



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS
TESIS**

Depreciación de los activos fijos en los estados financieros y su efecto contable - tributario de la empresa Peruana de Asesoría y Cobranzas. PERUCOB S.A. durante el periodo 2015, ciudad de Lima.2016

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

Contador Público

AUTORA:

Bachiller Evelyn Patricia Headrington Ostrovsky

LIMA-PERU

2017

Ing. Christian Ovalle Paulino
Asesor de Tesis

JURADO EXAMINADOR

PRESIDENTE:

Dra. Grisi Bernardo Santiago

SECRETARIO:

Dr. Fernando Luis Tam Wong

VOCAL:

Ing. Christian Dennis Ovalle Paulino

DEDICATORIA:

A mi esposo, por su valioso apoyo, cariño y comprensión en cada momento.

A mis hijas queridas, Alessandra y Nicole, quienes con mucho amor me brindaron siempre su ayuda y motivación permanente.

AGRADECIMIENTO:

A Dios por cada bendición que recibo y por permitirme cumplir uno de mis más grandes sueños.

Al Profesor Cristian Ovalle, por su dedicación y paciencia en la asesoría de mi investigación.

A las personas que me facilitaron el acceso a la información contable de PERUCOB S.A. porque hicieron posible esta tesis.

RESUMEN

El trabajo de investigación que se presenta ha sido desarrollado con la información de los estados financieros que nos facilitó la empresa Peruana de Asesoría y Cobranzas S.A. durante el período 2015, en la ciudad de Lima.

El propósito de estudio consistió en el análisis e interpretación de los efectos contables y tributarios de la depreciación de los activos fijos en los estados financieros de dicha entidad. Para lo cual, se ha tomado como punto de partida en el aspecto contable la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedades, planta y equipo y como base legal para el aspecto tributario los artículos correspondientes de la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento.

Se usó como técnica de investigación la encuesta con la finalidad de obtener información que permita mejorar la situación problemática. El resultado de la aplicación de este instrumento demostró que la depreciación de los activos fijos, afecta directamente los estados financieros en su aspecto contable y tributario.

Finalmente, debe señalarse que este trabajo de investigación aporta una mayor información a la empresa para que pueda aplicar y considerar en forma correcta los cálculos de depreciación a sus activos fijos, permitiéndole elaborar estados financieros a valores razonables y más acordes a la realidad.

Palabras claves: activo fijo, vida útil, depreciación, tasas de depreciación, depreciación acumulada, obsolescencia, avances tecnológicos.

ABSTRACT

The present research work has been developed according to the financial statements of the “Peruana de Asesoría y Cobranzas S.A” company facilitated us during the 2015 period, in the city of Lima, Perú.

The purpose of study consisted in the analysis and interpretation of the accountancy and tax effects of depreciation of fixed assets in the financial statements of said entity. For which, it has been taken as a starting point on the accountant aspect the international policy NIC 16 Properties, plant and equipment. And as a legal base for the tributary aspect the articles that correspond to the Law of Income Tax and its regulations.

As an investigation technique polls have been used, in order to obtain information that allows an improvement on the problematic situation. It was concluded that the depreciation of the fixed assets directly affects the financial statements and their accountant and tributary aspect.

Finally, it has to be noticed that this research work will supply useful information to the company that will allow to apply and consider in a correct way the depreciation of it is fixed assets calculations, enabling it to elaborate financial statements in reasonable values and according to reality.

Key words: fixed asset, useful life, depreciation, depreciation rates, accumulated depreciation, obsolescence, technological advance.

INDICE

RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCION.....	xii
PROBLEMA DE INVESTIGACION	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Formulación del problema.....	9
1.3. Justificación del estudio	10
1.4. Objetivos de la investigación	10
MARCO TEÓRICO	12
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	12
2.1.1. Antecedentes nacionales	12
2.1.2. Antecedentes internacionales	19
2.2. Bases teóricas de las variables	23
2.2.1. Variable independiente: Depreciación	23
2.2.1.1. Dimensiones de la variable independiente	26
2.2.1.2. Conceptos importantes de la variable depreciación: activos fijos y vida útil....	43
2.2.1.3. Bajas de Activo fijo.....	47
2.2.1.3.1. Baja del activo fijo totalmente depreciado.....	48
2.2.1.3.2. Baja de activos fijos obsoletos	49
2.2.1.3.3. Baja de Activo obsoleto - Aspecto tributario.....	50
2.2.1.3.4. Baja de Activo - Aspecto contable	52
2.2.1.4. Ejemplo PERUCOB: Baja del activo obsoleto y posterior venta	52
2.2.1.5. Registro de activos fijos	59
2.2.1.6. Medición posterior al reconocimiento del activo fijo.....	62
2.2.1.7. Métodos de depreciación	64
2.2.2. Variable dependiente: Estados financieros.....	73
2.2.2.1. Objetivo de los Estados Financieros	74
2.2.2.2. Dimensiones de la Variable Dependiente:.....	74
MARCO METODOLOGICO	79
3.1. Hipótesis de la investigación	79
3.1.1. Hipótesis general	79
3.1.2. Hipótesis específicas.....	79

3.2.	Variables de estudio.....	79
3.2.1.	Definición conceptual	79
3.2.2.	Definición operacional	80
3.3.	Tipo y nivel de la investigación.....	81
3.3.1.	Tipo de investigación.....	81
3.3.2.	Nivel/método de investigación:.....	81
3.4.	Diseño de la investigación para contrastar la hipótesis	82
3.5.	Población y muestra de estudio	83
3.5.1.	Población:	83
3.5.2.	Muestra:	83
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	83
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos	83
3.6.2.	Instrumento de recolección de datos.....	84
3.7.	Métodos de análisis de datos	88
	RESULTADOS	89
4.1.	Resultados	89
	Validación del instrumento, resultados de la encuesta y contrastación de la hipótesis.....	89
4.2.	Validación del instrumento	89
4.3.	Resultados de la encuesta	89
4.4.	Contrastación de la hipótesis	104
4.5.	Confiabilidad del instrumento por alfa de Cronbach.	107
	DISCUSION.....	108
5.1.	Análisis de discusión de resultados.....	108
5.1.1.	Objetivo e hipótesis general	108
5.1.2.	Objetivo e hipótesis específica 1	109
5.1.3.	Objetivo e hipótesis específica 2	110
5.1.4.	Objetivo e hipótesis específica 3	111
5.1.5.	Objetivo e hipótesis específica 4	115
	CONCLUSIONES	127
	VII. RECOMENDACIONES.....	128
	FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	130
	ANEXOS.....	135

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 “Asientos contables”	55
Tabla 2 “Ejemplo de resultados – Método uniforme”	65
Tabla 3 “Ejemplo de resultados – Método suma de los dígitos”	66
Tabla 4 “Ejemplo de resultados – Método de unidades producidas”	67
Tabla 5 “Ejemplo de resultados – Método de unidades producidas II”	68
Tabla 6 “Ejemplo de resultados – Método de depreciación de doble saldo decreciente”	69
Tabla 7 “ Matriz de operacionalización de las variables de las hipótesis”	80
Tabla 8 “Balance de Situación”	117
Tabla 9 “Cuentas que componen la cuenta contable: Inmuebles, maquinarias y equipo”	119
Tabla 10 “Depreciación acumulada”	121
Tabla 11 “Estado de Resultados”	122
Tabla 12 “Estado de Resultados II”	124
Tabla 13 “Estado de Resultados III”	125
Tabla 14 “Estado de Resultados IV”	126

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: “Costos que no forman parte de “Propiedades, planta y equipo”	29
Figura 2: “Medición posterior al reconocimiento”	37
Figura 3: “Etapas en la vida de un activo”	46
Figura 4: “Aspectos a tomar en cuenta en el obsequio del activo depreciado”	48
Figura 5: “Baja del activo obsoleto”	51
Figura 6: “Formatos del Registro de activos fijos”	61
Figura 7: “Frecuencia y uniformidad de las revaloraciones y depreciación acumulada”	63

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar y analizar los efectos contables y tributarios de la depreciación de los estados financieros de la empresa Peruana de Asesoría y Cobranzas (PERUCOB S.A.) durante el período 2015.

En ese sentido, se ha contado con la información financiera de la empresa PERUCOB S.A., quién ha permitido que se pueda realizar el estudio de la presente tesis, a través de la facilitación de recursos para revisar, analizar e interpretar las fuentes documentales necesarias. De esta manera, se ha podido elaborar la investigación con base teórica, encuestas formuladas a personas que laboran en el entorno contable; así como también, con el empleo de un ejemplo concreto con el cual se ha logrado demostrar la importancia en los cálculos de la depreciación de los activos fijos y su incidencia en los resultados en la presentación de los estados financieros.

En el primer capítulo se aborda el planteamiento del problema, en el cual se propone considerar la importancia de los activos fijos como bienes que participan en el proceso productivo de la empresa, con la finalidad de que contribuyan a lograr beneficios en la generación de utilidades. En tal sentido, estos bienes que ayudan y facilitan la labor económica en la entidad, tienen una normatividad para hacer mejor y más efectiva su dinámica. Se ha referido para ello, a dos aspectos fundamentales, el primero de ellos, el contable, para lo cual se ha empleado la Norma Internacional de contabilidad (NIC 16); y el segundo, la base legal, para la cual se ha empleado la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, en su aspecto tributario.

En el segundo capítulo, se han desarrollado las bases teóricas, investigando con mayor detalle, temas precisos que dan cuenta de los procedimientos normativos contables y tributarios del elemento inmueble, maquinaria y equipo. Así, se han formulado los ejes centrales de la investigación, es decir, las dos variables. De un lado, la variable independiente: depreciación; y de otro lado, la variable

dependiente: estados financieros; de ambas se desprenden las dimensiones e indicadores, que conforman la columna teórica – práctica de estudio.

El tercer capítulo se basa en el nivel y tipo de investigación empleados para desarrollar la tesis de estudio. Para tal efecto se han considerado los tipos de investigación pertinentes, vale decir, la investigación de tipo explicativo y descriptivo. Estas han sido útiles dado que permiten relacionar la causa y efecto que intervienen en los resultados de las variables.

En el cuarto capítulo, se expondrán, describirán, analizarán e interpretarán las relaciones entre las variables depreciación y estados financieros, para comprobar la hipótesis planteada. Sumado a ello, a través de gráficos estadísticos se darán a conocer los resultados de la encuesta formulada a una población de treinta personas.

Finalmente, en el quinto capítulo, luego de los hallazgos e investigaciones obtenidas se llegará a la conclusión de que efectivamente la depreciación tiene un impacto en los resultados del ejercicio. Por lo tanto, se han formulado conclusiones y recomendaciones a fin de contribuir a mejorar e implementar una buena práctica de gestión, administración y valoración de los elementos inmuebles, maquinaria y equipos, que constituyen una importante inversión de la empresa.

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Planteamiento del Problema

La presente tesis de investigación guarda estrecha relación con el análisis de la depreciación de activos fijos en los estados financieros y su efecto contable-tributario de la empresa Peruana de Asesoría y Cobranzas (PERUCOB S.A.). Asimismo, dicho análisis se centrará en el período 2015 y tendrá un alcance local, pues se situará concretamente en la ciudad de Lima. Este estudio incluirá la relación de dos variables dependientes directamente la una de la otra, de un lado, la depreciación de activos fijos, como variable independiente, y de otro lado, los estados financieros, como variable dependiente.

Como punto de partida, cabe señalar que los activos fijos tienen una gran importancia en el giro de todo negocio, es por ello que resulta imprescindible tener la información precisa, correcta y confiable de los mismos. Esto garantizará un mejor control de su depreciación y sin duda permitirá organizar con acierto el futuro de las inversiones del negocio, tanto en el corto y largo plazo.

Ahora bien, los activos fijos -con excepción de los inmuebles-, con el pasar del tiempo van perdiendo su valor, por ejemplo, la calidad del servicio brindada el primer año de su compra no será la misma que la que se brinde el quinto año. En consecuencia, los activos a lo largo de su vida útil en la empresa se van desgastando, razón por la cual resulta importante que esta situación se vea traducida en los estados financieros. Así, conforme pase el tiempo, el valor de los activos fijos tendrá que trasladarse de forma paulatina a la cuenta de los gastos. Este cambio que sufre de costo a gasto se denomina depreciación.

De igual manera, se puede afirmar que el reconocimiento de la depreciación es un aspecto muy relevante que deben tener en consideración las empresas porque de su determinación dependerá que los activos fijos reflejen un valor estimado más o menos razonable a una determinada fecha. Para el cálculo de la depreciación existen diversos métodos a través de los cuales se puede obtener un resultado

más real y concreto. Estos se encuentran contenidos en la NIC 16, que más adelante se ha tratado en forma más amplia.

Dicho esto, es fundamental que una empresa refleje a través de sus estados financieros el importe real de lo que significa un valor actualizado de su mobiliario. Esto debido a que de ello depende la obtención de sus utilidades, además de determinar en forma justa y precisa el impuesto a la renta que se debe pagar. Según Román (2017) define a los estados financieros como sigue:

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de: los activos, los pasivos, cambios en el capital contable o patrimonio contable, y los flujos de efectivo o, en su caso, los cambios de la situación financiera.

De acuerdo a dicha cita, se desprende que la importancia de los activos fijos reside por un lado en su objetividad, dado que revelan hechos reales que han sucedido, y por lo tanto se pueden corroborar. Y, de otro lado, es que son concretos, se pueden cuantificar y medir.

En el caso de la presente investigación, el problema principal que se encuentra en la empresa PERUCOB S.A. es la falta de orden y conocimiento para desarrollar una adecuada gestión y manejo de los activos fijos. En distintos periodos se ha observado que no se ha efectuado un adecuado cálculo de depreciación; asimismo, se ha visualizado la ausencia de anexos que permitan analizar la situación de su cuenta inmueble, maquinaria y equipo. También se ha comprobado que no cuentan con un registro de activos fijos, con lo cual

difícilmente se puede reconocer la fecha de adquisición de los bienes de la empresa.

En consecuencia, en el período 2015 se ha constatado que en el estado de resultados se ve reflejado mayores ganancias de las que realmente correspondían. Además, se ha pagado un impuesto a la renta mayor del que en realidad hubiera sido.

Por lo expuesto, y reconociendo la relevancia de las inversiones de activos en el estado de situación, el cual repercute directamente en los resultados económico-financieros y tributarios de la empresa, es que la autora considera necesario plantear alternativas de solución que permitan corregir esta mala práctica. En la misma línea, será necesario administrar adecuadamente los bienes empresariales y revelar información eficiente, oportuna y coherente para tomar decisiones oportunas que redunden en una mejor inversión para la empresa.

La situación problemática que se ha observado en la empresa PERUCOB S.A., es experimentada también por muchas otras empresas. Esto se debe, por ejemplo, a la falta de gestión y organización administrativa; la falta de conocimiento para adquirir, controlar y llevar adecuadamente sus registros de activos fijos; o por no contar con un personal idóneo que realice el trabajo con eficiencia y minuciosidad, entre otros temas.

Para complementar y respaldar la importancia de esta investigación, se revisaron varios trabajos de investigación (tesis), las cuales han desarrollado el tema de los activos fijos y su depreciación en varias dimensiones, así como su incidencia en los resultados mostrados en los estados financieros. Lo cual corrobora la significativa relevancia en el estudio y el análisis de ésta cuenta del activo.

En el ámbito internacional, se encontró la siguiente investigación:

Autoras: Morocho Murillo Nathalia y Villalta Franco Génesis. Ecuador.

Año: 2013.

Título: “Adopción de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa constructora Covigon C.A.”

Objetivo general: “Determinar los factores que influyen en la diferencia de criterios contables entre normativas tributarias y financieras por la aplicación de la NIC 16, en la empresa Constructora COVIGON C.A.”

Universidad: Nacional de Milagro, Ecuador.

Metodología: Explicativa y Descriptiva.

Conclusiones:

- La Empresa Constructora Covigon C.A., al adoptar la NIC 16 presentará sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y la Superintendencia de Compañías, para evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.
- La Empresa Constructora Covigon C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por la Superintendencia de Compañías, ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma global. La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de las propiedades, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.
- Al realizar la contabilización en la Empresa Constructora Covigon C.A., de las propiedades, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en dicha empresa.

El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Constructora Covigon C.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

Esta investigación evidencia que en un mercado cada vez más globalizado es necesario que las relaciones económicas deban ejecutarse por normas y principios contables estandarizados. Esto con la finalidad de lograr una categoría unificada, es decir, que tenga un mismo lenguaje para presentar información contable relevante, y en donde los conceptos que se manejen sean equiparables en todas las partes del mundo.

La conclusión principal de la mencionada investigación, es dar cuenta de la valoración y trascendencia de elaborar los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. En el caso específico, se abordó la Norma Internacional Contabilidad 16 (NIC 16) referida al manejo contable de la cuenta activo fijo y su implementación en la Empresa Constructora Covigon C.A., con la finalidad de presentar en forma adecuada su información financiera contable.

De otro lado, en el contexto nacional, se analizó la siguiente investigación:

Autoras: Bachiller Castro Nomberto Rafaella Raquel y Bachiller Goicochea Vigo Sandra Viviana.

Año: 2014

Título: “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”

Objetivo General: Demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación Económica y Financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” - periodo 2014.

Universidad: Universidad Privada Antenor Orrego- Trujillo.

Metodología: diseño experimental.

Conclusiones:

- La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.
- Al haber aplicado la revaluación voluntaria de activos fijos en la empresa la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. se ha tenido en cuenta la Comprobación pericial realizada por un perito tasador. Asimismo el monto acreditado como excedente de revaluación se mantiene en el patrimonio neto hasta que se realice la capitalización o ser transferido directamente a las utilidades acumuladas del patrimonio neto.
- La depreciación es un punto importante a tratar cuando se quiere aplicar la revaluación porque no sólo tiene incidencia en el estado de situación financiera de la empresa sino también tiene incidencia en el estado de resultados de la empresa, debido a que la depreciación de la revaluación no tiene un origen basado en un costo pagado, sino en un valor adicional por revaluación, por lo que el cargo a resultados es por la amortización del valor adicional de la revaluación. La revaluación de activos no produce un ingreso para la empresa, porque se tiene un gasto por depreciación de un activo fijo que no ha producido ingresos mayores, pero la depreciación influye directamente en el estado de resultados a partir del siguiente año 2015, influye también la incidencia tributaria producto de la revaluación

voluntaria de activos fijos que genera un pasivo diferido, que en los próximos años tiene que regularizarse contra la cuenta 40 – tributos por pagar.

- El resultado de esta investigación fue que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incrementó favorablemente la cuenta del activo 33. Inmuebles, maquinaria y equipo, así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014. La revaluación voluntaria de los activos fijos permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera de la empresa y de esta manera se logra obtener estado financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

Esta investigación aportó la importancia de llevar a cabo la medición del elemento propiedades, planta y equipo por el modelo de la revaluación. Una de sus conclusiones más significativas y que sustenta dicha investigación es que la aplicación de la revaluación voluntaria de sus activos fijos tiene un impulso favorable en el estado de situación económica-financiera de la empresa materia de estudio.

Por último, en un marco local se ha considerado la siguiente tesis de investigación:

Autor: Bachiller Alzamora Cabezas Julio César. Peruano.

Título: “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de la tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperú S.A.C., del distrito de Miraflores, año 2012”

Objetivo General: Establecer la manera del control adecuado de la depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012.

Universidad : Universidad de Ciencias y Humanidades – Lima.

Metodología: Casuística

Conclusiones:

- El método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una depreciación constante, en ese sentido la depreciación incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios.
- El método de control permanente del activo fijo adquirido por la empresa (vehículo) es mediante los reconocimientos de activos formato 7.1 “Registro de activos fijos- Detalle de los activos fijos”, también en el libro diario considerando el proceso contable. Este control afecta en el valor del impuesto, porque los activos deben estar debidamente registrados y actualizados.
- Los delitos tributarios señaladas en las leyes Tributarias y son relacionadas con los activos fijos, están tipificadas claramente en los artículos 175°, 176°, 177, y 178° de este marco legal, afectan en el resultado del impuesto porque al infringir una de estos artículos de Código tributario va a afectar en el impuesto por pagar.
- Los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones y por lo general se consideran gastos del período. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del período.

Este estudio tuvo por finalidad esclarecer, dentro del aspecto formal y legal, el manejo adecuado de las depreciaciones de los activos fijos. De igual manera, abordó el tema de los gastos posteriores que realiza la empresa, con la finalidad de mejorar la vida útil del activo fijo. Esto conlleva un cambio contable esencial, el cual se va apreciar significativamente en los estados financieros del ente jurídico, así como en el resultado del pago de impuestos a la renta.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

El problema general planteado en la investigación es el siguiente:

¿De qué manera impacta la depreciación del activo fijo en su aspecto contable y tributario en los estados financieros, balance de situación y estado de resultados, en la empresa PERUCOB S.A. durante el período 2015 en la ciudad de Lima?

1.2.2 Problemas específicos:

- ¿Qué efectos contables y tributarios podrían presentarse por no contar con un inventario detallado de activos fijos en la empresa PERUCOB S.A.?
- ¿Qué implicancias conllevaría el no aplicar la NIC 16 en los activos fijos de la empresa?
- ¿El no contar con el Libro de Registros de activos fijos influye en los cálculos de la depreciación de activos fijos para la preparación de los estados financieros?
- ¿Cuáles podrían ser las posibles soluciones para la gestión eficiente en la administración y control adecuados de los activos fijos?

1.3. Justificación del estudio

El tema de la depreciación de los activos es trascendente porque, de un lado, permite el análisis de la inversión que realizan las empresas para llevar a cabo sus actividades económicas, y de otro lado, constituye parte esencial en la presentación de información en los estados financieros. Finalmente, es importante porque genera un impacto tributario para el pago de impuestos. En ese sentido, se considera relevante investigar sobre el procedimiento para calcular el valor de la depreciación de cada activo, específicamente a través de la elaboración de un inventario que proporcione información oportuna, clara y confiable a fin de aplicar adecuadamente lo dispuesto en la NIC 16 “propiedades, planta y equipo”.

En virtud de lo anterior, la importancia práctica que tendrá la presente investigación es que brindará una respuesta a cuál debe ser el procedimiento más adecuado y sencillo para que las pequeñas y micro empresas puedan tener una gestión más eficiente que sincere el valor real de sus activos fijos. Todo ello, a partir del estudio y la aplicación de la mencionada NIC.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Analizar y determinar el impacto de la depreciación de los activos fijos en su aspecto contable y tributario en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. durante el período 2015, ciudad de Lima.

1.4.2 Objetivos específicos:

- Indicar los efectos contables y tributarios observados por la falta de un inventario detallado de activos fijos en la empresa PERUCOB S.A.

- Identificar los aspectos referentes a la depreciación de los activos fijos no considerados de la NIC 16 en los que ha incurrido la empresa PERUCOB S.A.
- Explicar la importancia de contar con información necesaria para gestionar adecuadamente la administración de los de los activos fijos y el impacto contable y tributario que ha representado en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A, en el período 2015.
- Establecer las posibles soluciones para alcanzar una gestión eficiente en la administración de los activos fijos de la empresa PERUCOB S.A., así como, coadyuvar en la presentación de información confiable de sus estados financieros.

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Sumado a lo ya señalado en el acápite correspondiente al problema de la investigación, se ha incluido en los antecedentes nacionales, cuatro temas de investigación relacionados con la depreciación de los activos fijos, así como la aplicación e implementación de la NIC 16. Estos estudios han sido de utilidad pues afianzan la importancia y necesidad de gestionar de manera adecuada el elemento de activo fijo, por su relevancia como inversiones en la empresa, además de reflejar el activo y tener incidencia directa en el aspecto: contable, tributario y financiero.

Los trabajos de investigación que se consideraron como antecedentes son:

Autor: Bachiller Máximo García Auqui. Peruano. Año 2014.

Título: “Revaluación de activos fijos, sus efectos en la información financiera y propuestas de mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, período 2012-2013”.

Objetivo general: Establecer el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a fin de que los usuarios de los estados financieros conozcan acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, además de los cambios producidos en dicha inversión.

Universidad : Universidad Católica “Los ángeles”, de Chimbote.

Metodología: documental, cualitativo.

Conclusiones:

- Se afirma que la entidad en estudio y sus áreas responsables no cumplen con aplicar el proceso de revaluación de los bienes de activo fijo. Por tanto, no existen documentos sustentatorios que acrediten y/o evidencien las revaluaciones efectuadas bajo ninguna de las formas de valorización como tasaciones razonables, valores de mercado u otras referencias.

- Los factores que motivan la falta de aplicación del proceso de revaluación se originan principalmente por negligencia de la comisión de inventarios, por la falta de directivas internas que obligue realizar, así como por el factor tiempo y cantidad de bienes existentes.
- Se observó claramente que la entidad y el área correspondiente solo llegan a cumplir parte de las disposiciones establecidas. Por ejemplo las NIC-SP17 tan solo llegan a cumplir un 14.29%, los instructivos contables un 21.43%, las normas del Sistema Patrimonial un 35.71% y un 58.57% señalan a la Ley General de Bienes Nacionales. Notándose claramente la falta de aplicación efectiva de las normas establecidas.
- Los bienes de activo fijo según el inventario físico general poseen valores en libros valuados al costo histórico, mas no al costo revaluado. Ello significa que la entidad y las áreas responsables no se preocupan por asignarles un valor actualizado a aquellos bienes del activo fijo las cuales necesitan revaluarse.
- En cuanto a las responsabilidades por incumplimiento de funciones; un 80% de los funcionarios y servidores afirman que existe una responsabilidad administrativa y un 20% responden que no existe responsabilidad. Sin embargo, a pesar de existir responsabilidades se incumple dichas funciones preestablecidas.
- Asimismo se logró deducir que la entidad posee activos fijos completamente depreciados con saldo en libros de S/.1.00; los mismos que aún siguen operativos prestando un buen servicio. Lo que demuestra la falta de voluntad de los responsables en la asignación de un nuevo valor a los referidos bienes.
- En caso de los bienes adquiridos vía donaciones y/o transferencias, un 60% afirma que sí existe documentación actualizada y un 40% señala que no; lo que nos señala que los funcionarios y servidores encargados conservan escasamente la documentación actualizada de dichas adquisiciones.
- El 80% de los encuestados manifiestan que existen infraestructuras públicas pendientes de saneamiento físico legal y un 20% expresan que

no; lo que indica claramente la existencia de deficiencias en el manejo de saneamiento físico legal.

Este trabajo fue utilizado de manera transversal, ya que puso de manifiesto la trascendencia de reevaluar los activos fijos, como método de medición, con la finalidad de determinar sus valores actuales a valores razonables o del mercado. Asimismo, el autor afirmó que el hecho de no adoptar la política de revaluación de activos fijos, hace que las empresas atraviesen un proceso gradual de descapitalización.

Una de las conclusiones más importantes que sustentó su investigación, son los factores que motivan la ausencia de este modelo de medición del activo fijo. Esta negligencia fue atribuida a la comisión de inventarios, la falta de políticas internas el tiempo que tomaría realizar este procedimiento y también la cantidad de bienes que posee.

Otra investigación relevante es:

Autor: Dilmer Anastacio Huertas Pardave. Peruano. Año 2015.

Título: "Revaluación de Bienes Inmuebles y los resultados financieros en la Dirección Regional de Educación Huánuco 2014".

Objetivo general: Determinar de qué manera influye la Revaluación de Bienes Inmuebles en los Resultados Financieros de la Dirección Regional de Educación Huánuco en el año 2014

Universidad de Huánuco

Metodología: Cuantitativo, diseño descriptivo - correlacional.

Conclusiones:

- De acuerdo a los resultados de la investigación se determina que con la aplicación de la Revaluación de Bienes Inmuebles, los Resultados Financieros expresará saldos reales y razonables para una adecuada gestión financiera y toma de decisiones por la alta gerencia, según se muestra en el gráfico N° 13 y gráfico N° 14, por lo que se demuestra que la Revaluación de Bienes Inmuebles influye significativamente en los

Resultados Financieros en la Dirección Regional de Educación de Huánuco, aceptándose la hipótesis planteada

- De acuerdo a los resultados de la investigación se determina que con la modificación de la vida útil de los bienes inmuebles, los Resultados Financieros expresará saldos reales y razonables, además que se contará con información del nuevo valor en libros y la nueva vida útil de los bienes inmuebles, el cual permitirá realizar correctamente los procedimientos contables para la elaboración de los Estados Financieros, por lo que se demuestra que la Modificación de la Vida Útil influye significativamente en los Resultados Financieros en la Dirección Regional de Educación de Huánuco, aceptándose la hipótesis específica planteada.
- De acuerdo a los resultados de la investigación se determina que la Revaluación de edificios y terrenos expresará saldos reales y razonables en los Resultados Financieros, además que se contará con información del nuevo valores de en libros, el cual permitirá usar sus saldos correctamente para la elaboración de los Estados Financieros, por lo que se demuestra que la Revaluación de edificios y terrenos influye significativamente en los Resultados Financieros en la Dirección Regional de Educación de Huánuco, aceptándose la hipótesis específica planteada.
- De acuerdo a los resultados de la investigación se determina que con la identificación e incorporación de los Bienes Inmuebles aplicando correctamente los procedimientos y lineamientos establecidos expresará saldos reales y razonables en los Resultados Financieros; por lo que se demuestra que la Identificación e Incorporación de los Bienes Inmuebles influye significativamente en los Resultados Financieros en la Dirección Regional de Educación de Huánuco, aceptándose la hipótesis específica planteada.

Este trabajo de investigación fue útil ya que consideró la revaluación de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación, en el departamento de Huánuco. Mencionó que el factor neurálgico que dificulta realizar esta medición de activo fijo estaba basado en la falta de documentación sobre donaciones y compras, que deberían haber estado inscritos en los Registros Públicos. A su vez, esto puso de

evidencia que no se tiene regularizada la documentación sobre la titularidad de muebles e inmuebles. El autor, finalmente expuso que, con la medición por revaluación, los estados financieros de la institución reflejarían un valor razonable, así como se aumentaría su vida útil más de los bienes inmuebles que tiene en uso la Dirección Regional de Educación.

Una tercera investigación utilizada en la presente tesis fue la siguiente:

Autor: Bachiller Lucano Chuán María Silvia. Peruana. Año 2015.

Título: “Aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC 16) Propiedad, Planta y Equipo en el inventario de activo fijo de la Empresa Almacenes Santa Clara S.A.”

Objetivo general:

Servir de guía y contribuir al entendimiento y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicada a los activos fijos.

Universidad Peruana Simón Bolívar, año 2015.

Metodología: casuística.

Conclusiones:

- En algunas empresas no se tiene establecida la política de realizar periódicamente inventarios físicos de propiedad, planta y equipo, lo cual conlleva a no tener control de los mismos, información inapropiada de su ubicación, existencia del bien, poca identificación de los activos totalmente depreciados y el estado actual del activo.
- La determinación de la vida útil y el método de depreciación de bienes en el Perú están dados desde el punto de vista tributario. En muchos casos no se reflejan los beneficios asociados con el activo fijo, es decir, no se muestra la realidad económica del negocio con respecto a la propiedad, planta y equipo.
- La no uniformidad en cuanto al registro contable de bienes del mismo tipo dificulta un adecuado control del activo fijo.
- Es preciso que cada empresa identifique la necesidad puntual en la administración de su activo fijo, analizando la importancia que pueda tener determinados activos, por su relevancia económica y determinar un plan

estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno.

La citada tesis tuvo como finalidad principal ejecutar como guía y contribución para la comprensión y puesta en práctica la NIC16, aplicada en la gestión de los activos fijos. En dicha investigación se establecieron parámetros para su correcta valuación, control de depreciación y revaluación, así como el manejo de gastos por mejoras y ampliaciones que permitieran aumentar la vida útil de los bienes, entre otros procedimientos importantes sobre los activos fijos, cuya importancia es fundamental en la información económico-financiera de la empresa.

El aporte de dicha tesis fue que las empresas tenían la obligación de llevar una administración y gestión eficiente de sus inventarios, en concordancia con lo establecido en la NIC 16. Ello permitiría tener un control adecuado de sus bienes, así como, reflejar su valor razonable en el activo, mostrando un patrimonio conforme al valor actual. En esa línea, se determinó que las empresas deberían dar a conocer información contable verídica y confiable, lo cual redundaría en una mejor toma de decisiones gerenciales

Por último, se tomó en cuenta la siguiente investigación:

Autora: Junelly Príncipe Saavedra, peruana. Año 2016.

Título: "Control de activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014".

Universidad : Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto

Objetivo general: Evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

Metodología: descriptiva y explicativa.

Conclusiones:

- La empresa Grupo las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto vienen desarrollando sus actividades de control de manera inadecuada, en 76 y 75% respectivamente, esto debido a que los procedimientos de compras

no se rigen a lo establecido según ley, no se registran los activos en archivos actualizados, además de que los activos no son almacenados con sus respectivos códigos, así mismo estos no son controlados frecuentemente, en tanto en las empresas Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L., desarrollan adecuados procedimientos de control en un 59, 57 y 53%, esto debido a que aparte de mantener un apropiado registro, control y contabilización de los activos fijos, los trabajadores mantienen una responsabilidad por los equipos que la empresa les brinda para desempeñar su funciones.

- El Consorcio Lamas, Consorcio San Martín, Servicios Generales MAIB E.I.R.L. mantienen un alto índice de rentabilidad, a partir de todos los ratios siendo el más alto el de consorcio San Martín que alcanzo a obtener una utilidad bruta de 48% y consorcio Lamas una utilidad neta del 11%, el ROA es liderada por Servicios Generales MAIB E.I.R.L. con un 19%, posteriormente seguido de Consorcio Lamas y Consorcio San Martín con 17 y 13%, sin embargo las empresas como grupo las palmeras y consorcio tiene índices muy bajos, teniendo un mayor costo al momento de realizar la entrega de la misma, como es esperado el menor índice de rentabilidad de sus activos es la empresa Grupo las palmeras y consorcio Tarapoto, los cuales no cuentan con equipos modernos, y alcanzan un alto costo para que puedan hacer reparaciones, cambio de piezas y repuestos a sus maquinarias y otros equipos.
- Existe una relación directa entre las variables de estudio, esto en función a que el valor de P (significancia unilateral: 0.006), siendo menor a 0,05, por otro lado, como el valor de R (0.953), está entre 0.8 y 1 el cual indica que existe una relación directa significativa.

Este trabajo de investigación aportó en la medida en que estaba orientado a realizar la evaluación del control de los activos fijos de empresas constructoras privadas, de la ciudad de Tarapoto. Así, los resultados obtenidos sirvieron para relacionar la rentabilidad de su información financiera.

Finalmente, la autora apunta que, en lo tocante al rubro de construcción, existen diversos incentivos en cuanto al crecimiento económico dentro del mercado. No obstante, en contra parte, se evidenció un decrecimiento en su rentabilidad sustentado en la inversión que realizan, por ejemplo, en el mantenimiento de sus activos. La autora propuso como eje central que debe llevarse a cabo un adecuado control de sus activos fijos por ser un elemento del activo muy valioso y significativo.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Como antecedentes al tema de la presente investigación, se estudiará lo que algunos autores han señalado y cómo a partir de ello, hoy se relaciona con la aplicación de la NIC 16. Así, por ejemplo, Harmony (1926), en su libro “Elementos de contabilidad moderna” desarrolló un aspecto esencial para los objetivos planteados: que el activo fijo sufre un demérito ocasionado por el uso y por el tiempo. Dicho autor advirtió que “presentar en el balance por separado el valor a precio de adquisición de equipo, maquinaria; etc. y la cantidad dedicada a la amortización”.

De la mencionada referencia, se puede señalar que el autor citado coincide en que los activos de una empresa, debido a su uso, pasan por un desgaste natural a través del tiempo que sirven como parte del sistema productivo. En ese sentido, se debe reconocer un gasto, el cual debe reflejarse en una cuenta diferente a la de activos.

Por su parte, el profesor Altschuler (1938) estableció la forma de valuación de los activos en el balance. Esto resulta esencial para comprender cómo debe reflejarse la depreciación en el balance de las empresas. Por ejemplo, Altschuler determinó que los terrenos deben valuarse en relación al costo del mismo. Asimismo, planteó una fórmula con relación a los edificios, la maquinaria y equipo, y los muebles y enseres, los cuales, según señala, se registrarán al costo menos

la reserva de depreciación. Esto constituye un antecedente importante pues brinda una fórmula precisa para calcular el desgaste de activos fijos.

De otro lado, en el libro “Inventarios y Balances”, escrito por el francés Batardón (1945), se desarrollaron los conceptos y alcances de la importancia de inmuebles, terrenos, patentes, gastos de constitución y cómo deben depreciarse en todo el lapso de su vida comercial, al menos durante algunos años. En ese sentido, resulta esencial conocer el proceso de desgaste de cada activo fijo, a fin de que esto se vea reflejado en los estados financieros de las empresas.

Por su parte, los profesores Brock y Palmer (1987), concluyeron en su estudio sobre “Contabilidad: principios y aplicaciones” que, al utilizar los elementos de activo fijo, se producen varios costes evidentes, como reparaciones, mantenimiento, seguros e impuestos. Sin embargo, existen también costes ocultos, esto quiere decir, que su desgaste no es fácilmente perceptible dentro de la gestión empresarial. Por ejemplo, ambos autores reseñaron la importancia de considerar que otros tipos de bienes, tales como los recursos naturales y las patentes, son susceptibles de agotarse y extinguirse, respectivamente, en un plazo de tiempo determinado.

Los aportes de los mencionados autores son esenciales porque dan cuenta de que ningún bien dura eternamente. A partir de esta constatación fáctica, su estudio puso de manifiesto que como el desgaste de bienes es inevitable debido a su uso en las actividades de las empresas, esta realidad debe ser incorporada en los rubros tributarios y contables a modo de un gasto adicional del negocio.

De esta manera, el valor real del activo fijo es sincerado a través de la depreciación en los estados financieros de las empresas. Ellos plantean una diferenciación en el coste de cada activo, distinguiendo principalmente a los inmuebles, maquinaria, equipo y mobiliario, de esta manera, la depreciación es valorada como gasto.

Un último aspecto que debe resaltarse de estos autores es la incorporación de tres términos técnicos, los cuales suelen utilizarse para distinguir la naturaleza del gasto: depreciación, agotamiento y amortización.

Una vez señalados los aportes de distintos profesores destacados en el ámbito de la contabilidad, se debe señalar que a nivel normativo un antecedente fundamental, y el eje de la investigación que tomé en consideración fue la NIC 16 sobre “Propiedades, Planta y Equipo”.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Como se observa de la cita anterior, en la NIC 16 se encuentra contenida la información que reglamenta el tratamiento del activo fijo. Por tal motivo, su estudio teórico-práctico y su aplicación bajo los procedimientos de depreciación, coadyuvará de manera transversal a mi investigación.

En cuanto a otros trabajos de investigación, se han incorporado a la presente investigación, los aportes de distintas tesis relativas a la depreciación y su estudio en la experiencia comparada, concretamente en Ecuador. Por ejemplo, la tesis elaborada por Diana Karina Uchuay Jiménez. Ecuador. Año 2014. Título: “Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la “Propiedad, Planta y Equipo de Necusoft CIA, al 31 de diciembre de 2012”

Objetivo general:

Aplicar la NIC 16 para la correcta administración de la Propiedad, Planta y Equipo de NECUSOFT CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012.

Metodología: científico, deductivo, inductivo, analítico, sintético.

Conclusiones:

- La presente tesis permitió cumplir con el objetivo principal, el de aplicar la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la empresa NECUSOFT CÍA. LTDA., que con base en los ajustes propuestos, obtener la información financiera razonable, confiable, coherente y sobre todo real, facilitando el entendimiento para los representantes de la empresa.
- Se implementó en el sistema, la generación de la información de la Propiedad, Planta y equipo, a través de la automatización por códigos de barras para poder realizar una conciliación contable entre la información financiera y del sistema.
- La empresa NECUSOFT y CÍA. LTDA. no cumplió con los cronogramas, disposiciones legales y procedimientos normados por la Superintendencia de Compañías, para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiero, debido a una ausencia de procesos establecidos.
- Implemento un sistema informático, de manera que permitan identificar, desarrollar y aplicar los procesos de acuerdo a la normatividad y poder obtener información comparable, real y confiable.
- El aporte principal de la precitada investigación es que desarrolla la aplicación de la NIC 16 en la empresa ecuatoriana Necusoft y CÍA.

En ese sentido, la autora no solo ha realizado estudios sobre los alcances y contenido de dicha NIC sino también ha propuesto cuáles deberían de ser los ajustes necesarios a fin de obtener la información financiera real, confiable, coherente. En segundo orden, dicha investigación va en la misma línea de los objetivos propuestos, toda vez que la empresa materia de estudio incorpora e implementa adecuadamente la NIC 16 a fin de que se lleven a cabo procesos tributarios y contables más sencillos, propiciando una eficiente toma de decisiones.

En la línea de lo expuesto, el análisis de la NIC 16 planteado por la autora será de utilidad para entender la importancia en el cumplimiento de la norma y cómo se refleja en los estados financieros de una empresa.

2.2. Bases teóricas de las variables

Para resolver el problema planteado en el acápite anterior será de utilidad emplear conceptos y definiciones sobre las variables, sus dimensiones e indicadores, teniendo en cuenta la NIC 16 y definiciones teóricas y doctrinarias que permitirán identificar los principales errores cometidos, reflejados en los estados financieros del año 2015.

Asimismo, se presentarán dos variables relevantes para analizar el estado financiero final de la empresa PERUCOB S.A en el año 2015. Estas variables, como se indicó son: (i) La variable independiente, que es la depreciación; y (ii) la variable dependiente, que son los estados financieros. (Ver anexo No. 3)

2.2.1. Variable independiente: Depreciación

A efectos de tener una definición precisa y doctrinal de lo que significa la depreciación de activos fijos, se recurrirá a algunos autores que han intentado conceptualizar dicha definición. Por ejemplo, según el profesor Hernando Díaz (2006) señala que “la depreciación es la reducción sistemática o pérdida de valor de un activo por su uso o caída en desuso, o por su obsolescencia ocasionada por los avances tecnológicos”.

De otro lado, la profesora Eva Solorio (2012), señala que la depreciación “Consiste en distribuir el costo de un activo tangible, menos su valor de desecho a través de la vida útil probable de la unidad. Asimismo, la depreciación solo se aplica a activos fijos tangibles, pues es la baja de valor de cualquier activo material debida al desgaste o caída en desuso”.

Ambos autores confluyen en que la depreciación es una pérdida del valor del bien por el uso, pero, además, esta pérdida de valor se debe repartir en forma metódica a través de la vida útil de cada activo fijo.

El autor Coss (2005), destaca que:

Es importante enfatizar que la depreciación no es un gasto real sino virtual y es considerado como gasto solamente para propósitos de determinar los impuestos a pagar. Cuando las deducciones por depreciación son significativas, el ingreso gravable disminuye. Si el ingreso gravable disminuye, entonces, también disminuyen los impuestos a pagar y por consiguiente la empresa tendrá disponibles mayores fondos para reinversión.

Señalado ello, se debe entender que el concepto de depreciación es muy importante por las consecuencias que entraña. Así, depreciar activos en períodos cortos, tiene efecto de diferir el pago de los impuestos.

Ahora bien, los activos fijos o activos inmovilizados, tienen varios años de permanencia en la empresa; pero existen excepciones, con el transcurrir del tiempo éstos se van deteriorando paulatinamente. Como se ha venido señalando, esta pérdida de valor se llama depreciación.

Entre las principales causas de depreciación de activos fijos, se pueden mencionar diversas causas que dan origen a la depreciación, por ejemplo, el profesor Arbones (1989) en su libro "Ingeniería económica", detalla las siguientes causas:

- (i) Causas físicas: hace referencia a alguna avería física repentina, causada por accidentes diversos o desastres.
- (ii) Envejecimiento: responde al deterioro físico o desgaste.
- (iii) Causas funcionales: pueden clasificarse en ineptitud, falta de modernidad, mejoramiento, desuso.
- (iv) Causas tecnológicas: en relación a estas, se pueden apreciar dos sub clasificaciones.

De un lado, las causas físicas pueden referirse al uso y las averías normales de la maquinaria, mientras ésta se encuentra en servicio, disminuye gradualmente su capacidad de ejecución del trabajo para el cual fue adquirida. En ese sentido, debe entenderse que los defectos eventuales que obliguen a la retirada de la máquina o de la materia, no pueden preverse; sin embargo, lo que sí puede preverse es cuánto tiempo prestará servicio teniendo en cuenta otras causas de desgastes.

El deterioro físico se produce debido a agentes químicos o mecánicos que dejan sentir sus efectos con el tiempo. De otro lado, los desgastes se deben a fenómenos de rozamiento, choque, vibración o fatiga de los materiales. En el estado de deterioro influyen, principalmente, la edad y el uso, predominando este último.

(v) Causas funcionales: un cambio en la demanda o en el servicio esperado de una máquina hace decrecer su valor para el propietario, aun cuando ésta sea capaz de llevar a cabo su propósito original.

Por ejemplo, si se cambia la tolerancia para la cual está destinada la máquina, se produce una depreciación funcional.

(vi) Causas tecnológicas: el desarrollo de nuevos y mejores métodos para llevar a cabo una función hace que los diseños anticuados de maquinaria se vuelvan de repente incontrollables. Hoy en día, puede considerarse que una innovación tecnológica es, un suceso bastante común e incluso rutinario, que la obsolescencia es una preocupación notable en la compra de cualquier máquina. En ese sentido, la decisión de cambiar el tipo, estructura o diseño de materiales podría generar que el equipo especial existente se vuelva repentinamente obsoleto.

Zeballos (2013) considera algunas causas de la depreciación del activo fijo, en concordancia la NIC 16 debido a la pérdida de valor del activo fijo a través del tiempo. La necesidad de aplicar los gastos a todo activo fijo que decrece en valor por el inevitable transcurso del tiempo, surge o por el deterioro físico o por la obsolescencia.

Señalado ello, los elementos de propiedad, maquinaria y equipo, con el transcurrir del tiempo, su funcionamiento, y su participación en la producción de bienes o servicios en la empresa, se desgastan perdiendo su valor inicial. Se podría decir que, al mismo tiempo del envejecimiento por el tiempo, uso, entre otros factores internos propios del activo; también existen factores externos que coadyuvan a desvalorizar los bienes, tales como la inclemencia del clima y los avances tecnológicos que van apareciendo en el mercado. Todo ello, incrementa la producción facilitando así los beneficios que pueden obtener las empresas a fin de lograr sus objetivos.

2.2.1.1. Dimensiones de la variable independiente

En este acápite se abordarán las dos dimensiones de la variable independiente, que son el activo fijo y la vida útil.

Dimensión I: Activos Fijos

Según el profesor Pedro Castillo (2013) en su libro “Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos”, menciona lo siguiente:

Las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general.

Esta cita da cuenta de la importancia que tienen los activos fijos en su participación en el proceso productivo de la empresa, ellos van de la mano con la fabricación de bienes o la prestación de servicios; sería imposible para los negocios salir adelante sin ellos. Por esta razón, la obligación de la gerencia en gestionar eficientemente su administración y conservación.

Ahora bien, según Rojo (2008) en su obra “Valoración de Empresas y Gestión basada en el Valor”, señala que los activos fijos son:

Aquellos elementos controlados por la empresa que generan recursos financieros a través de su utilización en su actividad económica o financiera, durante más de un ejercicio. No están destinados a la venta a corto plazo, sino que se esperan recuperar o realizar a través de la venta de sus productos, convirtiéndose así en dinero en varios ejercicios económicos.

De una lectura conjunta, se puede concluir que ambos autores coinciden en que los activos fijos son elementos de inversión para la empresa, los cuales sirven para generar recursos. Sin ellos la actividad económica no podría llevarse a cabo, de allí su vital importancia como patrimonio y medios de producción empresarial. Asimismo, hay otra coincidencia referida a que estos recursos no son asignados para ser vendidos, y lo aclara en el corto plazo, porque los activos fijos no se compran estimando un breve período de tiempo, sino que se espera que se extienda su duración a través de su vida útil en la compañía.

Indicadores de la dimensión “activo fijo”

Ahora bien, en lo que respecta a los indicadores del activo fijo, se pueden evidenciar, de un lado, los costos de este activo fijo, y de otro lado las tasas de depreciación del mismo.

Sobre el primero de los indicadores, los costos del activo fijo, un adecuado enfoque sobre lo que implica la adquisición de activos fijos ha sido brindado por Emilio Checa (1984), dicho autor comenta en su texto “Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas”, lo siguiente:

La adquisición del activo fijo supone la inversión de fondos en la adquisición de bienes o derechos para la empresa con una permanencia en la misma, superior a un ejercicio económico (...). En la compra de los activos fijos hay que tener en cuenta las siguientes consideraciones a la hora de estudiar la idoneidad de la inversión:

- a. Precio de adquisición: entendido como el total de costes que ocasiona a la empresa la compra y puesta en funcionamiento del activo a largo plazo, no sólo su valor de compra.
- b. Vida útil: es la estimación del período que este activo permanecería en la empresa. Esta también es una dimensión de la variable independiente, la cual se abordará más a profundidad en un acápite posterior.
- c. Valor residual: entendido como tal valor el precio de venta que tendrá el activo una vez finalizada su vida útil”.

En suma, el costo de un activo fijo incluye aquellos desembolsos razonables, siempre que resulten necesarios para que éstos se utilicen en el lugar estimado. Mientras que el costo computable de los bienes depreciables que conforman el activo fijo de una empresa, se especificará sustrayendo al valor del bien según libros la cifra de la depreciación acumulada admitida tributariamente con los cálculos realizados conforme a ley.

Otra definición que debe añadirse es una de corte más jurídico, que se encuentra en el literal 1 del artículo 20 de la LIR:

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

Lo reseñado tanto en fuentes doctrinarias, como jurídicas es útil en lo que toca a tener la fiabilidad del costo exacto del activo fijo. Por lo tanto, esta información debe considerarse esencial en tanto permite establecer con mayor exactitud los cálculos por concepto de depreciación hasta que se agote su desgaste como activo fijo; así como su valor en libros.

En este punto debe destacarse aquellos conceptos que no forman parte del costo de los activos fijos. Así, la NIC 16, Propiedades, planta y equipo, en su párrafo 19 señala con toda claridad los conceptos que no forman parte de su costo:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción);
- (c) costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y
- (d) costos de administración y otros costos indirectos generales.

La siguiente ilustración muestra los costos que no forman parte del activo:



Figura 1: "Costos que no forman parte de "Propiedades, planta y equipo"

() Elaboración propia. Fuente NIC 16, párrafo 19*

Resulta evidente, entonces, que solo determinados costos forman parte del activo fijo tangible de la empresa. Aquellos que no forman parte de este, son los que utiliza la empresa para introducir al mercado el producto o servicio que ofrece la empresa.

Habiendo ya examinado el costo de adquisición como primera dimensión, a continuación, se abordará la segunda, referida a las tasas de depreciación para fines del impuesto a la renta.

A efectos de definir cuáles son las tasas de depreciación, se deben considerar algunas fuentes relevantes que dan cuenta de su impacto en el Impuesto a la Renta. Por ejemplo, en el artículo “Tratamiento de la depreciación para efectos tributarios” publicado por la revista Actualidad Empresarial en junio de 2013, se señalan cuáles son las tasas de depreciación de los activos fijos.

Esta información aporta los porcentajes que se deben usar para el cálculo de la depreciación de los diferentes activos fijos, según la base legal que citamos (artículo 39° de la LIR, modificado por Ley N° 29342, vigente a partir de 01.01.10 y, el artículo 22 literal a) de su Reglamento).

Asimismo, el Informe No.124-2010 SUNAT/2B0000 de la Superintendencia de Administración Tributaria, aclara dos conceptos esenciales: “edificaciones y construcciones”, y señala que en ambos deben entenderse comprendidas las edificaciones propiamente dichas y toda construcción, obra de arquitectura o ingeniería que tengan como característica su fijeza y permanencia. Esta última deberá estar asociada a una vida útil relativamente extensa, similar a la que corresponde a un edificio. De igual manera, el precitado Informe hace alusión a que no se destinan para la venta en el curso normal de las operaciones de una entidad y se utilizan en el proceso de producción o comercialización o para uso administrativo y que están sujetas a depreciación, excepto terrenos.

Las tasas de depreciación a aplicarse son las siguientes:

- Edificios y construcciones: 3% anual (aplicable hasta el 31.12.09)
- Edificios y construcciones: 5% anual (aplicable a partir del 01.01.10)

En cuanto a los edificios y construcciones, la Ley ha establecido una tasa fija de depreciación; por lo tanto, no se podrá utilizar tasas diferentes ya sean menores o

mayores, a diferencia de los otros bienes, sobre los cuales se ha establecido una tasa máxima.

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.

Asimismo, existen otros casos especiales de depreciación, para los cuales será útil emplear un cuadro de porcentajes de estos casos, según los diversos rubros de las empresas en los diferentes sectores económicos, indicando el sustento de su base legal, con la finalidad de brindar mayor información. (Ver anexo No. 1)

Dimensión II: Vida útil

En cuanto a la vida útil de un activo fijo, como se ha venido mencionando a lo largo de la presente investigación este es un concepto clave, por lo cual en la presente sección se abordará el concepto planteado por el profesor Hernando Díaz (2006), quien señala que:

La vida útil productiva es el tiempo que se espera que el activo contribuya a la generación de ingresos, o el tiempo que se espera que el activo sea económicamente productivo para la empresa. Para determinarla, se deberán conocer varios aspectos, como las especificaciones técnicas del fabricante, la obsolescencia por los avances tecnológicos, la acción de la naturaleza en la conservación de los mismos y el deterioro por su uso.

Del concepto de vida útil se puede deducir en primer término, que puede relacionarse con un lapso de tiempo prefijado o también con la forma en que se usa el bien, como por ejemplo la cantidad de kilómetros que recorre un vehículo, el número de horas que trabaja una máquina, el número de unidades producidas, el número de copias fotostáticas, etc.

Es importante diferenciar la vida útil de un activo a la vida económica de éste. La vida útil de un activo depende, entonces, de las directrices económicas que una empresa se fija para la buena administración y gestión de sus activos.

Dicho en otras palabras, considerando que un bien se encuentre en óptimas condiciones físicas por las cuales se puede seguir empleando, el mismo puede dejarse de usar por obsoleto, además que pueden existir nuevas innovaciones y adelantos tecnológicos, aspectos ecológicos, seguridad, competencia del mercado, etc.¹

Indicadores de la dimensión “vida útil”

Sumado a ello, en esta segunda dimensión, se pueden encontrar tres indicadores que marcan la vida útil del activo fijo, que son las siguientes:

1. Obsolescencia y avances tecnológicos
2. Desgaste físico
3. Desembolsos posteriores
 - 3.1. Reposición,
 - 3.2. Reparación,
 - 3.3. Mantenimiento,
 - 3.4. Reacomodación o instalación,
 - 3.5. Reemplazo,
 - 3.6. Adecuación,
 - 3.7. Inspecciones generales y,
 - 3.8. Reconstrucción de los activos fijos.

Estos indicadores son los encargados de influir en la vida útil de los activos fijos, se han señalado tres. En primer lugar, la obsolescencia que hace referencia a la pérdida de vigencia, en razón de que en el mercado existen otros modelos que los reemplazarían fácilmente. Asimismo, por sus adelantos tecnológicos y que permiten una mayor productividad.

¹ Para mayores referencias relativas a la vida útil, se recomienda revisar la NIC 16, en su párrafo 56 y 5

En segundo lugar, se encuentra el desgaste por el uso que obedece a un envejecimiento por el uso propio del activo o también por la acción de la naturaleza. Y, por último, se ha considerado los desembolsos posteriores, en razón de que existen gastos que se efectúan con la finalidad de aumentar la vida útil de algunos activos con la finalidad de que éstos continúen formando parte en la producción de la empresa.

(1) Obsolescencia y avances tecnológicos

En la revista Actualidad empresarial, en el artículo obsolescencia y desuso de los activos inmovilizados- aspectos tributarios y contables- cuya autora es Luz Hirache (2012) define a la obsolescencia, como la pérdida del valor de los bienes ocasionados por el adelanto tecnológico o científico.

Asimismo, otro concepto de obsolescencia del activo fijo de acuerdo a Rodríguez F, Pierdant y Rodríguez J. (2014) menciona que la obsolescencia en el activo fijo se debe a que:

Este sufre un desgaste mínimo de un período a otro, pero esto no hace que el activo sigue funcionando. Al transcurso del tiempo éste deberá sustituirse porque en el mercado aparece un nuevo activo con mejoras técnicas y con mayor eficiencia que el anterior y, por tanto, deberá sustituirlo, por ejemplo: Un equipo de cómputo y sus periféricos; los trenes del transporte colectivo Metro en el Distrito Federal.

Los terrenos son una excepción en la obsolescencia de los activos, pues éstos adquieren un valor mayor de un período a otro.

Ambos autores coinciden que la obsolescencia implica la pérdida de vigencia o actualidad de un activo, principalmente porque en el mercado existen nuevos y mejores modelos con especificaciones más adelantadas y con tecnología renovada, lo que conlleva a desplazar y cambiar los bienes por otros más modernos.

(2) Desgaste físico

El desgaste físico, conceptuado por el Manual de la Organización para la cooperación y el desarrollo económico (en adelante, OCDE), del año 2009 señala lo siguiente:

El desgaste del activo fijo es la pérdida de capacidad física para contribuir a la producción. Este es normalmente modelado como una función de la edad del activo, y es el principal elemento que forma la función de edad-eficiencia.

En la misma línea, la revista Actualidad Empresarial (2012) menciona que:

El desgaste físico esperado, dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

De dichas citas puede concluirse que el desgaste como indicador de la variable independiente se basa en el trabajo que realiza el activo y depende de varios factores para mantener el referido bien en buenas condiciones, tales como: la conservación, la limpieza, el mantenimiento que se le realice, cambio oportuno de repuestos dañados, la no exposición a los factores climáticos (humedad, lluvia, sol, etc.)

(3) Desembolsos posteriores en relación a los activos fijos

Como se ha señalado, los activos tangibles presentan desgastes en cuanto a su condición material, dado el constante uso que se le da. En tal sentido, como apunta Aguilar (2015) un tópico fundamental para el aprovechamiento de los activos fijos “son los desembolsos que ejecuta la empresa por compra de materiales y mano de obra, en forma posterior al reconocimiento inicial del activo, con la finalidad de preservarlos en perfecto estado y que éstos sirvan para seguir produciendo beneficios económicos”. Con ello, se puede concluir que el

desembolso que hace la empresa permite, en alguna medida, el mantenimiento del activo fijo.

Al respecto, Urías (2004), en su libro “Contabilidad Financiera”, explica sobre los desembolsos que incrementan el valor del activo. Así, señala que “una vez dado de alta en patrimonio el activo fijo o inmovilizado correspondiente, se pueden originar durante la vida del bien una serie de desembolsos relacionados con el mismo”.

Como se ha venido señalando a lo largo de la presente investigación, un activo es un coste que tiene efectos positivos en el futuro, es decir, esto implica que la empresa usará dicho coste en ejercicios futuros. De esta manera, por aplicación del principio de correlación de gastos e ingresos, debe computarse el gasto a medida que el activo en cuestión colabora directa o indirectamente en la generación de ingresos. Por el contrario, un gasto de operación (que no se incluye en el activo) es aquel coste, que sólo tiene utilidad en un período y, por lo tanto, se regulariza, en su totalidad, con resultados.

Por su parte, Rosa Ortega y Ana Pacherras (2015) en su texto “Impuesto a la Renta de tercera categoría 2014-2015”, establecen dos formas posibles en los desembolsos posteriores: (i) Que forme parte del costo del bien; o (ii) que sean gastos.

En relación al tema de los desembolsos posteriores y su implicancia en los resultados económicos en los Estados financieros dan cuenta de la importancia de una adecuada identificación del tratamiento de desembolsos posteriores, de modo que no se otorgue un mayor o menor valor, sino que se consigne el real resultado del periodo. A eso debe sumársele las circunstancias del caso concreto. Así, ambas señalan:

En la práctica frecuentemente se pueden confundir los desembolsos capitalizables (mejoras, adaptaciones o reemplazo, adiciones, reconstrucciones) con los desembolsos por gastos normales (reparaciones, reposiciones, mantenimiento), si

bien es cierto cada una de estas partidas tienen características diferentes. Por ello, si se comete un error de apreciación y registro de estos desembolsos, surgirían errores que modificarían las decisiones de la gerencia; por ejemplo, supóngase que equivocadamente se carga a los resultados de operación un desembolso capitalizable, esto ocasionaría una reducción de los ingresos y de la utilidad resultante, ya que los gastos por depreciación no se cargan en esos períodos. Por el contrario, si una operación que origina gasto es registrada como activo capitalizable, esto ocasionaría un aumento de los ingresos y de la utilidad resultante, a su vez implicaría un pago mayor del Impuesto a la renta en el ejercicio precedente. Si no se corrigen estos errores oportunamente en los ejercicios futuros, los resultados que reflejan los Estados financieros no serían fidedignos.

En consecuencia, un desembolso posterior a la utilización de un activo en el lugar indicado por la gerencia, podría incrementar su costo, siempre que se considere que dicho activo fijo logre mejorar su productividad y, además aumentar su vida útil, pudiendo ser usado en más de un período económico. Por dicha razón, la inversión realizada por la empresa en dicho activo fijo, debe de ser considerada y traducida como un costo capitalizable, en el rubro costo del bien, quedando así su valor incrementado en forma equilibrada por el tiempo que proyecta su duración, generando beneficios o utilidades mientras participe en el proceso económico.

Finalmente, queda claro que se debe ser cuidadoso con los gastos que requieren los activos y que normalmente son usuales para su conservación e incremento de vida útil, así como para su desempeño en la producción.

Así, el siguiente cuadro muestra cómo debe realizarse la medición posterior al reconocimiento en "Propiedades, planta y equipo", según la NIC 16:

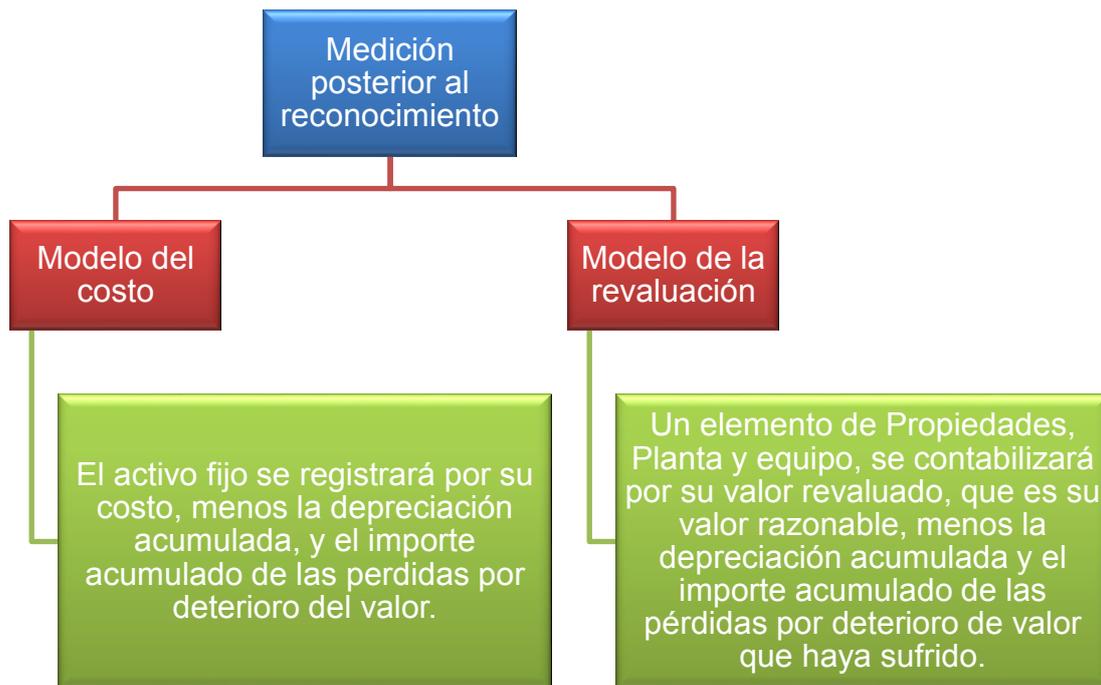


Figura 2: “Medición posterior al reconocimiento”

(*) *Elaboración propia*

En lo que respecta a los desembolsos posteriores en bienes de propiedad de terceros, Pedro Castillo (2013) en su texto “Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos”, hace referencia a que cotidianamente “suelen presentarse desembolsos sobre bienes que usa la empresa bajo arrendamiento operativo y que cumplen con los criterios señalados en el párrafo 7 de la NIC 16”. En razón de ello, el tratamiento de estos desembolsos dependerá de si existe un derecho de reembolso sobre el importe desembolsado, aplicándose en cada supuesto el tratamiento siguiente.

El citado profesor Castillo desagrega el tratamiento particular de los desembolsos, en reembolsables y no reembolsables. Así, señala que son desembolsos reembolsables aquellos que el arrendatario asume inicialmente para mejorar el bien alquilado, pero que luego son reembolsables por el arrendador (propietario).

El mismo autor señala que los efectos en términos legales acarrearán que el arrendatario ejerza el derecho de repetición contra el arrendador, es decir de cobrar o hacer efectivo el reembolso. Mientras que, en términos contables, dicho

derecho de repetición se reflejará como una cuenta por cobrar, cuya naturaleza difiere de la de un préstamo.

En lo que respecta a los desembolsos no reembolsables, el mencionado autor indica que cuando el arrendatario incurre en desembolsos que no serán reintegrados por el propietario, dichos desembolsos deberán ser considerados como un costo (activo) o un gasto por la empresa arrendataria (que usa el inmueble).

De esta manera, para que un costo posterior sea tratado como costo del bien, deberá cumplir con los siguientes requisitos, establecidos en la NIC 16:

- Que sea usado en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.
- El costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad.

Dentro de los costos posteriores, definidos en el acápite precedente, se incluyen algunos conceptos como Gastos por reposición, reparación, mantenimiento, reacomodación o instalación.

Marco Roca (2005) analiza en forma minuciosa las diferencias entre las mejoras y los gastos de mantenimiento que se han efectuado en el activo fijo de la empresa. Roca señala que “los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de los inmuebles, maquinaria y equipo son efectuados para restaurar o mantener los futuros beneficios económicos que una empresa puede esperar del rendimiento estándar, originalmente evaluado para un activo”. En tal sentido, dichos desembolsos se configuran generalmente como gastos.

Un ejemplo cercano es el costo de reparar maquinaria o equipos. Así, esto generalmente se constituye en un gasto ya que restaura, en vez de aumentar, el rendimiento estándar revaluado originalmente.

(3.1) Reposiciones:

Rosa Ortega y Ana Pacherras (2015) ejemplifican claramente el aspecto de las reposiciones:

Las reposiciones normalmente son producto de reparaciones, sin embargo, la presentan por separado; ya que representan el costo de reemplazos de una o más piezas de un activo fijo con piezas nuevas sin reemplazar todo el activo. En la medida que las reposiciones mantengan la vida útil del activo, sin mejorar la calidad ni cantidad del servicio o producto, son cargadas al gasto, por cuanto no incrementan la eficiencia, ni prolongan la vida útil, ni mejoran la productividad.

En otras palabras, las reposiciones apuntan a mantener el bien para que siga operando en la producción, pero no alarga su vida útil ni tampoco aumenta beneficios en términos de incrementar su rendimiento.

(3.2) Reparaciones:

Estas consisten normalmente en el ajuste de un bien o de las partes del mismo. No obstante, debe considerarse el desembolso incurrido a través de la contratación de mano de obra necesaria para restaurar un componente dañado o gastado a su condición anterior.

Las reparaciones pueden clasificarse en (i) ordinarias y (ii) extraordinarias. Esta distinción alude, principalmente, entre trabajos menores y aquellos que requieran de costos bastante elevados que no incrementen su potencia futuros servicios. Ejemplo de tal situación se observa normalmente en empresas navieras o aeronáuticas, las cuales usualmente someten sus activos fijos a reparaciones de magnitudes más grandes a fin de garantizar las medidas de seguridad exigidas para su correcto funcionamiento.

Podría darse el supuesto en que la reparación sea tal que la vida útil del activo fijo se prolongue más allá de lo estimado, en cuyo supuesto se otorgaría un tratamiento igual que el de las mejoras.

(3.3) Mantenimiento:

Para Eldon Hendriksen (1982), “el término mantenimiento se refiere por lo general al cuidado normal de la propiedad en una condición operativa eficiente”. Esto, dicho en otras palabras, significa la debida atención que se le da a las máquinas, equipo, etc., para protegerlos y cuidar que se encuentren en buen estado. Por ejemplo, desembolsos que se realicen por conceptos de limpieza, lubricación, pulido, pintado, ajustes, planchado, etc., que no aumentan la vida del activo fijo; que permiten que el bien se conserve, ya que por el uso o antigüedad se deterioran.

(3.4) Reacomodación o instalación

Cuando se hace referencia a reacomodación o instalación debe analizarse también la NIC 16, la cual establece que los desembolsos realizados por dicho concepto se producen cuando hay un traslado de maquinarias y equipos para facilitar la producción futura de bienes o servicios.

Al respecto, el párrafo 20 de la NIC 16 en el sentido que “el reconocimiento de los costos termina cuando el elemento se encuentra en su lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia”. Tomando en consideración dicha premisa, debería asumirse que no resultaría un costo, antes bien, es un gasto si se considera que “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 correspondientes”.

Ahora bien, existen también otros desembolsos que se deben reconocerse como activos. De acuerdo a lo señalado en la NIC 16, otros desembolsos que deben reconocerse como activo, son sin duda las mejoras y clasificación de las mismas.

Así, según la mencionada NIC “los desembolsos posteriores sobre inmueble, maquinarias y equipo sólo se reconocen como un activo cuando mejoran la condición del activo más allá del rendimiento estándar originalmente evaluado”.

Un ejemplo cercano de mejoras que resultan en el aumento de futuros beneficios económicos, lo señala Roca (2005):

Desembolsos que originan una ampliación de la vida útil del bien o incrementan su capacidad productiva; desembolsos para actualizar un bien a fin de conseguir un incremento significativo en la calidad de los productos; o desembolsos para implementar nuevos procesos de producción para reducir sustancialmente los costos de estimación previamente determinados.

En esa línea, si de las mejoras introducidas en un activo fijo, se obtienen beneficios económicos, por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente, éstas deberán ser activadas.

(3.5) Reemplazos:

En opinión de Ortega y Pacherras (2015), el término reemplazo connota de por sí una renovación mayor, medida ya sea en unidades monetarias o en dimensión física; o en ambos modos. En ese sentido, debe entenderse que el bien que se sustituye es mejor que el activo antiguo cuando fue adquirido; en el sentido que tiene mayor durabilidad, productividad o eficacia y muchas veces existe una sustitución que aumenta la calidad del activo.

De esta manera, si un activo fijo está constituido por una sola unidad, el reemplazo comprende todo el activo; en cuyo caso se retira el activo antiguo y se contabiliza el de reemplazo como nuevo. Sin embargo, si se compone de varias unidades que se desgastan en períodos distintos, se pueden evidenciar algunos problemas que deben examinarse de acuerdo al tipo de reemplazo, que como señalan las autoras mencionadas se subdividen de la siguiente forma:

(i) Reemplazos recurrentes de las piezas de un activo: pueden considerarse gasto en el ejercicio en el que ocurren, debido a que son necesarios para lograr que el bien mantenga el servicio previsto.

(ii) Otros reemplazos importantes: estos ocurren de manera poco frecuente y originan que incrementen el servicio del bien requieren de su capitalización.

(3.6) Adición, ampliación o expansión

Como señala apropiadamente Hargadon y Munera (1998) en su libro “Principios de contabilidad”, una adición, ampliación o expansión tiene que ver con la realización de desembolsos dirigidos a añadir de manera tangible un elemento a un activo (añadir una parte nueva a una parte existente). Cuando esto ocurre, se produce una expansión en las dimensiones de instalaciones, edificios, procesos y otros. Un ejemplo propuesto por dichos autores es la construcción de una nueva ala de un hospital.

(3.7) Inspecciones generales

Este punto ha sido ampliamente desarrollado por la NIC 16, a través de la cual se establece que:

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, una aeronave) puede ser la realización periódica de inspecciones generales por defectos, independientemente de que las partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros del costo de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos.

Este tipo de mejora, llamada inspecciones, es imprescindible para el adecuado funcionamiento de ciertas propiedades, plantas y equipos, ya que sin ellas difícilmente podría garantizarse su pleno uso y conservación.

(3.8) Reconstrucción

Según Ortega y Pacherras, la reconstrucción es el “reacondicionamiento o reinstalación que implica alteraciones que se realizan a un activo fijo, de tal forma que muchas veces dicho bien sufre modificaciones tan completas, que el activo antiguo se reemplaza completamente”. Esto, dicho en otras palabras, este tipo de mejora se visualiza generalmente en caso de reconstrucción de edificios o algunos equipos más complejos. Vale añadir que como dicen las autoras señaladas que, si esta reconstrucción se diera por motivo de un error en la construcción o planificación, los costos en los que se incurran, se considerarían como pérdidas del periodo.

2.2.1.2. Conceptos importantes de la variable depreciación: activos fijos y vida útil

Como se ha estudiado en el acápite anterior, el activo fijo es parte de la variable independiente. Por tal motivo, es imprescindible estudiar más a fondo en qué consiste. El profesor Pedro Castillo (2013) menciona que, atendiendo a las características del activo fijo, se puede clasificar en tres grupos:

- a) Tangible, que comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.;
- b) Intangible, que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, los de vía, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc.; y
- c) Las inversiones en compañías afiliadas.

En la misma línea, señala que:

El concepto de inmuebles, maquinaria y equipo es un término genérico que representa en la información financiera las inversiones permanentes en bienes tangibles de trabajo, también conocido como activo fijo en las empresas. [Asimismo, señala que] los activos fijos tangibles son los recursos económicos de propiedad de una empresa, de carácter permanente y que se espera proporcionen beneficios económicos futuros.

En consecuencia, para dicho autor la importancia de la clasificación radica en que los activos fijos se diferencian en activos fijos tangibles o físicos como, por ejemplo: los inmuebles, las maquinarias, computadoras, muebles enseres, entre otros. Mientras que los activos intangibles representan los bienes inmateriales, tales como: los *softwares*, las patentes, marcas, licencias, franquicias, derechos de autor; los activos de inversiones que vienen a ser los instrumentos financieros que posee la empresa, que obedecen a activos que le permiten contar con ganancias de capital a través de las instituciones financieras y de Bolsa.

Reconocimiento del activo fijo

Para esta definición es útil tomar el concepto de la NIC 16, la cual señala que “un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo sí, y sólo sí: a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad”.

Con ello, puede arribarse a la conclusión que el reconocimiento de un activo fijo es esencial para la depreciación ya que hay certeza y credibilidad en su precio de adquisición. A través de éste se computa los cálculos en materia de depreciación, por lo que debe considerarse que son bienes que contribuyen a generar utilidades en la participación del proceso productivo.

Naturaleza de los activos fijos tangibles

En la naturaleza de los activos fijos tangibles, Zevallos (2013), en su libro “Contabilidad general”, expone que “los activos fijos son considerados como tal

por que existen físicamente como los terrenos, edificios, muebles, computadoras, maquinarias, etc. normalmente no son fácilmente convertibles en efectivo ni se intentan revender por lo menos en un período corto”.

En esa línea, podemos deducir que las empresas no adquieren activos para sus actividades con la finalidad de negociarlos, en tal virtud, tampoco es factible imaginar que se procuren recobrar su costo en forma íntegra ni inmediata.

Señalado ello, una empresa puede beneficiarse de activos fijos en dos escenarios diferentes, que como adecuadamente apunta el profesor Zevallos, son los siguientes:

1. Tratándose de una empresa comercial, el beneficio está inmerso en la venta de la mercadería cuyo valor de venta debe ser amplio para absorber cierta porción de las inversiones permanentes, que han de recuperarse paulatinamente.

2. En el caso de una empresa de producción o explotación el beneficio que puede brindar el activo fijo está en la calidad y productividad del producto terminado ofrecido al cliente, lógicamente que ello a su vez permitirá recuperar en forma paulatina la inversión empleada en los activos fijos.

En esa línea, el autor propone que la naturaleza de los activos fijos tangibles, no son productos negociables, por el contrario, son útiles en la medida en que contribuyen al giro de negocio de la empresa.

Etapas en la vida útil de un activo fijo

A continuación, se introducirá el concepto de vida útil del activo fijo, el cual es esencial para comprender cuánto tiempo durará su depreciación. Para estos efectos, el profesor Aguilar (2015), dice:

Se deben tener en cuenta factores como el beneficio esperado que, en principio, el activo aportará a la empresa (la utilización prevista del activo, el deterioro

natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares sobre su uso).

A ello, debe agregarse una adecuada política de gestión de la empresa a fin de garantizar la mayor vida útil posible. Finalmente, en lo que respecta al criterio para estimar la vida útil de un activo, debe remarcarse que este variará dependiendo de los supuestos y la experiencia que la empresa haya empleado en la valuación de otros activos similares.

Ahora bien, de acuerdo con Warren, Reeve y Fess, (2005) existen etapas en la vida de un bien, como se muestra en el siguiente cuadro:



FUENTE: Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos, de Pedro Castillo Calderón (2013)

Figura 3: "Etapas en la vida de un activo"

Fuente: Castillo Calderón (2013) "Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos"

2.2.1.3. Bajas de Activo fijo

En la NIC 16, se señala que “el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: a) por su disposición, o b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición”.

En esa línea, el párrafo 68 y 71 de la mencionada norma establece:

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del período cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Por su parte, las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

Sobre este punto, se debe considerar que las bajas de activos, independientemente de su razón, entrañan la cancelación en las cuentas en donde estos se ven reflejados. Esto, a su vez, implica que se registre la pérdida o beneficio por diferencia en el valor de enajenación en relación con el valor real y actual.

Como señala Bernal (2007) “la baja de bienes depreciados no tiene incidencia tributaria; sin embargo, se debe tener en cuenta el destino final de dichos bienes, puede ser que se destinen a operaciones de venta, obsequio, donación u otros”. Para efectuar lo que el autor señala debe tenerse en cuenta la emisión de un comprobante de pago, según lo dispuesto en el artículo 6 del Reglamento de comprobantes de pago. Además, se deben considerar las siguientes fuentes legales:

- Artículos 1 y 15 de la Ley del Impuesto General a las Ventas (en adelante LIGV) – (Ver anexo No. 2)
- Artículo 32, de la LIR.

2.2.1.3.1. Baja del activo fijo totalmente depreciado

(1) Obsequio del activo depreciado y dado de baja

Si una vez dado de baja el activo se decide obsequiarlo, se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

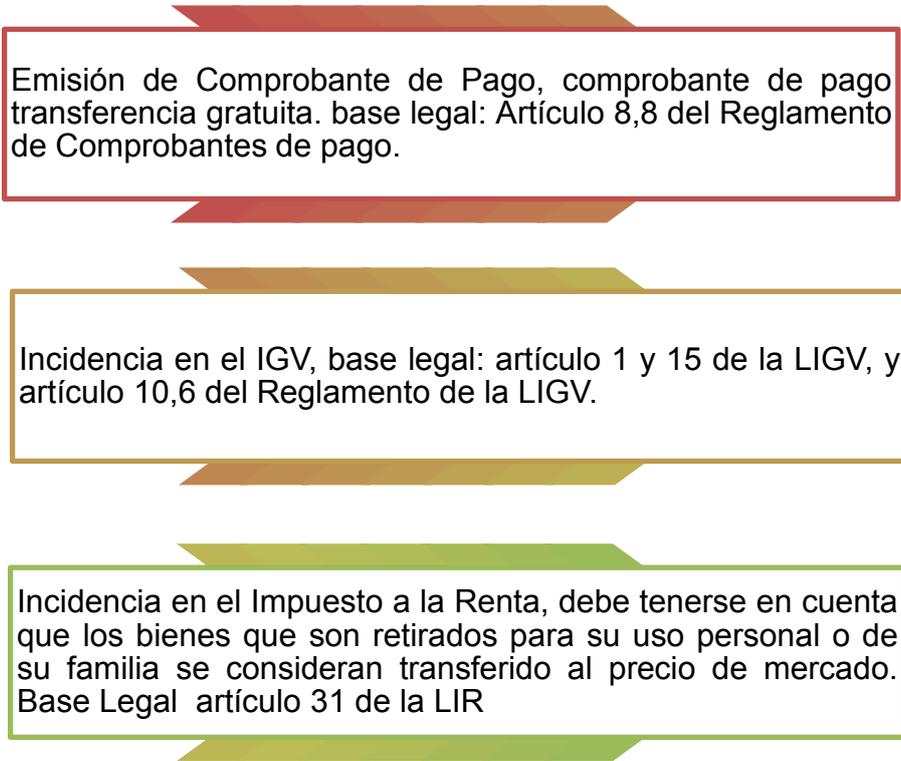
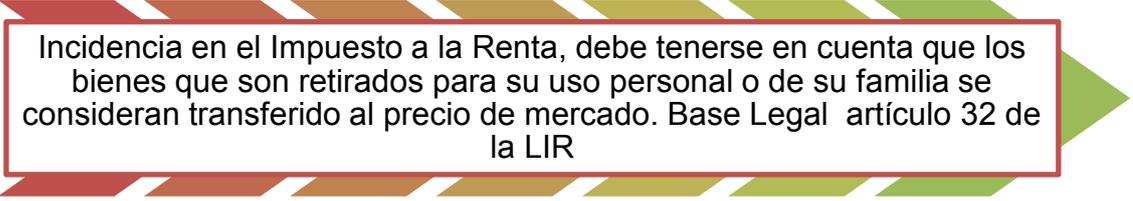


Figura 4: “Aspectos a tomar en cuenta en el obsequio del activo depreciado” ()*

Elaboración propia

(2) Donación a entidad pública o privada del activo depreciado y dado de baja

Esta es otra modalidad de dar de baja a un activo que se encuentra depreciado. De esta manera, si una vez dado de baja el activo se decide donarlo, se debe seguir un procedimiento legal, que en términos generales coincide con los dos primeros aspectos del cuadro anterior, pero que varía en la incidencia en el impuesto a la renta, como lo explica el siguiente cuadro:



Incidencia en el Impuesto a la Renta, debe tenerse en cuenta que los bienes que son retirados para su uso personal o de su familia se consideran transferido al precio de mercado. Base Legal artículo 32 de la LIR

(3) Destrucción del activo depreciado y dado de baja

Dado que los bienes son inservibles se decide destruirlos, sin embargo, no existe norma legal que establezca el procedimiento en este caso. En este caso lo recomendable es proceder a su destrucción en presencia de un Notario Público.

2.2.1.3.2. Baja de activos fijos obsoletos

El avance acelerado respecto a la tecnología, permite que ciertos activos fijos queden convertidos en activos obsoletos, antes de que éstos hayan terminado de cumplir con su depreciación. Por ejemplo, computadoras y otros equipos que con el devenir del tiempo su vida útil se acorta, ocasionando que las empresas tengan que efectuar los reemplazos convenientes, a fin de llevar a cabo sus actividades en óptimas condiciones con activos de última generación que facilitan el trabajo y mejoren la producción.

El autor Bernal (2008) detalla las modalidades que pueden surgir cuando un activo fijo, por encontrarse obsoleto, puede darse de baja. En ese sentido, para efectos de la presente investigación es conveniente señalarlo.

En el aspecto tributario debemos tener en cuenta que, para fines del Impuesto a la Renta, en el caso de activos fijos parcialmente depreciados (excepto inmuebles) que estuvieran obsoletos y que, por tal motivo, no se pueden seguir usando, el contribuyente puede optar por seguirlos depreciando hasta extinguir el costo o darle de baja por el valor que falte depreciar.

El desuso o la obsolescencia deben estar debidamente acreditados y sustentados por un informe técnico emitido por un profesional competente y colegiado, es decir, del ramo y autorizado por el colegio profesional respectivo para ejercer su profesión.

Asimismo, debe tenerse presente la base legal que sustenta lo señalado por Bernal. Esto es, el artículo 43 de la LIR y el artículo 22 de su Reglamento, el cual ha sido objeto de estudio en acápite anteriores.

2.2.1.3.3. Baja de Activo obsoleto - Aspecto tributario

Este caso es particularmente especial, ya que, al decidir considerar por la baja del activo parcialmente depreciado y obsoleto, se observará un efecto particular en el Impuesto a la Renta. En ese sentido, el contribuyente tiene dos opciones:

- O bien continúa con la depreciación hasta culminar con su valor restante.
- O puede efectuar la provisión del gasto considerando el valor en libros que falta depreciar. Todo ello sustentando la obsolescencia con un informe técnico hecho por un profesional colegiado (perito).

El sustento de dichas afirmaciones se encuentra contenido en el artículo 43 de la LIR y el artículo 22 de su Reglamento.

A continuación se presentará un cuadro, de elaboración propia, que dará cuenta de los casos de baja del activo fijo obsoleto y sus requisitos:

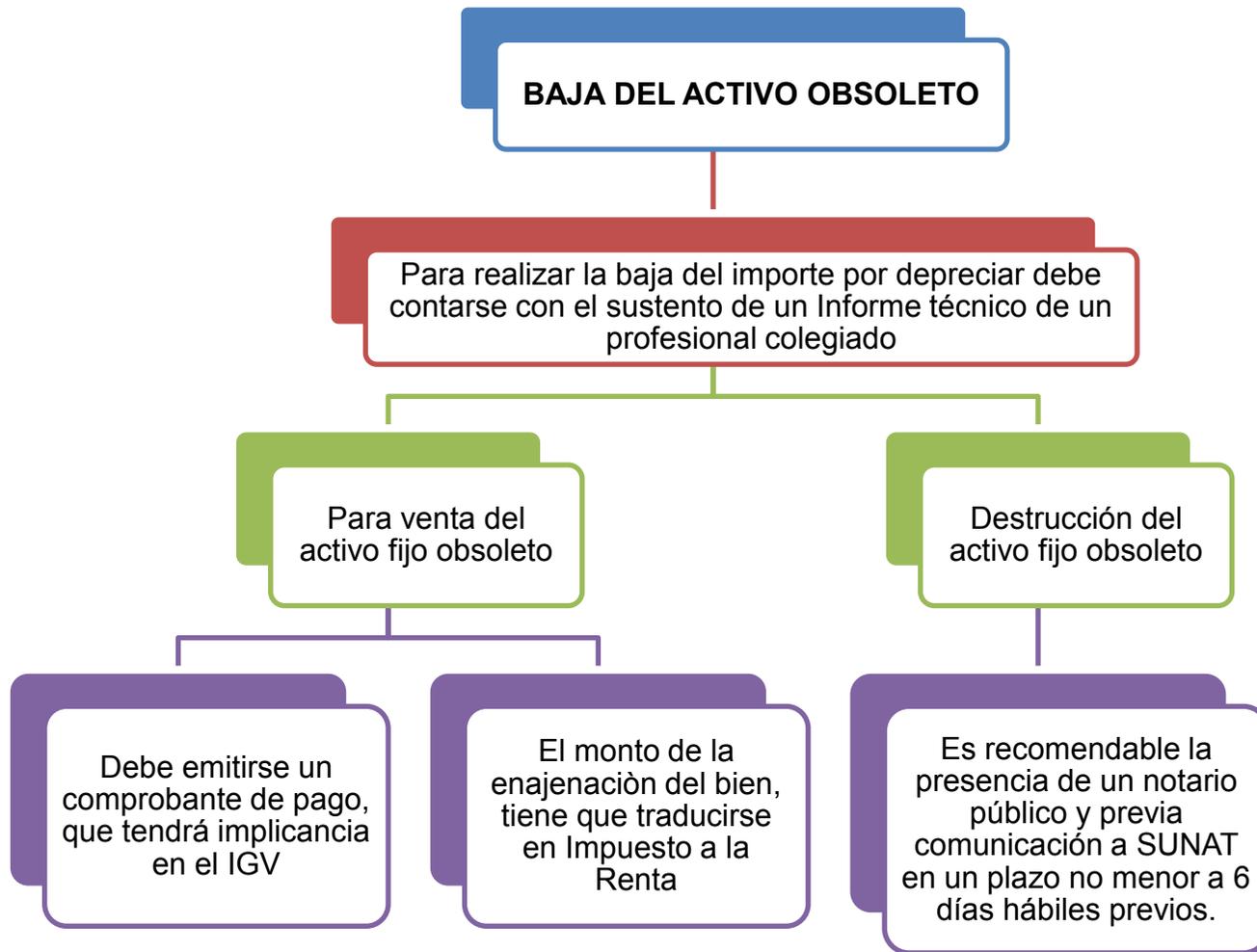


Figura 5: “Baja del activo obsoleto”

(*) Elaboración propia.

2.2.1.3.4. Baja de Activo - Aspecto contable

En el aspecto contable se tiene en cuenta el tratamiento según la NIC 16. Así, habiéndose ya señalado lo que dispone dicha norma contable, solo quedaría reseñar lo dispuesto en el párrafo 69 y 72, sobre el particular:

La disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). Para determinar la fecha en que se ha dispuesto de una partida, una entidad aplicará los criterios establecidos en la NIC 18 para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La NIC 17 se aplicará a las disposiciones por una venta con arrendamiento posterior.

La contrapartida a cobrar por la disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá inicialmente por su valor razonable. Si se aplazase el pago a recibir por el elemento, la contrapartida recibida se reconocerá inicialmente al precio equivalente de contado. La diferencia entre el importe nominal de la contrapartida y el precio equivalente de contado se reconocerá como un ingreso por intereses, de acuerdo con la NIC 18, de forma que refleje el rendimiento efectivo derivado de la cuenta por cobrar.

Por lo tanto, en el aspecto contable se podría decir, que un activo que no será usado por la entidad, de acuerdo a la NIC 16, se debe eliminar de las cuentas del activo fijo por el valor que corresponda de la partida del bien al igual que su depreciación.

2.2.1.4. Ejemplo PERUCOB: Baja del activo obsoleto y posterior venta

Utilizando el mismo ejemplo para desarrollar el aspecto tributario y líneas abajo el aspecto contable, se utilizará un ejemplo atinente al caso de estudio de estudio en la presente investigación.

Entonces, se presentará un ejemplo de la venta de un activo obsoleto de la empresa PERUCOB y su respectivo asiento contable:

A. La empresa PERUCOB S.A. dentro de sus activos fijos mantiene una computadora que funciona como servidor principal en el área de cómputo; debido a los avances tecnológicos ha caído en obsolescencia y su uso ya no es óptimo. Por tal razón, la entidad ha decidido dar de baja a dicho equipo y reemplazarlo por otro más potente. El costo de dicho equipo obsoleto es de S/. 8,000.00 y su depreciación acumulada es de S/. 4,800.00.

Ahora bien, debe traerse a colación, como se vio en el cuadro precedente, tributariamente la baja del equipo obsoleto debe sustentarse con un informe técnico realizado por un profesional colegiado, para que la depreciación que falta contabilizar se acepte.

B. La empresa PERUCOB S.A. compra un nuevo servidor tiene una capacidad y potencia mayor, que facilita el trabajo. Su precio de adquisición es de S/. 9,000.00.

C. Pero, ¿qué ocurre con el servidor obsoleto? La empresa PERUCOB S.A. al cabo de unos meses, vende dicho equipo a un estudiante de informática. El precio de mercado de ese bien es de S/. 1,000.00 el comprador ofrece pagar la suma de S/.900.00 (más IGV).

Sin perjuicio de tomar en consideración las implicancias tributarias que deben atenderse, a continuación, se detallará el proceso de esta venta traducido en el asiento contable:

Valor de mercado	S/. 1,000.00
Valor vendido	<u>900.00</u>
Diferencia	S/. 100.00
Diferencia del valor de I.G.V:	
IGV Valor de mercado	S/. 180.00
IGV Valor vendido	<u>162.00</u>
Diferencia	S/. 18.00

→ La empresa debe asumir el importe de S/.118.00

Para efectos del ejemplo asumimos que en la determinación del impuesto a la renta la empresa considerará lo siguiente:

Se asume una utilidad de	S/. 27,500.00
S/. Se adiciona (S/. 100 + S/. 18)	<u>118.00</u>
Renta neta	27,618.00
I.R. 28%	S/. 7.736.04

En consecuencia, la entidad no tiene más adiciones y no hay deducciones, por lo que el impuesto a la renta sería de **S/. 7.736.04**

En la siguiente hoja se analizarán los asientos contables con propósito del ejemplo indicado:

Tabla 1

Asientos contables

ASIENTOS CONTABLES					
***** X *****					
				Debe S/.	Haber S/.
Parte 'A' del ejemplo					
68			VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	3,200.00	
	681		Depreciación		
		6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
		68145	Equipos diversos		
39			DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	4,800.00	
	391		Depreciación acumulada		
		3913	Inmuebles, maquinaria y equipo - Costo		
		39135	Equipos diversos		
33			INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		8,000.00
	336		Equipos diversos		
		3361	Equipo para procesamiento de información (de cómputo)		
		33611	Costo		
X/X Por la baja de equipo de cómputo obsoleto					
***** X *****					

ASIENTOS CONTABLES				
***** X *****				
			Debe S/.	Haber S/.
Parte 'A' del ejemplo, por el destino de los gastos				
94			GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,600.00
	941		Gastos de administración	
95			GASTOS DE VENTAS	1,600.00
	951		Gastos de ventas	
79			CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	
	791		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	3,200.00
X/X Por el destino de los gastos				
***** X *****				
Parte 'B' del ejemplo, compra del nuevo servidor				
33			INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	
	336		Equipos diversos	7,627.12
		3361	Equipo para procesamiento de información (de cómputo)	
		33611	Costo	
40			TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA	1,372.88
	401		Gobierno central	
		4011	Impuesto general a las ventas	
		40111	IGV - cuenta propia	
42			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	9,000.00
	421		Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	
		4212	Emitidas	
X/X Adquisición del equipo de cómputo				
***** X *****				

ASIENTOS CONTABLES					
***** X *****					
				Debe S/.	Haber S/.
Parte 'B' del ejemplo, pago al proveedor					
42			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	9,000.00	
	421		Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
		4212	Emitidas		
10			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		9,000.00
	104		Cuentas corrientes en instituciones financieras		
		1041	Cuentas corrientes operativas		
X/X Por el pago al proveedor					
***** X *****					
Parte 'C' del ejemplo, venta del activo obsoleto al estudiante					
16			CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1,062.00	
	162		Reclamaciones a terceros		
40			TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA		162.00
	401		Gobierno central		
		4011	Impuesto general a las ventas		
		40111	IGV - cuenta propia		
75			OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		900.00
	759		Otros ingresos de gestión		
X/X Por la venta del equipo de cómputo obsoleto					
***** X *****					

ASIENTOS CONTABLES						
***** X *****						
					Debe S/.	Haber S/.
Parte 'C' del ejemplo, pago del equipo de cómputo a PERUCOB S.A.						
10			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,062.00		
	101		Caja			
16			CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,062.00	
	162		Reclamaciones a terceros			
X/X Pago en efectivo del equipo de cómputo obsoleto						
***** X *****						
					Debe S/.	Haber S/.
Parte 'C' del ejemplo, pago del equipo de cómputo a PERUCOB S.A.						
64			GASTOS POR TRIBUTOS	18.00		
	641		Gobierno central			
		6411	Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo			
10			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		18.00	
	101		Caja			
X/X Pago Por el IGV asumido						
***** X *****						
Parte 'C' del ejemplo, por el destino de los gastos						
94			GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	18.00		
	941		Gastos de administración			
79			CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		18.00	
	791		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
X/X Por el destino de los gastos						
***** X *****						

2.2.1.5. Registro de activos fijos

La resolución de Superintendencia No.226-2013 SUNAT, establece sobre los libros y registros contables, que debe llevar el contribuyente, a continuación, he visto por conveniente mencionarlo, porque da cuenta de la obligatoriedad de cumplir con llevar el libro de los Activos Fijos.

Artículo 12.- LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

12.1 Los perceptores de rentas de tercera categoría que generen ingresos brutos anuales desde 150 UIT hasta 500 UIT deberán llevar como mínimo los siguientes libros y registros contables: a) Libro Diario. b) Libro Mayor. c) Registro de Compras. d) Registro de Ventas e Ingresos.

12.2 Los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales sean superiores a 500 UIT hasta 1 700 UIT deberán llevar como mínimo los siguientes libros y registros contables: a) Libro de Inventarios y Balances. b) Libro Diario. c) Libro Mayor. d) Registro de Compras. e) Registro de Ventas e Ingresos.

12.3 Para efectos del inciso b) del tercer párrafo del artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, los libros y registros que integran la contabilidad completa son los siguientes:

- a) Libro Caja y Bancos.
- b) Libro de Inventarios y Balances.
- c) Libro Diario.
- d) Libro Mayor.
- e) Registro de Compras.
- f) Registro de Ventas e Ingresos.

12.4 Asimismo, los siguientes libros y registros integrarán la contabilidad completa siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:

a) Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.

b) Registro de Activos Fijos.

c) Registro de Costos.

d) Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.

e) Registro de Inventario Permanente Valorizado.

12.5 Lo dispuesto en los numerales 12.1 y 12.2 es sin perjuicio que los perceptores de rentas de tercera categoría, de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta, se encuentren obligados a llevar el libro y/o los registros que se aluden en el numeral 12.4.

Esta Resolución es esencial porque da cuenta de los libros obligatorios que todo contribuyente debe llevar, entre ellos y el que interesa para los fines del tema de investigación es el Registro de Activos Fijos, el cual permite realizar un control permanente de los bienes del activo fijo.

En esa misma línea, es atinente señalar que de acuerdo a lo señalado en el inciso f) del artículo 22° del Reglamento de la LIR, “los deudores tributarios deberán llevar un control permanente de los bienes del activo fijo en el Registro de Activos Fijos”. Es por ello que la SUNAT, mediante Resolución de Superintendencia determinará los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse el citado Registro.

El siguiente cuadro mostrará los formatos del Registro contable vinculado a asuntos tributarios, el cual se encuentra determinado a través de la Resolución de Superintendencia N° 234- 2006/SUNAT (artículo 13) y sus modificatorias.

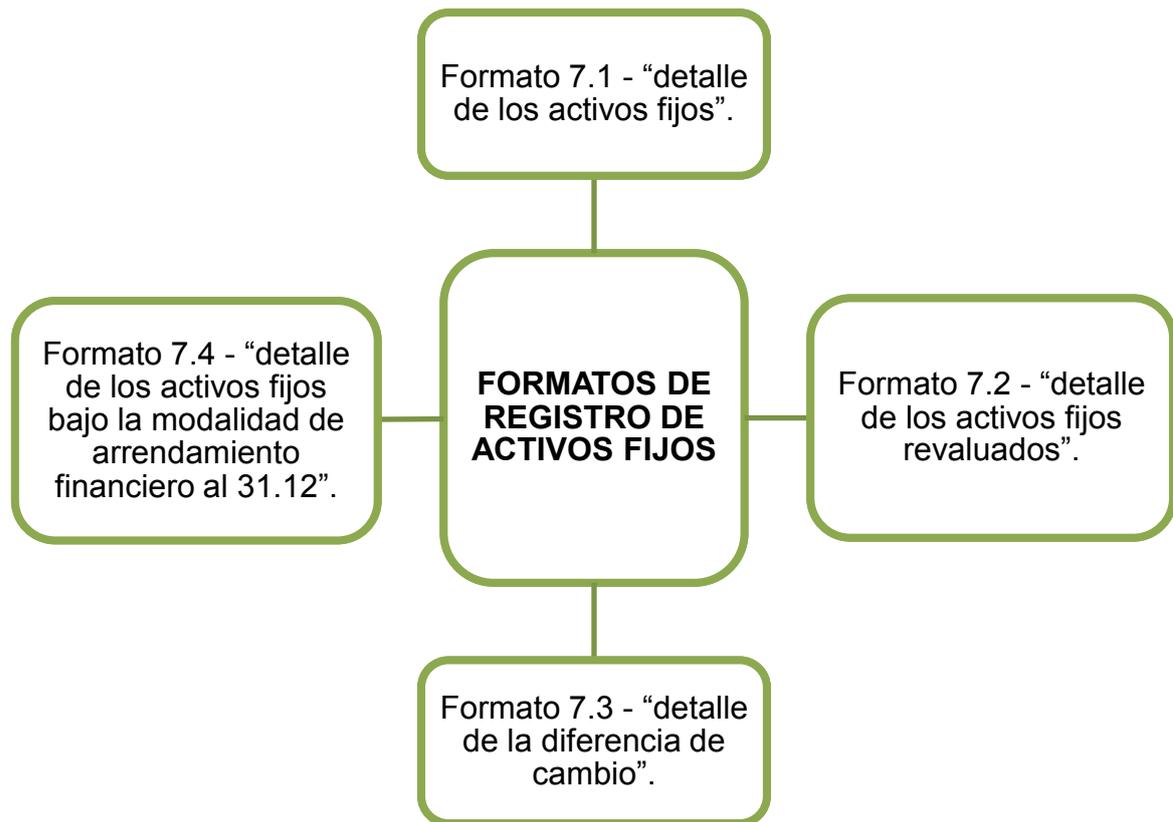


Figura 6: “Formatos del Registro de activos fijos”

() Elaboración propia*

Es oportuno explicar con mayor detalle el formato 7.1 - “Registro de activos fijos – detalle de los activos fijos”. Este formato es que resulta de utilidad para PERUCOB S.A. en razón de los activos fijos que maneja la empresa, el cual le puede ayudar a llevar el control adecuado que es necesario para la mejor gestión de sus bienes, así como en el cálculo de sus registros de las depreciaciones. Asimismo, la precitada Resolución de Superintendencia, establece que:

Con la finalidad de no incurrir en la sanción de “llevar los libros de contabilidad u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes”, tipificada en el artículo 175º numeral 2 del Código Tributario y cuya sanción es el 0.3 % de los ingresos netos, la misma que no podrá ser menor al 10 % de la UIT, ni mayor a 25 UIT.

Teniendo en consideración además que la sanción antes mencionada no se aplica si voluntariamente se subsana la infracción cometida; ello rehaciendo los libros y/o

registros contables respectivos, observando la forma y condiciones establecidas por las normas correspondientes”.

Se puede deducir que es muy importante el llevar el Registro de Activos Fijos, siempre que el contribuyente se encuentre en el régimen general a la Renta y cuenta con un activo que sea considerado de acuerdo a la normatividad para controlar la depreciación del ejercicio. De no llevarlo, estaría incurriendo en una sanción.

2.2.1.6. Medición posterior al reconocimiento del activo fijo

El autor Aguilar (2015) en su libro “Manual del Contador - Enfoque Contable”, indica cómo se efectúa la medición posterior del activo. Así, señala que “luego del reconocimiento inicial, la entidad en base a sus políticas contables definirá si el activo se mide bajo el modelo del costo o bajo el modelo de la revaluación”.

Esto ha sido abordado también en la ya mencionada NIC 16 la cual presenta los modelos de revaluación:

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Asimismo, hace referencia sobre el valor razonable de las revaluaciones, quién las realiza y en que se basa la tasación:

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

En lo que respecta a la frecuencia de las revalorizaciones y la uniformidad de las revalorizaciones, Aguilar (2015) señala algunos elementos que deben ser considerados como muestra el siguiente cuadro, de elaboración propia:



Figura 7: "Frecuencia y uniformidad de las revaloraciones y depreciación acumulada" (*)

Elaboración propia

2.2.1.7. Métodos de depreciación

A continuación, se mencionarán los métodos de depreciación, de acuerdo a la clasificación propuesta por Solorio (2012) en su libro “Contabilidad Financiera”. Estos son sin duda importantes debido a que permiten realizar los cálculos con mayor precisión a fin de aproximarnos más al estado valor real y actual del activo fijo. Para ello, utilizaremos las siguientes variables:

D	Depreciación
C	Costo
J	Valor de desecho
N	Vida probable

A continuación, se presentarán los métodos clásicos de depreciación:

(1) Método Uniforme o línea recta

$$\text{Fórmula: } D = \frac{C - J}{N}$$

Ejemplo: Un activo fijo tiene un precio de adquisición de S/. 32,000.00, se calcula que tiene una vida útil de 5 años y su valor de desecho es de S/. 3,200.00:

$$D = \frac{32,000.00 - 3,200}{5} = 5,760.00$$

Así el siguiente cuadro muestra el resultado:

Tabla 2

Ejemplo de resultados – Método uniforme

PERIODO	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	5,760.00	5,760.00	26,240.00
2	5,760.00	11,520.00	20,480.00
3	5,760.00	17,280.00	14,720.00
4	5,760.00	23,040.00	8,960.00
5	5,760.00	28,800.00	3,200.00

(*) Fuente: Adaptación Libro Contabilidad Financiera Raquel Solorio S. (2012)

(2) Método suma de los dígitos

Con este método la depreciación se calculará de la siguiente manera. El valor de uso (costo-valor de desecho) se multiplicará por un factor diferente en cada año. A su vez, dicho factor se forma por un quebrado. El numerador (del primer año) es la vida probable del activo (último dígito) y el denominador la suma de los dígitos que representan la vida probable. En el segundo año, el numerador disminuye un dígito, mientras el denominador es el mismo. Así, el numerador seguirá disminuyendo cada año hasta la unidad.

Dicho lo anterior, se considerará el mismo ejemplo que en el método de línea recta para observar las variaciones de la depreciación. Se tomará el siguiente ejemplo: Un activo fijo tiene un precio de adquisición de S/. 32,000.00, se calcula que tiene una vida útil de 5 años y su valor de desecho es de S/. 3,200.00.

Así el siguiente cuadro muestra el resultado. En primer lugar, se mostrará el cálculo del factor que es producto de la división de cada uno de los años tomando en cuenta, es decir 5, entre la suma del total de su vida útil, es decir (1+2+3+4+5 = 15).

Cálculo del factor	
5/15	0.3333
4/15	0.2666
3/15	0.2000
2/15	0.1333
1/15	0.0666

Con esta información, se mostrarán los resultados del valor de depreciación por cada año:

Tabla 3

Ejemplo de resultados – Método suma de los dígitos

Periodo	Factor	Valor De Uso	Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor En Libros
		32,000.00			
1	0.3333	28,800.00	9,599.04	9,599.04	22,401.00
2	0.2666	28,800.00	7,678.08	17,277.12	14,723.00
3	0.2	28,800.00	5,760.00	23,037.12	8,963.00
4	0.1333	28,800.00	3,839.04	26,876.16	5,124.00
5	0.0666	28,800.00	1,918.08	28,794.24	3,206.00

(*) Fuente: Adaptación Libro Contabilidad Financiera Raquel Solorio S. (2012)

(3) Métodos de unidades producidas

Para depreciar un activo, este método se basa en el número total de unidades que se usaran, o las unidades que puede producir el activo, o el número de horas que trabajará el activo, o el número de kilómetros que recorrerá de acuerdo con la fórmula.

Tabla 4

Ejemplo de resultados – Método de unidades producidas

<u>Costo – valor de desecho</u>	Costo de depreciación por una unidad, hora o kilómetro	Número de unidades (horas o kilómetros)	Depreciación usada durante el periodo
Unidades de uso horas o kilómetros.			
Es igual a (=)	Multiplicado por (x)	Es igual a (=)	

(*) Fuente: Adaptación Libro Contabilidad Financiera Raquel Solorio S. (2012)

Se tomará como ejemplo una camioneta doble tracción con un costo de S/. 330,000.00, una vida probable de 5 años, y con un valor de desecho de S/. 30,000.00. La camioneta recorrerá 75,000 km., aproximadamente. El costo de depreciación por kilómetro será:

$$\text{S/. } 330,000.00 - 30,000 = 300,000.00 / 75,000 = \text{S/.4.00 costo de depreciación por kilómetro.}$$

Para determinar el gasto anual de depreciación, se deberá multiplicar el costo por kilómetro, por el número de kilómetros que recorrió cada período. Para ello, es necesario el dato de los kilómetros recorridos cada año de la vida probable.

Así, el siguiente cuadro muestra el resultado de la depreciación de acuerdo al desgaste sufrido por los kilómetros recorridos:

Tabla 5

Ejemplo de resultados – Método de unidades producidas II

Periodo	Factor	Kilómetros recorridos	Depreciación	Depreciación acumulada S/.	Valor en los libros S/.
					330,000.00
1	4	20,000.00	80,000.00	80,000.00	250,000.00
2	4	25,000.00	100,000.00	180,000.00	150,000.00
3	4	10,000.00	40,000.00	220,000.00	110,000.00
4	4	15,000.00	60,000.00	280,000.00	50,000.00
5	4	5,000.00	20,000.00	300,000.00	30,000.00

(*) Fuente: Adaptación Libro Contabilidad Financiera Raquel Solorio S. (2012)

(4) Método de depreciación de doble saldo decreciente

En ese método no se deduce el valor de desecho. En el primer año, el costo total del activo se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de línea recta. En el segundo año lo mismo que en los subsecuentes, el porcentaje se aplica al valor de los libros del activo.

Ejemplo:
C = Costo S/. 33,000.00
J = Valor de desecho S/. 3,000.00
N = Vida probable 5 años

Para ello se utilizará la siguiente fórmula: $100\% / 5 = 20\% * 2 = 40\%$

Así, el siguiente cuadro muestra el cálculo de la depreciación realizada a través del método de depreciación de doble saldo decreciente:

Tabla 6

Ejemplo de resultados – Método de depreciación de doble saldo decreciente

	Periodo	Tasas	Depreciación	Depreciación acumulada	Valor en libros S/.
					33,000.00
(*)	1	40%	13,200.00	13,200.00	19,800.00
	2	40%	7,920.00	21,120.00	11,880.00
	3	40%	4,752.00	25,872.00	7,128.00
	4	40%	2,851.20	28,723.20	4,276.80
	5	40%	1,710.70	30,433.90	2,566.10

Fuente: Adaptación Libro Contabilidad Financiera Raquel Solorio S. (2012)

En consecuencia, se debe considerar que en el último año deben efectuarse los ajustes necesarios debido a que no es posible depreciar el activo por debajo de su valor de recuperación. Por lo tanto, el valor en la columna depreciación debería ser S/. 1,276.80 en vez de S/. 1,710.70. La depreciación acumulada debería tener el valor de S/. 30,000.00.

(5) (Método de depreciación acelerada)

El autor Carlberg (2003), señala que el método de la depreciación acelerada es, de hecho, una familia de técnicas que se juntan. Es decir, cada técnica acelerada asume una mayor depreciación, indudablemente, en los primeros años de vida, y conforme pasa el tiempo, menos en los últimos. Asimismo, el reseñado autor señala que:

La depreciación acelerada no le permite a una empresa considerar más depreciación en total, sino simplemente altera el tiempo estimado (programación) de la depreciación.

El razonamiento básico de la depreciación acelerada es que cuando un activo es nuevo tiende a operar con mayor eficiencia que después de que ha estado en servicio durante varios períodos contables. El tiempo estimado de la depreciación

debe reflejar la contribución del activo a la generación de los ingresos. Por lo tanto, debe reconocerse una mayor depreciación al principio y menos al final, durante la vida útil del activo.

Por último, cabe acotar que los métodos de depreciación acelerado, en contraste con los lineales, producen un gasto por depreciación más grande en los primeros años de uso de activos fijos que en los últimos años de su vida útil.

Ahora bien, siguiendo a los autores Guerra y Aguilar (1995), “los métodos de depreciación que cancelan el costo de un activo a una tasa más rápida que la del método de la línea recta”. En consecuencia, debe afirmarse que existen tres métodos principales de depreciación que se clasifican de la siguiente manera:

- Suma de dígitos de los años.
- Doble disminución del saldo
- Unidades de producción.

Los señalados métodos de depreciación permiten efectuar una depreciación mayor en los primeros años de vida del activo fijo, dado que su producción deriva en un mayor beneficio a la empresa por su encontrarse en un estado de mejor conservación, es decir, nuevo. No obstante, es natural que, con el paso de los años, el mismo activo vaya perdiendo su eficiencia por efecto del desgaste que origina su uso constante, por lo cual su depreciación será menor en relación con los primeros años. En conclusión, el beneficio general que obtiene la empresa en relación con el activo fijo es directamente proporcional a su desgaste.

El inicio de la depreciación del activo: aspectos contables, NIC 16

El párrafo 55 la NIC 16 prescribe que la depreciación comenzará “cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la

gerencia²". En tal sentido, debe tenerse en cuenta, que los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. Además, se deben considerar otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por falta de la utilización del bien³.

Como un aspecto complementario, se debe advertir que el inicio para el cómputo de la depreciación se vincula con la disponibilidad del uso del activo, con lo cual la gerencia debe coadyuvar respecto a brindar su ubicación y las condiciones necesarias para que sea puesto operativo. Por lo tanto, sería incorrecto señalar como un supuesto general que la depreciación se debe iniciar cuando se adquiere el bien físicamente.

El inicio de la depreciación del activo: aspectos tributarios, artículo 38° LIR

En un aspecto tributario, la depreciación inicia su cómputo a partir del momento que son utilizados o explotados los bienes en las actividades de la empresa generadoras de rentas gravadas. Señalado ello, se debe considerar que este instrumento jurídico señala con toda claridad que la aplicación de la depreciación se debe realizar anualmente, y que cuando afecte en forma parcial a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

Entonces, se deben advertir las diferencias temporales respecto al tratamiento contable, originando, que en principio se repare (agregado en la declaración jurada) la depreciación que corresponda al período en el cual los bienes depreciables no se encontraban en uso todavía.

² Informativo Caballero Bustamante (2011). "De esta forma se uniformiza el momento a partir del cual se consumen los beneficios con los activos intangibles regulados en la NIC 38"

³ Ver párrafo 56 de la NIC 16

Adicionalmente, debe considerarse las disposiciones fijadas en la mencionada LIR y su Reglamento. Las condiciones o requisitos de los activos fijos son las siguientes:

- Los activos deben destinarse a la generación de rentas gravadas.
- No existe una vida útil expresamente definida.
- No se dispone ni prohíbe respecto al método de depreciación a emplear.
- Se fija un porcentaje máximo de depreciación anual permitido, ello implica que se admitirá la depreciación contable inferior o hasta dicho importe. Debiendo repararse el importe registrado contablemente como gasto que excede a dicho parámetro y que se tratará como una diferencia temporal.
- Debe encontrarse registrada contablemente en el ejercicio en que se imputará como deducible.
- Para el caso específico de Edificios y Construcciones, el porcentaje de depreciación es fijo (5%), es decir sólo en este supuesto corresponderá efectuar una deducción adicional vía declaración jurada anual, en caso la depreciación registrada contablemente haya resultado inferior.
- No se aceptan depreciaciones que correspondan a ejercicios anteriores, ni ajustes a depreciaciones de ejercicios anteriores.

En lo que respecta a los efectos de la depreciación en el Impuesto a la Renta, los autores Horngren, Sundem y Elliot (2000) comentan lo siguiente:

“La depreciación es un gasto que no se deduce en efectivo con fines fiscales. Así pues, cuanto mayor sea la depreciación que se permite deducir en un año determinado, menor será la utilidad gravable y, por lo mismo, menor será el efectivo pagado como impuesto sobre la renta. En una palabra, cuando el gasto de depreciación es más alto, disminuyen los impuestos y aumenta el efectivo conservado y destinado a usarse en el negocio”.

A modo de conclusión, la depreciación en su aspecto tributario incide directamente en los resultados del ejercicio por cuanto disminuye el gasto por desgaste de activos en la utilidad obtenida. Por tanto, afecta también

directamente en la recaudación del impuesto a la renta del periodo económico. Resulta importante y delicado considerar los gastos de depreciación en la gestión y administración de los activos fijos, en beneficio de la empresa.

2.2.2. Variable dependiente: Estados financieros

El profesor Franco (2007) en su libro “Evaluación de Estados Financieros”, señala que “los estados financieros son reportes que muestran los diferentes aspectos de la información económico-financiera de la empresa, atendiendo a un orden y lenguaje preestablecidos”. Así, se puede encontrar que los principales estados financieros son los siguientes:

(1) Balance de Situación: o mejor conocido como balance general o balance contable, este concepto se desarrollará más adelante. No obstante, debe advertirse que es este el primer informe que da cuenta de los activos, pasivos y patrimonio neto de una empresa a un período dado.

(2) Estado de Resultados: o también conocido como estado de pérdidas y ganancias. Como señala Zeballos (2013), “este es el resultado económico de las actividades lucrativas que una empresa realiza; es el reporte de los ingresos y gastos que pertenecen a un periodo contable determinado”. Esto es, se muestran los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de una empresa en un período de tiempo.

(3) Estados de Flujo De Efectivo: en este se informa sobre los movimientos de flujo de efectivo de la empresa.

(4) Estado de cambios en el Patrimonio neto: Este corresponde a un estado financiero que muestra en forma clasificada y detallada las variaciones que se presentan en las cuentas del patrimonio a lo largo de un período contable, como producto de las actividades de la empresa.

2.2.2.1. Objetivo de los Estados Financieros

Como acertadamente señala Franco (2007), “el objetivo de los estados financieros es estandarizar la información contable de la empresa”. Esto dicho en otras palabras significa que aquellas personas encargadas del ámbito contable en una empresa, puedan analizar e interpretar un reporte contable, ya sea que se trate del balance general o el Estado de resultados, o bien desee comunicar, sin interesar el tipo de empresa, o su naturaleza.

En el mismo sentido, la NIC 1 establece que:

Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros eventos, las cuales se agruparán por clases, de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación consistirá en la presentación de datos condensados y clasificados, que constituirán el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo, o bien en las notas (...) (párr. 30)

No obstante, los reportes financieros no solo son útiles por cuanto permiten estandarizar información valiosa de la empresa, sino porque “son una fuente relevante de información para la toma de decisiones, para el establecimiento de las políticas y para el diseño de las estrategias futuras de la empresa”. Algunas de las características cualitativas de los estados financieros que pueden reseñarse son: Claridad, aplicabilidad, confiabilidad, y comparabilidad.

2.2.2.2. Dimensiones de la Variable Dependiente:

Las dimensiones de la variable dependiente son dos. De un lado, la situación Financiera (Estado de Situación o Balance General); y, de otro lado, los resultados Económicos (Estado de Resultado o Estado de Ganancias Pérdidas).

Dimensión I: Situación Financiera: Estado de Situación o Balance General

En cuanto a la primera dimensión, el balance general, para definir qué es, y cuál es su impacto en la empresa, es imprescindible seguir los apuntes de Franco (2007), quien reseña que el balance general “es el estado financiero que presenta la situación económico-financiera de una empresa en un momento determinado. La frecuencia de su elaboración varía en relación con las necesidades de la empresa, y la gerencia puede requerirlo quincenal o mensualmente para medir las tendencias de las relaciones entre activos y pasivos”.

Indicadores de la dimensión “situación financiera”

Los indicadores de esta primera dimensión son tres: activo, pasivo y patrimonio neto. En lo que respecta al activo, este es:

Un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en la potencia del mismo para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de tesorería y otros equivalentes líquidos de la empresa. Estos beneficios pueden llegar a la empresa por diferentes vías: utilizando el activo, o combinación de activos, en la producción de bienes y servicios a vender por la empresa, intercambiándolo por otro u otros activos, utilizándolo para cancelar un pasivo o distribuyendo a los propietarios de la empresa.

En cuanto al pasivo, esta dimensión supone un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera.

La cancelación de un pasivo actual puede llevarse de distintas formas, como por ejemplo el pago de un importe monetario, la transferencia de otros activos, la prestación de los servicios, la sustitución de ese pasivo por otro o la conversión de un pasivo en patrimonio neto.

Finalmente, el patrimonio neto se define como la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos.

El concepto de patrimonio neto, también denominado recursos propios, se complementa con la consideración de que constituyen la participación de los propietarios en la financiación de la entidad económica.

A efectos de su presentación, el patrimonio neto se divide a su vez en tres componentes: los fondos aportados (capital), los resultados pendientes de distribución y las reservas.

La primera dimensión de la variable dependiente, la situación financiera está representada en forma clara y concreta por el estado financiero “Balance de situación”, el mismo que es la parte fundamental o pilar básico donde se muestra la situación patrimonial de la empresa a una fecha determinada. Su composición está reflejada en sus activos, esto es, todo lo que posee la empresa; así como en sus pasivos, que son todas sus deudas y obligaciones contraídas; y finalmente el patrimonio neto, que son los fondos propios del ente, éstos están formados por los aportes efectuados por los accionistas o inversionistas, las reservas que mantiene la empresa y los resultados generados productos de su actividad.

Dimensión II: Resultados Económicos: Estado de Resultado o Estado de Ganancias Pérdidas

Este componente muestra la gestión económica que ha tenido una entidad en un período determinado. En el caso de la empresa PERUCOB se analizará el periodo 2015. Una vez ello, se determinará el resultado del ejercicio que puede ser utilidad o pérdida. Este reporte, que también es conocido como estado de resultados, permite conocer los ingresos y gastos que se han generado y producido respectivamente durante un período o ciclo contable.

Indicadores de la segunda dimensión “resultados económicos”

Así como la primera dimensión, esta cuenta también con ciertos indicadores. Estos son: Ingresos y gastos. Abolacio (2013) define a los ingresos como:

Un incremento en el patrimonio neto durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones de los socios o propietarios.

Entre tanto, Horngre, Harrison y Bamber (2003) conceptuando al ingreso como “un importe devengado mediante la venta de bienes o prestación de servicios a los clientes. Aumenta el capital contable”.

Y, por otro lado, el segundo indicador, que es el gasto se define como una reducción del capital contable derivado del uso de activos o del incremento de los pasivos, en el proceso de venta de bienes o prestación de servicios a los clientes. Autores como Mora (2008) los define como:

Decrementos en el patrimonio neto de la entidad durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

Según los autores Abolacio, Horngre, Harrison y Bamber son coincidentes en su conceptualización del ingreso manifestando que es un aumento en el patrimonio de la entidad, ya sea por la venta de bienes o servicios en el desarrollo de su actividad empresarial, es preciso acotar que el ingreso no deriva de los aportes de los socios.

Finalmente, el gasto es lo contrario, viene a ser la disminución del patrimonio neto en sus diversas modalidades de salidas o pagos realizados en las operaciones normales que toda empresa ejecuta en su día a día.

A modo de cierre, se puede decir que los estados financieros: balance de situación y estado de resultados son los reportes principales y fundamentales donde se ve traducido; de un lado toda la información patrimonial o riqueza que mantiene la empresa, así como su endeudamiento, capital y utilidades obtenidas y acumuladas. Y de otro lado, el estado de resultado refleja todos los ingresos

obtenidos y los gastos efectuados, para finalmente brindar la utilidad real, en un período establecido, que se ha conseguido producto de las actividades de la empresa.

Es por ello, que en esta investigación se afirma que la variable dependiente, estados financieros, está sujeta directamente a la variable independiente, depreciación, concluyendo que el valor establecido de ésta, de acuerdo a lo estipulado la norma internacional de contabilidad, NIC 16, es que los activos fijos van a reflejar su importe real de la cuenta del activo, y esto conllevará a que los reportes contables muestren su situación patrimonial coherente, real y razonable.

2.3. Definición de términos básicos

La NIC 16 define los siguientes términos importantes que se mencionarán a continuación:

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

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

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

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

MARCO METODOLOGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

La omisión de la depreciación de los activos fijos, en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. en el período 2015, ha impactado en los resultados económicos en el balance general y en el estado de resultados.

3.1.2. Hipótesis específicas

- La falta de una adecuada información en los inventarios de los activos fijos influye en los cálculos de la depreciación y éstos, a su vez, impactan en los resultados económicos y tributarios de los estados financieros.
- La aplicación adecuada de la NIC 16 contribuirá a reducir errores y omisiones en los cálculos en la depreciación de los activos fijos; así como facilitará el buen manejo y gestión de los bienes de la empresa.
- El Libro de Activos Fijos es una herramienta necesaria y obligatoria en donde se consigna información básica que permite realizar los cálculos de la depreciación de activos fijos, en forma eficiente.
- Para una gestión eficiente en la administración de los activos fijos se debe contar con la aplicación de la NIC 16, inventarios detallados de activos fijos, Libro de Activos fijos y personal capacitado que coadyuve a la empresa a lograr sus objetivos y tomar decisiones oportunas y adecuadas.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Como ya se advirtió a lo largo del presente trabajo, se identifican dos variables. De un lado, la variable independiente, es decir, la depreciación de activos fijos, y de otro lado, la variable dependiente, estados financieros.

3.2.2. Definición operacional

Tabla 7: Matriz de operacionalización de las variables de la hipótesis

<u>Variables</u>	<u>Dimensiones</u>	<u>Indicadores</u>	<u>Instrumentos</u>	<u>Items</u>
Depreciación (Variable independiente)	Activo fijo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Costo del activo fijo ▪ Tasas de depreciación. 	Encuesta	02
	Vida útil	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obsolescencia y avances tecnológicos ▪ Desgaste por el uso ▪ Desembolsos posteriores de los activos fijos 		03
Estados Financieros (Variable dependiente)	Situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Activo • Pasivo • Patrimonio Neto 	Encuesta	02
	Resultados Económicos	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Gastos 		02

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación

Para el desarrollo de la investigación: “Depreciación de los Activos Fijos en los estados financieros y su efecto contable - tributario de la empresa PERUCOB S.A. en el período 2015. Ciudad de Lima”, se ha optado por el tipo explicativo y descriptivo que a continuación se detallará.

(i) Tipo de investigación explicativo: El tipo de investigación explicativo permitirá indagar a través de las diferentes fuentes de información obtenidas las relaciones de causa-efecto, a través de las variables tanto dependiente como independiente, referente a la aplicación de la depreciación. Esto, a su vez, permitirá formular conclusiones que sirvan para contribuir en el mejoramiento y la buena práctica al efectuar los cálculos de depreciación de acuerdo a la normatividad vigente y establecida. Todo ello, coadyuvará a la buena administración y gestión de los activos fijos que constituyen el patrimonio de la empresa PERUCOB S.A.

(ii) Tipo de investigación descriptivo: Con el tipo de investigación descriptivo se podrán exponer las características, descripción, registro, análisis e interpretación de conceptos, variables y sus indicadores. Esto, finalmente, se traducirá en un resultado económico y financiero que estará plasmado en los Estados Financieros de la empresa, aplicando la normatividad vigente y desarrollando los procedimientos adecuados para que la empresa motivo de la investigación pueda diferenciar el antes y el ahora de su gestión.

3.3.2. Nivel/método de investigación:

El método más apropiado para efectos de la presente investigación es el método cuantitativo, según Icart, Pulpón, Garrido y Delgado (2012) definen al método cuantitativo “como la forma de investigar y explicar la realidad en términos

causales, desde el punto de vista del investigador. Se utilizan como datos de evidencia empírica los aspectos o elementos medibles de las variables”.

El método cuantitativo resulta de gran utilidad para el desarrollo de la investigación en razón de que utiliza como esencia un estudio numérico, el cual permite llevar a cabo análisis objetivos con la finalidad de comprobar la información. Para tales efectos, se utilizará como herramienta la estadística, la cual conllevará al uso de valores cuantificables, los cuales, con el apoyo de información, datos y variables planteadas, permitirán tomar decisiones.

A su vez, esto facilitará el estudio de la relación de las variables dependiente como independiente. En tal sentido, se presentará una encuesta con preguntas que guardan relación con el tema e hipótesis señalados, la cual permitirá obtener información valiosa basada en la experiencia laboral de Contadores públicos y otros profesionales vinculados a ese rubro, quienes puedan aportar conocimiento sobre la mejor gestión en el proceso de depreciación y su aplicación en la contabilidad.

Con ello, se contrastará la hipótesis plasmada en este trabajo de investigación, y se evidenciará el proceso para el reconocimiento de los activos fijos, su registro contable y sus respectivos cálculos de depreciación. Todo ello, a fin de evaluar y proponer de qué manera se puede lograr que estos procesos sean más óptimos, confiables y cumplan con la valoración más precisa de los bienes de la entidad.

3.4. Diseño de la investigación para contrastar la hipótesis

El diseño de la investigación no experimental es el método más adecuado debido a que, en el caso concreto, se utilizarán variables independientes (depreciación de activos fijos) y dependientes (estados financieros). Estas, por su naturaleza, no permiten manipulación. Debe recordarse que el estudio no experimental se caracteriza por no prever una situación, sino que permite la observación y análisis de toda la información recolectada para demostrar la afirmación de la hipótesis formulada.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población:

Se ha contado con una población de personas que laboran en el ámbito contable, y que cuentan con la experiencia laboral. Además, poseen como mínimo el grado de bachiller, en contabilidad. Esta selección de la población ha permitido obtener respuestas valiosas brindadas en la encuesta y que aporta información muy útil a la investigación.

Muestra	M
Observación de variables	O
Variable dependiente	X
Variable independiente	Y
Relación	R

Entonces: $M = OXROY$

3.5.2. Muestra:

Para la aplicación de la encuesta formulada se ha considerado una muestra de treinta personas, con características indispensables en el plano académico y laboral que permitan cumplir con el objetivo. Esto apuntó a obtener información válida y confiable.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En el proceso investigativo se ha considerado con minuciosidad la técnica de recolección de datos, ya que de ella dependerá encontrar la información que se necesita para dar respuesta a la problemática planteada.

Por tratarse de una investigación con tendencia cuantitativa se escogió como instrumento de recopilación de datos la encuesta, la cual tiene como muestra a treinta personas. En ella se han formulado preguntas de manera ordenada, sistemática y puntual sobre las variables, independiente (depreciación de activos fijos) y variable dependiente (estados financieros). La ventaja que se ha considerado en esta recopilación de datos es que los encuestados pertenecen a un contexto profesional semejante y en relación directa al área de estudio.

3.6.2. Instrumento de recolección de datos

Como se indicó, el instrumento a utilizar será la encuesta. Esta constará de 20 preguntas formuladas a 30 profesionales que cuenten como mínimo con título de Bachiller en contabilidad. La información recolectada, producto de la formulación de preguntas, servirá para analizar y evaluar el procedimiento más adecuado a seguir para la gestión y eficiente control de los activos fijos. A continuación, se plantea la formulación de la encuesta.

ENCUESTA

**“DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
Y SU EFECTO CONTABLE - TRIBUTARIO DE LA EMPRESA PERUANA DE
ASESORÍA Y COBRANZAS (PERUCOB S.A.) DURANTE EL PERIODO 2015.
CIUDAD DE LIMA”**

Fecha y lugar de entrevista:	
------------------------------	--

En la siguiente encuesta encontrará veinte (20) preguntas sobre el ámbito contable y tributario de la depreciación de activos fijos. Su colaboración será sumamente útil para obtener información que ayude en la investigación que llevo en curso.

A fin de cumplir con los objetivos de la encuesta, le agradeceré se sirva leer las preguntas planteadas con atención, y marcar con el símbolo de "X" en la columna correspondiente a la alternativa que seleccione. Para efectos de su respuesta considere los siguientes indicadores:

1	Nunca
2	Muy pocas veces
3	Algunas veces
4	Casi siempre
5	Siempre

No.	Pregunta	1	2	3	4	5
Variable independiente, depreciación del activo fijo						
1	En la empresa en que usted labora, ¿se realizan inventarios frecuentes de los activos fijos?					
2	En la empresa en que usted labora, ¿los activos fijos se encuentran debidamente codificados e identificados según el último inventario realizado?					
3	¿Toma en consideración las tasas de depreciación prescritas según la ley del impuesto a la renta?					
4	En algún ejercicio económico de la empresa ¿se ha obviado efectuar los cálculos de depreciación de los activos fijos?					
5	El área encargada de los inventarios físicos, ¿controla y verifica adecuadamente el estado de obsolescencia de los activos fijos?					
6	Dentro de las políticas de gestión y administración de activos fijos de la empresa en donde labora ¿es importante reemplazar los bienes que se encuentran obsoletos?					
7	En la empresa en la cual usted labora: ¿considera que los activos fijos se ajustan a los avances tecnológicos que el mercado requiere?					
8	En la empresa donde labora, ¿existen activos fijos que se encuentran expuestos a la influencia del clima?					
9	¿Usted considera que se deben renovar con frecuencia los activos fijos que sufren deterioro por la acción del clima?					
10	¿Se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos, para optimizar la producción?					
11	Considera usted que: ¿los costos de mantenimiento y reparación se deben contabilizar con cargo a los gastos del período?					

No.	Pregunta	1	2	3	4	5
Variable dependiente, estados financieros						
12	¿La depreciación es un mecanismo útil para disminuir el valor de los bienes de la empresa en donde labora?					
13	Para llevar a cabo el registro contable en forma adecuada de los activos fijos, ¿usted aplica la NIC 16?					
14	Usted considera que si se mantiene un adecuado control y depreciación de los activos fijos, ¿se podrá contribuir en la presentación de información adecuada, veraz y suficiente en los estados financieros de la empresa?					
15	Valore la siguiente afirmación: La depreciación tiene como función principal proteger el patrimonio de la empresa, y permitir reponer o mantener la capacidad operativa de la misma.					
16	Para realizar los cálculos de depreciación de activos fijos, ¿usted utiliza un sistema propio de control de inventarios y depreciación?					
17	Considera que los formatos del libro de activos fijos: F7.1, F7.2, F7.3, F7.4, ¿son útiles y ayudan en el óptimo control de la depreciación?					
18	¿Es importante considerar los gastos por depreciación en los resultados de los estados financieros?					
19	¿Para que la depreciación se acepte tributariamente es imprescindible que ésta se encuentre contabilizada dentro del período económico gravable?					
20	¿Es cierto que?: La depreciación tiene un efecto directo en la utilidad de la empresa. Cuánto más se usan los activos generan más ingresos, pero se desgastan, restando la utilidad obtenida en el período económico.					

3.7. Métodos de análisis de datos

El procesamiento de la información obtenida mediante la encuesta permitió aportar a la investigación un material muy valioso basado en conocimientos y experiencias relacionados a la correcta aplicación de la depreciación de activos fijos. Todo ello en concordancia con la normatividad vigente, y aplicado a profesionales que laboran en empresas donde prestan servicios contables.

Como parte de la obtención del material, en primer lugar, se tuvo que seleccionar a la población encuestada, la misma que por la naturaleza de la información a recolectar debía ser especializada en el área contable. Al término de la toma de las treinta (30) encuestas se procedió a procesar la información recopilada en un cuadro de Excel, luego se colocó en cada celda los números elegidos como respuesta a cada pregunta. Finalmente, ello dio como resultado el cuadro elaborado en el Anexo No. 4: "Resultados de la Encuesta: La depreciación de los activos fijos en los estados financieros y su efecto contable-tributario de la empresa PERUCOB S.A., durante el período 2015 ciudad de Lima".

Inmediatamente después, con la información del Anexo No. 4 se procedió a realizar el análisis respectivo según los objetivos planteados en la hipótesis de la investigación. Para ello se consideró -en primer término- las respuestas de toda la población por cada una de las preguntas. Seguido se realizó un gráfico de barras que permitió llevar a cabo la interpretación y hallazgo a la información obtenida en el instrumento aplicado. Y, por último, se procedió a llevar a cabo las herramientas estadísticas por medio del análisis cuantitativo para obtener la validez de la información obtenida y poder contrastar la hipótesis planteada, así como, la medición de las variables.

RESULTADOS

4.1. Resultados

Validación del instrumento, resultados de la encuesta y contrastación de la hipótesis

La hipótesis general planteada en la presente investigación afirma que:

La omisión de la depreciación de los activos fijos, en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. en el período 2015, ha impactado en los resultados económicos en el balance general y en el estado de resultados.

Para demostrar su validez se ha realizado la encuesta que constó de veinte preguntas, esta fue aplicada a una población de treinta profesionales del área contable. Las preguntas propuestas estuvieron relacionadas directamente con las variables, sus dimensiones e indicadores, los cuales fueron desarrollados en el capítulo II.

La hipótesis tiene la finalidad de evaluar a profundidad la influencia de la variable independiente “depreciación de activos fijos” y la variable dependiente “estados financieros”, en la formulación y los resultados de la información económico financiera de la empresa PERUCOB S.A.

4.2. Validación del instrumento

La encuesta elaborada por la autora de la presente investigación ha sido validada por el Asesor principal Mg. Agüero Arias Tito, quien es experto estadístico (Ver Anexo No. 5).

4.3. Resultados de la encuesta

A continuación, se presentarán los resultados de la encuesta, desagregados por número, objetivo, e interpretaciones y principales hallazgos.

1. En la empresa en que usted labora ¿se realizan inventarios frecuentes de los activos fijos?

Objetivo:

Observar si la empresa que consigna la información tiene control y orden de los activos fijos.



Interpretación y hallazgos:

El 40% de las personas encuestadas maneja ordenadamente el control de sus activos por la significativa importancia que connota en la presentación de los estados financieros.

2. En la empresa en que usted labora, ¿los activos fijos se encuentran debidamente codificados e identificados según el último inventario realizado?

Objetivo:

Comprobar la existencia real del activo fijo.



Interpretación y hallazgos:

En un porcentaje del 60% se verifica que las empresas tienen establecido un mecanismo de control para administrar con eficiencia y poder verificar los activos fijos con el aspecto contable en cualquier período.

3. En la aplicación la depreciación de los activos fijos, ¿toma en consideración las tasas de depreciación prescritas según la ley del impuesto a la renta?

Objetivo:

Efectuar el registro contable para efectos de que la depreciación consignada sea aceptada tributariamente.



Interpretación y hallazgos:

Para el estudio del indicador sobre las tasas de depreciación, se ha obtenido que el 90% de los encuestados cumplan con registrar su depreciación de acuerdo a las tasas de depreciación reguladas en las normas tributarias.

4. En algún ejercicio económico de la empresa ¿se ha obviado efectuar los cálculos de depreciación de los activos fijos?

Objetivo:

Reconocer el desgaste que sufre el activo fijo por su utilización en la generación de ingresos, en un período económico.



Interpretación y hallazgos:

Se observa que en su gran mayoría siempre se ha efectuado el cálculo de la depreciación, y esto es positivo, ya que éstos tienen implicancias contables y tributarias en la presentación de los estados financieros de la empresa.

5. El área encargada de los inventarios físicos, ¿controla y verifica adecuadamente el estado de obsolescencia de los activos fijos?

Objetivo:

Reconocer la pérdida del valor de los activos fijos ocasionados por los avances científicos y tecnológicos.



Interpretación y hallazgos:

Los resultados indican, en su mayoría que sí hay un adecuado control para verificar el estado de obsolescencia de los activos fijos de las empresas. Esto queda evidenciado en un 83% de la encuesta.

6. Dentro de las políticas de gestión y administración de activos fijos de la empresa en donde labora ¿es importante reemplazar los bienes que se encuentran obsoletos?

Objetivo:

Proceder con el retiro de los activos fijos, acreditando el debido sustento en calidad de obsolescencia.



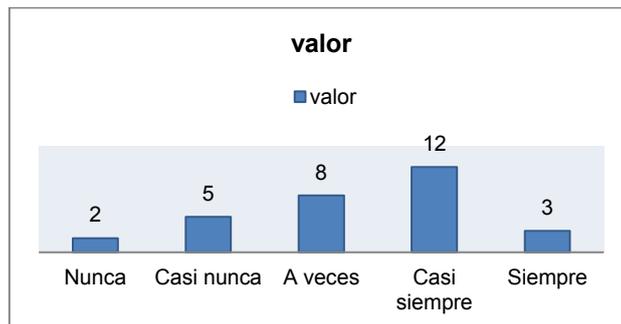
Interpretación y hallazgos:

Es importante observar en los resultados que en un porcentaje muy aceptable si se gestiona la baja de los activos fijos que se encuentran obsoletos.

7. En la empresa en la cual usted labora: ¿considera que los activos fijos se ajustan a los avances tecnológicos que el mercado requiere?

Objetivo:

Identificar a los activos fijos que por motivo del avance tecnológico ya no contribuyen en la generación de recursos óptimamente.



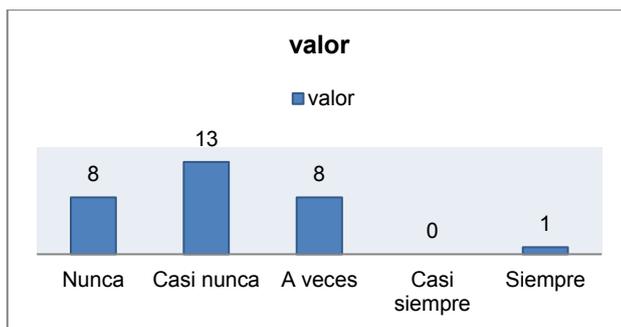
Interpretación y hallazgos:

Los resultados dan cuenta de la importancia de la adecuada administración de los recursos de la empresa y su relación con la modernidad y los avances para alcanzar los objetivos de las empresas.

8. En la empresa en la cual usted labora: ¿considera que los activos fijos se ajustan a los avances tecnológicos que el mercado requiere?

Objetivo:

Valorar el cuidado y la conservación de los activos fijos.



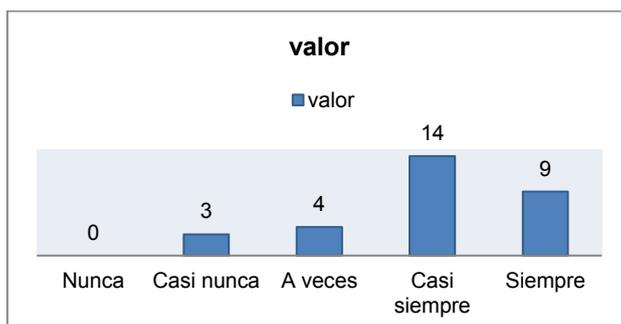
Interpretación y hallazgos:

La muestra de los resultados obtenidos señala con toda claridad que hay una preocupación en el cuidado y mantenimiento de los equipos de la empresa.

9. ¿Usted considera que se deben renovar con frecuencia los activos fijos que sufren deterioro por la acción del clima?

Objetivo:

Identificar que activos fijos se encuentran inservibles o han perdido su utilidad para el propósito de la empresa.



Interpretación y hallazgos:

La encuesta demuestra la importancia del indicador conservación de los activos fijos y su adecuada renovación frente a su deterioro por la acción climática, a fin de que éste contribuya en la generación de beneficios a la institución.

10. ¿Se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos, para optimizar la producción?

Objetivo:

Velar por el cuidado y protección de los recursos de la empresa para preservar su buen funcionamiento.



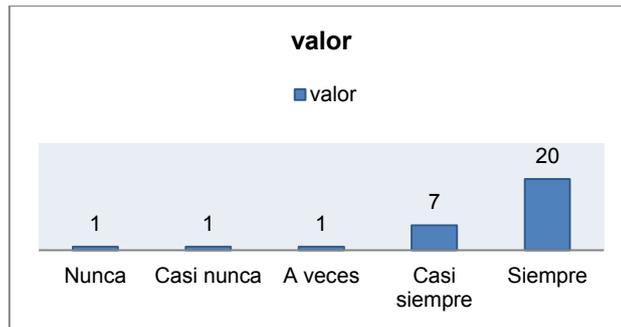
Interpretación y hallazgos:

Los resultados vertidos de las encuestas apuntan al objetivo de preservar el buen funcionamiento de los activos a fin de brindar su aporte en las utilidades de la empresa.

11. Considera usted que: ¿los costos de mantenimiento y reparación se deben contabilizar con cargo a los gastos del período?

Objetivo:

Identificar con claridad los costos posteriores al reconocimiento de los activos fijos.



Interpretación y hallazgos:

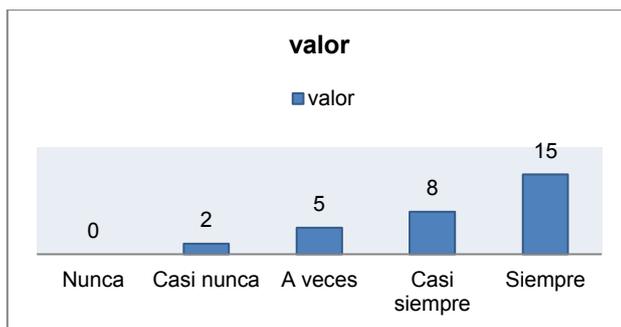
A través de los resultados obtenidos, se observa que las personas encuestadas entienden de manera clara el reconocimiento de los gastos posteriores a la adquisición de los activos fijos. Se puede inducir, asimismo, que consideran que existe un grupo de desembolsos que se consideran como costos y otros como gastos.

Otro hallazgo que puede inferirse es que en muchos casos existe confusión al respecto de diferenciar entre costos y gastos. Por ello, es imprescindible analizar los costos incurridos, considerando los que pueden aumentar la vida útil del activo fijo y así incrementar la producción, o los que simplemente son gastos, que son los que ayudan a la conservación.

12. ¿La depreciación es un mecanismo útil para disminuir el valor de los bienes de la empresa en donde labora?

Objetivo:

Determinar el funcionamiento de la depreciación de activos.



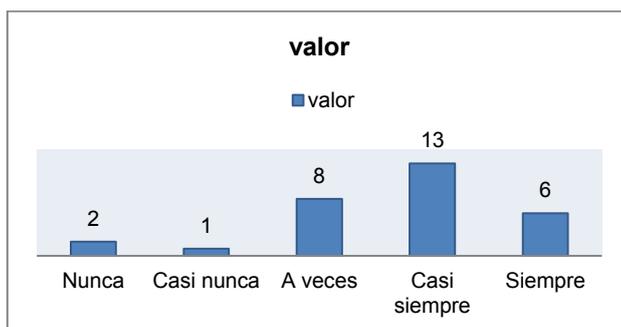
Interpretación y hallazgos:

El diagrama revela en alto porcentaje el conocimiento en relación a la pérdida o disminución de valor de los bienes de la empresa reflejados en su depreciación.

13. Para llevar a cabo el registro contable en forma adecuada de los activos fijos, ¿usted aplica la NIC 16?

Objetivo:

Comprobar la adecuada aplicación de la norma de contabilidad 16 Propiedades, planta y equipo.



Interpretación y hallazgos:

Los resultados son muy importantes debido al alto porcentaje (90%) de la población encuestada, quienes responden favorablemente en el conocimiento y

aplicación de la NIC 16. Esto es un hallazgo que redundará en el eficaz manejo de su patrimonio; además de contribuir a revelar información razonable.

14. Usted considera que, si se mantiene un adecuado control y depreciación de los activos fijos, ¿se podrá contribuir en la presentación de información adecuada, veraz y suficiente en los estados financieros de la empresa?

Objetivo:

Reconocer la importancia de la gestión adecuada de los activos fijos; así como, su adecuado registro contable y su efecto en los estados financieros.



Interpretación y hallazgos:

Indudablemente el cuadro nos muestra un total y pleno conocimiento sobre la repercusión e importancia de la depreciación de los activos fijos en la presentación de los estados financieros de la empresa.

15. Valore la siguiente afirmación: La depreciación tiene como función principal proteger el patrimonio de la empresa, y permitir reponer o mantener la capacidad operativa de la misma.

Objetivo:

Enfocar la trascendencia de la función de la depreciación en el patrimonio de la empresa.



Interpretación y hallazgos:

Un 73% de las respuestas obtenidas asegura estar plenamente convencido que una función primordial de la depreciación consiste en proteger y renovar el patrimonio, ya que éste representa la inversión de la empresa.



16. Para realizar los cálculos de depreciación de activos fijos, ¿usted utiliza un sistema propio de control de inventarios y depreciación?

Objetivo:

Precisar si las empresas poseen un software que les permita inventariar sus activos, así como controlar su depreciación acumulada.



Interpretación y hallazgos:

Un alto porcentaje de la población consultada asegura poseer un sistema de control para sus inventarios y realizar en forma ordenada su depreciación de activos fijos.



17. Considera que los formatos del libro de activos fijos: F7.1, F7.2, F7.3, F7.4, ¿son útiles y ayudan en el óptimo control de la depreciación?

Objetivo:

Mostrar que cantidad de la muestra cumple con llevar su libro de activos fijos.



Interpretación y hallazgos:

Es interesante apreciar en el diagrama de barras que un 97% de los encuestados ha respondido en forma positiva, es decir, que tienen conocimiento de la importancia del libro de activos fijos. Con ello se puede afirmar que el libro de activos fijos ayuda, indudablemente, mucho en el orden y control de los activos fijos.

18. ¿Es importante considerar los gastos por depreciación en los resultados de los estados financieros?

Objetivo:

Obtener un alcance informativo respecto a la importancia de la depreciación y su repercusión en los estados financieros.



Interpretación y hallazgos:

La respuesta es contundente. Así, el 93% considera que la depreciación repercute directamente en los estados financieros.

19. ¿Para que la depreciación se acepte tributariamente es imprescindible que ésta se encuentre contabilizada dentro del período económico gravable? (así como en los libros y registros contables).

Objetivo:

Identificar si tienen conocimiento el requisito de la depreciación para que sea aceptada tributariamente.



Interpretación y hallazgos:

Definitivamente los encuestados tienen bien claro que la depreciación es aceptada tributariamente, si y sólo si, se encuentra debidamente registrada contablemente en el ejercicio económico.

20. ¿Usted está de acuerdo con la siguiente premisa? "La depreciación tiene un efecto directo en la utilidad de la empresa". Cuánto más se utilicen los activos de una empresa se generan más ingresos, pero al mismo tiempo se desgastan, restando la utilidad obtenida en el período económico

Objetivo:

Mostrar la relación directa de la depreciación de activos en la utilidad de la empresa.



Interpretación y hallazgos:

El gráfico de barras señala que el 97% de la muestra si se encuentra de acuerdo afirmando que entre más se usen los activos fijos de una empresa ésta generará más ingresos.

4.4. Contrastación de la hipótesis

La hipótesis general se contrastará mediante el ANÁLISIS FACTORIAL que consiste en utilizar todos los datos para su influencia pertinente mediante la rotación matricial y por el cuadro de esfericidad de Barlett y KMO que contiene a la chi cuadrada calculada se contrastará la hipótesis general y se determinará la influencia que tienen entre las variables, depreciación y estados financieros.

En el cuadro, a continuación, se observa la influencia en términos relativos entre las dimensiones de la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente:

MATRIZ DE CORRELACIONES ENTRE LA VARIABLE INDEPENDIENTE,
“DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS”, Y VARIABLE DEPENDIENTE,
“ESTADOS FINANCIEROS”

Fuente: elaboración propia en SPSS

Los ceros en la parte inferior son índices que se dan para rechazar la hipótesis nula.

		Activo fijo	Vida útil	Situación financiera	Resultados económicos
Dimensiones de las variables independiente y dependiente	Activo fijo	1,000	,900	,850	,960
	Vida útil	,900	1,000	0,855	,844
	Situación financiera	,850	,855	1,000	0,911
	Resultados económicos	,960	,844	,911	1,000
Sig. (Unilateral)	Activo fijo		,000	,000	,000
	Vida útil	,000		,000	,000
	Situación financiera	,000	,000		,000
	Resultados económicos	,000	,000	,000	

a) El Planteo de las Hipótesis

- ➔ Ho: “La depreciación de los activos fijos en los estados financieros NO afecta en su aspecto contable - tributario de la empresa PERUCOB S.A. durante el periodo 2015, ciudad de Lima”
- ➔ H1: “La depreciación de los activos fijos en los estados financieros SI afecta en su aspecto contable - tributario de la empresa PERUCOB S.A. durante el periodo 2015, ciudad de Lima”

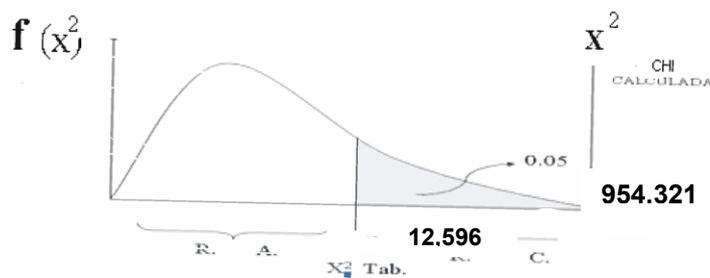
n.s = 0.05

b) La variable estadística de decisión Chi- cuadrada.

KMO Y PRUEBA DE BARTLETT		
Medida de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin.		0,912
Prueba de esfericidad de Bartlett	Chi-cuadrada	954,32
	aproximado	1
	Gl	6
	Sig.	0,000

c) La Contrastación de la Hipótesis

d) X^2 Tabular es con 0.95 de probabilidad y 15 grados de libertad es 12,596



La parte no sombreada es el nivel de confianza de la prueba.

→ La parte sombreada es el error de la prueba.

→ Finalmente se observa en el gráfico que $X^2_{Calculado}$ es mayor que la $X^2_{Tabular}$ obtenido de la tabla. Por lo que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el H_0 (Hipótesis nula).

Se puede concluir, que la depreciación de los activos fijos en los estados financieros SI afecta en su aspecto contable - tributario de la empresa PERUCOB S.A. durante el periodo 2015, ciudad de Lima, a un nivel de significación del 5%.

4.5. Confiabilidad del instrumento por alfa de Cronbach.

Mide la consistencia interna del diseño del instrumento. Está expresada en términos relativos a media que se acerca a la unidad su instrumento será más consistente y confiable y si se acerca a 0.50 entonces la consistencia interna de tu cuestionario es débil y poco fiable en su investigación.

Los resultados aplicando la SPSS fueron:

ESTADÍSTICOS DE FIABILIDAD		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N° de elementos
98,12%	99,04%	20 preguntas

FUENTE: Elaboración propia en SPSS

El resultado de confiabilidad es alto 98,12% por tanto el instrumento ha tenido muy buena consistencia interna.

DISCUSION

5.1. Análisis de discusión de resultados

5.1.1. Objetivo e hipótesis general

En el presente capítulo se analizará los efectos contables y tributarios que ha ocasionado la depreciación de los activos fijos en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A., durante el período 2015. Esto será estudiado en consonancia con lo señalado en el objetivo general, que es:

“Analizar y determinar el impacto de la depreciación de los activos fijos en su aspecto contable y tributario en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. durante el período 2015, ciudad de Lima”.

Y también, con lo indicado en la hipótesis general:

“La omisión de la depreciación de los activos fijos, en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. en el período 2015, ha impactado en los resultados económicos en el balance general y en el estado de resultados”.

De esta manera, se puede afirmar que la depreciación de los activos fijos no sólo es un procedimiento contable, es importante advertir que la depreciación tiene un gran impacto tributario y financiero. Para efectos de la presente investigación se tomó como estudio el aspecto contable y tributario de la depreciación relacionado al envejecimiento que sufren los activos fijos de la empresa por su utilización en la generación de beneficios.

Esta depreciación se materializa en valores monetarios, a través del gasto que se refleja en el estado de resultados por la desvalorización de los bienes. Estos gastos afectan la utilidad obtenida, por tal razón, se puede deducir que entre más

se usen los activos, éstos generan mayor ganancia, pero en contrapartida reducen también el margen de ganancias.

Asimismo, la depreciación genera un impacto en la estructura financiera de la entidad, en el estado de situación financiera, ya que éste muestra el desgaste de los bienes restando su valor en los libros contables. Por lo expuesto, es que se tienen normas contables y tributarias que regulan su correcto tratamiento, de modo que se evidencie, en forma razonable, el desgaste de los bienes del ente.

Habiendo ya revisado los objetivos e hipótesis generales, a continuación, se procederá con la discusión de los objetivos e hipótesis específicas, a fin de determinar y analizar la influencia de la depreciación en los estados financieros.

5.1.2. Objetivo e hipótesis específica 1

Como primer objetivo específico se tiene:

Indicar los efectos contables y tributarios observados por la falta de un inventario detallado de activos fijos en la empresa PERUCOB S.A.

Como primera hipótesis específica se tiene:

La falta de una adecuada información en los inventarios de los activos fijos influye en los cálculos de la depreciación y éstos, a su vez, impactan en los resultados económicos y tributarios de los estados financieros.

De una lectura conjunta se puede señalar que, en el aspecto contable y tributario, resulta importante el reconocimiento del costo del activo que según la NIC 16. En sentido, “si, y sólo si: i) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y ii) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.”

Además, es significativo observar diversos aspectos que contribuirán para el manejo adecuado de los cálculos de depreciación. Por ejemplo, el reconocimiento del costo del activo, ya que esta información es la base para efectuar el registro contable. Otros datos fundamentales tales como la fecha de adquisición, el comprobante de pago que sustente la compra, la depreciación acumulada, el valor en libros, el valor de mercado, entre otros, son elementos esenciales pues apuntan a gestionar un orden contable, que ofrecerá las herramientas para presentar los estados financieros a valores razonables y sincerados con la realidad.

Es así, que con esta información se puede realizar un inventario de activos fijos con datos precisos que servirán (i) para efectuar los cálculos correctos de la depreciación del activo; (ii) establecer con toda eficiencia la vida útil de los bienes; (iii) el debido llenado del libro de Activos Fijos; y (iv) gestionar un control físico y administrativo de los bienes del ente.

De una revisión del periodo en cuestión, en PERUCOB S.A., no se ha valorado la importancia de sus inversiones en activos, tanto en lo que respecta en mostrar un valor real y razonable del patrimonio, representado en su estado de situación financiera, como en lo que significa su desgaste real calculado en su cuenta depreciación. Se ha observado que, al no tener la información básica, aun contando con el inventario físico, resulta difícil establecer con exactitud la fecha de adquisición para determinar si ya cesó su depreciación.

5.1.3. Objetivo e hipótesis específica 2

Como segundo objetivo se tiene:

Identificar los aspectos referentes a la depreciación de los activos fijos no considerados de la NIC 16 en los que ha incurrido la empresa PERUCOB S.A.

Como segunda hipótesis específica se tiene:

La aplicación adecuada de la NIC 16 contribuirá a reducir errores y omisiones en los cálculos en la depreciación de los activos fijos; así como facilitará el buen manejo y gestión de los bienes de la empresa.

La NIC 16 prescribe el tratamiento contable de los activos fijos tangibles. De tal manera que se pueda conocer la inversión y los cambios de los activos que las entidades mantienen en sus diferentes períodos económicos, reflejándose éstos en forma razonable en los estados financieros. En el tema contable, la depreciación de los activos fijos se orienta por la vida útil de cada bien, ya que ésta determinará su duración y funcionamiento adecuado.

En opinión de la autora, en la empresa materia temática, su adaptación a la NIC 16 es insuficiente. Luego de haber podido revisar sus balances de comprobación de varios años, desde el 2008 al 2015, se ha comprobado que carece de anexos que permitan profundizar en el análisis de los valores de las cuentas reveladas. La empresa PERUCOB S.A., no cuenta con un registro de activos fijos; por el contrario, realiza en varias ocasiones compras de suministros para los equipos de cómputo, aumentando la vida útil de éstos, sin comunicar a las áreas involucradas para controlar el nuevo valor del bien. Asimismo, ha desechado varios activos fijos, como computadoras, servidores, equipo de aire acondicionado, escritorios, entre otros, sin realizar los procedimientos adecuados.

Por tanto, es difícil interpretar las sumas consignadas para las cuentas 33 “inmuebles, maquinaria y equipo”, y 39 “depreciación, amortización y agotamiento acumulados”, las cuales son materia de estudio en esta investigación.

5.1.4. Objetivo e hipótesis específica 3

Como tercer objetivo se ha planteado:

Explicar la importancia de contar con información necesaria para gestionar adecuadamente la administración de los de los activos fijos y el impacto contable y tributario que ha representado en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A, en el período 2015.

Como tercera hipótesis específica se ha planteado que:

El Libro de Activos Fijos es una herramienta necesaria y obligatoria en donde se consigna información básica que permite realizar los cálculos de la depreciación de activos fijos, en forma eficiente.

Para lograr una eficiente gestión en la administración de los activos fijos, resulta de gran utilidad desarrollar varios temas de importancia para el manejo efectivo de la depreciación de los bienes de la empresa. En primer término se requiere llevar un Libro de Activos Fijos, además es importante contar con un inventario anual detallado, información básica (precio adquisición, fecha de adquisición, marca, serie, identificación de cada bien, entre otros datos de importancia), vida útil del activo fijo, baja de activos fijos depreciados, y baja de activos fijo por obsolescencia.

(1) Registro de Activos Fijos

La empresa PERUCOB.S.A., no cuenta con el Registro de Activos Fijos. Este libro es de gran utilidad porque permite mantener un orden que contribuye a que se puedan realizar el control adecuado de las depreciaciones con datos fundamentales y confiables.

Por ello, será necesario que la empresa posea, en forma prioritaria, un registro de activos fijos, el cual ha sido recomendado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, entidad que ha desarrollado cómo debe de ser su operatividad y manejo. Este registro permite gestionar -en orden y en forma veraz- la información de los activos fijos, dado que incluye información importante que

favorecerá el cálculo adecuado de la depreciación, así como, su valor en libros, la fecha de adquisición para controlar adecuadamente la depreciación acumulada.

(2) Inventario de activo fijo

Contar con un inventario anual detallado, constituye una herramienta básica y elemental pues aportará un apoyo en diferentes aspectos tales como: ayudar a controlar la existencia física de los bienes de la empresa, verificar el estado de conservación del mismo, y de ser el caso, gestionar de manera eficiente las nuevas adquisiciones de activos que necesitará la empresa para contribuir a su producción.

(3) Vida útil

Aguilar (2005), señala que “en las etapas de la vida útil de un activo fijo, se debe tener en cuenta factores como el beneficio esperado, que en principio aportará a la empresa”. Por ello, es importante tener presente que los activos fijos son los recursos esenciales con los cuales una empresa produce, y sin ellos no se podría participar en el proceso de la producción, y, por tanto, generar ganancias. En consecuencia, es de imaginar que un bien, mientras más nuevo, producirá mayores y mejores beneficios.

Esto se ha visto evidenciado también en la empresa PERUCOB S.A., ya que en las revisiones de la información contable en períodos 2008 al 2015, no se ha constatado la consideración del concepto de vida útil. La entidad, en sus activos posee en su mayoría, activos fijos de equipos de cómputo, dada la naturaleza de su giro de negocio. Como es de esperarse, dichos activos atraviesan un proceso de fuerte desgaste, razón por la que, a la mayoría de ellos, se les han realizado cambios y mantenimiento constante para poder realizar su trabajo óptimamente.

Pero ¿qué pasaría si se tuviera en cuenta la vida útil de sus equipos?, entonces la empresa PERUCOB S.A., podría gestionar una administración adecuada de la adquisición, mantenimiento y duración de equipos de cómputo. Por su parte, en el

aspecto tributario, la depreciación de estos equipos corresponde a cuatro años; no obstante, en la práctica de la empresa su desgaste es mayor. De ser necesario, se podría considerar sustentar con un Informe técnico ante la Superintendencia de Administración Tributaria, dicho desgaste. De este modo, sus inversiones podrían tener una renovación constante y adecuada que redundaría en un mejor beneficio.

(4) Baja de activos depreciados

Aun cuando existen activos que han finalizado su depreciación a través de su vida útil, muchos de ellos se siguen utilizando, mientras otros quedan inservibles, retirándose de uso, y colocándolos muchas veces, en un almacén de la empresa. En algunos casos se procede a venderlos, donarlos o destruirlos. Como se sabe, para ello hay que seguir un procedimiento que ya se ha explicado en el capítulo II, en virtud de sus implicancias tributarias.

Se entiende que, si los activos se encuentran totalmente depreciados, su valor contable es igual a cero; quedando reflejado tal cual es. Pero, tributariamente se debe considerar en caso de dar de baja, cualquiera de los casos señalados (venta, donación o destrucción), el contribuyente tiene que observar la emisión del comprobante de pago respectivo por la transferencia del bien, pago de IGV y la incidencia del impuesto a la renta (ver Capítulo II).

En el caso de la empresa PERUCOB S.A., no se puede establecer con exactitud que activos se encuentran totalmente depreciados por los motivos expuestos, en el acápite anterior. Este tema es serio, ya que podría darse el caso que existieran activos que por el desorden y descontrol pudieran depreciarse por un importe mayor a su costo de adquisición.

(5) Baja de activos por obsolescencia

En este caso, se procede como lo señalado en el acápite anterior respecto a los activos depreciados, haciendo acotación en el desuso o la obsolescencia. Así, el

margen que aún no fue depreciado, y que se desea dar de baja (porque el bien ha quedado obsoleto), debe contener un Informe técnico expedido por un profesional competente y colegiado.

No obstante, se ha comprobado que en el almacén de la empresa materia de estudio, se encuentran muchos activos obsoletos y que se encuentran en desuso. Asimismo, se ha observado que, por desconocimiento, muchos equipos han sido obsequiados a sus trabajadores sin ningún comprobante de pago, otros fueron desechados a la basura, sin realizar los procedimientos que corresponde a la baja según lo estipula la NIC 16 párrafos 67-71.

5.1.5. Objetivo e hipótesis específica 4

Como cuarto objetivo se ha planteado:

Establecer las posibles soluciones para alcanzar una gestión eficiente en la administración de los activos fijos de la empresa PERUCOB S.A., así como, coadyuvar en la presentación de información confiable de sus estados financieros.

Hipótesis específica

Para una gestión eficiente en la administración de los activos fijos se debe contar con la aplicación de la NIC 16, inventarios detallados de activos fijos, Libro de Activos fijos y personal capacitado que coadyuve a la empresa a lograr sus objetivos y tomar decisiones oportunas y adecuadas.

Porcentajes anuales de depreciación

En materia tributaria, el cálculo de la depreciación y su procedimiento se encuentra en el artículo 22 del Reglamento de la LIR, el cual ha sido ampliamente citado en las bases teóricas. En dicho artículo se hace mención, en forma

específica, a los valores de los porcentajes a depreciar anualmente según cada bien que conforma el activo fijo.

En la empresa PERUCOB S.A. se ha observado la carencia de anexos utilizados en los cálculos de la depreciación de activos fijos, esto no permite establecer con exactitud, su fiabilidad. Por ejemplo, en el ejercicio del año 2015, se ha evidenciado que no se consignó en los estados financieros la depreciación de activos fijos. Este hecho podría corresponder, tal vez, a un grave descuido, además de considerar varios factores en su gestión, principalmente como:

- Ausencia del Libro de Registro de Activos.
- No registra el importe ni la fecha de adquisición individual de cada activo fijo.
- No mantiene un anexo que permita observar, el orden y control de la depreciación acumulada.
- No realiza control de inventario de activos.

Después de haber analizado y discutido punto por punto los objetivos e hipótesis generales y específicas, se presentó un ejemplo de cómo hubiese sido el panorama de la empresa con la presentación de la depreciación del activo fijo. Esto a fin de poder demostrar que se cumple la hipótesis general planteada líneas arriba.

A continuación, el ejemplo:

Tabla 8

Balance de Situación

BALANCE DE SITUACION			
PERUANA DE ASESORIA Y COBRANZAS S.A. - PERUCOB S.A.			
AL 31.12.2015			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	S/.	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	S/.
		<u>TRIBUTOS,</u>	8,208.00
		<u>CONTRAPRESTACIONES</u>	
		<u>POR PAGAR</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	80,905.00	CTAS.POR PAGAR COMERC.TERC.	6,615.00
CTAS. POR COBRAR TERCEROS	30,305.00	PASIVO DIFERIDO	2,062.00
MERCADERIAS		TOTAL PASIVO CORRIENTE	16,885.00
INMUEBLES, MAQUIN Y EQUIP	298,358.00		
TRIBUTOS, CONTRAPRESTAC.Y APORTES	23,654.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	433,222.00		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	56,278.00	CTAS.POR PAGAR COMERC.TERC.	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	56,278.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
		TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	0.00
		<u>PATRIMONIO</u>	
		CAPITAL	3,455.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	394,909.00
		UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	74,251.00
		UTILIDADES ACUMULADAS	
		TOTAL PATRIMONIO	472,615.00
TOTAL ACTIVO	489,500.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	489,500.00

El Estado de situación presentado representa el estado financiero declarado en la fecha correspondiente al pago de impuesto a la renta, según calendario de obligaciones del ejercicio 2015 (06/04/16).

Al respecto, se puede visualizar que en el activo corriente la cuenta 33 “Inmuebles, maquinaria y equipo” tiene un saldo contable de S/. 298,358.00; sin embargo, en el ejemplo mostrado no se evidencia la cuenta 39 “Depreciación, amortización y agotamiento acumulados”. Por lo cual, a simple vista, podría señalarse que en el ejercicio económico 2015 no se refleja el consumo de los beneficios económicos incorporados en los activos fijos. Por el contrario, la presentación de esta cuenta es de valuación del desgaste de los activos, producto de la generación de beneficios para la empresa, por lo que su no incorporación en el Balance General resulta un descuido en tanto no demuestra el valor real.

Además, debe considerarse que, aunque no se hubiesen realizado los cálculos de depreciación en el presente ejercicio, debería figurar una depreciación acumulada, con la cual se podría establecer el valor real, al menos aproximado, de los bienes de la empresa.

A modo de análisis, en el Balance de Situación la cuenta “Inmuebles, maquinarias y equipo” se revela un valor de S/. 298,358.00, pero no se muestra la cuenta “depreciación acumulada”. Con ello, podría pensarse que el activo ha sido adquirido recientemente, situación ajena a la realidad.

Asimismo, se ha revisado las hojas de trabajo correspondientes al ejercicio 2015 de la empresa PERUCOB S.A. y se ha constatado que la cuenta 33 está compuesta de los siguientes activos:

Tabla 9
Cuentas que componen la cuenta contable
“Inmuebles, maquinarias y equipo”
 PERUCOB S.A. Año 2015

Cuenta Contable	Descripción	Valor en soles
3351	Muebles y enseres	S/. 7,265.00
3361	Equipos de cómputo	283,507.27
3369	Otros equipos	7,585.88

Los muebles y enseres están constituidos por: escritorios, módulos, mesas de trabajo, sillas de escritorio, sillas de comedor. En lo que respecta a equipos de cómputo dentro de estos se encuentran: servidores, unidad central de proceso, pantallas planas, impresoras. Por su parte, el rubro de “otros equipos”, está: un televisor para cámara de seguridad, tres copiadoras, equipo de aire acondicionado, radios, refrigeradora, microondas, ventiladores, entre otros.

A continuación, se propondrá un ejemplo para poder analizar e interpretar la importancia de considerar la depreciación de activos fijos y sus efectos en el Estado de resultados.

Ejemplo:

Depreciación anual de una parte de los equipos de cómputo, considerando un bloque de equipos por un valor total de S/. 143,500.00, que aún falta depreciar.

Así, partiendo de la premisa de que un grupo de activos ha completado la depreciación, y otro no (equipos de cómputo), además, asumiendo que este grupo tiene la misma fecha de adquisición, – sólo por abreviar el ejemplo - se utilizará la siguiente fórmula

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{costo total} - \text{valor residual}}{\text{Valor útil en años}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{143,500 - 0}{4}$$

$$\text{Depreciación anual} = 35,875.00$$

Se aclara que sólo para efectos de ejemplo, se tomará el importe de S/.143,500.00, con la consideración de que los cálculos de depreciación se efectúan en forma individual.

Siguiendo dicho ejemplo, se observa que el resultado de la depreciación es S/.35,875.00. Para tales efectos, se ha tomado en cuenta una vida útil de cuatro años al equipo de cómputo, que a su vez coincide con lo establecido en la tabla de depreciación de los activos fijos, en su aspecto tributario, es decir en un 25%. Entonces se tendría el siguiente cuadro:

Tabla 10
Depreciación acumulada

Valor del Activo en el Balance	Depreciación Acumulada	Valor en Libros del activo fijo
S/. 298,358.00	S/.190,733.00	S/.102,265.00

En este ejemplo se aprecia que, en el Balance de Situación presentado, indica que la empresa tiene una inversión en activos del orden de S/. 298,358.00. Para efectos del ejemplo, se consideró que dentro de los activos fijos existía un grupo que faltaba depreciar por la suma de S/.143,500.00.

Entonces, se asumió lo siguiente:

Muebles y enseres depreciado	S/. 7,265.00
Equipos de cómputo	S/.140,007.27
Otros equipos	S/. <u>7,585.88</u>
Depreciación acumulada	S/.190,733.00

Esto significa que el valor real de los activos asciende a la suma de S/.102,265.00. Por lo tanto, se evidencia una abismal diferencia entre lo que se presenta y la realidad, es decir el verdadero valor de la cuenta activos fijos.

Tabla 11
Estado de Resultados

Estado de Resultados	
PERUANA DE ASESORIA Y COBRANZAS S.A.	
AL 31.12.15	
S/.	
VENTAS NETAS	486,114.00
(-) COSTO DE VENTAS	-
UTILIDAD BRUTA	486,114.00
(-) GASTO DE VENTAS	329,098.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	219,399.00
RESULTADOS DE OPERACIÓN	-62,383.00
OTROS INGRESOS	141,781.00
	79,398.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	5,147.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION	74,251.00
(-) IMPUESTOS A LA RENTA 28%	20,790.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	53,460.72

En el Estado de Resultados se visualiza que no se encuentran los gastos de depreciación del ejercicio 2015. Con ello, se puede confirmar que los gastos de depreciación tienen incidencia en el ámbito tributario.

Asimismo, se puede apreciar que los gastos de operación disminuyen la utilidad bruta, arrojando como resultado un valor negativo, lo cual deja ver que hay pérdidas. Sin embargo, hay una cuenta de otros ingresos que obedecen al cobro de una cartera “castigada”, es decir que una parte se encuentra en cobranza judicial, y otras cuentas en cobranza extrajudicial.

Luego de incluir los gastos financieros, se observa una utilidad antes del impuesto a la renta del orden de S/. 74,251.00. A partir de la presentación de dichos datos, se propondrá el mismo ejemplo que se utilizó para el Balance de situación, con la finalidad de analizar el impacto que significaría que la depreciación hubiera disminuido la utilidad.

Ejemplo:

Depreciación anual de una parte de los equipos de cómputo, considerando un bloque de equipos por un valor total de S/. 143,500.00:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{143,500 - 0}{4}$$

$$\text{Depreciación anual} = 35,875.00$$

En el siguiente Estado financiero se incorpora la depreciación anual mostrada en el Estado de resultados:

Tabla 12
Estado de Resultados II

Estado de Resultados PERUANA DE ASESORIA Y COBRANZAS S.A. AL 31.12.15	
	S/.
VENTAS NETAS	486,114.00
(-) COSTO DE VENTAS	-
UTILIDAD BRUTA	486,114.00
(-) GASTO DE VENTAS	329,098.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	219,399.00
(-) GASTOS DE DEPRECIACIÓN	35,875.00
RESULTADOS DE OPERACIÓN	-98,258.00
OTROS INGRESOS	141,781.00
	43,523.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	5,147.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION	38,376.00
(-) IMPUESTOS A LA RENTA 28%	10,745.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	27,630.72

A continuación, se presentará la comparación de lo que la empresa ha presentado y lo que hubiese podido ser, tomando en consideración únicamente, los gastos por depreciación. Así, el siguiente gráfico muestra la diferencia y el efecto tributario que tienen los gastos de depreciación en los Estados financieros. Con ello se evidencia la importancia de considerar este ítem en el Estado de resultados.

Tabla 13
Estado de Resultados III

ESTADO DE SITUACION		
PERUANA DE ASESORIA Y COBRANZAS S.A.		
AL 31.12.15		
	PRESENTADO S/.	EJEMPLO S/.
VENTAS NETAS	486,114.00	486,114.00
(-) COSTO DE VENTAS	-	-
UTILIDAD BRUTA	486,114.00	486,114.00
(-) GASTO DE VENTAS	329,098.00	329,098.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	219,399.00	219,399.00
(-) GASTOS DE DEPRECIACIÓN	0.00	35,875.00
RESULTADOS DE OPERACIÓN	-62,383.00	-98,258.00
OTROS INGRESOS	141,781.00	141,781.00
	79,398.00	43,523.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	5,147.00	5,147.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION	74,251.00	38,376.00
(-) IMPUESTOS A LA RENTA 30%	20,790.28	10,745.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	53,460.72	27,630.72

En esencia, el siguiente gráfico muestra el significativo desembolso que la empresa ha realizado al no considerar los gastos de depreciación:

Tabla 14
Estado de Resultados IV

Estado de resultados	Utilidad antes del impuesto	Impuesto a la renta	Utilidad del ejercicio
2015 Presentado	S/.74,251.00	S/.20,790.28	S/.53,460.72
Ejemplo	S/.38,376.00	S/.10,745.28	S/. 27,630.72

De lo anterior, es posible concluir que existe una diferencia importante tanto en el pago de impuestos, como en la utilidad del ejercicio. Así, un mal manejo de la depreciación de activos fijos acarrea las siguientes consecuencias:

- Distorsiona la información presentada
- Disminuye la liquidez a la empresa. De acuerdo al ejemplo desarrollado, se evidenció una suma de S/. 10,745.28.
- Pérdida de oportunidad de emplear un gasto por naturaleza del desgaste de los activos en el período 2015 que, según el ejemplo formulado, asciende a la suma de S/.35,875.00, un valor importante, que si no se aplica en su período no podrá usarse en otro período posterior.
- Muestra una utilidad irreal. En el Estado de situación presentado en el período 2015 de la empresa PERUCOB S.A., se revela un valor del activo fijo que no corresponde, incrementando el activo en cifras mayores a lo que representa los bienes de la empresa.

CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

- La hipótesis general postulada en este trabajo de investigación, se ha corroborado. Esto debido a que la ausencia de un adecuado cálculo de depreciación generó una incidencia negativa en el ámbito contable y tributario. En el primer caso, el estado de situación muestra un valor de los activos fijos incrementado que no se ajusta a la realidad de la empresa; mientras que, en el ámbito tributario, el estado de resultados refleja una utilidad mayor a la correspondiente en el período estudiado, repercutiendo en un pago excesivo del impuesto a la renta.
- La empresa PERUCOB S.A al no llevar un control adecuado de sus propiedades, planta y equipo, en lo que respecta a su inventario, ha presentado dificultades para revelar información razonable de la situación financiera. Esto se ha visualizado en los valores reflejados en su balance de situación, período 2015.
- La empresa no se sujeta a lo dispuesto por la NIC 16, específicamente en lo que respecta a la baja de los activos fijos, así como, en la información financiera a revelar. Claramente esto tiene consecuencias negativas en la presentación de estados financieros razonables, así como a la implementación de mejores procesos para la gestión eficiente de sus bienes.
- Se ha evidenciado que la empresa en estudio carece del libro de registro de activos fijos, prescrito según el artículo 22 inciso f. del Reglamento de la LIR. Esto es un inconveniente, dado que este permite a la empresa sistematizar la información de los activos fijos, a fin de calcular la depreciación adecuadamente. Asimismo, la ausencia de dicho libro de registros impide gestionar adecuadamente las compras, el control y

contabilización de sus activos fijos, así como dar un tratamiento óptimo a los activos fijos en desuso.

- Es importante señalar que la empresa PERUCOB S.A., no realiza una gestión eficiente en la administración de sus activos fijos, por contar con las siguientes debilidades:

No considerar la aplicación de la NIC 16.

No mantiene actualizado el control de sus inventarios.

No tiene el Libro de Activos Fijos; y por último

No cuenta con personal capacitado.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Recomendaciones

A futuro sería imprescindible que la empresa PERUCOB S.A. considere:

- Implementar como práctica la toma de inventarios anuales como un mecanismo de control para verificar su existencia real, así como, en sus valores contables.

Contar con una etiqueta, placa u otro medio, para facilitar la identificación definitiva de los activos fijos. Esto será de suma utilidad y satisfacción ya que se tendrá la seguridad de que todo se encuentra en orden.

- Adecuar la baja de activos fijos a los procedimientos prescritos en la NIC 16, y en el artículo 37 f) de la LIR.

Realizar los cálculos de depreciación de activos fijos con diligencia y de acuerdo a la LIR y su Reglamento, en su aspecto tributario. Esto permitirá manejar adecuadamente la venta, obsequios o destrucción de sus activos fijos en desuso.

En otras palabras, implementar la buena práctica en relación a la transferencia, en cualquiera de sus formas, de los activos fijos que se encuentran inservibles para la empresa.

- Llevar el libro de registro de activos fijos, prescrito en las normas tributarias Reglamento de la LIR y adecuado a lo establecido por SUNAT, en su formato 7.1. Este registro servirá para gestionar adecuadamente los cálculos de la depreciación de los bienes de la entidad, así como, sustentar adecuadamente y en forma clara la depreciación anual y acumulada, entre otra información importante.
- Implementar una eficiente gestión administrativa de los activos fijos, logrando que éstos contribuyan a representar una buena inversión de la empresa, permitiendo a su vez un enfoque positivo en los aspectos:
 - Financiero: ya que refleja en el estado de resultado el valor de las depreciaciones, ingresos o gastos que originan.
 - Tributario: debido a que contribuye a optimizar su aspecto fiscal, permitiendo cumplir con las obligaciones de manera justa.
 - Costos: porque disminuye el valor de las inversiones (edificios, equipos de cómputo, muebles y enseres, etc.) efectuando cargos influyendo así el estado de resultados.
 - Talento humano: contar con personal competente y especializado que realice adecuadamente las funciones contables y administrativas de la empresa.
 - Administrativo: informar oportunamente al departamento de contabilidad sobre las nuevas adquisiciones de activos fijos, con la finalidad de poder registrarlos y utilizarlos de forma eficiente, diligente y en el tiempo preciso.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Libros

1. Aguer, Mario y Pérez Eduardo (2010). Manual de Administración y dirección de empresas. Madrid España. Editorial Universitaria Ram
2. Aguilar, Henry (2015) Manual del Contador - Enfoque Contable. Lima: Editorial Entrelíneas.
3. Arbones, Eduardo A. (1989) Ingeniería Económica. Barcelona: Boixareu Editores.
4. Arias, Fidias (2006). El proyecto de la investigación introducción a la metodología científica. Venezuela. Editorial Episteme.
5. Batardón, León (1945). Inventarios y balances. Barcelona: Labor S.A.
6. Brock, Horace y Charles Earl (1987). Contabilidad: Principios y Aplicaciones (Tomo I). Barcelona: Editorial Reverté S.A.
7. Castillo, Pedro (2013). Contadores & Empresas, Guía Operativa del Contador, aspectos contables y tributarios en la depreciación de los activos fijos. México: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
8. Checa, Emilio, José Portillo (1984). Dirección de la Actividad Empresarial de pequeños negocios o microempresas. España: IC Editorial.
9. Conrad, Carlberg (2003). Análisis de los Negocios con Excel XP. México. Editorial Pearson Educación
10. Coss, Raúl (2005). Análisis y Evaluación de Proyectos de Inversión.

México: Limusa Noriega Editores.

11. Díaz, Hernando (2006). Contabilidad General Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. México. Editorial Pearson Prentice Hall.
12. Franco, Pedro (2007). Evaluación de Estados Financieros. Lima: Centro de investigación de la Universidad del Pacífico.
13. Granados, Ismael y otros (2007). Contabilidad Gerencial Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad Enfoque Práctico. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
14. Guerra, Guillermo y Alfredo Aguilar (1995). Glosario para Administradores y Economistas Agropecuarios. México. Editorial LIMUSA S.A. UTEHA.
15. Hamilton, Martín, y Alfredo, Pezo (2005). Formulación y evaluación de proyectos tecnológicos empresariales aplicados. Colombia. Edición del Convenio Andrés Bello.
16. Hargadon, Bernard y Armando Munera. (1998). Principios de la Contabilidad. Bogotá: Norma.
17. Hendriksen, Eldon. (1982). Teoría de la Contabilidad. México: Hispanoamericana.
18. Horngren Charles, Gary Sundem y John Elliot (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México: Editorial Pearson.
19. Horngren Charles, Walter Harrison y Linda Bamber (2003). Contabilidad Quinta Edición. México: Pearson Prentice Hall.
20. Icart M.Teresa, Anna M. Pulpón, Eva Garrido y Pilar Delgado (2012).

Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación una tesis y una tesina. Barcelona: Ediciones Universitat Barcelona.

21. Juez, Pedro y Pedro Bautista (2007). Manual de Contabilidad para Juristas, Análisis y Valoración de empresas detección de prácticas perniciosas y aplicación a las distintas áreas del Derecho. España: Editora La Ley.
22. Mora, Aracelli (2008) Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Madrid España. Editorial del Economista.
23. Moreno, Joaquín (2005). Contabilidad Intermedia 2. México DF: Editorial Publimpresos.
24. OCDE (Organización para la cooperación y el desarrollo económico), Manual (2009). Medición del capital. Segunda edición.
25. Ortega Rosa, Ana Pacherras y Ronald Díaz (2012). Dinámica Contable. Lima- Perú. Ediciones Caballero Bustamante.
26. Ortega, Rosa y Ana Pacherras (2015) Impuesto a la Renta de Tercera Categoría 2015. Lima. ECB Ediciones.
27. Rodríguez, Jesús, Pierdant Alberto y Rodríguez Elva (2014) Matemáticas Financiera 2. México. Grupo Editorial Patria. Primera Edición.
28. Rojo, Alfonso (2008). Valoración de Empresas y Gestión basada en el Valor. España: Editorial Paraninfo.
29. Román, Juan Carlos (2017). Estados Financieros Básicos 2017: proceso de elaboración y reexpresión. México. Editorial ISEF Empresa Líder

30. Ruiz, Silvia y Alonso Marta (2004) Contabilidad informatizada de manual práctico de procedimientos. España. Editorial Ideas propias.
31. Solorio, Eva (2012). Contabilidad Financiera. Estados Unidos: Palibrio.
32. Urías, Jesús (2004) Teoría de la Contabilidad Financiera. Madrid: Ediciones Académicas.
33. Warren Carl, James Reeve y Philips Fess (2005). Contabilidad Financiera. México: Editor Thomson.
34. Zeballos, Ery (2013). Contabilidad General. Lima: Impresiones Juve E.I.R.L.

Base Legal

- Ley No. 30532 (2004) Ley del Impuesto a la Renta. Diario Oficial El Peruano, Lima – Perú.
- D.L.774 (1994) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Diario Oficial El Peruano, Lima – Perú.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 1. (2005) Presentación de estados financieros.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. (2005) Propiedades, planta y equipo.

Revistas

- Bernal, Josué. (2007). Aspectos tributarios y contables de la baja de activos depreciados. Actualidad Empresarial, No. 130, Primera Quincena.
- Bernal, Josué. (2008). Implicancias tributarias y contables de la baja de activos fijos obsoletos. Actualidad Empresarial No.162. Primera Quincena
- Bernal, Josué. (2013). Tratamiento de la depreciación para efectos tributarios. Actualidad Empresarial No.281. Segunda Quincena.
- Hirache, Luz. (2014) Registro de activos fijos: ¿debe consignarse la depreciación contable o tributaria? Actualidad Empresarial No. 296. Primera Quincena.
- Roca Marco. (2005). Tratamiento contable de los gastos de mejoramiento y las mejoras en los activos fijos. Actualidad Empresarial No.82.Primer Quincena.

ANEXOS

Anexo No. 1

Porcentajes de depreciación del activo fijo

Bienes	Porcentaje máximo anual
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción: excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

Elaboración propia

Base Legal: Art. 22º Inc. b) Reglamento de la LIR.

Este anexo representa los porcentajes máximos para el cálculo de la depreciación según cada activo fijo. Estas tasas son fijadas por el Reglamento de la LIR, en su artículo No. 22.

Anexo No. 2

“Ley del Impuesto General a las Ventas” artículos 1 y 15:

ARTÍCULO 1º.- OPERACIONES GRAVADAS

El Impuesto General a las Ventas grava las siguientes operaciones:

- a) La venta en el país de bienes muebles;
- b) La prestación o utilización de servicios en el país;
- c) Los contratos de construcción;
- d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

Asimismo, la posterior venta del inmueble que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de éste o de empresas vinculadas económicamente con el mismo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando se demuestre que el precio de la venta realizada es igual o mayor al valor de mercado. Se entiende por valor de mercado el que normalmente se obtiene en las operaciones onerosas que el constructor o la empresa realizan con terceros no vinculados, o el valor de tasación, el que resulte mayor.

Para efecto de establecer la vinculación económica es de aplicación lo dispuesto en el Artículo 54º del presente dispositivo.

También se considera como primera venta la que se efectúe con posterioridad a la reorganización o traspaso de empresas.

(Ver Decreto Supremo N° 88-96-EF, publicado el 12.09.1996, vigente desde el 13.09.1996).

- e) La importación de bienes.

(En cuanto a la afectación a servicios prestados por las asociaciones sin fines de lucro, ver las Directivas N° 003-95/SUNAT publicada el 14.10.1995, N° 004-95-/SUNAT publicada el 15.10.1995 y N° 001-98/SUNAT publicada 11.02.1998).

(Respecto a la afectación a los montos recaudados por la

Federaciones Deportivas, ver Directiva N° 006-98/SUNAT publicada el 23.07.1998).

Artículo 15°.- BASE IMPONIBLE EN RETIRO DE BIENES, MUTUO Y ENTREGA A TÍTULO GRATUITO

Tratándose del retiro de bienes, la base imponible será fijada de acuerdo con las operaciones onerosas efectuadas por el sujeto con terceros, en su defecto se aplicará el valor de mercado.

En el caso de mutuo de bienes consumibles, la base imponible correspondiente a las ventas que efectúan el mutuante a favor del mutuatario y éste a favor de aquel será fijada de acuerdo con el valor de mercado de tales bienes.

Tratándose de la entrega a título gratuito que no implique transferencia de propiedad de bienes que conforman el activo fijo de una empresa a otra vinculada económicamente, la base imponible será el valor de mercado aplicable al arrendamiento de los citados bienes.

Se entenderá por valor de mercado, el establecido en la Ley del Impuesto a la Renta.

En los casos que no resulte posible la aplicación de lo dispuesto en los párrafos anteriores, la base imponible se determinará de acuerdo a lo que establezca el Reglamento.

(Artículo 15° sustituido por el artículo 3° del Decreto Legislativo N° 980, publicado el 15 de marzo de 2007, vigente a partir de primer día calendario del mes siguiente a su publicación en el Diario Oficial El Peruano).

(Ver Primer Párrafo de la Única Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Legislativo N° 980, publicado el 15 de marzo de 2007, vigente a partir de primer día calendario del mes siguiente a su publicación en el Diario Oficial El Peruano, el cual establece que la modificación del artículo 15° de la Ley efectuada por el artículo 3° del presente Decreto Legislativo será de aplicación respecto de los contratos de mutuo que se celebren a partir de la entrada en vigencia del presente dispositivo).

Anexo No. 3: Matriz de consistencia “Depreciación de los activos fijos en los estados financieros y su efecto contable - tributario de la empresa PERUCOB S.A. durante el periodo 2015. Ciudad de Lima

Problema General	Objetivos	Hipótesis Principal	Variables e Indicadores
<p><u>Problema General</u></p> <p>¿De qué manera impacta la depreciación del activo fijo en su aspecto contable y tributario en los estados financieros, balance de situación y estado de resultados, en la empresa PERUCOB S.A. durante el período 2015 en la ciudad de Lima?</p> <p><u>Problemas Secundarios</u></p> <p>(1) ¿Qué efectos contables y tributarios podrían presentarse a futuro por no contar con un inventario detallado de activos fijos en la empresa PERUCOB S.A.?</p>	<p><u>Objetivo general:</u></p> <p>Analizar y determinar el impacto de la depreciación de los activos fijos en su aspecto contable y tributario en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. durante el período 2015, ciudad de Lima.</p> <p><u>Objetivos específicos:</u></p> <p>(1) Indicar los efectos contables y tributarios observados por la falta de un inventario detallado de activos fijos en la empresa PERUCOB S.A.</p> <p>(2) Identificar los aspectos referentes a la depreciación de los</p>	<p><u>Hipótesis General</u></p> <p>La omisión de la depreciación de los activos fijos, en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A. en el período 2015, ha impactado en los resultados económicos en el balance general y en el estado de resultados.</p> <p><u>Hipótesis Específicas</u></p> <p>(1) La falta de una adecuada información en los inventarios de los activos fijos influye en los cálculos de la depreciación y éstos, a su vez, impactan en los resultados económicos y tributarios de los estados financieros.</p>	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p>X= Depreciación de Activos Fijos</p> <p><u>Dimensión:</u></p> <p>a. activos fijos b. vida útil</p> <p><u>Indicadores de los activos fijos:</u></p> <p>a. Costos de activos fijo b. Tasa de depreciación.</p> <p><u>Indicadores de la vida útil:</u></p> <p>a. Obsolescencia y avances tecnológicos. b. desgaste por el uso. c. desembolsos posteriores</p> <p><u>Variable Dependiente</u></p>

<p>(2) ¿Qué implicancias conllevaría el no aplicar la NIC 16 en los activos fijos de la empresa?</p> <p>(3) ¿El no contar con el Libro de Registros de activos fijos influye en los cálculos de la depreciación de activos fijos para la preparación de los estados financieros?</p> <p>(4) ¿Cuáles podrían ser las posibles soluciones para la gestión eficiente en la administración y control adecuados de los activos fijos?</p>	<p>activos fijos no considerados de la NIC 16 en los que ha incurrido la empresa PERUCOB S.A.</p> <p>(3) Explicar la importancia de contar con información necesaria para gestionar adecuadamente la administración de los de los activos fijos y el impacto contable y tributario que ha representado en los estados financieros de la empresa PERUCOB S.A, en el período 2015.</p> <p>(4) Establecer las posibles soluciones para alcanzar una gestión eficiente en la administración de los activos fijos de la empresa PERUCOB S.A., así como, coadyuvar en la presentación de información confiable de sus estados financieros.</p>	<p>(2) La aplicación adecuada de la NIC 16 contribuirá a reducir errores y omisiones en los cálculos en la depreciación de los activos fijos; así como facilitará el buen manejo y gestión de los bienes de la empresa.</p> <p>(3) El Libro de Activos Fijos es una herramienta necesaria y obligatoria en donde se consigna información básica que permite realizar los cálculos de la depreciación de activos fijos, en forma eficiente</p> <p>(4) Para una gestión eficiente en la administración de los activos fijos se debe contar con la aplicación de la NIC 16, inventarios detallados de activos fijos, Libro de Activos fijos y personal capacitado que coadyuve a la empresa a lograr sus objetivos y tomar</p>	<p>Variable Y = Estados Financieros</p> <p><u>Dimensión:</u></p> <p>a. Situación financiera b. Resultados económicos.</p> <p><u>Indicadores de la situación financiera:</u></p> <p>a. Activo b. Pasivo c. Patrimonio neto</p> <p><u>Indicadores de resultados económicos</u></p> <p>a. Ingresos b. Gastos</p>
--	--	---	---

decisiones oportunas y adecuadas.

Anexo No. 4: "Resultados de la Encuesta: La depreciación de los activos fijos en los estados financieros y su efecto contable-tributario de la empresa PERUCOB S.A., durante el período 2015 ciudad de Lima".

N° de Encuestado	Variable Independiente: Depreciación											Variable Dependiente Estados Financieros									
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	
1	3	5	3	2	5	3	3	2	4	5	2	5	2	5	5	5	4	4	5	4	
2	2	1	5	2	1	1	1	1	5	5	5	5	3	5	5	2	5	5	5	5	
3	5	5	5	1	5	1	5	1	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	
4	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	2	3	5	2	3	2	3	1	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
6	3	4	4	3	2	2	2	5	3	3	1	5	3	5	5	3	3	5	5	5	
7	5	5	5	1	4	3	3	3	2	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	
8	3	2	4	1	1	3	2	1	3	5	5	4	4	5	5	4	3	5	5	4	
9	4	3	5	1	4	3	2	3	4	5	5	3	4	4	4	4	3	5	5	4	
10	5	5	5	3	4	5	4	2	4	5	5	3	4	4	3	4	4	5	4	5	
11	3	2	4	1	3	3	2	2	2	2	5	3	3	3	2	2	2	3	4	5	
12	5	5	5	1	1	1	3	3	3	3	3	2	1	1	5	5	5	1	3	4	
13	3	2	4	2	2	3	1	1	3	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	4	
14	5	5	5	1	5	4	4	2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	

Anexo No. 5: VALIDACION DE INSTRUMENTOS

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: DEPRECIACION

No.	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD (1)		PERTINENCIA(2)		RELEVANCIA(3)		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Activo Fijo	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	En la empresa en que usted labora, ¿se realizan inventarios frecuentes de los activos fijos?	X		X		X		
2	En la empresa en que usted labora, ¿los activos fijos se encuentran debidamente codificados e identificados según el último inventario realizado?	X		X		X		
3	¿Toma en consideración las tasas de depreciación prescritas según la ley del impuesto a la renta?	X		X		X		
12	¿La depreciación es un mecanismo útil para disminuir el valor de los bienes de la empresa en donde labora?	X		X		X		
	Dimensión 2: Vida Util	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4	En algún ejercicio económico de la empresa, ¿se ha obviado efectuar los cálculos de depreciación de los activos fijos?	X		X		X		
5	El área encargada de los inventarios físicos, ¿controla y	X		X		X		

	verifica adecuadamente el estado de obsolescencia de los activos fijos?						
6	Dentro de las políticas de gestión y administración de activos fijos de la empresa en donde labora ¿es importante reemplazar los bienes que se encuentran obsoletos?	X		X		X	
7	En la empresa en la cual usted labora: ¿considera que los activos fijos se ajustan a los avances tecnológicos que el mercado requiere?	X		X		X	
8	En la empresa donde labora, ¿existen activos fijos que se encuentran expuestos a la influencia del clima?	X		X		X	
9	¿Usted considera que se deben renovar con frecuencia los activos fijos que sufren deterioro por la acción del clima?	X		X		X	
10	¿Se debe realizar en forma continua el mantenimiento a los activos fijos, para optimizar la producción?	X		X		X	
11	Considera usted que: ¿los costos de mantenimiento y reparación se deben contabilizar con cargo a los gastos del período?	X		X		X	

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS								
No.	DIMENSIONES / ITEMS	CLARIDAD (1)		PERTINENCIA(2)		RELEVANCIA(3)		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Situación Financiera							
13	Para llevar a cabo el registro contable en forma adecuada de los activos fijos, ¿usted aplica la NIC 16?	X		X		X		
14	Usted considera que con un adecuado control de la depreciación de activos fijos, ¿se podrá contribuir en la presentación de información adecuada, veraz y suficiente en los estados financieros de la empresa?	X		X		X		
15	Valore la siguiente afirmación: La depreciación tiene como función principal proteger el patrimonio la empresa, y permitir reponer o mantener la capacidad operativa de la misma.	X		X		X		
16	Para realizar los cálculos de depreciación de activos fijos, ¿usted utiliza un sistema propio de de inventarios y depreciación?	X		X		X		
17	Considera que los formatos del libro de activos fijos: F7.1, F7.2, F7.3, F7.4, ¿son útiles y ayudan en el óptimo control de la depreciación?	X		X		X		

	Dimensión 2: Resultados Económicos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
18	¿Es importante considerar los gastos por depreciación en los resultados de los estados financieros?	X		X		X		
19	¿Para que la depreciación se acepte tributariamente es imprescindible que ésta se encuentre contabilizada dentro del período económico gravable?	X		X		X		
20	¿Usted está de acuerdo con la siguiente premisa? "La depreciación tiene un efecto directo en la utilidad de la empresa". Cuánto más se utilicen los activos de una empresa se generan más ingresos, pero al mismo tiempo se desgastan, restando la utilidad obtenida en el período económico	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Ing. Denis Christian Ovalle Paulino

DNI: 40234321

Especialidad del validador: DOCENTE METODOLOGO

Dr./ Mg: Ing. Denis Christian Ovalle Paulino

10 de abril del 2017

¹ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

² Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

³ Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.