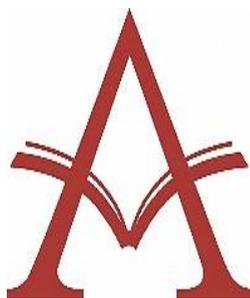


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

NIC16 Y SU INCIDENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGONSA SAC. CONTRATISTAS
GENERALES. LIMA, 2020

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTOR: Moisés CANGALAYA DURAN

ASESOR:

Dr. VILLANUEVA CHAVEZ, Francisco Celso

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

Setiembre, 2020

DEDICATORIA

A Dios y a mis padres, hermanos y toda mi familia que han sido y aun lo siguen siendo el motivo de mi perseverancia, a todos ellos dedico y dedicare mi esfuerzo por salir adelante.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana de las Américas, a
mi asesor de tesis y a todos mis Maestros.

Resumen

La investigación denominada “De qué manera la NIC 16 incide en la aplicación de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020”, tuvo como propósito Analizar la incidencia de la aplicación de la NIC16 en los estados financieros de la referida inmobiliaria. Para la mencionada investigación se consideraron teorías relacionadas al tema, donde se mencionó que la NIC 16 se encarga de contabilizar los activos fijos dentro de la empresa, así mismo, un activo fijo es un bien adquirido por la organización, el cual debe ser medido con certeza y sirva para obtener beneficios económicos futuros. En ese sentido se pudo determinar su depreciación según los métodos de unidades producidas y el método de línea recta.

Se desarrolló como una investigación aplicada de nivel explicativo y diseño descriptivo – transversal y comparativo. Para lo cual se tuvo como población y muestra a los Estados Financieros de la empresa materia de estudio.

Se obtuvo como principal resultado que aplicando los métodos de depreciación un aumento de S/ 34,921 lo que representa un 17% más, usando la NIC 16. Es por eso que se concluyó que según los Estados del Resultado Integral nos muestra que el gasto por depreciación disminuye en S/10,749 lo que representa un 7% menos en comparación con la depreciación tributaria que aplica la empresa y la utilidad aumenta en S/ 7,687 dichos datos evidencian que los resultados son superiores al que se viene utilizando según la normativa de la empresa.

Palabras claves: NIC 16, estados financieros.

Abstract

The investigation called “IAS16 and its impact on the application of the financial statements of the real estate company 21 SAC. Lima, 2020 ”, had the purpose of analyzing the incidence of the application of IAS16 in the financial statements of the aforementioned real estate. For the aforementioned research, theories related to the subject were considered, where it was mentioned that IAS 16 is responsible for accounting for fixed assets within the company, likewise, a fixed asset is a good acquired by the organization, which must be measured with certainty and serve to obtain future economic benefits. In that sense, its depreciation could be determined according to the units produced and the straight line method.

It was developed as an applied research of explanatory level and descriptive design - cross-sectional and comparative. For which it was taken as population and shows the Financial Statements of the company subject of study.

The main result was that applying the depreciation methods an increase of S / 34,921, which represents 17% more, using IAS 16. That is why it was concluded that according to the Statement of Comprehensive Income shows us that the depreciation expense It decreases by S / 10,749, which represents 7% less compared to the tax depreciation applied by the company and the profit increases by S / 7,687, said data show that the results are higher than that used according to the company's regulations.

Keywords: IAS 16, financial statements.

Tabla de contenido

Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenido.....	vi
1. Problema de investigación	7
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	7
1.1.1 Formulacion del problema general.....	13
1.1.2 Problemas específicos	13
1.2 Objetivos de la investigación	13
1.2.1 Objetivo general	13
1.2.2 Objetivos específicos.....	14
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	14
2 Marco Teorico.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	17
2.2 Bases teoricas.....	21
2.3. Definición de términos básicos	35
3. Cronograma de actividades	38
4. Recursos y presupuesto	39
5. Referencias Bibliograficas	40
6. Aporte científico o académico.....	46
7. Recomendaciones.....	47
8. Anexos.....	48
Matriz de consistencia... ..	49

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

La NIC 16, existe con el propósito de regular la parte contable de las empresas y por ende permita tener una información transparente, razonable y comparable, buscando la efectividad, por ejemplo, le ayude a realizar una buena inversión en bienes muebles e inmuebles, solicitud de financiamiento, entre otras decisiones, permitiendo aumentar de manera significativa el valor de la empresa.

Actualmente estas normas internacionales son usadas en más de 120 países a nivel mundial, y en su conjunto esta normativa contable lo que permite es que la información contable se muestre con claridad, sea oportuna y se pueda explicar de manera clara y precisa y así sea de fácil entendimiento para el dueño de la empresa, los socios, trabajadores, el estado y cualquier persona que requiera dicha información (Yahaya & Oyeniya, 2015, p. 18).

La NIC 16 dentro de una empresa permite manejar la información de manera adecuada y por ende se verá reflejado en mejorar las finanzas de la entidad, porque dichas normas internacionales buscan que la empresa mejore su calidad de información para optar por mejores decisiones y seguir creciendo en el mercado (Beuselinck, et al., 2010, p. 14).

En Portugal el 67,3% de empresas cumplen con divulgar y aplicar la NIC 16, mostrándonos un efecto positivo. A su vez, nos permite conocer que las empresas portuguesas que cumplen con implementar la NIC 16 tienen información transparente y confiable de las partidas que contienen a los activos fijos, permitiendo tomar mejores decisiones y así generar beneficios económicos futuros, porque los activos fijos son un

elemento fundamental en toda empresa dado que ayudan al funcionamiento de esta y a generar valor (Ferreira da Costa y Alves, 2015, p.47).

Por otro lado, en Turquía, las compañías tienen una mejor preparación de sus estados financieros, dado que es un requisito importante la NIC 16 que ayuda a tener una mejor información financiera de los activos fijos, la cual permite que se generen beneficios financieros. Así mismo menciona que las empresas aplican de manera diferente las referidas normas, unas más que otras y dependiendo del tamaño de la empresa. La NIC 16 figura con un 83.33% de nivel de adopción por parte de las empresas que ofrecen sus títulos valores en bolsa, mientras que las empresas que permanecen al margen de dicha cotización, adoptan la norma mencionada en un 21.1%. Esto muestra que las entidades que generan movimiento permanente en los mercados de capitales tienen más certeza de tomar buenas decisiones porque adoptan las NIC 16 casi en su totalidad (Alka Uyaw, Mervep Kaloç & Byşak Atman Gökçun, 2018, p. 156).

Las empresas que poseen activos tangibles que representen un 59% del total, esto quiere decir que dentro de la empresa estos bienes cumplen una función importante que los ayuda a permanecer en el mercado. También se menciona que al aplicar la NIC 16 en la contabilidad de dichas entidades ocasiona que exista un tratamiento contable y un tratamiento tributario por lo que se tendrá que ajustar las diferencias que se generen cuando se realicen los informes financieros, dado que existen diferentes maneras de medir los bienes de la empresa, por lo que en ocasiones se tendrá que actualizar el valor de inmueble, maquinaria y equipo mediante el proceso de revalorización, con el fin de que el valor de los activos se muestre de manera fiable (Arias, Barreno y Tobar-Vasco, 2018, p. 286).

En Colombia, la implementación por primera vez de la NIC 16 reconocía como activos fijos a elementos que no cumplían con las definiciones que pide dicha norma, pasando automáticamente a ser gasto del ejercicio, porque al no cumplir con las características como es el de generar beneficios económicos, o que se pueda medir confiabilidad, se debe hacer el ajuste necesario para mandarlo a gasto. La información recolectada de Colombia nos muestra que las empresas muchas veces tienen problemas en reconocer que elementos se clasifican como activos fijos, en consecuencia, no se podrá mostrar en los estados financieros información sobre este rubro de manera más clara y razonable, por lo que los propietarios no podrán tomar decisiones adecuadas (Palacios y Barreto, 2014, p. 56).

Por otro lado, la realidad problemática en Venezuela, se puede encontrar que las empresas de la localidad de Monagas evalúan su situación financiera a través de los índices financieros de liquidez, rentabilidad y endeudamiento, ello con el fin de solicitar financiamiento a una institución financiera, dado que dichas instituciones evalúan a través de estos ratios la situación financiera de las empresas, siendo la partida de activos fijos un punto importante en dicha evaluación, porque dichos activos ayudan a generar ingreso los cuales ayudan a cubrir algún tipo de préstamo que tenga la empresa (Marrero, 2014, p. 64).

En las empresas españolas un aspecto importante de su situación financiera es el volumen que tiene en muchos rubros, dichos activos pueden ser considerados para futuros financiamientos, porque las entidades financieras tienen conocimiento de que estos activos fijos ayudan a la obtención de beneficios económicos y por ende la empresa tendrá como pagar dicho préstamo. Las empresas del rubro de comercio y servicio fueron la muestra para determinar que, dentro de dichas empresas, mientras

mayor sea el volumen real, tendrán un nivel de endeudamiento menor porque tendrán como afrontar sus deudas, lo que significa que su situación financiera es adecuada (Cabrer y Rico, 2015, p. 528).

En Ecuador, se mencionó que las empresas que buscan financiamiento mediante capitales propios para mejorar su situación financiera invirtiendo en la compra de activos fijos que permitan generar beneficios económicos futuros, un 20% de dichas empresas tiene endeudamiento con proveedores, mientras que un 4% lo tiene con entidades financieras. Esto nos muestra que las empresas siempre buscan financiamiento a través de endeudamiento ya sea con terceros o un autofinanciamiento, dentro de esto podemos encontrar que uno de los objetivos es adquirir activos fijos que les permitan aumentar sus ingresos (A. Carvajal y M. Carvajal, 2018, p. 38).

Por otro lado, en Argentina. El diario El Empresario de Argentina, a través de una encuesta muestra que el 43% de empresarios aumentara el nivel de inversión en equipos. (El Empresario, 2018, párr. 6).

En el ámbito local tenemos que, en nuestro país, desde el 2010 se aplican las NIC 16 las cuales están aprobadas por la International Accounting Standards Board (IASB).

El Perú no es ajeno a la aplicación de las NIC 16, ello hace posible que los Estados Financieros de las empresas tengan un lenguaje claro y comprensible a nivel nacional e internacional para que los inversionistas puedan entender los estados financieros y así se puedan tomar decisiones acertadas; a ello se le agrega que la información presentada es de alta calidad (Barrantes, 2016, párr. 3).

En ese sentido la NIC 16 será la norma encargada de contabilizar de manera adecuada los activos fijos. Y en el Perú las empresas deben registrar sus activos fijos de acuerdo a dicha norma, eso hace que se generen problemas en el momento de reconocer un bien como inmueble, maquinaria y equipo, dado que al momento de registrar su importe por depreciación se genera un tratamiento contable por NIC 16 y un tratamiento tributario por las leyes tributarias del Perú, imposibilitando de que exista información coherente (Staff Actualidad Empresarial, 2018, p. 6).

Conforme a lo dispuesto por la NIC 16, esto es en base a su valor histórico. Una de las características de los activos fijos, es que duren más de un año, además de ello que su costo sea medible de manera razonable (Albuquerque, 2018, p. 43).

Por otro lado, las empresas peruanas también son parte de la globalización es por eso que tener una buena situación financiera es parte de una gestión exitosa de los empresarios, y las NIC 16 ayudan a cumplir dicho objetivo. Estas se usan para hacer más comprensible y sencillo las finanzas de las empresas peruanas, y así incrementar la confiabilidad de invertir en dichas entidades (Gestión, 2018, párr. 2).

A nivel local la empresa en estudio, identificada con RUC N° 20344246166. Razón Social. MEGONSA SAC. Contratistas Generales. Tipo Empresa. Sociedad Anónima Cerrada. Condición Activo. Fecha Inicio Actividades: 03 / Julio / 2015. Actividad Comercial: Construcción de edificios CIU: 45207. Con domicilio legal en Jirón Sebastián Barranca N° 3922. Urbanización Panamericana Norte 4° piso-Los Olivos Departamento: Lima, Perú.

El problema encontrado es que no ponen en práctica la referida norma para la contabilización adecuada de su activo como reconocer el costo inicial de los activos o hacer un correcto cálculo de la depreciación hablando en términos financieros y

dejando de lado la parte tributaria, dado que, dichos activos son parte fundamental en la empresa, porque ayudan a generar beneficios económicos, en ese sentido tienen un ciclo de vida y año tras año se van a depreciar, dicha depreciación es parte de los lineamientos que señala la NIC 16, y para depreciar los activos existen diversos métodos de depreciación contenidos en dicha norma, ello repercute en que esta información se verá reflejada en los estados financieros y al no tener claro el rubro de activos fijos el resultado obtenido a través del análisis financiero que se realice mostrará poca fiabilidad para la tomar decisión por lo que su situación financiera no será la adecuada.

Una de las causas a este problema es que los activos no son contabilizados conforme lo señala la NIC 16, al momento que se adquieren como por ejemplo se debe evaluar si a dicha adquisición viene de la mano el costo de instalación, algún impuesto no recuperable por traerla del extranjero, entre otros, como consecuencia tenemos distorsión.

Otra de las causas es que se usan los porcentajes máximos de la depreciación establecidas en el Impuesto a la Renta, de la legislación peruana, los cuales indican cuanta debe ser la vida útil en años de un activo, algo que según la NIC 16 debe ser propuesta por gerencia. Trayendo como consecuencia de que se recorte la vida útil de dichos bienes y no puedan ayudar a la empresa a obtener los beneficios económicos que se planificaron.

En otro aspecto tenemos que el libro 3.17 es el libro de activos fijos el cual no se encuentra detallado y se especifica como porcentaje de depreciación los regulados por la ley del Impuesto a la Renta, ello es otra de las causas que implica que la empresa no pueda saber con exactitud que activos tiene porque solo se detalla a manera general, ocasionando que no se aprecie a detalle que activos posee la empresa y cuales ya están para darles de baja, lo que genera que tenga inconvenientes al momento de tomar la decisión de invertir en nuevos activos, porque como ya se ha mencionado solo se maneja a nivel global el monto de los activos.

Si la situación problemática antes mencionada continua y nadie interviene, entonces la información financiera no será clara y precisa, por lo tanto, las decisiones que tome la gerencia no serán las más óptimas, porque el rubro de activos fijos en una empresa es

una parte importante que permite que se obtenga beneficios económicos y así la empresa se mantenga en el mercado.

Para evitar que se cumpla ese escenario es necesario seguir los lineamientos que menciona la NIC 16 en relación con los activos fijos de la empresa a fin de que la situación financiera de la empresa cambie de manera positiva y la gerencia pueda a partir de ello tomar las decisiones pertinentes a fin de obtener futuros beneficios económicos.

En esta difícil realidad problemática de la empresa en estudio, se ha priorizado los problemas más relevantes, generando un problema general y tres problemas específicos que las redactamos a continuación en forma interrogativa.

1.1.1. Formulación del problema general

¿De qué manera la NIC 16 incide en la aplicación de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?

1.1.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo incide el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo en la información económica de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?
2. ¿Cuál es la incidencia de la medición posterior al reconocimiento de la NIC 16 en la toma de decisiones de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?
3. ¿Qué incidencia tiene la baja de activos en la información financiera de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?

1.2. Objetivo de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la aplicación de la NIC16 en los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales. Lima, 2020.

1.2.2. Objetivos específicos

1. Analizar la incidencia del reconocimiento de la propiedad, planta y equipo en la información económica de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales. Lima, 2020.
2. Evaluar la incidencia de la medición posterior al reconocimiento de la NIC 16 en la toma de decisiones de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020.
3. Diagnosticar la incidencia de la baja de activos en la información financiera de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020.

1.3. Justificación e importancia de la investigación.

Justificación teórica.

Teniendo en cuenta las más recientes teorías, corrientes y enfoques científicos, el presente trabajo de investigación encuentra justificación teórica al analizar dos teorías en el contexto actual tales como las referentes a las NIC 16 y los estados financieros, a la luz de las cuales analizaremos la problemática de la empresa en estudio que por efectos de la pandemia del coronavirus necesitan adecuarse a la referida norma ya que esta continuará desarrollando sus actividades y que todas las operaciones y se podrán cuantificar en base al devengo contable siempre que se trate de costos, gastos e ingresos, ya que sus estados financieros, son los que darán a conocer su verdadera situación financiera el cual es de mucha importancia para las inversiones a futuro.

La justificación en cuanto al aspecto teórico es que la investigación es de mucha utilidad para determinar de manera correcta el tratamiento contable que se les brinda a los activos fijos y como esta información es mostrada en los estados financieros,

siendo de interés para los colaboradores de las compañías desde el gerente, socios, trabajadores; o usuarios externos como proveedores, o el propio estado.

Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación encuentra justificación práctica al aportar recomendaciones en la aplicación de los estados financieros de la compañía en estudio que se vio afectada desde sus inicios de la pandemia del coronavirus. Asimismo, tomamos como base la herramienta de gestión idónea, la NIC 16.

Dentro de las implicancias prácticas, la investigación pretende ayudar a resolver un problema real que es el buen tratamiento contable de los activos fijos, a través de la aplicación de la norma internacional NIC 16, con ello obtener información fiable para la empresa. Se debe brindar soluciones idóneas ante la problemática que se presenta con base a lo técnico y científico.

Justificación metodológica.

El trabajo de investigación, encuentra justificación metodológica al plantear un enfoque cuantitativo de tipo aplicado, con nivel explicativo y diseño pre experimental asimismo, el método de investigación hipotético deductivo que es la más idónea para analizar la incidencia de la NIC 16 en la aplicación de los estados financieros de la empresa, en su contexto natural.

Importancia de la investigación.

La presente investigación cobra importancia por el esfuerzo realizado de ir orientado al aporte de ideas que permiten obtener información con el fin de conocer con exactitud y poder así analizar la problemática de la compañía obteniendo una gama de alternativas de solución, de las cuales podemos recomendar las más viables, ya

que lo más importante es la capacidad de adaptación frente a cambios de corto, mediano y largo plazo, en este contexto los cambios actuales a nivel mundial por efecto del coronavirus obligan a todos a pensar y repensar nuevas soluciones a nuevos problemas en un escenario para el cual debemos prepararnos indudablemente posterior al efecto Covid-19, siendo esto muy importante para todas las empresas y especialmente para MEGONSA SAC. Contratistas Generales en estudio.

Los alcances de esta investigación serán de gran aporte a futuras investigaciones relacionadas con las variables en estudio ya que de lo que se trata es de buscar posibles y viables soluciones a la problemática que tienen las empresas del sector inmobiliario tan dinámico por los cambios e innovaciones continuas al cual deben de adaptarse como la referida compañía en estudio.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En referencia a los trabajos previos revisados en el contexto internacional sobre las variables NIC 16 y estados financieros, se tiene a Quiroz (2017), en la tesis titulada. Los Contratos de Arrendamiento según la NIC 16, y su impacto en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa INDUSTRIA CAVI S.A.C. en el Periodo 2017, presentada en la Universidad de Antioquía. Medellín Colombia, cuyo objetivo fue determinar el impacto de los contratos de arrendamiento según la NIIF 16 en la determinación del impuesto a la renta, el método para este trabajo se aplicó la investigación mixta”, los autores concluyen que:

La NIC 16 genera una adición por la depreciación de los activos por derecho de uso, de los que fueron antes considerados arrendamientos operativos, porque dichos

activos no tendrán una opción de compra al final del contrato y por ende no es propiedad de la compañía. El autor halló con el índice de correlación Wilcoxon = 0.998 un valor de prueba $p = 0.00004$ muy significativo.

Otro resultado fue de Guzman, Mezarín y Morante (2016), en la tesis. Evaluación del impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIC 16 en el sector minero, presentada en la Universidad Central de Ecuador, cuyo objetivo es determinar el impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIC 16 en el sector minero, la metodología, los autores concluyen que:

La NIC 16 incrementa el valor de los activos y pasivos de los estados financieros al reconocer los arrendamientos operativos como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, eliminando la financiación fuera del balance que se proponía el IASB, por que aportará mayor transparencia y comparabilidad en los estados financieros para las compañías del sector. Este autor halló con el índice de correlación U-Mann&Whitney = 0.978 un valor de prueba $p = 0.00001$ muy significativo.

2.1.2. Nacionales

León y Correa (2018), en la tesis titulada. NIC 16 para evaluar el impacto financiero en Transferunion, realizada en la Universidad Privada del Norte, el objetivo fue realizar una propuesta de aplicación de la NIC 16 que busque minimizar el impacto financiero negativo en la compañía, investigó con enfoque cualitativo descriptivo, llegando a la conclusión:

La NIC 16 tuvo afectación directa a las cuentas de activo y pasivo en lo que respecta al estado de situación financiera debido a que con esta nueva normativa se reconoce un activo por derecho de uso y una obligación o un pasivo por arrendamiento. Al momento de la transición no solo las cuentas mencionadas anteriormente tendrán

afectación, sino que también se podrían ver afectado los resultados acumulados producto de una variación en la adopción por NIC 16 cuenta en la que se deberá mandar la diferencia entre el activo y el pasivo ya que así lo menciona la norma. Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0019$ con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

Mieles, Valdez (2017), en la tesis. Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIC 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte, presentada en la Universidad César Vallejo, cuyo objetivo principal fue, efectuar una evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIC 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte, llegando a la conclusión:

La NIC 16 es aplicable y operativa en la logística del transporte y se verán cambios significativos en su balance ya que los registros se realizaban fuera del balance y esto no se dará más a partir del siguiente año de su aplicación ya que con la nueva modalidad registrarán activos de derecho de uso y en el pasivo los futuros pagos, sin olvidar que también se reflejarán afectaciones en el estado de resultado. El autor obtuvo un valor de $p = 0,0010$ con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman, el cual es altamente significativo.

Torres, (2017), en su investigación titulada. Análisis financiero con la implementación de las NIC 16, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, cuyo objetivo general fue, determinar el impacto de la implementación de las NIC 16 en el análisis financiero cuantitativo y cualitativo en el proceso de toma de

decisiones para la adjudicación de crédito, el método de esta investigación es de enfoque mixto de tipo descriptivo, llegando a la conclusión:

Se impactó el análisis financiero por el proceso de implementación de las herramientas utilizadas ya que la información que alimenta el análisis financiero tradicional presenta un impacto en términos cuantitativos producto de los ajustes y reclasificaciones que implica la conversión de las cifras al nuevo estándar, los cuales han generado un desplome del patrimonio de las Compañías alrededor del 70% dentro de la muestra evaluada. Obtuvo un valor de prueba $p = 0,0006$ con el estadígrafo inferencial R de Quendal, el cual es altamente significativo.

Mautino, Sillapu (2019), en su investigación titulada. Análisis del impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIC 16 Arrendamientos en el Sector de la Comercialización de Electrodomésticos, presentada en la Universidad Nacional de Callao, cuyo objetivo fue analizar los impactos financiero y tributario de la aplicación de la NIC 16 Arrendamientos en el sector de la comercialización de electrodomésticos, sostuvieron que, los consorcios que cuentan con una gran cantidad de arrendamientos operativos debido a su giro del negocio. Por lo tanto, la nueva norma de arrendamientos tendrá un efecto importante en los estados financieros de la compañía. Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0000$ con el estadígrafo inferencial R de Quendal, el cual es muy significativo.

Por su parte Calle y Figueredo (2018), en su tesis titulada: NIC 16 Arrendamientos y la Evaluación del Impacto Financiero y Tributario en las Empresas del Sector Construcción de Lima., presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo es evaluar el impacto financiero y tributario de la NIC 16

Arrendamientos, el método de investigación es cualitativa y cuantitativa, los autores concluyen que:

La NIC 16, llevó a que los usuarios obtengan estados financieros con razonabilidad, comparabilidad y fiabilidad, lo cual permite tener una mejor visión al momento de tomar decisiones con relación a la entidad, obteniendo un valor de prueba $p = 0,001$ con el estadígrafo inferencial χ^2 , el cual es significativo.

Asimismo Pezua (2018), en la tesis. Los contratos de arrendamiento según la NIC 16, y su impacto en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa Industria Cavi S.A.C.”, presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal, cuyo objetivo fue determinar el impacto de los contratos de arrendamiento según la NIIF 16 en la determinación del impuesto a la renta, el método para este trabajo se aplicó la investigación mixta”, los autores concluyen que:

La evaluación financiera permitió saber que la empresa tiene una inadecuada liquidez, la cual no es suficiente para cubrir los pagos, así mismo, todos los recursos de la empresa están siendo aprovechados para mejorar la situación financiera y ello se puede observar mediante la evaluación que se hace con los ratios de gestión. Por otro lado, mediante los indicadores de rentabilidad se muestra que la empresa tiene la rentabilidad ineficiente, porque se encuentra debajo del promedio de sus competidores y sus ingresos no son los esperados, haciendo que la gestión empresarial no sea la correcta.

Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0004$ con el estadígrafo inferencial R de Pearson, el cual es muy significativo.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Bases teóricas referentes a la NIC.16

Otro aspecto que es importante dentro de esta investigación son las teorías relacionadas al tema, para lo cual tenemos como primera variable la NIC 16, por lo que debemos saber que para que exista mejor calidad de información financiera se deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, porque ellas determinan cómo y qué información se presenta. En ese sentido, “las decisiones financieras que tome gerencia serán más eficientes y permite a la vez que las empresas puedan tener un lenguaje más claro y su información pueda ser interpretado por diferentes empresas de diferentes países del mundo”. (El-Firjani, E. R., & Faraj, S. M., 2016, p. 231).

La NIC 16 establece los principios para reconocer dentro de los activos de la empresa a la propiedad, planta y equipo que esta posee y así poder medir su valor en libros y determinar la depreciación de los mismos y las pérdidas por deterioro del valor que también deben contabilizarse (International Financial Reporting Standards, 2017, párr. 1).

En este sentido el alcance de la NIC 16 “se aplica en el registro y contabilización de bienes tangibles que posee una empresa, con la excepción de que otra NIC exija un tratamiento diferente como por ejemplo la NIC 41 que regula a los activos biológicos” (Cajo y Álvarez, 2016, p. 306).

Así también, tenemos que el alcance contable que pretende tener dicha norma es para todos los componentes de propiedad, planta y equipo que posee la organización, y deben ser registrados “según el tipo de bien como por ejemplo terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, obras en curso, etc”. (Paredes y Ayala 2009, p. 507).

Por otro lado, la NIC 16 tiene como objetivo:

Implementar parámetros necesarios para el tratamiento contable de las partidas reconocidas como activos fijos dentro de la contabilidad, a fin de que todos los involucrados en conocer la información contable que se presenta en los Estados Financieros perciban a detalle las inversiones que se realizan en la empresa y para que se tomen mejores decisiones a futuro (Paredes y Ayala, 2009, p.506).

Así mismo, para que un elemento aparezca en los EEEFF debe cumplir con ser un activo, pasivo, ingreso o gasto. “Ante esto el costo de un elemento de inmueble, maquinaria y equipo se reconocerá como activo siempre que el costo del bien puede medirse confiabilidad y además debe ser probable que la entidad pueda obtener los beneficios económicos como consecuencia de su utilización” (División de Estudios de Contadores y Empresas, 2017, p.89).

Cuando se hace mención a los beneficios económicos futuros, estos vienen hacer las ganancias que obtiene la empresa gracias a los activos fijos con los que cuenta. También el valor de estos activos se podrá medir con veracidad, haciendo que la información del costo de estos activos sea clara y fehaciente.

La definición que se le da a los activos fijos también conocidos como activos tangibles (porque se pueden ver y tocar) es que son:

Partidas tangibles que tiene una entidad, los cuales van a ser usados para producir otros bienes o para prestar algún tipo de servicio, para arrendarlos a terceros o para algún uso que le pueda dar la administración de la empresa y que se esperan usar por más de un periodo, permitiéndoles a su vez obtener beneficios futuros” (Valdivia y Ferrer, 2016, p.331).

Estos activos fijos que duren más de un periodo el cual es equivalente a un año se considera como activo tangible, además de ello nos dice que, si son usados en la

producción de un bien realizable o también llamado inventarios o existencia, se encuentran dentro de este rubro.

Las empresas durante el ejercicio contable realizan compras importantes los cuales se diferencian de los gastos comunes que tienen, porque dichas compras son de bienes que “por su funcionalidad ayudarán a la empresa a producir bienes o a brindar algún servicio, dichos bienes se contabilizarán como activos no corrientes, porque aparte de ayudar a producir bienes, estos tendrán una vida mayor a 12 meses” (Duchac, Reeve, Warren, 2007, p.400)

Adicionalmente para que se pueda registrar contablemente un activo como propiedad, planta y equipo, debe cumplir dos características los cuales son “ser un elemento que va a ser administrado por la empresa durante un periodo determinado como resultado de acontecimiento anteriores, del que la organización en un futuro espera obtener algún tipo de beneficio y que sea medible con fiabilidad” (Valdivia y Ferrer, 2016, p.331).

Esto quiere decir que los flujos de efectivo tienen que ser positivos para que haya beneficios económicos, y por consiguiente reconocer a un bien como activo fijo, también que la empresa pueda controlar completamente este bien por un periodo mayor a un año.

Dentro de los componentes del costo que debe tener un bien que califique como propiedad, planta y equipo en una empresa es el precio de compra del activo, que:

Puede incluir los recibos por honorarios por la instalación del activo, además de ello, cuando se importa y se paga algún arancel este también formará parte del activo y los impuestos que no se van a recuperar. Es decir, todos los costos que se generen hasta el momento en que el activo esté listo para usarse (Effio, 2011, p. 167).

Para establecer el costo real de un bien que clasifique como activo fijo se debe añadir todos los costos en los que se incurre como los honorarios de los profesionales que

instalan y ponen en funcionamiento el activo. También los aranceles de importación como el advaloren, los sueldos y demás beneficios que perciben los trabajadores que realizan la construcción del bien también se incluye dentro del costo. Todo activo fijo tiene un costo inicial, dicho costo será el precio pactado por la compra que se otorgue a cambio de la adquisición de un bien calificado como propiedad, “planta y equipo, para eso se debe tener en cuenta también todos los componentes que trae consigo dicha compra y así reconocer en la contabilidad, de acuerdo a la fecha en la que ocurrió dicha transacción” (Aguilar, 2015, p. 266).

Así como existe un costo inicial para medir los bienes tangibles de la empresa, también existe un costo posterior que se basa en dos modelos diferentes, uno es el modelo del costo el cual hace mención que después de registrar contablemente un activo este puede ser reconocido en una contabilidad a su costo de adquisición y se le resta su depreciación acumulada que haya tenido. Y también existe el modelo de revaluación el cual es un proceso que “permite ajustar el valor contable de un elemento de activo fijo a su valor revaluado a también llamado valor razonable, con sustento de una tasación de un profesional independiente y competente” (Aguilar, 2015, p.267).

La NIC 16 también prescribe el tratamiento de la depreciación, esto es un aspecto fundamental para toda empresa que posee activos calificados como propiedad, planta y equipo, porque mediante el cálculo y correcto registro de la depreciación una empresa podrá reflejar el costo real de sus activos tangibles en un momento preciso. Es así que la depreciación es el costo o gasto que se le va disminuyendo a un activo durante toda su vida útil, donde el importe depreciable es el costo menos el valor residual, que se divide entre la vida útil que la gerencia estime para los activos.

“Dicha distribución sistemática se registra en cada periodo contable y dicha información será reflejada en los estados financieros”. (Aguilar, 2015, p.270).

En nuestra consideración la depreciación viene hacer una división entre su importe depreciable y su vida útil. Más, por el contrario, las empresas a pesar de saber los parámetros establecidos por la NIC 16, comente el error de calcular y registrar de manera incorrecta este aspecto sumamente importante, ocasionando que la información reflejada en los Estados Financieros, no sea fehaciente ni razonable. Toda vez que se realice la depreciación se debe tener en cuenta los elementos para realizar dicho cálculo es por eso que, los elementos a tener en cuenta para el cálculo de la depreciación tienen que ser el Importe Depreciable el cual es el costo al que fue contabilizado un activo, al que se le disminuye su valor residual. Siendo el valor residual el importe que la empresa le asigna a un activo si es que lo coloca en venta cuando crea conveniente que ya haya alcanzado un tiempo de antigüedad. “Y la vida útil que es el tiempo que les asigna la gerencia a los activos y este debe ir de acuerdo a como se va a utilizar un activo fijo”. (Effio y Aguilar, 2011, p.181).

Así mismo tenemos que el costo del activo es el adquirido por la empresa por un monto en efectivo o su equivalente a este para poder tenerlo, del mismo modo que se compra dicho activo se le debe asignar un tiempo disponible que permite obtener beneficios a la empresa y este se le denomina vida útil del activo, y por último tenemos que también se le debe “asignar un monto para ser vendido al final de su vida, el cuál vendría hacer su valor residual, con dichos elementos podemos hacer un cálculo correcto de la depreciación y llevar un mejor control de dichos activos fijos” (Alibhai, 2018, p.160). Para la NIC 16 estos tres elementos se deben tomar en cuenta para el cálculo correcto de la depreciación, siendo punto importante que cada año se debe revisar el valor

residual que se le da al activo, así como también la vida útil estimada que se le brinda al bien, porque puede haber algunas variaciones en cuanto al costo del valor residual o el tiempo del activo fijo.

De acuerdo a la NIC 16, un activo se empieza a depreciar desde el momento que esté en condiciones de ser usado, esto quiere decir que ya se encuentre correctamente ubicado e instalado, y listo para empezar a funcionar.

Frecuentemente muchas entidades reconocen la depreciación siguiendo lo establecido por la normativa tributaria. “Esto genera distorsión en la información financiera, incidiendo en los resultados del presente periodo contable o en los costos al momento de producir un bien u ofrecer un servicio”. (Mamani, 2017, p. 11).

Según Cajo y Álvarez (2016), los porcentajes máximos de depreciación son presentados en la siguiente tabla.

Tabla 1.

Porcentajes Máximos de Depreciación

Bienes	Porcentaje Anual Máximo
Ganado.	25%
Vehículos de Transportes (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipos utilizados por las actividades mineras, 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%

Fuente: Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario - Cajo y Álvarez (2016)

La NIC 16 no determina un método de depreciación específico para los activos de las empresas, más por el contrario señala que el método elegido debe reflejar el índice con el que se espera consumir los beneficios económicos de un activo. “En ese orden de ideas, se pueden utilizar diferentes métodos para depreciar los bienes tangibles de una empresa”. (Cajo y Álvarez, 2016, p. 358)

En ese sentido existe el método lineal que nos menciona que será un valor que todos los años será el mismo porque los elementos para dicho cálculo no van a cambiar, es por eso que es el método que más usan las empresas por su simplicidad a la hora de realizar los cálculos. El método de amortización decreciente implica el monto por depreciación se establece y va a ir disminuyendo a lo largo de los años que dure el activo. El método de las unidades de producción “este método se basa como el activo influye en la producción que realiza la empresa y conforme a ello asigna el monto de depreciación, mayormente es usado en las empresas industriales”. (Mamani, 2017, p.13).

El método de unidades producidas hace referencia a cuánto puede producir un activo fijo lo cual puede estar expresado en unidades producidas, kilómetro recorrido, horas de producción entre otros. Este método asigna la depreciación en función a la producción del periodo. Para el cálculo se divide el importe depreciable entre el total de horas de producción estimada durante la vida útil y se multiplica por las horas de producción del periodo (Cajo y Álvarez, 2016, p.359).

2.2.2. Bases teóricas referentes a los estados financieros.

Como segunda variable del trabajo de investigación tenemos los estados financieros que es la evaluación de toda organización para medir su calidad a través de las partidas contables. Este diagnóstico debe tener como base los principios de

contabilidad los cuales son 15, para luego dar inicio a dicho diagnóstico con el Estado de Situación Financiera. Se va a señalar la situación en la que se encuentra la empresa en un determinado tiempo y presentan los resultados de sucesos pasados, para corregir debilidades y reforzar fortalezas. (Meza, 2018, p. 97).

Dentro de la situación financiera tenemos a los estados financieros que constituyen de manera ordenada y estructurada la situación financiera y permite apreciar el rendimiento financiero de la empresa. “El objetivo de los estados financieros es saber cómo se encuentra la empresa financieramente a través de la información recolectada. En ese sentido dicha información es útil al momento de tomar sus decisiones económicas por parte de la gerencia”. (Aguilar, 2015, p.47).

Para saber cuál es la situación financiera de una entidad económica se deben elaborar los Estados Financieros (EEFF), los cuales son 4, uno de ellos es “el Estado de Situación Financiera, el cual muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa en un momento específico como resultado de las operaciones contables efectuadas a lo largo de un periodo contable” (Novoa, 2019, p. 83).

El estado de situación financiera es un informe en el cual se presenta la información útil para una correcta toma de decisiones, dicha toma de decisiones “tiene que ver con la inversión en activos y solicitar algún financiamiento a una entidad financiera, para que la empresa siga en el mercado y genere beneficios” (Subramanyam, 2009, p. 182).

Dicho estado de situación financiera, llamado también balance general muestra todos los activos y pasivos que posee la empresa durante un periodo determinado, los cuales deben mostrarse como “activos y pasivos corrientes y no corrientes, que se distinguen unos de otros por superar un periodo mayor a 12 meses, además de ello

dichos elementos se pueden mostrar de forma creciente o decreciente con respecto a la liquidez que generan” (Krimpmann, 2015, p.735).

Dentro del Estado de Situación Financiera tenemos distintos elementos que lo conforman siendo el Activo uno de ellos, “el cual es un elemento de la entidad que se generó de hechos pasados y que por consiguiente van a ser controlados por la empresa y podrán generar en un futuro beneficio para dicha empresa” (Flores, 2014, p. 186).

El activo corriente es un elemento clasificado como corriente cuando se puede vender o se puede consumir en un proceso productivo, dichos elementos se adquieren para negociarlos en el mercado y así poder obtener beneficios, esto se puede realizar dentro de los doce meses de un periodo contable. “Mientras que el activo no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo, mayores a un año” (Flores, 2014, p. 189).

Dentro del activo no corriente tenemos los bienes de activo inmovilizado en su valor neto de propiedad de la entidad, constituida por los activos tangibles, adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de utilizarlos para producir otros bienes o para ofrecer con la ayuda de ellos algún tipo de servicio o para ser usados por la parte administrativa de la empresa, durante periodos mayores al de un ejercicio anual, lo que no está permitido es que si se les dan un uso no pueden estar disponibles para alguna venta futura, dado que por política en un futuro pase a ser calificado como activo para la venta. “También aparece la depreciación como elemento del estado de situación financiera, el cual nos muestra el costo que se le va disminuyendo a los activos afectos a dicha depreciación” (Novoa, 2019, p. 135).

Otro elemento importante dentro del estado de situación financiera son los activos diferidos que en esta partida se deben incluir el impuesto a la renta que ha sido pagado en un ejercicio presente, “por efecto de no haber sido reconocido como gasto

tributario en el ejercicio, pero sí se reconocerán en ejercicios futuros” (Novoa, 2019, p. 148).

Luego de ver los activos, se debe tener en cuenta a los pasivos que son elementos que están presentes en el estado de situación financiera, “como una deuda actual de la entidad, surgida por acontecimientos pasados, que para que sean canceladas se tendrá que cancelar con los activos que pueda contar la empresa” (Flores, 2014, p. 186). “Los pasivos se dividen en pasivos corrientes y no corrientes, un pasivo es corriente cuando se va a pagar o cancelar dentro del periodo contable, dicho pasivo se genera por la adquisición de activos” (Flores, 2014, p. 186).

Todas aquellas deudas que superen su vencimiento de pago mayor a un año se pueden clasificar como “pasivos no corrientes, estas deudas se pueden generar por préstamos para financiar la compra de activos no corrientes, o pasivos diferidos por impuesto a la renta” (Flores, 2014, p. 197).

Podemos encontrar que dentro de los pasivos no corrientes están los pasivos diferidos que al igual que “los activos diferidos estos incluyen la parte no corriente del impuesto a la renta originado por diferencias temporarias gravables, cuyo pago se realizará en periodos futuros” (Novoa, 2019, p. 177).

Luego para finalizar con el estado de situación financiera tenemos al patrimonio de la empresa el cual se refiere al importe realizado por los socios para hacer aparecer los activos, dicho aporte se convierte en “el capital de la empresa que puede estar representada en participaciones o acciones. También tenemos los resultados acumulados que se van generando año tras año” (Apaza, 2011, p. 261).

Otro estado financiero es el Estado de Resultados Integrales el cual muestra los ingresos y gastos que se realizaron en un ejercicio contable, y así poder determinar “el resultado neto que puede ser utilidad o pérdida para la empresa, es considerado

un estado financiero dinámico porque se ve el movimiento de los ingresos y gastos. Este estado financiero se elabora conforme al principio del devengado” (Flower & Ebberts, 2018, p. 336).

El estado de resultados es un estado financiero que muestra cómo se obtuvo el resultado del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida, “esto se realiza de forma estructurada y ordenada, durante un periodo determinado, que puede ser de un periodo de un año” (Flores, 2016, p. 243)

Este informe financiero es utilizado por los dueños de las empresas porque dicho estado permite mostrar de manera resumida los ingresos y gastos que ha tenido la empresa “a razón de semanas, meses o años, según sea el caso, el cual muestra el resultado neto después de pagar impuestos. Siendo de mucha importancia para tomar decisiones que a futuro beneficien a la empresa, o hacer ajustes necesarios para seguir funcionando en el mercado” (Follet, 2012).

Dentro del estado de resultados podemos ver los ingresos los cuales están representados por las ventas que ha generado una empresa u otro ingreso que pueda haber tenido, los cuales son producidos a lo largo del periodo contable y que tiene la forma de ingreso de un activo o disminución de un pasivo. “A su vez, también se aprecian los gastos que disminuyen los beneficios económicos de la empresa, los cuales son realizados a lo largo del periodo contable, como salidas de activos o aumento de deudas” (Flores, 2016, p. 247).

Para ver cómo está el aspecto financiero de una empresa debemos realizar un análisis financiero que permite conocer detalladamente los elementos que conforman los “Estados Financieros a fin de ver qué efecto tiene cada partida dentro de la estructura de dicha información financiera, este análisis se puede realizar principalmente en el

Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integrales” (Flores, 2016, p. 413).

El análisis financiero tiene como fuente de información los cuatro estados financieros, dicho análisis proporciona datos que miden como se encuentra la empresa, dichos datos se pueden mostrar en términos porcentuales. “Además, dicho análisis permite ver cómo está el rendimiento de las empresas, para que los gerentes puedan tomar decisiones en relación a la información mostrada” (Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, 2015, p. 2)

Además de ello se debe entender que el análisis financiero no es un proceso aislado, porque para realizar dicho proceso se requiere la información de años anteriores o la información de otras compañías con el fin de “comparar o evaluar cómo se encuentra la empresa, y qué decisiones se podrían tomar para mejorar el siguiente periodo, es por eso que el análisis financiero es una habilidad sofisticada y no un proceso mecánico” (Libby, R., Libby, P. & Hodge 2015).

Dentro del análisis financiero se puede realizar un análisis vertical de la situación financiera de la empresa, este análisis realiza comparaciones entre cuentas, con una cuenta base ya establecida en “el estado de situación financiera y para el caso del estado de resultados cada cuenta se compara con el total de las ventas, mostrándose en ambos casos en términos porcentuales” (Pinelo, 2018, p. 54).

Además, existe el análisis horizontal que implica identificar el comportamiento de cada una de las cuentas de los mismos estados financieros entre distintos periodos de tiempo, con ello “se puede observar cambios de crecimiento o disminución de las partidas que conforman cada estado financiero, esto se aprecia también porcentajes para apreciar los cambios más representativos” (Pinelo, 2018, p. 53)

Si una empresa quiere realizar un análisis financiero más profundo entonces debe aplicar los ratios financieros “que miden ciertas paridas que se encuentran en los Estados Financieros, cuya finalidad es encontrar una relación lógica y relevante para que la gerencia tome mejores decisiones” (Flores, 2016, p. 417).

Los ratios financieros son indicadores que ayudan a medir el desempeño de una organización, esto ayuda a tomar mejores decisiones. “El desempeño de la empresa se evalúa a través de los ratios de eficiencia, liquidez, gestión y rentabilidad, dichos ratios se aplican a los estados financieros y se expresan en porcentajes” (NCERT, 2013).

Así mismo, los ratios también llamados índices financieros son mucha utilidad para toda aquella persona que tenga relación con la empresa, los cuales van desde los trabajadores hasta el mismo gobierno, “es por ello que dichos índices ayudan a analizar qué tan productiva fue la empresa en un periodo determinado, y éstas se basan en la información preparada de los Estados Financieros” (Gillingham, 2015).

Dentro de los ratios financieros están los ratios de gestión que muestran como su nombre lo dice “como se ha gestionado la empresa, y si su valor ha aumentado o disminuido, dicha gestión debe contribuir a incrementar la riqueza de los accionistas” (Pinelo, 2018, p. 57).

En ese sentido, tenemos que los ratios o llamados también medidas de gestión relacionan a los activos fijos con las ventas que genera la empresa durante un periodo que normalmente abarca un año, “donde dicho ratio nos muestra que tan eficiente puede resultar una activo fijo para generar ventas, e otras palabras si con el menor número de activos se puede generar mayores ventas” (Stephen, Randolph & Bradford, 2013, p. 61).

Dentro de los ratios de gestión tenemos el ratio de rotación de activos fijos que nos indica el “número de veces que se utilizan los activos fijos, para que se puedan lograr las ventas de la empresa. Este ratio nos permite observar que tan eficiente es un activo con relación a las ventas que ha realizado la organización” (Aguilar, 2012, p.534).

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$$

Otro ratio de gestión es el ratio de Grado de Intensidad del Capital que este indicador muestra en términos porcentuales la relación que tiene el activo fijo con el activo total de la empresa (Zans, s.f., p. 371).

$$\text{GRADO DE INTENSIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{ACTIVO FIJO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Adicionalmente a los ratios de gestión, encontramos los Ratios de Solvencia que muestran el nivel de apalancamiento en que se encuentra la empresa y que ayuda a “tener una idea clara de las fuentes de fondos más utilizadas de la empresa y cuál debe ser la política de endeudamiento de la misma para financiar proyectos futuros” (Pinelo, 2018, p. 58).

Dentro de los ratios de solvencia encontramos el ratio de Razón de Activo Fijo sobre Pasivo a Largo Plazo que es un ratio que muestra el porcentaje que hay de deuda por la adquisición de activos fijos. “Es decir, muestra si los activos fijos pueden cubrir la deuda que se generó por su adquisición. Se obtiene de la relación activo fijo entre pasivo a largo plazo” (Aguilar, 2012, p. 536).

RAZÓN DE ACTIVO FIJO (RAF)

$$(RAF) = \frac{\text{ACTIVO FIJO}}{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}$$

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de inversión: Son definidas como las compras o disposiciones de activos que sean de largo plazo, también se consideran las inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2017).

Actividades de financiamiento: Acciones que cambian el tamaño y composición del capital, así como en los pasivos empleados para inversiones (Llanto, 2018, p. 44).

Actividades de inversión: Son compras a largo plazo, inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2018, p. 46).

Activo: Recursos controlados por la entidad, obtenidos de operaciones pasadas y que se espera obtener beneficios económicos (Moncayo, 2018, p. 334)

Capital de trabajo: Fondo de maniobra, activo circulante o de corto plazo es la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes (Garlarza, Galcia, & Altamira, 2017, p. 144).

Costo: Importe en efectivo pagado, como contraprestación por la adquisición de un determinado activo (INCPC, 2018, p. 81).

Cambios en la estimación contable. Es calcular el valor o importe de cualquier partida contenida en los estados financieros, producto de la falta de una norma o política contable que regule su tratamiento contable y sirva de guía para calcularla. (Almeida, 2016, p. 44)

Estados financieros: Es la información de la situación y desarrollo financiero de una entidad al término de una fecha o periodo determinado del capital contable, recursos, y la situación financiera para la toma de decisiones (Román, 2018, p. 287).

Error contable. Un error contable es cometido aritméticamente o aquellos errores cometidos por la mala aplicación de políticas contables; individualmente o en su conjunto, los errores tienen importancia relativa si pueden influir en la toma de decisiones realizado por los usuarios de la información. (Ayala, 2018, p. 39).

Información financiera del efectivo, consistente en el “uso común, el efectivo incluye no solo la moneda en mano sino también los depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras”. (Deloitte, 2018, p. 151).

Información financiera de las deudas. La deuda “es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica”. (Vásquez, 2018, p. 241).

Información económica de los activos. Es un conjunto de bienes económicos que se encuentran ligados al titular del patrimonio por derechos que realmente puedan ejercerse de propiedad o de exigir su propiedad a terceros y por fundadas expectativas favorables de su ingreso al patrimonio en su futuro. (Russo, 2015, p. 215).

Información económica de los bienes. En términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación. (Enciclopedia virtual de Ecomipedia, 2020, p. 166).

NIC 16: Es la norma que establece como es que las empresas, deben de registrar los activos tales como: un edificio, maquinarias, vehículos, etc., además de que indica la forma correcta de contabilizar estos activos, tal y como es el caso de incluir o no

ciertos costos, la medición de los mismos, su contabilización posterior, la depreciación y los requisitos que se necesitan para las revalorizaciones (Paredes, 2017, p. 81).

Pasivo: Obligaciones a partir de operaciones pasadas. Al cumplirse el tiempo de pago de la deuda, la empresa tendrá que entregar recursos para hacer efectivo el compromiso (Moncayo, 2018, p. 340).

Patrimonio: Son los bienes, derechos y obligaciones, total de aportes del sponsor en función a los cambios de las operaciones, es lo mismo que el capital social más o menos la utilidad o pérdidas (Esan, 2017, p. 44).

Políticas contables. Son las normas, reglas, procedimiento y principios definidos por un ente que servirán como guía en la elaboración y presentación de los estados financieros. (Ayala, 2018, p. 56).

Principios de Contabilidad: Son normas generales que se han de respetar por profesionales o por entidades como medio de rendir cuentas ante un organismo superior. Estas normas son un aporte hacia la uniformización de los estados financieros como medio para el correcto registro de la información de las operaciones en las empresas (Pérez & Gardey, 2019).

Propiedad, planta y equipo: Es el conjunto de activos tangibles toda entidad o empresa posee con el propósito de hacerlos uso en el proceso productivo, o en el suministro y distribución de bienes cómo servicios. De igual manera, pueden ser empleados para arrendar a terceros o con fines de uso meramente administrativos. Lo que se espera de estos activos, es poder hacerlos uso durante más de un periodo (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2018, p. 128).

Toma de decisiones. Para el financiamiento y la inversión, consiste en adquirir recursos en base a definir cuál opción resulta más ventajosa en términos de tasas y plazos (Hernández, 2017, p. 133).

3. Cronograma de actividades.

Tabla 2. Cronogramacion de actividades.

Actividades	Enero-Febrero-Marzo				Abril-Mayo-Junio				Julio- Agosto		Set-Oct	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación												EJECUTADO
1.1 Descripción de la realidad problemática	X											EJECUTADO
1.2 Planteamiento del problema		X										EJECUTADO
1.2.1 Problema general			X									EJECUTADO
1.2.2 Problemas específicos				X								EJECUTADO
1.3 Objetivos de la investigación					X							EJECUTADO
1.3.1 Objetivo general						X						EJECUTADO
1.3.2 Objetivos específicos							X					EJECUTADO
1.4. Justificación e importancia de la investigación								X				EJECUTADO
2. Marco teórico								X				EJECUTADO
2.1 Antecedentes								X				EJECUTADO
2.1.1 Internacionales									X			EJECUTADO
2.1.2 Nacionales									X			EJECUTADO
2.2 Bases teóricas									X			EJECUTADO
2.3 Definición de términos									X			EJECUTADO
3. Cronograma de actividades										X		EJECUTADO
4. Recursos y presupuesto										X		EJECUTADO
5. Aporte científico o académico.											X	EJECUTADO
6. Presentación del trabajo											X	EJECUTADO

Fuente: Elaboración propia.

4. Recursos y presupuesto

Tabla 3. *Asignación de Recursos y presupuesto*

Partida Presupuestal	Código de la actividad en la que se requiera	Cantidad	Costo Unitario (En soles)	Costo total (En soles)
Recursos humanos	01	1	S/ 1,500.00	S/ 1,500.00
Bienes y servicios	02	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Útiles de escritorio	03	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Mobiliario y equipos	04		S/ 500.00	S/ 500.00
Pasaje y viáticos	05	1	S/ 250.00	S/ 250.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	06	5	S/ 500.00	S/ 500.00
Servicios a terceros	07	1	S/ 75.00	S/ 75.00
Otros	08	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Total			S/ 3,175.00	S/ 3,175.00

Fuente: Elaboración propia.

5. Referencias bibliográficas

- Ali Uyar, Merve Kılıç & Başak Ataman Gökçen (2018). *Compliance with IAS/IFRS and firm characteristics: evidence from the emerging capital market of Turkey*, Economic Research-Ekonomiska Istraživanja, 29:1,148-161, DOI: 10.1080/1331677X.2016.1163949
- Alibhai, S. et al. (2018). *Interpretation and Application of IFRS Standards*. England: Edit Wiley.
- Alburqueque, L. (2018). *Conceptos que forman parte del costo de la PPE adquirido*. Lima: Revista Contadores y Empresas, 43-46.
- Aguilar E. (2017). *Manual del Contador*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Aguilar E. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Apaza, M. (2018). *Estados Financieros Formulación – Análisis – Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Lima: Pacifico Editores.
- Apaza, M. (2017). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Pacifico Editores.
- Arias, M., Barreno, C., y Tobar-Vasco, G. (2018). *NIC 16 y su efecto fiscal*. Ecuador: Caso: Diario Rotativo Regional. Visión Gerencial, 0(2), 279-288. Recuperado de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/12888>.
- Arues, R., Cáceres, C. y Unocc, J. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Perú Food Services SAC* (Tesis de Pregrado). Recuperada de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/136>

- Barrantes, F. (6 de mayo de 2016). *¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? Y las 4 fases para el proceso de convergencia*. Recuperado de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y>
- Barrera Quispe, L., y Montalvo Farfán, S. M. (2019). *Incidencia Tributaria en la Aplicación de la NIC 16 para la Determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga S.R.L Chiclayo - 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán). (Acceso el 3 de abril de 2018)
- Beuselinck, C. A. C., Joos, P. P. M., Khurana, I. K., & van der Meulen, S. (2010). *Mandatory Adoption of IFRS and Analysts' Forecasts Information Properties*. Tilburg: Accounting. (CentER Discussion Paper; Vol. 2010-112).
- Cabrer Borrás, B., y Rico Belda, P. (2018). *Determinantes de la estructura financiera de las empresas*. España: Estudios de Economía Aplicada, 33 (2), 513-531.
- Camacho, A. y Salazar, G. (2018) *Efecto de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la Empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L.,.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12652>
- Cajo, J. y Álvarez, J. F. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.
- Diario Gestión (04 de abril de 2018). *La importancia de conocer las Normas de Información Financiera (NIIF)*. Recuperado de <https://gestion.pe/publiirreportaje/importancia-conocer-normas-internacionales-informacion-financiera-niif-230766>
- División de Estudios de Contadores y Empresas (2018). *Régimen Normativo Contable*. Lima: Editorial Gaceta Jurídica.

- Duchac, J. E., Reeve, J. M., & Warren, C. S. (2018). *Financial Accounting an Integrated Statements Approach*. Washington D. C.: Thomson South - Western.
- Effio, F. y Aguilar, H. (2018). *NIIF 16*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- El-Firjani, E. R., & Faraj, S. M. (2016). *International Accounting Standards: Adoption, Implementation and Challenges*. In E. Uchenna, M. Nnadi, S. Tanna, & F. Iyoha (Eds.), *Economics and Political Implications of International Financial Reporting Standards* (pp. 231-250). Hershey: PA: IGI Global. doi:10.4018/978-1-4666-9876-5.ch011
- Follet, R. (2012). *How to Keep Score in Business Accounting and Financial Analysis for the Non – Accountant* (2° ed.). New Jersey: Pearson.
- Flores Soria, J. (2014). *Manuel Práctico de Estados Financieros Elaboración y Presentación. Tratamiento Tributario y Financiero sobre las bases NIC - NIFF*. Lima: Pacífico Editores.
- Flores Soria, J. (2016). *Estados Financieros Concordado con las NIIF y las Normas de la SMV*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Flower, J., & Ebberts, G. (2018). *Global Financial Reporting*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=D1JdDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=financiam+statements&ots=xJGH4wyDL8&sig=OI0XnbbW8v5zf8VN-kZtjM64KRY#v=onepage&q=financiam%20statements&f=false>
- Gillingham, J. (2015). *Financial Ratios & Analysis*. Recuperado de <http://accountingplay.com/wp-content/uploads/2015/11/2015-11-1-FRA-Financial-Ratios-and-Analysis-John-Gillingham-2015-all-rights-reserved.pdf>
- Guajardo, G., y Andrade de Guajardo, N. (2018). *Contabilidad Financiera (Sexta ed.)*. México: Mc Graw Hill Education.

- International Financial Reporting Standards (2018). *IAS 16 Property, Plant and Equipment*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>.
- Krimpmann, A. (2017). *Principles of Group Accounting under IFRS*. United Kingdom: Wiley.
- Libby, R., Libby, P. & Hodge, F. (2015). *Financial Accounting (9° ed.)*. United States: McGrawHill.
- López, J. (2016). *El reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera de las empresas comerciales*. Lima: Distribuidora Editora Libum.
- Mamani, J. (Segunda Quincena Octubre, 2017). *Depreciación de bienes del activo*. Revista Actualidad Empresarial, IV 11-13.
- Medina, E. y Muñoz, S. (2018). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de Las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa "Pesquera Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/1105>
- Mendoza, V. (2019). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: El Misti*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5863>
- Meza, R. (2018). *Finanzas empresariales para la micro y pequeña empresa*. Arequipa: Universidad Católica de Santa María.
- NCERT. (2013). *Accountancy: Company Accounts and Analysis of Financial Statements*. New Delhi: NCERT

- Novoa V., H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros Concordada con las NIIF y Manual para la Preparación de Información Financiera - SMV*. Lima: Pacifico Editores.
- Obando, P. y Saltos, M. (2018). *Efectos Contables en la Aplicación de la NIC 16 en Coffee Break S.A.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33159>
- Palacios, A., y Barreto, A. (2018). *Implementación NIC 16 - Propiedad, planta y equipo. Apuntes Contables, (17)*. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973>
- Paredes, C., y Ayala, P. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera Interpretaciones SIC`s y CINIIF`s Concordado con el Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Pacífico Editores.
- Patiño, M. y Viñansaca, P. (2018). *Análisis del Impacto de Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para Pymes, en los activos de la Empresa Madercenter Cia. Ltda.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/handle/123456789/22826>
- Peréz, C. (2014). *La Calidad del Servicio al Cliente y su Influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Restaurante Campestre SAC - Chiclayo*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/203>
- Pinelo, A. (Segunda Quincena Abril, 2018). *Análisis de las razones financiera*. Lima: Revista Contadores y Empresas, 57-59.
- Pinelo, A. (Primera Quincena Noviembre, 2018). *Análisis horizontal y vertical de los estados financieros*. Lima: Revista Contadores y Empresas, 53-55.

- Robinson, T. R., Henry, E., Pirie, W. L., & Broihahn, M. A. (2015). *International Financial Statement Analysis*. New Jersey: Wiley.
- Staff Actualidad Empresarial (2018). *Todo sobre Activo Fijo, Inmueble, Maquinaria y Equipo*. Lima: Pacífico Editores.
- Stephen, R., Randolph, W. & Bradford, J. (2018). *Fundamentals of Corporate Finance (10° ed.)* United States: McGrawHill.
- Subramanyam, K. (2019). *Financial Stantement Analysis*. Recuperado de <http://digilib.stiem.ac.id:8080/jspui/handle/123456789/60>
- Uchuari, D. K. (2018). *Aplicación de la Nic 16 para la correcta administración de la Propiedad, Planta y Equipo de Necosuft Cía. Ltda.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/7306>.
- Valdivia, C., y Ferrer, A. (2018). *Todo sobre Activos Aplicación de las NIIF y el PCGE*. Lima: Pacífico Editores.
- Yahaya, K. A., Fabemi, T. O. and Oyeniyi, K. K. (2018). *Effect of International Financial Reporting Standards on the Financial Statements of Nigerian Banks*. EE.UU: JAEISS, 1(1), 18-29.
- Zans, W. (2018). *Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación*. Lima: Editorial San Marcos.
- Zeña, E. (2019). *Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Servicios Gastronómicos Delicia's SAC*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4721>.

6. Aporte Científico o académico.

Con el fin de Analizar la incidencia de la NIC 16 en la elaboración de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales, presentamos el aporte científico, después de culminar el trabajo de investigación se puede brindar los siguientes aportes.

El trabajo de investigación se realizó con el fin de permitir ofrecer alternativas de solución al problema investigado ¿De qué manera la NIC 16 incide en la aplicación de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?, se plasma en recomendaciones que redactamos a continuación y descripciones que contienen conocimientos científicos y resuelven determinada necesidad económica y social de la empresa en estudio, que más adelante se ampliaran dichas investigaciones en el desarrollo de la tesis.

7. Recomendaciones.

Primero: Se recomienda a la Gerencia General, llevar a cabo capacitaciones progresivas a los colaboradores respecto a la aplicación y uso de la NIC 16 en los estados financieros.

Segundo: Se recomienda al Gerente del Talento Humano, instituir como política interna, acciones de control y sanción para los trabajadores de contabilidad que se rehúsan a trabajar bajo los lineamientos de la NIC 16, así como establecer evaluaciones paulatinas para el personal encargado del registro de las actividades y la elaboración de los estados financieros, a fin de poder establecer su aprendizaje y uso.

Tercero: A los futuros investigadores, llevar a cabo investigaciones similares con una muestra más amplia, con el propósito de establecer si la realidad evidenciada, es similar en otras empresas.

Cuarto: Se recomienda a la Gerencia de proyectos informar al departamento de logística, los presupuestos adicionales que se presenten por cada proyecto para su respectivo registro de los costos y gastos dentro del periodo en que se devenguen, a fin de determinar la utilidad de los mismos en el ejercicio que le corresponde, y así presentar una información razonable del estado de situación financiera y del estado de resultados.

Quinto: Se recomienda a los colaboradores del área de contabilidad, plicar la toma de inventarios periódicamente para el control de los materiales, así evitar los excesos en el pedido de materiales o la pérdida de los mismos. Implementar técnicas, métodos y sistema de apoyo para su respectivo control.

Sexto: Se recomienda al contador general implementar formatos que permitan registrar los costos por separado de materiales y servicios, favoreciendo que los costos unitarios muestren la rentabilidad de cada proyecto.

Séptimo: Se recomienda al departamento contable realice el asiento 2020, con el propósito de corregir el error de los resultados acumulados del año 2019, según la NIC 16

8. Anexos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: NIC16 y su incidencia en la aplicación de los estados financieros de la empresa inmobiliaria 21 SAC. Lima, 2020

Autor: Moisés CANGALAYA DURAN.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la NIC 16 incide en la aplicación de los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?	Analizar la incidencia de la aplicación de la NIC16 en los estados financieros de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales. Lima, 2020.	Variable independiente: NIC 16	-Reconocimiento de propiedad, planta y equipo. - Medición posterior al reconocimiento. - Baja de activos	-Beneficios económicos futuros. -Medición del costo del activo. - Costos iniciales Costos posteriores. - Depreciación. -Deterioro del valor. -Por disposición. -Revelación de estados financieros	Tipo de investigación: Aplicada. Nivel: Explicativo Método: Hipotético deductivo Enfoque: Cuantitativo
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	
<p>1. ¿Cómo incide el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo en la información económica de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?</p> <p>2. ¿Cuál es la incidencia de la medición posterior al reconocimiento de la NIC 16 en la toma de decisiones de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?</p> <p>3. ¿Qué incidencia tiene la baja de activos en la información financiera de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020?</p>	<p>1. Analizar la incidencia del reconocimiento de la propiedad, planta y equipo en la información económica de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales. Lima, 2020.</p> <p>2. Evaluar la incidencia de la medición posterior al reconocimiento de la NIC 16 en la toma de decisiones de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020.</p> <p>3. Diagnosticar la incidencia de la baja de activos en la información financiera de la empresa Megonsa SAC. Contratistas Generales Lima, 2020.</p>	Variable dependiente: Estados financieros	<p>Información económica</p> <p>Toma de decisiones.</p> <p>Información financiera</p>	<p>- Activos bienes.</p> <p>-Financiamiento inversión.</p> <p>-Efectivo deudas</p>	Diseño de la investigación: Pre experimental

