



**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS**

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN**

**La Depreciación del Activo Fijo y su Impacto en la Rentabilidad en una Empresa  
de Carga Pesada Bajo la NIC 16, 2023**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTOR(ES)**

Aguayo Alfaro, Alexandra 0000-0002-2725-7282

Rosales Ramos, Jorge Luis 0000-0001-5356-094X

**ASESOR(ES)**

Carbajal Chávez, Carlos Guillermo 0000-0002-3433-9569

**Lima, 10 de junio de 2024**

## **Dedicatoria**

A nuestros padres que han confiado en nosotros  
y nos han apoyado desde siempre.

A Dios por ser nuestro guía y  
darnos salud y fuerza para  
cumplir nuestras metas.

## **Agradecimientos**

Estamos fuertemente agradecidos con nuestro asesor por su tiempo, dedicación y paciencia, sus apreciaciones han sido fundamentales para la elaboración de este trabajo.

Asimismo, agradecemos a cada docente y profesional que se ha cruzado en nuestro camino, su experiencia y consejos nos han brindado las herramientas necesarias para desarrollarnos como profesionales éticos.

Finalmente, un especial agradecimiento a nuestra familia, por el cariño y apoyo incondicional para lograr nuestras metas.

## **Resumen**

El presente trabajo de suficiencia profesional plantea un problema real que afronta la empresa Transporte Tula Ramos en la actualidad. La empresa deprecia sus activos fijos en base a una vida útil tributaria, generando una depreciación acelerada. El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera la depreciación del activo fijo impacta en la rentabilidad de la empresa Tula Ramos bajo la NIC 16. Para lograr ello, se plantean dos posibles alternativas incluyendo los recursos necesarios, plazos y viabilidad para implementarla en la empresa y que pueda llevar su contabilidad en base a las normas contables. La metodología de investigación es de enfoque metodológico cualitativo de carácter explicativo, no experimental de tipo transversal. Se recolectó información mediante dos entrevistas estructuradas a profesionales contadores. Se concluye que la empresa debería depreciar sus activos en base a la vida útil financiera, por ello se recomendó realizar un ajuste retrospectivo en el rubro de activo fijo. Con el fin de que los Estados Financieros se presenten razonablemente y se genere un impacto positivo en la rentabilidad. Cabe mencionar, que estos resultados serán sostenibles a largo plazo mediante un adecuado control entre la gerencia, el área contable y el área operativa. La recomienda la elección de la Alternativa 2 ya que repercutirá positivamente en la utilidad neta, gestión de recursos y presentación de Estados Financieros, logrando que sean razonables y útiles para la toma de decisiones de las partes interesadas.

**Palabras clave:** Depreciación; Activo Fijo; Rentabilidad; Utilidad Neta; EBITDA.

## Abstract

This professional sufficiency paper presents a real problem that affronts the company Transporte Tula Ramos at the moment. The organization depreciates its fixed assets based on a tributary rate, generating an accelerated depreciation. The objective of this investigation is to determine how the depreciation of the fixed assets impacts on the profitability of the company under IAS 16. This research proposes two possible alternatives including the needed resources, deadlines, and viability to implement them on the company, with the aim to present the accounting based on the Accounting Standards. The methodology used is qualitative methodological approach of an explanatory nature, cross-sectional non-experimental. The information was collected through two structured interviews with accounting professionals. This investigation concludes that the company should depreciate its assets based on the financial useful life, that is why it was recommended to make a retrospective adjustment in the fixed asset category with the purpose of presenting reasonably the Financial Statements and generating a positive impact on profitability. It is worth mentioning that these results will be sustainable in the long term through an adequate control between managers, the accounting area and the operational area. It is recommended to choose the second alternative because it will have a positive impact on the net profit, resource management and presentation of Financial Statements, making them reasonable and useful for the decision-making of the interested parties.

**Keywords:** Depreciation; Fixed Assets; Profitability; Net Profit; EBITDA.

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	6%
2	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
3	<a href="http://legal.legis.com.co">legal.legis.com.co</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="http://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://upc.aws.openrepository.com">upc.aws.openrepository.com</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://renati.sunedu.gob.pe">renati.sunedu.gob.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://repositorio.unu.edu.pe">repositorio.unu.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
8	<a href="http://qdoc.tips">qdoc.tips</a> Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Pedagogica y Tecnologica de Colombia	1%

## Tabla de contenido

<b>Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>1. PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....</b>	<b>1</b>
1.1 Contexto de la organización.....	1
1.1.1 Presentación .....	1
1.1.2 Planeamiento estratégico .....	1
1.1.3 Posicionamiento de la marca .....	1
1.1.4 Análisis de información financiera relevante .....	1
1.1.5 Análisis externo (PESTEL).....	2
1.2 Diagnóstico de la situación problemática .....	2
1.2.1 Descripción en detalle de la situación problemática abordada .....	2
1.2.2 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática.....	3
1.2.3 Objetivo general y específico del estudio del caso .....	3
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN.....</b>	<b>4</b>
<b>PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO.....</b>	<b>4</b>
2.1 Marco teórico-conceptual .....	4
2.1.1 Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática.....	4
2.1.2 Conceptos clave relacionados con la situación problemática .....	5
2.1.3 Enfoque metodológico .....	7
2.2 Alternativas propuestas.....	8
2.2.1 Descripción de las dos alternativas y alineamiento con la solución del problema	8
<b>3. DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN.....</b>	<b>9</b>
3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas .....	9
3.2 Justificación de la alternativa elegida .....	10
3.2.1 Factibilidad y viabilidad .....	10
3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida .....	10
<b>4. Conclusiones .....</b>	<b>12</b>
<b>5. Recomendaciones .....</b>	<b>13</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>14</b>
<b>Anexo(s) .....</b>	<b>16</b>

## Lista de Tablas

Tabla 1 .....	2
Tabla 2 .....	9



## **Introducción**

En el Perú el rubro del transporte desempeña un rol importante en el desarrollo económico del país. Esto se debe a su diversidad geográfica de costa, sierra y selva. Este sector permite a las empresas y ciudadanos acceder a los bienes y servicios e integrar a las diferentes regiones. Existen diversas modalidades de transporte, terrestre, aéreo, marítimo y ferroviario. El más común, debido al alcance, flexibilidad y precio es el transporte terrestre por carretera, servicio brindado por la empresa analizada en el presente trabajo de investigación. En el cual, se abordará la problemática de la depreciación del Activo Fijo de la empresa Tula Ramos y su impacto en la Rentabilidad en el periodo 2023.

El objetivo es analizar la presentación actual de los activos, específicamente el efecto de la depreciación y como afecta la rentabilidad y las decisiones gerenciales.

El trabajo consta de tres capítulos. El primer capítulo presenta a la empresa, la situación actual donde se desempeña y la problemática que afronta actualmente.

El segundo capítulo plantea dos alternativas para solucionar la problemática encontrada, debidamente respaldado por trabajos de investigación que estudien temas relacionados, conceptos claves y se redactara sobre el enfoque metodológico empleado.

El tercer capítulo se realiza un análisis comparativo de las dos alternativas, de esta manera se justifica la alternativa seleccionada y se realiza un análisis de viabilidad y factibilidad.

## **1. PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA**

### **1.1 Contexto de la organización**

#### ***1.1.1 Presentación***

Transporte Tula Ramos E.I.R.L, es una empresa de transporte de carga pesada que se constituyó en el año 2009, cuenta con 15 años en el mercado peruano. Brindan servicios de transporte en Lima Metropolitana, provincias y departamentos del Perú.

Los servicios se realizan en flotas de camiones cama baja cerrado, cama baja, plataforma baranda rebatible, furgones cerrados y camionetas. Estos vehículos pueden cargar desde 1 tonelada hasta 40 toneladas.

Los principales servicios de transporte brindados son de materiales, equipos, estructuras metálicas y maquinaria pesada.

La empresa incentiva a que sus colaboradores que se rijan bajo los valores fundamentales de respeto, responsabilidad, compromiso y disciplina. Teniendo en cuenta que la mayoría de la mayoría de los trabajadores son conductores y sus acciones son fundamentales en el bienestar de la comunidad.

#### ***1.1.2 Planeamiento estratégico***

Debido a su condición de PYME, la empresa carece de un planeamiento estratégico formal y de certificaciones acreditadas.

#### ***1.1.3 Posicionamiento de la marca***

La empresa se encuentra posicionada en el sector y cuenta con una cartera de clientes destacados, entre los que se incluye Graña y Montero, GYM Telecomunicaciones, Mota Engil Perú y Técnicas metálicas Ingenieros, entre otros. Esta sólida base de clientes no solo subraya la reputación y credibilidad de la empresa en el mercado, sino que también evidencia su capacidad para satisfacer las necesidades y demandas de clientes de alto perfil.

#### ***1.1.4 Análisis de información financiera relevante***

Respecto al análisis financiero, debido a que la empresa es de transporte de carga pesada y se está evaluando el rubro de activos fijos es relevante mencionar que la depreciación registrada por la empresa durante el 2023 fue del 97.18%. Asimismo, la variación de la ratio de razón de activos corrientes a activos fijos durante el 2023 fue de 32.82 veces, lo que refleja la expansión de dominio.

### 1.1.5 Análisis externo (PESTEL)

#### Tabla

1

#### Análisis externo PESTEL

Factor Político	Factor Económico
Fiscalizaciones en carreteras para mitigar accidentes de tránsito y asegurar cumplimiento de límites de velocidad. Multas por exceso de velocidad sin opción de descuento por pronto pago. (Gobierno del Perú, 2024)	Inseguridad ciudadana incrementa asaltos en carreteras, afectando a los transportistas de carga pesada y la economía del país. (Guzmán, 2023)
Factor Social	Factor Tecnológico
Quiebre de empresas de transporte terrestre debido al fenómeno del niño y los daños causados en las vías. (Gamboa, 2024)	Avances tecnológicos en transporte permiten rutas, monitorear tráfico y automatizar el cobro de peajes para mayor eficiencia y seguridad de empresas. (Redacción Diario Gestión, 2023)
Factor Ecológico	Factor Legal
Conciencia sobre cuidado del medio ambiente impulsa uso de combustible limpio, vehículos eficientes y migración al transporte eléctrico. (Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo, 2019)	Ley 31910 garantiza estabilidad jurídica en las condiciones del mercado y trato justo para las empresas privadas de transporte terrestre. (Redacción Diario Gestión, 2023)

Fuente: Elaboración propia

## 1.2 Diagnóstico de la situación problemática

### 1.2.1 Descripción en detalle de la situación problemática abordada

Considerando que una gran cantidad de empresas en el sector de transporte de carga pesada en el Perú son PYMES y que la mayoría subcontrata los servicios contables para cumplir con sus obligaciones tributarias, se ha observado una falta de control adecuado sobre las partidas contables. Esta situación ha generado deficiencias en la gestión, especialmente en lo que respecta al activo fijo y la depreciación, aspectos críticos dada la naturaleza del negocio.

2

La empresa Tula Ramos deprecia sus activos fijos en base a una vida útil tributaria y estos se encuentran totalmente depreciados, sin embargo, se detectó que los importes expresados en los Estados Financieros no corresponden a la realidad financiera. Los activos fijos están en funcionamiento y cuentan con un valor significativo. Por lo mencionado anteriormente, la empresa no presenta de manera razonable el rubro de activo fijo en los Estados Financieros, afectando directamente la rentabilidad del negocio.

### ***1.2.2 Justificación teórica, práctica y metodológica y relevancia de la situación problemática***

Justificación teórica: Se analizará la relevancia teórica del registro de los activos fijos y la elección de métodos de depreciación en la rentabilidad de la empresa, revisando la literatura para fundamentar el análisis. Este enfoque proporcionará una base para comprender cómo las prácticas contables impactan directamente en la rentabilidad empresarial.

Justificación práctica: Se describirá el impacto en la rentabilidad de Transporte Tula Ramos E.I.R.L. en el control de sus activos fijos y el registro de la depreciación. esta parte es fundamental ya que proporcionará una visión específica y aplicada de cómo las decisiones relacionadas con la gestión de activos fijos pueden influir directamente en la rentabilidad de la empresa.

Justificación metodológica: Se describirá la metodología de investigación, que incluye entrevista a 2 expertos como método de recolección de datos. La elección de esta metodología se fundamenta en la necesidad de obtener una comprensión profunda y contextualizada de las prácticas contables relacionadas con los activos fijos.

La investigación se justifica por la necesidad de identificar cómo las prácticas contables de activos fijos impactan en la rentabilidad. Esta investigación se fundamenta en la relevancia estratégica de comprender el vínculo entre las prácticas contables relacionadas con los activos fijos y su efecto directo en la rentabilidad de la empresa en estudio.

### ***1.2.3 Objetivo general y específico del estudio del caso***

#### **Objetivo general:**

Determinar la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023.

#### **Objetivos específicos:**

1. Evaluar el impacto de la depreciación del activo fijo bajo NIC 16 en el Ebitda en una empresa de carga pesada durante el período 2023.
2. Analizar cómo la depreciación del activo fijo bajo NIC 16 impacta en la utilidad neta en una empresa de carga pesada durante el período 2023.
3. Proponer estrategias para mejorar el registro del activo fijo bajo NIC 16 en una empresa de carga pesada.

## **2. IDENTIFICACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS PARA LA SITUACIÓN**

### **PROBLEMÁTICA Y DESARROLLO**

#### **2.1 Marco teórico-conceptual**

A continuación, se analizará trabajos de investigación previos que guarden relación con los temas analizados. Además, se plantean los conceptos claves y se define el enfoque metodológico utilizado para el presente trabajo.

##### ***2.1.1 Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática***

Yovera y Vásquez (2024) en su investigación tuvo como objetivo examinar cómo el método de depreciación aplicado a vehículos influye en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima 2022. Este estudio es una investigación aplicada de tipo explicativo, con enfoque mixto y con un alcance causa-efecto, bajo un diseño no experimental y transversal. Los autores concluyen que el método de depreciación impacta de manera significativa en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima. Se fundamenta con las opiniones de los expertos sobre la importancia de elegir un método de depreciación adecuado en las unidades vehiculares, los cuales deben reflejar un patrón de consumo y desgaste de los activos, debido a que el gasto de depreciación impacta de manera directa a la rentabilidad. Esta investigación aporta al presente trabajo de suficiencia profesional, ya que analiza como la depreciación aplicada en los activos fijos influye en la rentabilidad, así como reafirma la relación entre la depreciación de un activo fijo y la rentabilidad, variables que se están estudiando actualmente.

Puma et al., (2020) en su investigación tuvo como objetivo examinar como la depreciación de los activos repercute en los estados financieros de la Clínica San Camila SAC, periodo 2019. Este estudio es una investigación no experimental, de nivel descriptivo y de enfoque cuantitativo. Los autores concluyen que la depreciación de los activos si afecta a los estados financieros de la Clínica. Esto debido a que la Clínica no ha depreciado sus activos fijos, ni tampoco se ciñó a lo indicado en la NIC 16. La investigación contribuye al trabajo actual debido a la importancia en realizar una correcta depreciación de los activos fijos y su efecto en los estados financieros y un adecuado análisis de la información financiera contribuye positivamente en la toma de decisiones.

Saldivar et al., (2020) en su investigación tuvo como objetivo analizar la relación existente entre las medidas tributarias y la depreciación de activos fijos en tiempo de pandemia de las empresas constructoras de obras civiles, distrito Huánuco 2020. Este estudio es una investigación no experimental, de nivel descriptivo y de enfoque cuantitativo. Los autores concluyen que existe una correlación positiva débil entre las medidas tributarias y la depreciación de activos en tiempos de pandemia en las empresas constructoras del distrito de Huánuco. La conclusión se fundamenta debido a que se simplifica los procedimientos, modificaciones y prorrogas de las declaraciones juradas anuales. La investigación contribuye al presente trabajo de investigación por la existente relación entre la depreciación de activos fijos, las medidas tributarias y los impuestos.

Quispe et al., (2020) en su investigación tuvo como objetivo determinar el efecto que existe entre la depreciación de los activos fijos y los estados financieros de la empresa Layher

Perú S.A.C., Lima – 2018. Este estudio es una investigación aplicada con enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental con corte transversal. Los autores concluyen que si existe un efecto entre la depreciación de los activos fijos en los estados financieros en la empresa Layher Perú S.A.C. debido a que los trabajadores no demuestran conocimientos sobre la depreciación y los estados financieros, lo que genera resultados desfavorables en la investigación realizada. La investigación contribuye al trabajo actual por que analiza las dificultades que tienen las empresas en el Perú para adaptarse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y se estudia en específico la NIC 16.

Huacho et al., (2022) en su investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera la gestión de activos fijos incide en la rentabilidad de la empresa panificadora industrial del distrito de San Luis 2021. Este estudio es una investigación es aplicado, cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, no experimental transversal. Los autores concluyen que la gestión de los activos fijos si incide en la rentabilidad de la empresa panificadora industrial del distrito de San Luis 2021, ya que se consideran distintas gestiones previas las cuales son el planificar, analizar inversiones, dar utilidad a los activos y la toma de decisiones es fundamental ya que impacta en la rentabilidad. La investigación contribuye con el hallazgo de como la gestión de los activos fijos repercuten en la rentabilidad, variables que se investigan en el presente trabajo.

### ***2.1.2 Conceptos clave relacionados con la situación problemática***

La depreciación de acuerdo con la NIC 16, "es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil". Se deprecia desde que el activo está disponible para su uso y en condiciones óptimas para poder operar. Tributariamente, un activo fijo se devalúa en función de la vida útil máxima asignada a los diferentes rubros y se computara desde que el activo fijo sea utilizado. La depreciación es un gasto que no representa movimientos de efectivo. Un correcto cálculo de depreciación es relevante para que las empresas puedan determinar el importe de impuestos que debe pagar y conocer el costo real del activo fijo. Los factores que pueden afectar la depreciación es la vida útil, el valor residual, el desgaste físico, el uso y la demanda del bien. (NIC 16, p. 55)

La empresa según su juicio de valor decide utilizar un método de depreciación que muestre como se espera que el activo sea consumido y genere beneficios económicos. Es necesario que se revise al finalizar cada ejercicio anal si existiese algún cambio relevante en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros con el fin de asegurar que el método utilizado es el correcto. Los activos fijos pueden depreciarse con el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. Cabe mencionar, el método de Línea recta es el más utilizado en las empresas y consta en determinar el gasto de depreciación en base a la vida útil del activo. El cálculo se realiza restando el valor residual al valor del activo fijo y dividiendo este importe entre la vida útil. El gasto de depreciación se reconoce en el resultado del ejercicio, a excepción que se haya incluido en el importe en libros de otro activo, formando parte del costo de este. (NIC 16, pp. 60 y 61)

De acuerdo con el párrafo 31 de la NIC 16, el método de revaluación es el reconocimiento posterior del activo fijo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, este se contabiliza por su valor revaluado también conocido como el valor razonable. Este valor razonable se le aplicara la depreciación acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro que haya mantenido hasta la fecha. Cabe mencionar que las revaluaciones se deben

realizar de manera periódica, para asegurar que el importe en libros sea acorde al importe revaluado. Es importante mencionar que según el párrafo 36 de la NIC 16, cuando un elemento de propiedades, planta y equipo se revalúa, todos los elementos de ese activo también deben revaluarse. Si a raíz de una revaluación existiera un incremento o disminución en el importe de un activo se reconocerá en otro resultado integral y se mostrara en el patrimonio, bajo en encabezado de superávit de revaluación.

“La Rentabilidad es consecuencia de ser eficientes y la capacidad de generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado” (Alfaro & Morales, 2018). La rentabilidad se puede ver reflejada en el margen de utilidad que es la resta del precio de venta del producto o servicio ofrecido menos los costos fijos y variables que estén relacionados directamente al bien o servicio.

Según De La Hoz et al (2008), la rentabilidad es el indicador más importante en las empresas para conocer el rendimiento de lo invertido al efectuar actividades en un periodo específico, incluyendo la gestión de la administración y la toma de decisiones.

El EBITDA, por sus siglas en inglés Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortization, es un indicador financiero que muestra la ganancia de la empresa antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización. Se calcula sumándole a la renta neta del ejercicio el interés neto, la depreciación y la amortización (Bravo, 2019).

El EBITDA es una medida del flujo de efectivo de operación antes de impuestos. Para el cálculo se suman los gastos que no requieren movimientos de efectivo y no incluye impuestos ni gastos de intereses. Por ende, se logra analizar la liquidez de la utilidad neta, sin incluir la estructura de capital ni los impuestos. Este cálculo es muy valorado por los stakeholders, ya que les da una visión de la gestión de la compañía para crear efectivo, conocer el importe disponible que tienen para cancelar sus obligaciones financieras y realizar inversiones (Ross et al, 2012).

El Retorno Sobre Equidad (ROE) indica el porcentaje de ganancia obtenida por cada unidad monetaria de capital invertido por los accionistas. Para calcular el indicador se divide el ingreso neto entre el capital de los accionistas. Este indicador es relevante para los inversionistas al permitirles conocer la rentabilidad que generara un negocio. Cuando el ROE es estable y mayor a 15% se puede interpretar que la empresa está generando rendimiento sobre la inversión. (Buffet, 2012)

El Retorno Sobre Activos (ROA) es un indicador que mide la utilidad que genera una empresa por cada unidad monetaria de activos. Para calcular el indicador se divide la utilidad neta entre los activos totales. Este indicador permite a los stakeholders conocer la eficiencia que tiene una empresa en utilizar sus activos para generar beneficios económicos. (Ross et al, 2012).

Utilidad neta según Martínez (2022), es el ingreso que genera una empresa después de descontar los gastos de producción, distribución, impuestos, comisiones, gastos operativos, gastos financieros e impuesto a la renta. Los inversionistas analizan el estado de resultados con el fin de obtener indicadores del desempeño de la entidad durante un periodo específico. La utilidad neta se calcula restándole los gastos totales a los ingresos de un periodo específico obteniendo la utilidad operativa. A ello, se le resta intereses pagados e

impuestos obteniendo la utilidad neta. En base a este resultado se determina el importe a pagar de dividendos y utilidades, por ese motivo los inversionistas tienen mucho interés por este resultado.

Según el párrafo 29 de la NIC 1, una empresa presenta los gastos del resultado clasificándolos de acuerdo con su naturaleza o función. El párrafo 102 menciona que si utiliza el método por naturaleza los gastos se clasificarán por ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, variación en los inventarios de productos terminados y en proceso, consumo de materias primas y consumibles, agrupará los gastos por beneficios a los empleados, depreciación, amortización, otros gastos y ganancia antes de impuesto. Según el párrafo 103, la otra manera de agrupar los gastos es por función, aplicando juicios de importancia. La clasificación es por ingresos de actividades ordinarias, costo de ventas, otros ingresos, gastos administrativos, otros gastos y ganancia antes de impuestos.

De acuerdo con el párrafo 5 de la NIC 8, la reexpresión retroactiva es la corrección del reconocimiento, medición e información de los valores en los elementos de los estados financieros. De tal manera que el error no se vea reflejado en periodos anteriores, como si este no se hubiera cometido. Esta norma establece los ajustes que se deben realizar cuando una entidad corrige un error o cambia una política. El párrafo 38A de la NIC 1, señala que cuando hay errores de años anteriores para cumplir con el principio de comparabilidad, la empresa debe presentar mínimo dos juegos de cada estado financiero, con el fin de presentar información comparable entre periodos contribuyendo en la toma de decisiones de los accionistas.

El servicio de transporte es determinante en la cadena de suministro entre el proveedor y el cliente. Es necesario que el servicio sea de calidad, seguro, regulado y oportuno, respecto al tiempo de entrega y costo. Para conducir vehículos de carga pesada es necesario que el conductor cuente con una licencia profesional, haya realizado una capacitación especial y cuente con experiencia, debido a el peso de la unidad y el tamaño. Con el fin de evitar accidentes que podrían afectar a personas y la mercadería que se traslada. (Diario Gestión, 2022). El sector de carga pesada es la industria encargada del traslado de productos que exceden el peso permitido para el transporte convencional. Se realiza utilizando camiones y transportadores sobre ruedas que cuentan con la capacidad de ir de un destino a otro mediante el uso de carreteras, cabe mencionar que estos vehículos están diseñados para soportar mercancías pesadas o de gran volumen. Este sector permite trasladar grandes productos mediante largas distancias de manera eficiente, económica y directa. (Faena, 2014).

### ***2.1.3 Enfoque metodológico***

El presente trabajo de investigación se basa en un enfoque metodológico cualitativo de carácter explicativo, el diseño de investigación es no experimental de tipo transversal. Se llevaron a cabo 2 entrevistas estructuradas a profundidad a profesionales contadores especializados en el tema activo fijo para obtener datos relevantes sobre lo analizado. Se concluye que al integrar las áreas involucradas en la empresa se reflejara una mejora en la rentabilidad. La puesta en marcha de la propuesta logrará que los estados financieros se presenten fielmente y permitirá a los accionistas una oportuna toma de decisiones.



## 2.2 Alternativas propuestas

A continuación, se planean 2 alternativas de mejora con el fin de evaluar ambas propuestas y escoger la mejor opción para que la contabilidad de la empresa se presente de manera razonable.

### 2.2.1 Descripción de las dos alternativas y alineamiento con la solución del problema

La empresa adquiere sus activos fijos, vehículos de transporte de carga pesada, utilizando la herramienta financiera leasing con opción de compra. Es relevante mencionar que el leasing cuenta con opción de compra y la compañía realiza la compra del activo al término del cronograma de pago. Por ende, la empresa no considera los activos por derecho de uso, sino como activo fijo. Debido a lo mencionado anteriormente, la empresa realiza la depreciación de los activos en base a los años del leasing adquirido, lo cual genera que la depreciación sea acelerada y la rentabilidad de la compañía baje por el mayor gasto de la depreciación.

Se plantean las siguientes alternativas para hacer frente a la problemática:

Alternativa 1: Recomendar mejorar el cálculo de la depreciación de los activos fijos según la Norma Internacional de Contabilidad 16. Esto implica una evaluación detallada de su vida útil y valor residual para reflejar su valor real en los estados financieros. Esta medida afectaría la base de cálculo de depreciación y los costos asociados, impactando directamente en el EBITDA del período analizado. Al aumentar el gasto por depreciación, se espera una disminución en la utilidad neta reportada. Para implementar esta mejora, se requeriría la contratación de un tasador experto para una evaluación precisa de los activos fijos. Esta evaluación también serviría como base para una posterior revaluación de los activos, conforme a la NIC 16, actualizando su valor a mercado. Aunque mejorar la precisión de los estados financieros, conlleva costos adicionales por la contratación de expertos, y puede afectar los indicadores de rentabilidad a corto plazo, como el ROA y ROE, a largo plazo proporcionaría una mejor toma de decisiones y transparencia en la presentación de los estados financieros.

Alternativa 2: Recomendar que la empresa reconsidere su método de cálculo de depreciación de activos, priorizando el uso de una vida útil financiera en lugar de la tributaria. Este ajuste requiere un análisis retrospectivo detallado en los registros contables, con el fin de reflejar de manera más precisa tanto el EBITDA como la utilidad neta en los estados financieros. Al alinear la depreciación con la vida útil real de los activos, se produce un efecto directo en la distribución de los costos asociados a lo largo de la vida útil del activo. Esto significa que los gastos de depreciación se asignan de manera más precisa, reflejando el desgaste real de los activos con el tiempo. Este enfoque resulta en un impacto positivo en los indicadores financieros clave, como el ROA y ROE. La reducción en los gastos de depreciación, al alinearlos con la vida útil financiera, conlleva a una mayor utilidad neta, lo que, a su vez, incrementa tanto el ROA como el ROE. Además de mejorar la precisión financiera, esta medida también puede tener implicaciones estratégicas. Al disponer de estados financieros más precisos y representativos, la empresa estará en una mejor posición para tomar decisiones informadas sobre la gestión de sus activos y recursos financieros.

### 3. DISCUSIÓN DE LA ALTERNATIVA ELEGIDA E IMPLICANCIAS DE DICHA DECISIÓN

#### 3.1 Análisis comparativo de las alternativas identificadas

Tabla

2

*Análisis comparativo de alternativas*

Factores	Alternativa 1	Alternativa 2
<b>Viabilidad</b>	La implementación de la revaluación de los activos fijos de la empresa es una alternativa viable, pero requiere una inversión monetaria. La empresa tendría que incurrir en el gasto de contratación de un tasador experto y un consultor financiero para que los asesore respecto a la implementación de la revaluación de los activos fijos. Esta inversión permitirá que los Estados Financieros reflejen de manera fiable los resultados del periodo. Posterior a la revaluación, se tendrán que realizar capacitaciones al personal contable para asegurarse que los registros posteriores se realicen correctamente.	Realizar un ajuste retrospectivo a los activos fijos utilizando la vida útil financiera en lugar de la vida útil tributaria o la depreciación acelerada según el cronograma de leasing, es viable. El estudio contable de la empresa cuenta con la experiencia y conocimientos necesarios para hacer los ajustes retrospectivos del periodo corriente y años anteriores. Sin embargo, tendrá que destinar tiempo y recursos para realizar las correcciones. Estos ajustes tendrán un costo adicional, debido que se deben hacer recálculos y registros contables.
<b>Impacto en la empresa</b>	La revaluación incrementará el valor en libros del activo fijo en el Estado de Situación Financiera, así como el cálculo del gasto por depreciación en el Estado de Resultados. Al incrementar el gasto por depreciación en los siguientes periodos, la rentabilidad se disminuirá. Asimismo, esta revaluación genera un excedente de revaluación, teniendo un pasivo diferido y una disminución de impuesto a la renta diferido.	El ajuste retrospectivo conlleva a que se modifiquen los años anteriores, generando un efecto en resultados para el periodo actual. En el periodo corriente se tendrá una mayor rentabilidad en comparación a la alternativa 1. Esto se debe a que el valor del activo no será revaluado y el incremento del valor no tendrá un impacto significativo. Ocasionando que el gasto por depreciación sea menor y la rentabilidad mayor. En el futuro mejorara la rentabilidad y tener un adecuado control del activo fijo y gasto por depreciación. Asimismo, este ajuste genera un excedente de revaluación, teniendo un pasivo diferido y una disminución de impuesto a la renta diferido razonable.
<b>Recursos</b>	Para llevar a cabo esta alternativa se necesitaría invertir para poder contratar a un tasador experto y a los consultores externos que brinden asesorías respecto a la implementación de la revaluación y poder realizar los registros contables pertinentes.	Para llevar a cabo esta alternativa se necesitará realizar un desembolso adicional al estudio contable, debido a que tendrá que realizar un trabajo adicional por los cálculos retrospectivos.
<b>Plazo</b>	La preparación e implementación de esta alternativa entre 2 a 4 semanas debido a que se tiene que contratar distintos expertos, entre un tasador y un consultor financiero para aplicar la revaluación de acuerdo con la NIC 16.	La preparación e implementación de esta alternativa entre 1 a 2 semanas debido a que se tiene que el contador tendrá que realizar los cálculos y ajustes retrospectivos de los años involucrados hasta el año corriente. Se tiene que esta corrección no tomara mucho tiempo, ya que la empresa cuenta con pocos activos fijos.

### **3.2 Justificación de la alternativa elegida**

La organización cuenta con la capacidad para implementar ambas alternativas. Sin embargo, analizando que la empresa no cuenta con un gran número de activos hace factible la implementación de la alternativa número 2. Para la aplicación del ajuste contable de los activos fijos y su depreciación, la compañía tendrá que realizar correcciones en sus Estados Financieros de manera retrospectiva y el saldo remanente de los activos fijos se depreciará en base a la tasa financiera utilizada para el ajuste. De esta manera, la empresa estaría presentando una mejor rentabilidad en los resultados anteriores y una rentabilidad real a futuro. Además, sus activos fijos se presentarán razonablemente en sus Estados Financieros. Esta alternativa es sostenible en el tiempo, ya que solo necesitará un adecuado control y seguimiento de los activos por parte del contador y su equipo.

#### **3.2.1 Factibilidad y viabilidad**

**Recursos Humanos:** La empresa contrata los servicios de un outsourcing contable, quienes se encargarán de realizar los ajustes retrospectivos, los ajustes del periodo actual y el control de los activos en años posteriores.

**Recursos Financieros:** La empresa contratará los servicios adicionales del outsourcing contable, ya que cuenta con la liquidez suficiente para cubrir esta inversión adicional.

**Recursos Tecnológico:** El outsourcing cuenta con el software contable que le permitirá realizar el cambio en la vida útil de los activos y realizar los ajustes necesarios. Cabe resaltar, que cada año se deberá analizar la cuenta de activo fijo, ya que podrían darse bajas o compras.

**Comunicación y Colaboración:** La gerencia se compromete a tener una mejor comunicación con el outsourcing contable y hacer un mayor seguimiento sobre los activos fijos y su depreciación, con el fin de garantizar que los Estados Financieros estén presentados de manera razonable acorde a las NIC y NIIF. Teniendo en cuenta que la gerencia cuenta con la experiencia para definir la vida útil de sus activos, así como cuanto tiempo se estima que estos generen beneficios económicos.

La aplicación de la alternativa 2 sobre el ajuste retrospectivo en los Estados Financieros, realizando el ajuste de los activos fijos y su depreciación aplicando una depreciación en base a una vida útil financiera conlleva a que los activos fijos se presenten razonablemente y aumentando el valor del activo en el Estado de Situación Financiera. Esto mejorará la rentabilidad de los años anteriores y presentará razonablemente la del año corriente y futuros.

### **3.3 Discusión de resultados de la aplicación de la alternativa elegida**

De acuerdo con las dos entrevistas realizadas a especialistas en la materia, ambos concuerdan con el objetivo principal del presente trabajo, aseguran que la depreciación del activo fijo está directamente relacionada con la rentabilidad de la empresa. Los profesionales recomendaron realizar un ajuste en la vida útil del activo fijo, para ello se tendrá que analizar la diferencia entre el cálculo actual de depreciación y la nueva depreciación, utilizando la vida útil financiera. Esta corrección se realizará de manera retrospectiva y se tendrá que re

expresar los Estados Financieros del año 2023. Es importante mencionar que cuando la empresa realice el ajuste, el activo y el gasto por depreciación aumentaran y la rentabilidad disminuirá. Sin embargo, a mediano o largo plazo, el realizar dicho ajuste permitirá que la empresa presente sus Estados Financieros bajo normas contables y estos reflejen de manera real la rentabilidad económica. Adicional a ello, permitirá que tenga un mejor apalancamiento, ya que será más atractiva financieramente para acceder a préstamos bancarios.

El efecto de la depreciación de activos fijos altera de manera sustancial la composición orgánica de los capitales invertidos en las empresas e impide, por estas causas, el análisis real de los resultados operativos y su presupuestación; así mismo, si no está alineado con la vida útil de los activos fijos pueden alterar y repercutir en la rentabilidad. Puma et al., (2020) comprobó en un estudio experimental como la depreciación de los activos fijos repercute en los estados financieros; aunque la base de este análisis se debió fundamentalmente a que la empresa no había depreciado sus activos fijos y tampoco está alineada a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo; tomando como base estos hallazgos, se realizaron simulaciones de diferentes correcciones en diferentes partidas del Estado de Situación Financiera, reflejando razonablemente el impacto directo en la rentabilidad; sin embargo, la alternativa propuesta puede tener mejor impacto en el EBITDA, ya que está enfocada en valorar retrospectivamente la depreciación real de los activos fijos pero en las condiciones propias de la empresa y no los parámetros teóricos establecidos en los contratos de leasing.

En este trabajo, se desea plasmar con evidencia sustancial que la presentación razonable de los activos fijos impacta directamente en los cálculos de depreciación lo que conlleva a la mejora de la rentabilidad. Saldivar et al., (2020) mediante el uso de la estadística verificó el comportamiento de las variables de estudio y confirmó que la implementación de las recomendaciones en el contexto de las medidas tributarias, permiten salvaguardar la liquidez de los activos fijos por la depreciación en tiempos de pandemia. La alternativa propuesta en este trabajo puede sincerar los estados financieros, buscando un enfoque del valor real del activo fijo bajo las condiciones de uso de la empresa, lo que se quiere lograr es que los Estados Financieros estén alineados correctamente a la depreciación real de los activos fijos.

#### **4. Conclusiones**

En conclusión, la empresa de Transporte Tula Ramos E.I.R.L. se enfrenta a un desafío crítico relacionado con la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad, lo que ha tenido un impacto en su salud financiera y la representación fiel de sus Estados Financieros.

Después de analizar las alternativas expuestas anteriormente, se ha optado por la alternativa 2, que se centra en realizar un ajuste retrospectivo a los activos fijos utilizando la vida útil financiera en lugar de la vida útil tributaria o la depreciación acelerada según el cronograma de leasing. Esta elección va acorde con los objetivos organizacionales, financieros y técnicos y su potencial para mejorar la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa de transporte de carga pesada Transporte Tula Ramos E.I.R.L.

En base a las entrevistas realizadas a los expertos, se observó que ambos expertos contables llegan a la conclusión de que depende del tipo de depreciación empleada y método de utilizado afecta al EBITDA de la empresa.

Asimismo, los expertos coinciden en que depreciar los activos fijos de acuerdo con la NIC 16, impacta en la utilidad neta de la empresa de transporte de carga pesada. Debido a que la depreciación del activo fijo genera un gasto por depreciación, el cual disminuye la rentabilidad.

## **5. Recomendaciones**

Se recomienda la implementación de la alternativa 2, que consiste en realizar un ajuste retrospectivo a los activos fijos utilizando la vida útil financiera. La empresa necesita tener el conocimiento para poder sobrellevar el impacto por el mayor gasto por depreciación, que estaría generando una menor rentabilidad durante el periodo actual. Asimismo, debería contratar a un asesor externo capacitado para poder realizar los cambios respectivos por el ajuste en la vida útil del activo fijo y contratar un tasador externo que evalúe los activos fijos de la empresa.

Se recomienda a la gerencia tener una mayor comunicación con el contador, a fin poder tener un mayor seguimiento y control sobre los activos fijos y su depreciación.

Contratar un tasador experto una vez al año para que realice una evaluación de los activos fijos al menos 1 vez al año, a fin tener una mejor realidad sobre el estado de los activos.

Implementar políticas contables sobre el registro de activación de activos fijos, a fin de tener un mayor control sobre el mismo inicialmente.

La implementación de esta estrategia no solo abordara el efecto de la depreciación del activo fijo en la rentabilidad, sino que también sentará los bases para que la empresa presente sus Estados Financieros de manera razonable y cumpliendo con las normas financieras.

## Referencias

- Alfaro & Morales (2018, 15, noviembre). *Análisis de la generación de valor para incrementar la rentabilidad en la empresa INTECH S.A.S.* SCRIBD. Recuperado el 7 de mayo de 2024, de <https://es.scribd.com/document/625799691/Trabajo-Final-Analisis-de-Rentabilidad-Intech-Sas>
- Bravo, S. (2019). *Indicador de Resultados de una Empresa, el Ebitda.* Gestión. Recuperado el 8 de mayo de 2024, de <https://gestion.pe/blog/inversioneinfrasestructura/2019/08/el-ebitda.html/>
- De La Hoz, De La Hoz & Ferrer (2008) Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *SCIELO*. [https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182008000100008](https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008)
- Faena (2022, 14, noviembre). *¿Qué es y cómo funciona el transporte de carga pesada?* Trafimar. <https://www.trafimar.com.mx/blog/que-es-y-como-funciona-el-transporte-de-carga-pesada>
- Gamboa, G. (2024, enero). *Transporte de carga en riesgo por El Niño, tras 2023 con 200 empresas cerradas.* Diario Gestión. Recuperado el 8 de mayo de 2024, de <https://gestion.pe/economia/transporte-de-carga-en-riesgo-por-el-nino-tras-2023-con-200-empresas-cerradas-el-nino-noticia/?ref=gesr>
- Gobierno del Perú (2024, 3, mayo). *Sutran: Control de exceso de velocidad continúa en 9 regiones del país durante el mes de mayo.* Gobierno Perú. Recuperado el 9 de mayo de 2024, de <https://www.gob.pe/institucion/sutran/noticias/948121-sutran-control-de-exceso-de-velocidad-continua-en-9-regiones-del-pais-durante-el-mes-de-mayo>
- Guzmán, I. (2023, 13, septiembre). *Rutas en alerta por inseguridad: las mercancías que son el objetivo de los delincuentes.* Diario Gestión. Recuperado el 9 de mayo de 2024, de <https://gestion.pe/peru/rutas-en-alerta-por-inseguridad-unidades-de-carga-y-materiales-de-construccion-son-el-objetivo-de-delincuentes-martin-ojeda-abraham-marlon-milla-coronel-jorge-chavez-policia-de-carreteras-transporte-de-carga-pesada-transporte-interprovincial-armas-buses-pasajeros-carreteras-noticia/?ref=gesr>
- Huacho, Y (2022, diciembre). *Gestión de activos fijos y la rentabilidad en una empresa panificadora industrial del distrito San Luis, 2021.* [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Académico UPC. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/7357/Y.Huacho\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/7357/Y.Huacho_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- International Financial Reporting Standards. (2021). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, (NIC 8).* [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC08.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC08.pdf)
- IASB. (2021). *Presentación de Estados Financieros, (NIC 1).* [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf)

- IASB. (2021). Propiedades, planta y equipo, (NIC 16).  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NI\\_C16.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NI_C16.pdf)
- Martínez, C. (2022, 5, agosto). *¿Qué es utilidad bruta y utilidad neta?* Drip Capital Blogs sobre contabilidad. Recuperado el 9 de mayo de 2024, de  
<https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/utilidad-neta-utilidad-bruta>
- Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo (s.f.). *Perú avanza hacia un transporte más limpio*. Recuperado el 9 de mayo de 2024, de  
<https://www.undp.org/es/peru/noticias/peru-avanza-hacia-un-transporte-mas-limpio>
- Puma, M., Ramos, C., & Valencia, F. (2020). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la Clínica San Camilo SAC, periodo 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Académico UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7088>
- Quispe, K. (2020). *Depreciación de los activos fijos y su efecto en los Estados Financieros en la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Académico UCV  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72717/Quispe\\_QKK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72717/Quispe_QKK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Redacción Diario Gestión (2023, 6, mayo). *ATU anuncia nuevas rutas de transporte y tecnología en el cobro de pasajes*. Recuperado el 9 de mayo de 2024, de  
<https://gestion.pe/peru/atu-anuncia-nuevas-rutas-de-transporte-y-tecnologia-en-el-cobro-de-pasajes-transporte-publico-noticia/>
- Redacción Diario Gestión (2023, 26, octubre). *Congreso publica ley general del transporte para garantizar seguridad jurídica*. Recuperado el 15 de mayo de 2024, de  
<https://gestion.pe/peru/congreso-publica-ley-general-del-transporte-para-garantizar-seguridad-juridica-ejecutivo-autorizaciones-de-transporte-noticia/?ref=gesr>
- Saldívar, E (2022). *Medidas tributarias y la depreciación de activos fijos en tiempos de pandemia en las empresas constructoras de obras civiles, distrito de Huánuco 2020*. [Tesis de magister, Universidad de Huánuco]. Repositorio UDH.  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3754/Saldivar%20Torres%20c%20Ever%20Pablo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Warren, B. (2012). *Las siete claves de inversión en valor*.  
[https://www.academia.edu/94735262/Warrenbuffett\\_las\\_siete\\_claves\\_de\\_inversin\\_en\\_valor](https://www.academia.edu/94735262/Warrenbuffett_las_siete_claves_de_inversin_en_valor)
- Yovera, N y Vásquez, R (2024). *El método de depreciación en los vehículos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima, 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC.  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/673373/Yovera\\_R\\_N.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/673373/Yovera_R_N.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## Anexo(s)

### Entrevista a experto 1:

Nombre y Apellidos: Yanina More Salazar

Empresa: KPMG Perú

Cargo: Gerente de Auditoría

Buenos días, mi nombre es Jorge Luis Rosales Ramos y soy egresado de la carrera de contabilidad y administración de la UPC, en esta oportunidad nos encontramos realizando un trabajo de investigación enfocado en determinar la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023. Por ello buscamos conocer más al respecto por medio de las entrevistas a profundidad.

1- ¿Por qué considera que las empresas registren sus activos fijos con una vida útil tributaria y no financiera?

La mayoría de los contadores aún tienen el chip tributario, esto se ve reflejado principalmente en las empresas que están bajo régimen PYMES y algunas generales, en donde el contador todavía tiene en mente depreciar los activos fijos en base a una vida útil tributaria a pesar de que ya estamos en el 2024 y todas las empresas deberían estar bajo NIIF. Es por ello que es cuestión de la cultura que tienen los contadores de poder adaptarse. Asimismo, algunas empresas llevan su contabilidad con terceros, outsourcing contables, los cuales se enfocan en temas tributarios.

2- ¿Cree que exista una relación entre el tipo de la depreciación del activo fijo utilizado y la rentabilidad de una empresa en el giro de negocio de transporte de carga pesada?

Si la depreciación se está calculando en base a una vida útil tributaria, puede diferir de la realidad. En el caso de empresas de rubro de transporte de carga pesada, la depreciación de activos fijos es un costo muy importante y dependiendo de si la depreciación es tributaria o financiera afectará en mayor medida la rentabilidad, y la depreciación financiera o tributaria va a depender mucho.

3- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo al EBITDA?

Si se está hablando de una empresa que está bajo NIIF, el EBITDA se calcula considerando los intereses como gastos de intereses, el gasto de depreciación del año y la utilidad neta. Por lo que a mayor depreciación se tendrá un menor EBITDA.

4- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo a la utilidad neta?

Guarda relación con la pregunta anterior, ya que, si no se tiene una depreciación en base a una vida útil correcta o una depreciación acelerada, este afectara a la depreciación del ejercicio, ya que a mayor depreciación menor utilidad.

5- ¿Cómo podría el departamento de contabilidad mejorar el registro de los activos fijos?

En primer lugar, el departamento de contabilidad debe tener el conocimiento necesario para que pueda realizar sus políticas contables bajo NIC 16. Ver cuáles sean los requisitos necesarios para que se pueda reflejar la vida útil financiera y que se pueda seleccionar el método de depreciación, en este sector de transporte de carga pesada debería ser el método

de depreciación línea recta. Finalmente, considerar dentro de su política realizar los inventarios de Activo Fijo para tener un mayor control, en cual debe realizarse mínimo 1 vez al año.

6- ¿Para que una compañía que tenga el giro de negocio de transporte de carga pesada y este registrado contablemente sus activos fijos en base a una vida útil tributaria, que recomendaciones nos podría indicar de acuerdo con su perspectiva?

En primer lugar, hacer su diagnóstico y análisis, en el cual identificar cual es la diferencia entre la vida útil tributaria y financiera, comparando la diferencia y ver el efecto. De ser significativa la diferencia, sería necesario evaluar cuanto sería el efecto y si es necesario un ajuste. Ya que, de acuerdo con la NIC 8, una mala estimación conlleva a una reexpresión de los Estados Financieros o reconocer un ajuste de manera prospectiva. En que el gasto del año se vea reflejado en el gasto del ejercicio.

7- ¿Qué recursos considera que debe tener en cuenta la empresa para la implementación de sus recomendaciones en la pregunta anterior?

Los recursos que deberían tener es que el área contable tenga el conocimiento necesario, buscar un asesor externo que pueda ayudar con la evaluación contable y buscar un tasador que pueda valorar los camiones y ver la vida útil y ayude a medir su impacto.

8- ¿Cuáles serían los beneficios y efectos a corto y largo plazo en aplicar sus recomendaciones?

En primer lugar, este ajuste ayudara a sincerar los Estados financieros. Inicialmente este ajuste llevara a una menor rentabilidad, sin embargo, a futuro y largo plazo es que sus Estados Financieros se presentaran de manera razonable, además que puedan ayudar a la empresa a apalancarse financieramente y a futuro frente a futuro financiamiento que la empresa necesite de algún banco.

9- ¿Cómo se determina el valor residual y por qué es importante determinarlo?

El valor residual de un activo es un importe estimado que la entidad obtiene del activo para su disposición. Lo que significa que luego de que el activo termine su vida útil a depreciar, el activo aún debe tener un valor para poder liquidar. Por lo que es necesario de que la empresa el momento de asignar la vida útil del activo fijo, también asigne el valor residual.

## Entrevista a experto 2:

Nombre y Apellidos: Javier Alonso Aguirre Diaz

Empresa: Deloitte Perú

Cargo: Socio de Assurance

Buenos días, mi nombre es Jorge Luis Rosales Ramos y soy egresado de la carrera de contabilidad y administración de la UPC, y en esta oportunidad nos encontramos realizando un trabajo de investigación enfocado en determinar la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023. Por ello buscamos conocer más al respecto por medio de las entrevistas a profundidad.

- 1- ¿Cuál considera que es la razón principal para que algunas empresas registren sus activos y depreciación en base a una vida útil tributaria y no financiera?

La razón principal está relacionada a que muchos contadores no manejan las NIIFs o evitar tener diferencias entre la contabilidad financiera y de impuestos. Eso podría implicar que lleven dos contabilidades, así como la declaración jurada, cálculos de adiciones o deducciones. Esto vuelve más complejo tener una depreciación tributaria y otra financiera.

- 2- ¿Cree que exista una relación entre el método de depreciación del activo fijo utilizado y la rentabilidad de la empresa?

Hay varios métodos, el más común es línea recta. La rentabilidad dependerá de cómo la compañía la mide. Si analizamos desde un enfoque clásico la rentabilidad se mide bajo la utilidad neta y dependiendo de cómo se deprecia afectará la utilidad y ratios. Por ende si existe una relación.

- 3- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo al EBITDA?

El EBITDA son las ganancias antes de impuestos, depreciación y amortización, la depreciación está afuera del cálculo. No hay una forma específica para calcular el EBITDA, pero de ninguna manera afectaría la depreciación.

- 4- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo la utilidad neta?

Si la compañía no lleva la contabilidad bajo NIIFs, solo bajo el reglamento del impuesto a la renta, en muchos casos puede tener depreciaciones aceleradas, haciendo que la utilidad neta sea más reducida. Hay negocios que la utilidad neta no sea el driver principal para medir la rentabilidad, podrían darle más importancia al flujo de caja. La depreciación afecta la utilidad neta si se calcula de forma adecuada como la norma indica, si se ha determinado la vida útil y valor residual. En muchos casos, comparado con la depreciación tributaria, la depreciación será menos acelerada, haciendo que la utilidad sea mayor. Considerar el impacto en la declaración jurada del impuesto a la

renta anual, dependiendo si el cálculo es más acelerado o no, hará que se pague más o menos impuestos. Hay un efecto en el impuesto a la renta corriente y diferido, el efecto neto afecta la utilidad neta.

5- ¿Cómo podría el departamento de contabilidad mejorar el registro de los activos fijos?

Sera necesario analizar la situación actual para saber cómo se puede mejorar. En muchas compañías el registro del activo fijo no está detallado como debería ser. Tener una buena comunicación con el usuario del activo fijo, saber cuándo se ha deteriorado, dejado de funcionar, necesita mantenimiento, se le dio de baja, vendido, la falta de comunicación impacta en el registro. Para el registro se debe evaluar vida útil, valor residual, método de depreciación, afectara el registro. Esto depende de la industria, si la compañía presta servicios, si tengo historia de cuánto dura el activo. no dar todo por sentado, ir revisando si hay algún cambio.

6- ¿Podrías proponerme una alternativa para que los AF reflejen de mejor manera la situación financiera de la empresa

Una opción reevaluar el activo, contratar a un perito tasador que me diga el valor ajustado con la antigüedad del activo y el valor residual, teniendo en cuenta la cantidad de activos que tiene la empresa, para calcular el precio por el servicio del tasador. Sera necesario que el perito este en comunicación con la compañía y la persona que hace uso del activo, para conocer históricamente el precio de las unidades. Una segunda opción es aplicar NIC 8, se tendrá que calcular la depreciación y el valor residual desde el momento que se adquirió el bien, posterior efectuar el recalcu de la depreciación y realizar ajuste.

7- ¿Qué recursos considera necesarios para la implementación de la alternativa recomendada?

Contratar al perito, involucrar al área de contabilidad, especialmente al encargado de activo fijo y al operario del activo, estas personas tendrán que destinar tiempo para revisar en conjunto que valor del activo es el razonable. También, se podría contratar a un consultor tercero para que revise que el cálculo es el correcto.

8- ¿Cuáles podrían ser consideraciones a tener en cuenta para la implementación de la alternativa recomendada?

La liquidez de la empresa para ver si cuentan con el dinero para realizar la inversión. Tener en cuenta la cantidad de activos para calcular el precio que cobrara el perito o consultor y si se cuenta con la información del precio de compra del activo, así se podrá evaluar que alternativa le combine a la empresa. Es importante revisar de manera anual si el modelo de depreciación es el adecuado.

9- ¿Cuáles serían los beneficios y efectos a corto y largo plazo en aplicar esta alternativa?

A corto plazo el beneficio sería tener una representación más fiel de la situación financiera, esto se verá apenas se realice. A largo plazo, será más sencillo que obtenga un financiamiento adicional de banco o inversionistas y esté preparada para ser auditada posteriormente. Cabe mencionar que a medida que pase el tiempo será más complejo y costoso realizar esta corrección.

## Matriz de Consistencia Cualitativa

Problema de investigación	Preguntas de investigación	Objetivos	Categorías	Metodología
La empresa Transporte Tula Ramos presenta problemas al presentar sus activos fijos razonablemente en los Estados Financieros.	¿De que manera la depreciación del activo fijo afecta la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023?	Determinar la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023.	<b>Categoría A:</b> Depreciación de activo fijo <b>Categoría B:</b> Rentabilidad	Tipo de investigación: Cualitativo  Diseño de la investigación: no experimental de tipo transversal  Técnicas de recolección de datos: Entrevista estructurada  Instrumentos: Guía de preguntas

## Matriz de Categorización

Problema de investigación	Preguntas de investigación	Objetivos	Categorías	Metodología	Ítems de la Guía de Entrevista estructurada dirigida al experto 1	Ítems de la Guía de Entrevista estructurada dirigida al experto 2
La empresa Transporte Tula Ramos presenta problemas al presentar sus activos fijos razonablemente en los Estados Financieros.	¿De que manera la depreciación del activo fijo afecta la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023?	Determinar la depreciación del activo fijo y su impacto en la rentabilidad en una empresa de carga pesada bajo la NIC 16, 2023.	<b>Categoría A:</b> Depreciación de activo fijo <b>Categoría B:</b> Rentabilidad	Tipo de investigación: Cualitativo  Diseño de la investigación: no experimental de tipo transversal  Técnicas de recolección de datos: Entrevista estructurada  Instrumentos: Guía de preguntas	1- ¿Por qué considera que las empresas registren sus activos fijos con una vida útil tributaria y no financiera? 2- ¿Cree que exista una relación entre el tipo de depreciación del activo fijo utilizado y la rentabilidad de una empresa en el giro de negocio de transporte de carga pesada? 3- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo al EBITDA? 4- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo a la utilidad neta? 5- ¿Cómo podría el departamento de contabilidad mejorar el registro de los activos fijos? 6- ¿Para que una compañía que tenga el giro de negocio de transporte de carga pesada y este registrado contablemente sus activos fijos en base a una vida útil tributaria, que recomendaciones nos podría indicar de acuerdo con su perspectiva? 7- ¿Qué recursos considera que debe tener en cuenta la empresa para la implementación de sus recomendaciones en la pregunta anterior? 8- ¿Cuáles serían los beneficios y efectos a corto y largo plazo en aplicar sus recomendaciones? 9- ¿Cómo se determina el valor residual y por qué es importante determinarlo?	1- ¿Cuál considera que es la razón principal para que algunas empresas registren sus activos y depreciación en base a una vida útil tributaria y no financiera? 2- ¿Cree que exista una relación entre el método de depreciación del activo fijo utilizado y la rentabilidad de la empresa? 3- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo al EBITDA? 4- ¿Cómo podría afectar la depreciación del activo fijo a la utilidad neta? 5- ¿Cómo podría el departamento de contabilidad mejorar el registro de los activos fijos? 6- ¿Podrías proponerme una alternativa para que los AF reflejen de mejor manera la situación financiera de la empresa? 7- ¿Qué recursos considera necesarios para la implementación de la alternativa recomendada? 8- ¿Cuáles podrían ser consideraciones a tener en cuenta para la implementación de la alternativa recomendada? 9- ¿Cuáles serían los beneficios y efectos a corto y largo plazo en aplicar esta alternativa?

## Matriz de Revisión Documentaria

Referencia Completa APA (Antecedentes)	Definiciones de las categorías	Objetivos	Metodología Alcance de investigación Diseño de Investigación Contexto de estudio Instrumento de recolección de información (si procede) Población y Muestra (si procede)	Conclusiones Conclusión del antecedente de estudio útil para la investigación.	Aportes Relación con la pregunta general de investigación o con alguna pregunta específica
Yovera, N y Vásquez, R (2024). El método de depreciación en los vehículos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima, 2022. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC.	Tesis	objetivo examinar cómo el método de depreciación aplicado a vehículos influye en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima 2022.	Investigación aplicada de tipo explicativo, con enfoque mixto y con un alcance causa-efecto, bajo un diseño no experimental y transversal.	Los autores concluyen que, el método de depreciación si impacta de manera significativa en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima. Se fundamenta con las opiniones de los expertos del sector de transporte terrestre, quienes comentan de la importancia de elegir un método de depreciación adecuado en las unidades vehiculares, los cuales deben reflejar un patrón de consumo y desgaste de los activos, debido a que el gasto de depreciación impacta de manera directa a la rentabilidad de la empresa de transporte.	Esta investigación aporta a nuestro trabajo de suficiencia profesional, ya que analiza como la depreciación aplicada en los activos fijos influye en la rentabilidad, así como reafirma la relación entre la depreciación de un activo fijo y la rentabilidad, variables que se están estudiando actualmente.
Puma, M., Ramos, C., & Valencia, F. (2020). La depreciación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la Clínica San Camilo SAC, periodo 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Académico UTP.	Tesis	examinar como la depreciación de los activos repercute en los estados financieros de la Clínica San Camila SAC, periodo 2019.	investigación no experimental, de nivel descriptivo y de enfoque cuantitativo.	Los autores concluyen que la depreciación de los activos si afecta a los estados financieros de la Clínica. Esto debido a que la Clínica no ha depreciado sus activos fijos, ni tampoco se ciñó a lo indicado en la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.	La investigación contribuye a nuestro trabajo actual debido a la importancia en realizar una correcta depreciación de los activos fijos y su efecto en los estados financieros y como analizar la información financiera contribuye positivamente a la toma de decisiones.
Saldivar, E (2022). Medidas tributarias y la depreciación de activos fijos en tiempos de pandemia en las empresas constructoras de obras civiles, distrito de Huánuco 2020. [Tesis de magister, Universidad de Huánuco]. Repositorio UDH.	Tesis	analizar la relación existente entre las medidas tributarias y la depreciación de activos fijos en tiempo de pandemia de las empresas constructoras de obras civiles, distrito Huánuco 2020.	investigación no experimental, de nivel descriptivo y de enfoque cuantitativo.	Los autores concluyen que, existe una correlación positiva débil entre las medidas tributarias y la depreciación de activos en tiempos de pandemia en las empresas constructoras del distrito de Huánuco. La conclusión se fundamenta debido a que se simplifica los procedimientos, modificaciones y prorrogas de las declaraciones juradas anuales.	La investigación contribuye a nuestro trabajo por la existe relación entre la depreciación de activos fijos, las medidas tributarias e impuestos.
Quispe, K. (2020). Depreciación de los activos fijos y su efecto en los Estados Financieros en la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Académico UCV.	Tesis	determinar el efecto que existe entre la depreciación de los activos fijos y los estados financieros de la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018.	investigación aplicada con enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental con corte transversal.	Los autores concluyen que si existe un efecto entre la depreciación de los activos fijos en los estados financieros en la empresa Layher Perú S.A.C. debido a que los trabajadores no demuestran conocimientos sobre la depreciación y los estados financieros, lo que genera resultados desfavorables en la investigación realizada.	La investigación contribuye a nuestro trabajo por que analiza las dificultades que tienen las empresas en el Perú para adaptarse a las Normas Internacionales de Información Financiera y se estudia en específico la NIC 16.
Huacho, Y (2022). Gestión de activos fijos y la rentabilidad en una empresa panificadora industrial del distrito San Luis, 2021. [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP.	Tesis	determinar de qué manera la gestión de activos fijos incide en la rentabilidad de la empresa panificadora industrial del distrito de San Luis 2021.	investigación es aplicado, cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, no experimental transversal.	Los autores concluyen que la gestión de los activos fijos si incide en la rentabilidad de la empresa panificadora industrial del distrito de San Luis 2021, ya que se consideran distintas gestiones previas las cuales son el planificar, analizar inversiones, dar utilidad a los activos y la toma de decisiones es fundamental ya que impacta en la rentabilidad.	La investigación contribuye con el hallazgo de como la gestión de los activos fijos repercuten en la rentabilidad, variables que se investigan en nuestro trabajo.

## Matriz de Información Confiable de Fuentes de Divulgación

Antecedentes	Información Relevante	Hallazgos	Conclusiones
Yovera, N y Vásquez, R (2024). El método de depreciación en los vehículos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de pasajeros en Lima, 2022.	Depreciación y rentabilidad	Depreciación influye en la rentabilidad.	El método de depreciación impacta en la rentabilidad.
Puma, M., Ramos, C., & Valencia, F. (2020). La depreciación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la Clínica San Camilo SAC, periodo 2019.	Depreciación e incidencia en EEFF	Depreciación de los activos repercute en los Estados Financieros.	La depreciación de los activos afecta a los estados financieros de la Clínica.
Saldivar, E (2022). Medidas tributarias y la depreciación de activos fijos en tiempos de pandemia en las empresas constructoras de obras civiles, distrito de Huánuco 2020.	Tributación y depreciación	Medidas tributarias influyen en la depreciación de activos fijos.	Simplificación de procedimientos tributarios en los activos fijos.
Quispe, K. (2020). Depreciación de los activos fijos y su efecto en los Estados Financieros en la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018.	Depreciación y efectos EEFF	Poco conocimiento sobre depreciación	Bajo control de activo fijo impacta EEFF.
Huacho, Y (2022). Gestión de activos fijos y la rentabilidad en una empresa panificadora industrial del distrito San Luis, 2021.	Activos fijos y rentabilidad	Gestión de AF influye en la rentabilidad.	Importancia en gestiones previas para el AF afecta rentabilidad