, Ecuador) Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1299/1/T-UCE-0003-137.pdf> [Consulta: 13 de abril de 2019].

APÉNDICE

Apéndice A - Árbol del problema

Apéndice B - Matriz de consistencia

NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables de estudio	Tipo de Investigación
¿Cuál es impacto financiero y tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?	Determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	Variable Independiente: NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo Dimensiones: - Objetivo - Alcance - Reconocimiento - Medición inicial y posterior - Información a revelar	Investigación cualitativa: Entrevista a profundidad Técnica: Entrevista Especialista en NIIF Especialista en Tributación Investigación cuantitativa: Cuestionario Técnica: Encuesta 16 encuestas a contadores de empresas El cuestionario consta de 29 preguntas con escalas de 1-5 de:
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable Dependiente:	
¿Cuál es el impacto financiero de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?	Determinar el impacto financiero que genera la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	Impacto financiero Indicadores: - Estados financieros comparativos - Ratios financieros: ROA, ROE, EBITDA, DUPONT	1. Totalmente desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni deacuerdo ni desacuerdo 4. Deacuerdo 5. Totalmente deacuerdo
¿Cuál es el impacto tributario de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018?	Determinar el impacto tributario que genera la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.	El impacto tributario Indicadores: - Impuesto a la renta - Impuesto Temporal a los Activos Netos	Población y Muestra ⇒ La población asignada según el Ministerio de Producción es de 17 empresas. ⇒ La muestra está conformada por 16 empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate

NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018	
CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Hipótesis general</p> <p>Conforme a la investigación presentada y los resultados logrados tanto en las tablas cruzadas como en el chi cuadrado se concluye que la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financiera y tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018.</p> <p>Hipótesis específica 1</p> <p>Según los resultados obtenidos tanto en el Chi cuadrado como en la tabla cruzada de la presente tesis de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta financieramente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Dado que los efectos de la aplicación de la norma se reflejan en el Estado de Situación Financiera, propiamente dicho en las cuentas relacionadas a: Propiedades, Planta y Equipo, activo diferido y resultados acumulados. Por otro lado, en el Estado de Resultados la variación se muestra en el costo de ventas, gastos administrativos y básicamente incide en la base imponible para el impuesto a la renta. No obstante, la presentación razonable de los estados financieros se logra cuando se cumple con las exigencias de las NIIFs, el cual consiste en presentar la información financiera de manera fidedigna, comparable, fiable y oportuna. Desde este contexto los indicadores financieros revelan las cifras reales de la representación del valor en activos, así como la rentabilidad del negocio para una mejor toma de decisiones de la Junta General de Accionistas y directores.</p> <p>Hipótesis específica 2</p> <p>Las investigaciones presentadas en la presente tesis y los resultados obtenidos de la tabla cruzada y el Chi Cuadrado de la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo impacta tributariamente en las empresas del sector de fabricación de productos textiles del distrito de Ate, año 2018. Desde esta perspectiva, el valor depreciable, valor en libros, depreciación de activos y la vida útil son las bases principales de la NIC 16 que trasciende en la determinación de los tributos conforme a las normas fiscales y el tratamiento financiero que conllevan a la discrepancia entre sí, el cual en la NIC 12 Impuesto a las ganancias, señala el origen de las diferencias permanentes y temporales generan los activos y pasivos diferidos. Por otro lado, el registro del reconocimiento de los activos y desgaste de este oportunamente es la base fundamental para una presentación razonable, ya que en función a ello es el resultado del cálculo del impuesto a las ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos.</p>	<p>Se recomienda a los ejecutivos de la alta gerencia que toma conciencia de la importancia e impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera, principalmente de la NIC 16 para las empresas del sector de fabricación de productos textiles, siendo el valor de los activos una de las cuentas más representativas en los estados financieros hoy en día y acorde con la globalización.</p> <p>Se recomienda a las empresas del sector de fabricación de productos textiles deben realizar inventarios de activos fijos periódicamente para un mejor control de bienes de la compañía, ya que es fundamental para una presentación razonable en los estados financieros de una compañía y pueda ser interpretado correctamente por los inversionistas.</p> <p>Se recomienda a los ejecutivos de la alta gerencia capacitar a los colaboradores de las áreas involucradas en el tratamiento de la NIC 16 para asegurar una información asertiva, básicamente para tomar en cuenta todas las particularidades en cuanto al aspecto técnico del bien. Por otro lado, es importante implementar y hacer efectivo la comunicación de las políticas contables y de activo fijo, así como tener las medidas de control y los procesos de operatividad para un mejor tratamiento y control del mismo en la compañía.</p> <p>Se recomienda realizar un análisis de los costos y gastos estimados que generan mantener los activos fijos más representativos y evaluar el importe recuperable a corto y largo plazo, para una clasificación de bienes en cuanto a su tiempo de uso, ya sea para una repotenciación de maquinaria, alquiler de maquinaria o adquisición de bienes. Esta información ayudará para una mejor toma de decisiones de los directivos en cuanto a la inversión y crecimiento de la compañía en infraestructura y maquinaria.</p> <p>Se recomienda llevar un control de mantenimientos (preventivo y correctivos) y reparaciones de las maquinarias a fin de llevar el historial de cada activo fijo y ver la periodicidad y capacidad de funcionamiento, para alargar la vida útil del bien y valorización del mismo como unidad generadora en la producción. A demás identificar constantemente el valor en el mercado de cada activo mediante especialistas para su evaluación de una posible revaluación, ya que es importante porque implica un impacto real en el patrimonio neto.</p>

Apéndice C – Entrevista a especialista en NIIFs y Tributación

En esta oportunidad se presenta la tesis a desarrollar “NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas del Sector de Fabricación de productos Textiles del Distrito de Ate, año 2018” y como parte de la investigación realizamos entrevistas a especialistas en el tema para un mejor soporte y contribución en nuestro tema. Esta entrevista es estrictamente profesional y con carácter académico para obtener el grado de título profesional en Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC

Compañía:

Actividad Económica:

Nombre del entrevistado (a):

Cargo:

Entrevista en profundidad

1. ¿Cómo define usted a las Propiedades, Planta y Equipo de una compañía?
2. ¿Considera que las compañías de hoy en día cumplen con el objetivo de prescribir el tratamiento contable conforme a los requerimientos y las exigencias de la NIC 16?
3. ¿Cuándo se debe reconocer un elemento de las Propiedades, Planta y Equipo y que costes iniciales y posteriores comprenden?
4. ¿En los últimos años cuál ha sido la periodicidad de la medición posterior (revaluación) de los activos fijos en las compañías medianas y grandes?
5. ¿Qué información se debe revelar en los estados financieros referente al rubro de activo fijo de una compañía del sector textil?
6. ¿Cómo cree que se ve afectado el tratamiento financiero en las compañías del sector textil?
7. ¿Cómo cree que se ve afectado el tratamiento tributario en las compañías del sector textil?
8. ¿En la actualidad como impacta el tratamiento financiero y tributario de los activos fijos en la presentación de los estados financieros?
9. ¿Considera usted que las compañías en general realizan la revisión anual de la vida útil y del valor residual de los elementos pertenecientes a la Propiedades, Planta y Equipo de manera oportuna?
10. ¿Considera que las compañías realizan inventario de activos fijos o caso contrario que tipo control llevan para cubrir la integridad de los activos?
11. ¿Conoce usted qué tipo de procedimiento utilizan las compañías para determinar la vida útil de sus bienes de uso y su valor residual?
12. ¿De acuerdo a los indicadores financieros como influyo la adopción de la NIC 16 en el sector textil?
13. ¿Cómo se podría minimizar las discrepancias existentes entre el tratamiento contable de la NIC 16 y el tratamiento tributario de la SUNAT?
14. ¿Cuál es impacto en el cálculo y determinación del Impuesto a las Ganancias e Impuesto Temporal a los Activos Netos?
15. ¿Cómo cree que afecta en el patrimonio de la compañía la revaluación de activos fijos?

Apéndice D – Encuestas a compañías del sector de fabricación de productos textiles.

En esta oportunidad se presenta la tesis a desarrollar “NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas del Sector de Fabricación de productos Textiles del Distrito de Ate, año 2018” y como parte de la investigación realizamos encuestas a usuarios en el tema para un mejor soporte y contribución en nuestro tema. Esta encuesta es estrictamente profesional y con carácter académico para obtener el grado de título profesional en Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC

Compañía:

Actividad Económica:

Nombre del encuestado (a):

Cargo:

A continuación, marque con un aspa su nivel de acuerdo o desacuerdo con las siguientes afirmaciones:

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

Cuestionario	1	2	3	4	5
Objetivo - Alcance - Definición					
1. La entidad prescribe el tratamiento contable de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.					
2. Los usuarios de los estados financieros conocen la información acerca de la inversión que tiene la entidad en los activos tangibles, así como los cambios que se producen en dicho elemento.					
3. La entidad conoce la aplicación del elemento PPyE y discrimina en caso ser otra norma diferente.					
4. La entidad aplica la definición del Costo, como al importe efectivo pagado, o al valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo o construcción, cuando fuere aplicable.					
5. El importe en libros de un activo, es el neto después de haber deducido la depreciación y las pérdidas por deterioro acumulado, respectivamente.					
6. La entidad reconoce las pérdidas por deterioros en su periodo oportunamente					

Cuestionario	1	2	3	4	5
Reconocimiento					
7. La entidad reconoce en el momento oportuno la vida útil de un activo.					
8. La entidad realiza el reconocimiento inicial de un bien en el momento oportuno.					
9. La entidad realiza la evaluación de las adquisiciones con respecto a los beneficios económicos esperados.					
10. La entidad conoce cuales son las actividades principales.					
11. La entidad realiza una clasificación de activos totalmente depreciados.					
12. La entidad realiza la evaluación de costos y gastos de un activo.					
13. La entidad cumple con realizar una evaluación de los costos de mantenimiento permanente el cual va a mejorar su vida útil.					
Medición					
14. La entidad determina con exactitud los costos de los activos.					
15. La entidad revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y de existir algún cambio significativo en él, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.					
16. La entidad revalúa los activos fijos y otros elementos que pertenezcan a esta clase periódicamente.					
17. La entidad revisa el valor residual y la vida útil de un activo, al término de cada periodo anual.					
18. La entidad realiza una evaluación de los intereses que deben ser capitalizados por una adquisición mediante un financiamiento.					

Información a revelar					
19. La entidad revela los métodos de depreciación utilizados.					
20. La entidad revela las vida útiles o los porcentajes de depreciación utilizados					
21. La entidad revela los adquirentes con leasing en su movimiento de activo fijo					
Impacto Financiero					
22. La entidad tiene un impacto en la presentación de los estados financieros por la aplicación de la NIC 16					
23. La entidad tiene un impacto en los indicadores financieros por la aplicación de la NIC 16					
24. La entidad debe realizar la depreciación acelerada que recogen las normas tributarias sobre el leasing					

Impacto Tributario					
25. La entidad realiza la depreciación anual conforme a las tasas de las normas tributarias vigentes					
26. La entidad realiza el cálculo del impuesto a la renta corriente y diferida.					

Otras preguntas					
27. La entidad emplea algún sistema de control de activos.					
28. La entidad cumple con realizar inventarios de activo fijo.					
29. La entidad cuenta con procedimientos y políticas establecidas para el tratamiento de los activos fijos.					