

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Revaluación de Activos Fijos y su Influencia en los Estados
Financieros de la Empresa
Choice Cargo Logistics S.A.C.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

RUTH DENIS TANG JIMENEZ

ASESOR

Mg. CESAR AUGUSTO MILLÁN BAZÁN.

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA-PERU

ABRIL-2018

Resumen

En el presente estudio, el enigma se precisa en: ¿De qué manera optimiza, la práctica de la revaluación voluntaria de activos fijos, en la información financiera de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?, considera la hipótesis: Estas prácticas contables optimiza a los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017. Su objetivo es demostrar como optimiza, la utilización de la revaluación voluntaria de activos fijos, en los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017. La investigación es básica, de nivel descriptivo correlacional; el nivel el diseño es descriptivo - correlacional. La demografía estuvo compuesta por 11 personas y el patrón por 6 personas entre los colaboradores de la empresa. El tipo de muestreo fue probabilístico.

Los procedimientos para la recolección de datos fue la encuesta. La herramienta fue el temario. Se emplearon métodos de procesamiento de información: organizar y estructurar, las anotaciones manuales a través del desarrollo en Excel. En el estudio de información: estudio de papeles de trabajo, averiguación, cruce de información, entendimiento de gráficos. El producto fue que el 98 por ciento de los participantes en los cuestionarios acepta que la Revaluación Voluntaria de Activos influye en los EEFF en las empresas del sector Construcción.

Palabras claves: Revaluación de Activos, Estados Financieros e incidencia tributaria en las empresas del sector Construcción.

Abstract

In the present study, the enigma is specified in: How does it optimize the practice of the voluntary revaluation of fixed assets in the financial information of the company Choice Cargo Logistics SAC, in the Constitutional Province of Callao, 2017? The hypothesis: These accounting practices optimize the Financial Statements of the company Choice Cargo Logistics SAC, in the Constitutional Province of Callao, 2017. Its objective is to demonstrate how it optimizes, the use of the voluntary revaluation of fixed assets, in the Financial Statements of the company Choice Cargo Logistics SAC, in the Constitutional Province of Callao, 2017. The research is basic, descriptive correlational level; the level the design is descriptive - correlational. The demography was composed of 11 people and the employer by 6 people among the employees of the company. The type of sampling was probabilistic.

The procedures for data collection was the survey. The tool was the agenda. Information processing methods were used: organize and structure, manual annotations through Excel development. In the study of information: study of work papers, inquiry, information crossing, understanding of graphics. The product was that 98 percent of the participants in the questionnaires accept that the Voluntary Revaluation of Assets influences the EEFF in companies in the Construction sector.

Key words: Revaluation of Assets, Financial Statements and tax incidence in companies in the Construction sector.

Tabla de Contenido

Resumen (palabras claves)	ii
Abstract (keywords)	iii
Tabla de Contenidos	iv
1. Problema de Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1 Problema General.	3
1.2.2 Problema Específico.	3
1.3. Objetivo de la investigación	3
1.3.1. Objetivo general.	3
1.3.2. Objetivos específicos.	4
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	4
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Internacionales.	6
2.1.2. Nacionales.	11
2.2. Bases Teóricas	17
2.2.1. Revaluación Voluntaria de Activos Fijos.	17
2.2.2. Los Estados Financieros.	31
2.3. Definiciones Conceptuales	42
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte científico del investigador	
6. Cronograma	
7. Referencias	
8. Apéndice	

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad del Problema

La Revaluación de activos fijos es un procedimiento, política o práctica contable que permite la valuación, subsiguiente al reconocimiento de un elemento inmueble maquinaria o equipo, cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad, se aplicara por ejemplo, a planta y equipo, será a valor de mercado. Base legal Resolución N° 12 – 98 – EF /93.01, bajo el título “Aprueban normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo” Consejo Normativo de Contabilidad, autoridad máxima del Perú publicado el 15 de abril 1998, esta norma entra en vigencia a partir de 1998; Ley N° 26887, Ley General de Sociedades, en la parte referida a modalidades de aumento del Capital y revalorización del activo; Decreto Supremo N° 179 - 2007 – EF TUO TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 122 – 94 – EF, Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Asimismo en los párrafos 29 al 42 de la Norma Internacional de Contabilidad N°16 (NIC 16) establece la Valorización posterior al reconocimiento.

Esta política se incorpora en la entidad como un nuevo reto, para presentar el valor real, valor de mercado los activos fijos que posee la entidad; Esta medida es importante y recomendada pero no es obligatoria, ya que no existe ningún ordenamiento legal que exija su aplicación, es a criterio de la entidad para mantener la razonabilidad en la información financiera presentada con la realidad.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables

públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión. El Estado de Situación Financiera es un estado financiero que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Los accionistas necesitan conocer la correcta utilización de los recursos ya que esta es su inversión, en el Estado, es importante porque aquí se determina el pago de impuestos , en el caso de los acreedores como las entidades bancarias es necesario porque son quienes evalúan los recursos de empresas para dar créditos o financiamientos, y para los directores y gerentes, les va a permite tomar decisiones sobre la capacidad de apalancamiento de la empresa, asimismo la dinámica en la rotación de inventarios como de cobranzas y las medidas que tomaran respecto al cumplimiento de las obligaciones a corto y largo plazo.

CHOICE CARGO LOGISTICS S.A.C. es una empresa con accionariado privado e independiente, líder con más de 15 años de experiencia en el rubro de apoyo logístico de carga, transporte, descarga, montaje y desmontaje de maquinarias, entre otros equipos, por su actividad comercial cuenta con gran cantidad de activos fijos entre ellos: grúas, montacargas y telehandlers, asimismo camión grúas y afines.

El problema se origina porque a la fecha no está reconociendo la capacidad de los activos fijos de seguir generando beneficios económicos aun cuando en la mayoría de los casos se ha terminado su vida útil originariamente estimada.

El valor de los activos fijos están por debajo del valor justo o valor de mercado por lo tanto no se presenta el valor real en el Estado de Situación Financiera, ocasionando que la entidad presente limitaciones a diversos beneficios que pueda obtener si muestra una estructura financiera y patrimonial con razonabilidad y confiabilidad, lo cual favorece en la toma de decisiones por parte gerencia, así como también permite conocer a los usuarios de los estados financieros la información acerca de la inversiones que la entidad posee.

1.2.Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera optimiza, la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, en los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?

1.2.2 Problema específicos

¿De qué manera influye la depreciación en los activos fijos revaluados de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?

¿De qué manera influye el excedente de revaluación para el incremento del patrimonio de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?

¿De qué manera incide la norma tributaria en el mayor valor que se les atribuye a los activos fijos de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar como optimiza, la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, en los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.

1.3.2 Objetivos específicos.

Identificar la influencia en la depreciación de los activos fijos revaluados de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.

Identificar la influencia del excedente de revaluación como incremento del patrimonio de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.

Identificar la influencia de la normativa tributaria como mayor valor atribuido a los activos fijos de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.

1.4. Justificación e importancia de la Investigación

1.4.1 Teórico:

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad demostrar porque es necesario la revaluación de activos, cuando la disputa ha llegado a un nivel en que los valores reales y los expresados en libros carecen de significación y realidad.

1.4.4 Practico:

La correcta valoración es muy útil por varias razones, entre ellas: permite presentar en los estados financieros una información confiable y razonable, permite mostrar la verdadera tasa de retorno sobre capital empleado, permite obtener mayor financiamiento, permite obtener el valor de mercado de un activo en caso de venta.

1.4.3 Metodológico:

Aplicando el Método de revaluación de cuerdo a la NIC 16.

1.4.2 Importancia:

En la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., es importante la investigación porque es necesario describir con precisión el verdadero valor de los equipos (maquinaria) a su valor justo o valor de mercado.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional.

Cornejo (2017), trabajo de investigación titulado: *La Revalorización de los Activos Fijos para las Entidades y Organismos del Sector Público*. Tesis de postgrado en la Universidad De Guayaquil-Ecuador. Su investigación tiene como objetivo analizar la revalorización de los activos fijos para los entes del sector público y privado que dispongan de recursos públicos, la población se limita a la recopilación los datos recabados desde el Departamento de Contabilidad de la Dirección Financiera de una importante institución pública del Ecuador, en consecuencia la base que hemos utilizado para el desarrollo y análisis de nuestro estudio de caso es el estado de resultados y el estado de situación financiera los mismos que corresponden al cierre del ejercicio fiscal del año 2016 el método deductivo nos permitirá realizar un mejor análisis e interpretación de las diferentes normas financieras y leyes que en la actualidad se encuentran en vigencia cuyo ámbito de aplicación se encuentran previstos en los artículos 225 y 315 de la República del Ecuador, el resultado de acuerdo con la investigación planteada se procedió a realizar un análisis a los diferentes estados financieros de una institución pública además que fue fortalecida con la ayuda de entrevistas realizadas a diferentes funcionarios de la Dirección Financiera tanto del Ministerio de Finanzas como de otra importante institución del Ecuador se ha podido comprobar la hipótesis inicialmente planteada “Las entidades públicas en algunos casos, no pueden acceder con facilidad a créditos tanto locales o a través de organismos financieros internacionales es “verdadera” esto debido a que la mayoría de ellas no cuentan con información actualizada de sus propiedades, plantas y equipos a valores razonables de mercado que permitan garantizar el financiamiento de sus proyectos o programas a corto, mediano a largo plazo, Con la revalorización de las cuentas de Propiedades Plantas y Equipos sin lugar a duda podemos concluir que en términos generales las instituciones y entidades del sector público mejoraran su capacidad de endeudamiento, mientras que por otro lado, el gasto se incrementa por el efecto de la revalorización de la cuota de la depreciación, la revalorización de las Propiedades Plantas y Equipos de las instituciones y entidades del sector público ayudarán a mantener asegurados los bienes a valor real de mercado, por lo cual en este sentido ponemos mitigar las pérdidas en casos de algún siniestro, finalmente podríamos concluir que las instituciones

públicas pequeñas no están quebradas, tampoco se encuentran desfinanciadas, lo que sucede es que tienen subvalorados sus activos por falta de actualización.

Arroyo (2014), trabajo de investigación titulado: *Valoración de los Activos Fijos de La Empresa Eléctrica Regional del Norte –Emelnorte, en La Agencia Pimampiro*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica Del Norte, Ibarra- Ecuador. Su investigación tiene como objetivo la valorización de activos fijos de la Empresa Eléctrica Regional del Norte (Emelnorte) en la agencia Pimampiro, se practicó la técnica de la entrevista que fue presentada de manera formal, estructurada con un formato de preguntas abiertas para que la información sea lo más homogénea posible, al gerente del departamento financiero, gerente de la unidad de bienes e inventarios, gerente de agencias, Asimismo la constatación física de maquinaria y equipos de la Agencia Pimampiro para obtener el valor neto y así determinar la revaloración de la Agencia Pimampiro de Emelnorte, las entrevistas realizadas determinaron que los activos fijos representan bienes físicamente tangibles que han de utilizarse por un periodo mayor a un año, los cuales necesitan ser valorados periódicamente o cuando la empresa requiera necesario, ya que esto ayuda a conocer el estado de los mismos y el valor real, llegaron a la conclusión de la valorización de maquinaria y equipo de la Agencia Pimampiro de Emelnorte utilizando la NIC16, (Norma Internacional de Contabilidad), que conceptualiza a Propiedad, Planta y Equipo; por la técnica de Revaluación se determinó que el valor de los bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación según corresponda, y los incrementos generados por la revalorización incrementa al patrimonio neto.

Macas (2017), en su trabajo de investigación titulado: *Los Cambios en las NIIF para Pymes, Aplicación Del Modelo de Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y su Incidencia en Las NIIF-Pymes Ecuatorianas*. Tesis de postgrado en la Universidad Espíritu Santo, Guayaquil-Ecuador. Esta investigación tiene como objetivo conocer la relevancia de los cambios realizados por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB a las NIIF para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) Ecuatorianas, la presente investigación es exploratoria, descriptiva y explicativa en base del enfoque cualitativo positivista (Álvarez Juan Luís; Godoy Jurgenson, 2003) investigación permitirá la descripción de los métodos de revalorización de propiedades, planta y equipo y su influencia en las PYMES ecuatorianas a partir de los cambios en las NIIF para PYMES, específicamente en la sección 17, la conclusión son los beneficios de aplicar la revaluación de propiedades, planta y equipo superan a los costos históricos, imputando los costos reales a los bienes, al calcular las

depreciaciones sobre el valor revaluado; de esta forma se permite evaluar de mejor manera el desempeño de la empresa en términos de rentabilidad sobre los activos así como de la eficiencia operacional desde el punto de vista de la rotación de los activos en relación con las ventas.

Portilla (2016), en su trabajo de investigación titulado: *Estudio de las Estrategias de Aprendizaje para Manejo, Control y Revalorización de Activos Fijos en la Cooperativa San Miguel de Ibarra – Ecuador en el Año 2016*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica Del Norte, Ibarra – Ecuador. La investigación tiene como objetivo fortalecer la utilización de estrategias de aprendizaje de manejo, control y revalorización de maquinaria y equipos en la Cooperativa de Transportes San Miguel de Ibarra en el año 2016, la población identificada en el estudio está compuesta por personal administrativo y socios, la metodología aplicada son el método inductivo, deductivo, analítico, Sintético, estadístico, aplicando la técnica de encuesta y como instrumento del cuestionario, el cual arroja como resultado que la mayoría de encuestados no tienen conocimientos sobre el manejo, control y revalorización de los activos, por lo que es necesario crear estrategias de aprendizaje mediante una guía didáctica que ayuden a llevar un buen registro sobre los activos fijos de la empresa, por lo tanto se puede concluir que la elaboración y difusión de una guía didáctica con estrategias de aprendizaje sobre el manejo, control y revalorización de activos fijos se logre fortalecer sus conocimientos, facilitando la comprensión de contenidos y la generación de un ambiente cooperativo, interactivo y colaborativo en la Cooperativa San Miguel de Ibarra.

Defaz (2013), en su trabajo de investigación titulado. *Parámetros Empleados para la emisión de las principales Notas Explicativas a los Estados Financieros Bajo Normas Internacionales De Información Financiera – NIF*. Tesis de pregrado en la Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, Quito –Ecuador. Su investigación tiene como objetivo identificar los factores usados para emitir las principales notas explicativas a los estados financieros bajo NIIF, la metodología que se empleará en esta investigación será descriptiva debido a que la finalidad de las notas a los estados financieros es dar a conocer los componentes necesarios para que los interesados que lo revisen, puedan interpretar inteligiblemente, y así conseguir un mejor beneficio de ello, En el Ecuador, las anotaciones explicativas a los estados financieros no revelan toda la información necesaria y requerida por las NIIF, debido a que existe la cultura donde se cree que a menor información financiera revelada, existe un menor riesgo de que la administración tributaria revise los estados

financieros de una entidad; sin embargo, las notas explicativas realizadas bajo NIIF, deben revelar la mayor información posible para que los usuarios pueden obtener información suficiente para la tomas de decisiones, para la adopción, aplicación y preparación de los estados financieros bajo NIIF, el IASB y la Superintendencia de Compañías establecieron dos grupos de entidades o compañías, las cuales utilizarán NIIF completas o NIIF para PYMES, Su distinción o clasificación dependerá del tamaño de la entidad o compañía, del número de operaciones, del total de ingresos y activos, del total de trabajadores, entre otros.

Gaibor (2014), en su trabajo de investigación titulado: *Procesos Administrativos Financieros y la Presentación de los Estados Financieros de la Junta provincial de la Cruz Roja de Tungurahua*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador. Su investigación tiene como objetivo estudiar la incidencia de los Procesos Administrativos Financieros en la exhibición de los Informes Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua, analizando sus procedimientos y su afectación contable para contribuir al desarrollo integral y cumplimiento de sus obligaciones generales, para la elaboración del análisis se exhorto a trabajar con un objeto de estudio que constituyen 62 personas relevantes en la investigación, correspondientes a un total de 42 con registro en nómina personas y 20 médicos que cobran sus honorarios a través de facturas, quienes forman parte del personal administrativo y financiero de la organización, el enfoque de la investigación como Cualitativa objeto estadístico; pormenoriza e explica la realidad del problema, en un tiempo enmarcado con un enfoque de lo interior hacia lo exterior, este perspectiva se direcciona hacia el hallazgo de la probabilidad, pone hincapié en el desarrollo de la averiguación, norma una hipótesis lógica que se resolverá basándose en cuestionarios, la mayor parte de los encuestados correspondiente al 62% opina que los procesos administrativos financieros que se manejan en la organización no son adecuados y el 38% opina que son adecuados. Este porcentaje nos muestra que los procesos administrativos financieros, están fallando; lo que puede ocasionar que posteriormente los informes financieros se presenten con posibles inconsistencias, llegando a la conclusión de que los procesos Administrativos Financieros inciden en la exhibición de los Informes Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua, tanto como en los procesos incluyentes como control interno, documentación y manejo de indicadores, en cuanto a la presentación de los Estados Financieros de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua como resultado de sus procesos, se ha determinado que existen ciertas debilidades en cuanto a la exactitud de

sus partidas y control interno, además no se ha establecido centros de costos por departamento ni existe la medición a través de indicadores.

Arias (2014), en su trabajo de grado titulado: *La Organización Contable y su Incidencia En La Preparación De Los Estados Financieros en el Centro Veterinario Baños*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato- Ecuador. La investigación tiene como objetivo establecer un adecuado proceso contable y la correcta elaboración de los Estados Financieros para el conocimiento de la realidad económica del Centro Veterinario Baños, la población involucrada en la presente investigación es de cuatro personas del Centro Veterinario Baños, la metodología a ser utilizada en la presente propuesta es el analítico sintético ya que se analizara y evaluara la propuesta planteada que está enmarcada a la elaboración de una pauta que ofrezca la información necesaria para llevar a cabo el proceso contable hasta la obtención de estados financieros en el Centro Veterinario Baños, en base a los resultados obtenidos cuya única respuesta negativa fue dada por la persona quien realiza la contabilidad se puede deducir que la información que la administración proporciona es básica y no reúne los requisitos necesarios, asimismo los propietarios de Centro Veterinario Baños al final de un período contable desconocen el resultado de sus operaciones que se plasma en un Estado de Resultados, sin escatimar que la contadora por el hecho de realizarlo conoce pero pone en manifiesto que el mismo no es real ya que la información con la cual se realizó no es veraz, la administración mantiene una actitud positiva y reconoce que existen falencias en el ámbito contable y necesita poseer información veraz sobre todo con el inventario que maneja, puesto que es elevado, en este caso los propietarios desconocen los resultados generados al final del período contable, a sabiendas que es precario, no realiza estudio de los rendimientos para tomar las mejores decisiones para el mejor desempeño de la entidad.

Delgado (2015), en su trabajo de grado titulado: *El Sistema Administrativo Financiero y la Presentación de los Estados Financieros de la Hacienda La Playa en la Provincia de Cotopaxi Cantón Salcedo*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato, Ambato–Ecuador. En su trabajo de investigación determinar la incidencia del sistema administrativo financiero en la exhibición de los Informes Financieros de la Hacienda La Playa en la provincia de Cotopaxi Cantón Salcedo, la población son las Haciendas por parroquias rurales del cantón Salcedo, las encuestas serán dirigidas a las haciendas de la parroquia Panzaleo, mismas cuya actividad económica es específicamente la producción de leche de ganado vacuno la presente investigación se encuentra enmarcada dentro del enfoque cuantitativo ya que se enmarca dentro del aspecto financiero, para lo cual durante su realización es necesaria

la recolección de datos numéricos monetarios que representan la situación financiera de la entidad, se puede resaltar que en cuanto se refiere al Sistema Administrativo Financiero, en general este tipo de empresas denominadas como haciendas, demuestran un comportamiento deficiente refiriéndose a actividades esenciales dentro del ámbito mencionado, siendo este un pilar fundamental en un negocio, Posteriormente a lo indicado, se concluye que debido a la escases de una correcta estructura del sistema administrativo financiero, uno de los aspectos más descuidados, abarca al sistema contable , ya que parte desde el manejo interno de las organizaciones, así como el procesamiento de la información Financiera Y Sistema Administrativo Financiero Contable, misma que sirve como una base esencial para la tomar las mejores opciones, estableciendo políticas y controles internos, rendimiento de cuentas a entidades de control y sobretodo la determinación de la situación económica en que se encuentra de manera oportuna a través de la presentación de estados financieros, mismos que brindan seguridad y veracidad en cifras reveladas, no se elaboran ningún estado financiero básico que permita dar a conocer la situación que atraviesa la entidad.

2.1.2. Nacionales.

Castro y Goicochea (2015), en su trabajo de grado titulado: *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.* Tesis de pregrado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo-Perú. En su estudio tiene como finalidad evidenciar de qué manera la práctica de la revalorización facultativa de maquinaria y equipos influye en la situación Económica y Financiera de la empresa: Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. del año 2014, en la hipótesis se empleó la técnica de diseño experimental, la población está conformado por todos la maquinaria y equipo de la entidad, con lo que respecta a los activos se explotación el importe inicial es de S/. 27,775.72, incorporando la técnica de tasación se da a conocer que el precio actual de los activos de explotación asciende a S/. 38,581.17, generando el incremento en el valor de sus recursos por el total de S/. 10,805.45.

Quispe y Coronado (2015), en su trabajo de grado titulado: *Revalorización de Inmueble Maquinaria y Equipos – Caso inmuebles de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco-Periodo 2013.* Tesis de pregrado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco- Perú. Su investigación tiene como propósito definir el efecto en los

informes financieros al 31 de diciembre del 2013, de la no revalorización de activos inmovilizados de la facultad de Educación de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco, en este estudio se usará método deductivo, para deducir

Informes financieros al 31 de diciembre del 2013, de la no revalorización de activos inmovilizados de la facultad de Educación de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco, en este estudio se usará método deductivo.

La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco, el espacio está conformado por el total de Edificios y Terrenos en la cual se vienen prestando servicios académicos, administrativos y otros en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cuzco- Perayoc, la incidencia en los Estados Financieros de la no revalorización de Edificios y Terrenos de la carrera profesional de Educación, situado en la ciudad Universitaria de Perayoc, ha inferido en la carencia de confiabilidad al no exhibir el verdadero significado de sus inmuebles a valores reales tal como estipula la NIC SP 17, párrafos del 42 al 58, por lo que ha efectos de mejorar dicho escenario, la UNSAAC a través de las instancias administrativas, incorpora los lineamientos de la Directiva No 002- 2014- EF/51.01, teniendo presente el punto de vista Costo-Beneficio del Estado estipulo los métodos de revaluación de activos fijos : i) tasación, ii) Factores de Ajuste Basados en Índices emitidos por INEI y CAPECO, iii) uso de los impuestos municipales, los cuales se asigna en orden de precedencia de acuerdo al presupuesto de cada empresa.

García (2014), en su trabajo de investigación titulado: *Revaluación de Activos Fijos, Sus Efectos en la Información Financiera y Propuestas de Mejora en La Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012-2013*. Tesis de pregrado de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho-Perú. Su investigación tiene como objetivo la ejecución de la revalorización de maquinaria y equipos, con el objeto de rectificar y optimizar la información financiera de forma razonable en la Municipalidad Provincial de Huamanga, para ejecutar el presente estudio se consultó información proveniente de proposiciones, indagaciones, estudios de materias similares. Así el diseño de la presente investigación fue no experimental debido a que los datos reunidos se encuentran en las fuentes de información documental y bibliográfica, teniendo presente que el estudio es de modelo documental y bibliográfica no se ha empleado ninguna población ni muestra. Pero, a efectos de presentar el objeto trazado, se realizó encuestas y diálogos, tomándose como prototipo a 05 colaboradores de la Unidad de Bienes Patrimoniales y Servicios Generales de la Municipalidad Provincial de Huamanga, con el objeto de tener como resultado datos confiables que nos ayuden a emitir argumentos y sugerencias coherentes a la realidad de los recursos de activo fijo según

el recuento físico general que poseen importes en libros valuados al costo histórico, y no al costo revalorizado. Esto quiere decir que la empresa y las áreas encargadas no se interesan por atribuir un valor actual a aquella maquinaria que comprende el activo fijo de los cuales requieren revaluarse, como respuesta de este estudio se finaliza con que las revalorizaciones, son positivas para las entidades, porque incrementan el valor de sus informes financieros y los rectifica a valor de presente, haciendo que sus montos sean reales y se puedan tomar decisiones con valores actuales.

Rodríguez y Reátegui (2014), en su trabajo de investigación titulado: *La Revalorización De Edificios y Terrenos y su efecto en los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Martín Año 2014*. Tesis de pregrado en la Universidad Nacional de San Martín Tarapoto– Perú. Su trabajo de investigación tiene como objetivo establecer la Revalorización de Edificios y Terrenos a través del interpretación de documentos y su efecto en los Informes Financieros del año 2014 de la Universidad Nacional de San Martín para determinar su incremento en Propiedad, Planta y Equipo y en el Activo Total, se tomó como población el acervo documental del Proceso de Saneamiento en la Unidad de Contabilidad y el Área de Control Patrimonial de la Universidad Nacional de San Martín, a través del Acta de Conciliación de Edificios y terrenos, el método de investigación aplicado es el Método Inductivo-Deductivo, porque se usa los fundamentos científicos de los teoremas contables de revaluación, se siguen los lineamientos del método de lo general posteriormente se revisó el propósito de estudio de forma singular y al contrario asimismo el Técnica Analítica Sintético: porque luego de efectuar la recopilación de información, se interpreta mejor el resultado y sintetiza la información con el objeto de mostrar la hipótesis, para la describir el producto se ha incurrido a las datos de procedimientos de contabilidad que para este caso realizó el departamento de Control Patrimonial y la Unidad de Contabilidad, el cual se tomó como dato el informe de revalorización de edificios y terrenos en el año 2014 y se ha sustraído lo archivos que dan parte de esta investigación, al 31 de diciembre de 2013 la universidad a través del Área de Patrimonio de la Unidad de Contabilidad efectuaron el recuento de Edificios y Terrenos de propiedad institucional cuyo nuevo valor sirvió para la ejecución de lo que dispone la Directiva N° 002-2014-EF/51.01, esto quiere decir que la revalorización de edificios y terrenos y corrección de la vida útil, Por los resultados obtenidos se llego a la siguiente conclusión: que el impacto de la revaluación de activos fijos en el Estado de Situación Financiera del año 2014 ha permitido conocer el nuevo valor con relación al año

2013 en la partida Propiedad Planta y Equipo por un monto de 29,916,329.71 lo cual se manifiesta en el valor del Activo total que incremento su valor a 100,934,011.56.

Apaza y Angelo (2017), en su trabajo de investigación titulado: *Análisis de la Aplicación de la Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Y SU Influencia En La Gestión Empresarial De La Empresa De Generación Eléctrica San Gabán S.A., Periodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado en la Universidad Nacional Del Altiplano, Puno- Perú. Su investigación tiene como objeto investigar la adopción de la NIC N° 16 en el inmueble maquinaria y equipo su influencia en la gestión empresarial de la E.G.E. San Gabán S.A., periodos 2014 – 2015, Para su ejecución se recogió como datos a todo la demarcación de la E.G.E San Gabán S.A.; en la Sede Administrativa de Bellavista, en la Sede Central Térmica de Taparachi, en la Sede principal de la Villa de Residentes (Sector Chuani – San Gabán) y en la Central Hidroeléctrica de San Gabán II (San Gabán – Ollachea – Ayapata, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno), que consta con colaboradores, definidos en las 3 sedes, el objetivo del estudio es que el autor indica la coyuntura y acontecimientos, dando a entender del como es y cómo se representan suscitados sucesos. La investigación descriptiva busca definir las propiedades más resaltantes de personas, conjunto, agrupaciones u otro hecho que se someta a la investigación. Evalúan con exactitud los diferentes enfoques, elementos del suceso averiguar. Fundamentalmente nuestro estudio se basa en la información establecida en la norma internacional de contabilidad N° 16 y entre otras normas relacionadas, para lo cual se toman los datos contables de la empresa y se comparan con las normas establecidas y se miden su variación de año a año, el efecto de la adopción de la NIC 16 en propiedad, planta y equipo de la Entidad Eléctrica San Gabán S.A., fue muy importante para saber en qué momento se encontraba la compañía en la adopción de la NIC. Se confirmó que los activos de inmuebles, plantas y equipos de la compañía no se realizan según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16 y generan incongruencia en la información financiera, y por tal motivo se creó una variación en los EEFF de la entidad por un monto de 520,366.86, esta variación fue importante e influyó directamente en la EEFF y sus notas en la partida Inmueble, Maquinaria y Equipo, de los periodos 2014 – 2015.

Cutipa (2016), en su trabajo de investigación titulado: *Estados Financieros y su Influencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - Electro Puno S.A.A. Períodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno-Perú. Su trabajo de investigación tiene

la finalidad de examinar los resultados de la investigación de los EEFF y su influencia para tomar decisiones en la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A. periodos 2014-2015. La población fue dada por la Entidad Prestadora de Servicio de Electricidad ELECTRO PUNO S.A.A., con respecto al software contable, la metodología para la investigación se tomó un estudio no experimental, que se ejecuta sin el empleo deliberado de variantes en donde solo se observaba , analizaba y discutía las partidas de los EEFF según las técnicas analíticas. Al diseño no experimental, le compete el tipo longitudinal, investigación de desarrollo de equipo. Al referirse a este tipo se recoge información de dos ejercicios 2014 y 2015, que ayuda a establecer las similitudes y discrepancias entre las diferentes razones de economía financiera de 2 ejercicios, de esta manera ejecutar discrepancias del desarrollo y sus orígenes y sus consecuencias en los EEFF para tomar las mejores decisiones, el resultado de realizar la investigación analítica, se tomó con los datos del ESF de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A., ejercicio 2014 – 2015. Para obtener los propósitos de ese trabajo de investigación se analizó el ESF empleando las siguientes técnicas: Análisis vertical y horizontal mediante el proceso porcentual, Ratios de liquidez, Ratios de Solvencia, llegando a los resultados siguientes: las pautas económicas y financiera de un patrón de gestión estratégica servirían para tomar las mejores decisiones en la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A.; Mediante el uso de Balance Scorecard – Cuadro de Mano Integral, para optimizar la situación financiera y económica en la toma de decisiones de la Empresa.

Ribbeck (2014), en su trabajo de investigación titulado: *Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013*. Tesis de pregrado en la Universidad de San Martín de Porres, Lima-Perú. El presente trabajo tiene como objetivo promover la realización de un diagnóstico económico financiero, como un herramienta para la toma de decisiones en las empresas; la población de la investigación fue demarcada por 79 trabajadores de áreas gerenciales, contabilidad y finanzas de las 7 empresas más importantes de la industria metalmecánica, inscritos en el distrito de Ate Vitarte, de acuerdo a los informes empresariales de la Cámara de Comercio de Lima en el 2013,(de acuerdo a la información virtual compartida de la cámara), el método de esta una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional, según los resultados de la investigación, se afirma que el 50% de las entidades del sector industrial metalmecánica en el distrito de Ate

Vitarte, no efectúan un estudio financiero ya que no tienen los informes contables actualizados, por lo cual no efectúan un planeamiento financiero que les faculte una adecuada toma de decisiones financieras, en consecuencia un gran porcentaje de entidades industriales Metalmecánicas han determinado que el estudio económico será utilizado como un instrumentos de dirección y control para tomar las mejores decisiones, a pesar de ello no se utiliza el estudio lo cual ocasionado que no se tomen las mejores acciones, por lo que en su mayoría la empresas tienen un nivel de competencia por debajo de lo normal, ya que no tienen la mano los informes financieros a tiempo oportuno; los informes contables utilizados para el cumplimiento fiscal más que para la gerencia, de esta forma no se realizan correctos controles operacionales, lo que genera que no se tomen decisiones correctivas y oportunas.

Gutiérrez (2014), en su trabajo titulado: *El Análisis de EEFF de la Caja Trujillo para mejorar la Toma de decisiones Gerenciales*. Tesis de pregrado en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú. Tiene como objetivo evidenciar que el estudio de los EEFF en la Caja Trujillo, va otorgar significativamente tomar buenas decisiones a gerencia. En la presente investigación se estudiaron a 10 colaboradores del área gerencial y miembros del directorio quienes son los encargados de tomar las decisiones en la entidad, y de esta manera se cuantifique el número de gerentes que usan los informes financieros en la Caja Trujillo y así evaluar si conocer les es da beneficios para tomar buenas decisiones, como consecuencia el 90% de los participantes afirma que el inconveniente o apoyo que podrían obtener de los informes financieros respecto a las buenas decisiones, es que en lo que se refiere a las cuentas por cobrar, y la diferencia a la carencia de disponible de efectivo. Se observa que todo enfoque está vinculado con el Cash Flow, además de ello hay diferentes variantes que coadyuva a mejorar y controlar la liquidez, como una buena cartera de clientes, o el no exceder los inventarios y crédito con entidades financieras con altos intereses, finalmente el área de gerencia y directivos de Caja Trujillo aseveran que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Ganancias y Pérdidas son los instrumentos financieros más importantes, que nos otorgan el apoyo necesario para tomar la mejores decisiones, ya que refleja un ámbito actualizado de Caja Trujillo, afirmando la importancia de los indicadores financieros que se desagregan del Estado de Situación Financiera .Como son los activos(recursos que posee la empresa), pasivos (sus obligaciones) y el patrimonio neto.

Manchego (2016), en su trabajo de investigación titulado: *Análisis Financiero y la toma de decisiones en la Empresa Clínica Promedic S.CIVIL.R.L, Tacna, Periodo 2011 –*

2013. Tesis de pregrado en la Universidad Privada de Tacna, Tacna-Perú. La investigación tiene la finalidad de demostrar la importancia de evaluar la información financiera para quienes toman decisiones en la empresa Clínica Promedic de la ciudad de Tacna, en los ejercicios 2011 – 2013, la población está conformada por los EEFF de la Clínica Promedic de referencia los trabajadores que laboran en la clínica Promedic, el método empleado en el estudio es de correlación, debido a que se aplicó un contexto para plantear comparaciones y determinar la continuidad y utilidad en la empresa. El estudio aplicado, se relaciona con la básica, ya que va a depender de las averiguaciones que va a enriquecer sus estudios, Utilizaron el método Descriptivo y Correlacional - Causal, finalmente se concluye según Walter Zans autor del libro “Estados Financieros”, que para tomar decisiones es necesario de un estudio de la información financiera; en la Clínica Promedic, no se realizan regularmente estos estudios. Es sencillo identificar en los EEFF los avances y logros obtenidos, un incremento en los activos y en sus ingresos, de la misma forma, la reducción de sus egresos y obligaciones. Estos análisis van de la mano con tomar las decisiones para lograr un control previo y optimizando las operaciones financieras de la entidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Revaluación Voluntaria de Activos Fijos.

2.2.1.1 Definiciones.

García (2013) Señala: Referente a los elementos contables, societarios y tributarios, los cuales tendrán el propósito verificar y validar las técnicas y políticas de la revaluación de inmueble y maquinaria y equipos, y las futuras incidencias así como y la utilización del excedente para el incremento del capital. Se consideran los siguientes factores:

- 1- Contable. El procedimiento de revaluación de inmuebles maquinaria y equipos se refiere a la posterior medición aplicada a los bienes que conforman el activo fijo, el propósito es que esto se refleje en la presentación de los EEFF, es así que todas las empresas deben adoptar entre sus políticas contables el Modelo del Costo o Modelo de Revalorización, el cual será aplicado a todos los componentes del activo fijo. Al optar por este método presidirá siempre el valor razonable y que este pueda ser medido con fiabilidad, asimismo se presentaran EEFF al valor revaluado menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, según párrafo 32 NIC 16.

- 2- Societario. Los bienes que conforman los activos fijos pueden ser objeto de revaluación por especialistas (peritos, tasadores, ingenieros, etc) previamente una comprobación pericial, esto se aplicara en el momento que se requiera no es necesario que el activo este totalmente depreciado es por ello que es voluntario. Capitalizar el excedente por revaluación está dentro de las formas de capitalización siempre que se encuentre en la situación de disponible.
- 3- Tributario. Para efectos tributarios el excente no puede ser admitido en la depreciación tributaria asimismo en la determinación de activos netos; referente al costo computable del activo fijo no podrá ser corregido (p.I-12)

Esto significa que el mayor valor atribuido se hace con el propósito de reflejar en los EEEF un valor posterior a una medición es decir de cifrar el valor maquinaria y equipo luego de haberse agotado o no el tiempo estimado de vida útil, pero que sin embargo siga produciendo rentas a la entidad, para el aspecto societario, respalda la decisión de optar por la Revaluación voluntaria de activos fijos e incluso establece la guía para incrementar el capital a través de la capitalización del excedente de Revaluación, en el aspecto tributario la norma desconoce cómo gasto el mayor valor atribuido.

Teodosio (2015) Afirma: En caso de aplicarse la NIIF 1 se sustituirá el costo o costo depreciado de inmueble maquinaria y equipos por su valor razonable, para determinación de impuesto a la Renta, el excedente que resulte de la revalorización no será admitido para calcular la depreciación. En caso de que dicho supuesto forma parte de una reorganización de sociedades y haya optado el régimen a que se refiere el numeral 1 del artículo 104° de la LIR, se entiende que no es deducible la depreciación por el mayor valor atribuido, sin embargo cabe mencionar que se atribuye una medición a valor razonable y no una revaluación, el tratamiento de la diferencia temporal y su revisión es parecido a una revaluación positiva (p.6).

Significa que para Teodosio la aplicación a la NIIF 1, se debe considerar como medición posterior de un activo a su valor razonable mas no como una revaluación voluntaria.

Roca (2015) Señala: El valor razonable de los activos es el valor de mercado el cual ha sido definido por un tasador. En caso de que no se tenga como probar el valor de mercado debido a lo complejo o especial de las maquinarias y equipos ya que estos son raramente vendidos, a excepción de ser parte de un continuo negocio, se medirán a un costo reposición depreciado. Al determinar el valor razonable, se mide en base de su valor de uso. Sin perjuicio de ello, para un activo que probablemente realice un cambio de uso en tanto se mide bajo la base de otros activos parecidos que se les da el mismo uso (p.87).

2.2.1.2 Propiedad planta y Equipo NIC 16 (comentada).

Leza, Escriña & Asociados S.A. (2015) señala: La NIC 16 norma que es nombrada Propiedades, Planta y Equipo, se denominan “Bienes de Uso” o “Activo Fijo”. La finalidad de esta Norma es definir el procedimiento contable de la propiedad, planta y equipo, de tal manera que los usufructuarios de los EEEFF puedan tener conocimiento de la información referente a las inversiones en propiedades, planta y equipos, y los cambios que se produzcan en las mencionadas inversiones. Las discrepancias se inician cuando al reconocer contablemente la propiedad, planta y equipo se realiza contabilización de los activos, definición de su valor en libros y los créditos por depreciación y pérdidas por deterioros los cuales se deben reconocer en relación del mismo. La presente norma señala que la propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que: tiene una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y cuyo uso durante más de un periodo contable se espere. Un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse como activo sí, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y. el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad (p.2).

2.2.1.3 Reconocimiento de un activo fijo.

Silvio (2015) señala: Un activo fijo es reconocido como tal cuando haya la probabilidad que generen beneficios económicos a la empresa futuros, que está asociado con dicho activo y que puede ser determinado el costo del activo confiablemente. A menudo, las

partidas de propiedades, planta y equipo constituyen gran parte de los activos totales de la compañía, por lo que son significativas en su posición financiera. La determinación de si un cierto gasto es un activo o es se carga a resultados en el periodo, resulta importante en los resultados de las operacionales de la entidad. Al determinar si que se logra satisfacer el primer criterio para el reconocimiento de un activo, la entidad necesitará examinar el grado de certidumbre relativo de los flujos de efectivo de los recursos económicos posteriores, al tener la evidencia al alcance a la hora del reconocimiento inicial. Esto, implica que se debe asegurar que la empresa contendrá los beneficios que resulte del mismo, asimismo va asumir los riesgos asociados al bien. Cabe mencionar que todo ello es posible solo cuando los riesgos y las ventajas se hayan traspasado a la empresa .Antes de que ello, la transacción para obtener el activo puede, ser cancelada sin penalización importante, por lo tanto el activo no se reconoce como tal.

Reconocimiento inicial del activo fijo, será medido a su costo el cual está comprendido por su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que se generen sobre la adquisición, así como cualquier otro costo relacionado indirectamente con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Sera deducible cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar a determinar el costo de los elementos. Ejemplos de costos directamente relacionados son: - El costo de preparación del emplazamiento físico - Los costos de entrega inicial o los de manipulación y transporte posterior - Los costos de instalación - Los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros, y - Los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como una provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37 – Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes. El costo de un activo que ha sido adquirido por el arrendador en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NIC 17 – Arrendamientos.

Desembolsos posteriores; Son añadidos al valor del activo fijo cuando es probable que la empresa reciba futuros beneficios económicos superiores al rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo existente. Los desembolsos posteriores sólo se reconocerán como activo si mejora la condición del activo más allá el rendimiento estándar originalmente evaluado. Asi tenemos: 1) Capitalizables: Modificación de un activo fijo para

extender su vida útil, incluyendo un incremento de su capacidad, Mejoramiento parcial de las maquinarias para aumentar la calidad de producción, adopción de nuevos procesos de producción permitiendo una reducción sustancial de los costos de operación. 2) No capitalizables: Gastos de reparación, Gastos de mantenimiento (p. 4-5).

2.2.1.4 Revaluación.

Bustamante (2014) afirma: La revaluación o revalorización es un término que tiene como connotación el ajuste monetario sobre el valor de ciertos bienes que posee una empresa; es decir, constituye una forma de medición que se aparta de la base del costo en que inicialmente se registran, mediante informes efectuados por valuadores (tasadores) que le asignan un valor de reposición nuevo depreciado o un valor de mercado. La razón de la aplicación de este método de valuación tiene consideraciones de mejoramiento del patrimonio de la empresa, dada la pérdida de significado económico como medida del esfuerzo del uso del activo, lo que impulsa a modificar el principio del costo. En opinión de Spiller y Gossman, con este nuevo método la diferencia entre el costo original de adquisición y el costo actual representa una revaluación de los activos, ganancia o pérdida por tenencia, es decir, un cambio en el capital proveniente de los cambios en el costo de adquisición de los recursos, mientras se mantienen, para su uso futuro, en las operaciones (p.1).

2.2.1.5. Bienes Objeto de Revaluación.

Silvio (2015) señala: No todos los bienes pueden tener un método de valuación distinto del Costo, de esta manera sólo se permite como alternativa, adopción de cada empresa, la aplicación de un método de valuación distinto respecto de bienes reconocidos previamente en el balance que son empleados en más de un ejercicio, en la generación de ingresos por parte de la empresa; nos referimos básicamente a los bienes de uso, activos fijos tangibles e intangibles regulados por las NICs 16 y 38.

En el caso específico de inmuebles que califiquen como Inversión Inmobiliaria según la NIC 40, es decir, poseídos para ganar intereses alquileres o para aumentar el valor de capital o ambos, no es posible aplicar la revaluación de la que estamos hablando. De acuerdo con el párrafo 24 de la NIC 40, la empresa puede optar como medición posterior de estos

bienes entre: (i) el modelo del costo y (ii) el modelo del valor razonable, siendo en este caso empleada la tasación de un profesional independiente (6). En conclusión, la revaluación se encuentra enmarcada dentro del esquema anterior del Costo Histórico y no corresponde al esquema actual del Valor Razonable aplicable a las Inversiones Inmobiliarias. Téngase presente que de conformidad con los párrafos 65 y 66 de la NIC 38, la revaluación no es un medio para reconocer activos intangibles que no hayan sido anteriormente reconocidos como activos o para reconocer inicialmente intangibles a valores distintos a su costo, por ese motivo este tratamiento alternativo se aplica después que un activo ha sido reconocido inicialmente a su costo (p.15).

2.2.1.5.1 Generalidad en la Revaluación de activos de la misma clase.

Bustamante (2014) afirma: Con la finalidad de evitar que una revaluación selectiva de activos origine que los estados financieros presenten una mixtura de costos y valores a distintas fechas, el párrafo 34 de la NIC 16, aclara que si dentro de una misma clasificación (conjunto de activos de similar naturaleza usados en la actividad de la empresa) de activos se revaluara un activo fijo en particular de-ben también revaluarse todos los demás. Pudiendo revaluarse según el párrafo 36 de la NIC 16 cada clase en forma periódica independientemente de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados en un intervalo corto de tiempo. De manera similar, el párrafo 70 de la NIC 38: Intangibles, señala la obligatoriedad de revaluar todos los otros activos que integran su clase, a menos que no exista un mercado dinámico (8) para dichos activos.

Sólo en el caso de intangibles, se acepta que ante la no existencia de un mercado activo no se revalúe la clase completa de bienes semejantes, manteniendo dichos bienes al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida acumulada por desvalorización si no se había revaluado previamente, en caso contrario, al importe revaluado de la última revaluación (p.1-2).

2.2.1.6 Costo atribuido

2.2.1.6.1 Regulación dispuesta por las NIIF.

Ortega (2015) señala: El párrafo D5 de la NIIF 1: Adopción por primera vez de – Activo tributario diferido inicial = 316 las NIIF, en adelante NIIF 1, señala que: La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. A su vez el párrafo D6 de la NIIF 1, prescribe que: La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según

PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue esa fecha sustancialmente comparable: (a) valor razonable; o (b) al costo, o al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico. El costo atribuido constituye: Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación (...) posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este En aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias: el costo era equivalente al costo atribuido. Diferencia temporal deberá determinarse por la comparación entre la base contable y tributaria del Por tanto, si se opta por medir un partida del rubro activo como a continuación se muestra: propiedades, planta y equipo a su costo atribuido, en la fecha de transición a las NIIF, ello originará variaciones respecto al costo que tenía el activo con anterioridad a dicha fecha y que repercut también en el cálculo de la depreciación (p.8).

2.2.1.6.2 Legislación tributaria.

Ortega (2015) afirma: El artículo 41° del TUO de la LIR regula que: Las depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, En virtud a ello, si se opta por medir el activo fijo al costo atribuido de acuerdo con la NIIF 1, no resultará aplicable para fines tributarios. En tal sentido, si el costo atribuido origina un incremento en el costo del

activo se producirá una diferencia temporal y que se revertirá a través de la mayor depreciación calculada y que no resultará aceptada tributariamente (p.5).

2.2.1.7 El modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo de la NIIF para las Pymes 2015.

Duran (2015) afirma: El modelo de revaluación introducido en la NIIF para las Pymes por las enmiendas emitidas en mayo del 2015 se encuentra entre los párrafos 17.15B a 17.15D. Estos párrafos indican:

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad 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 posteriores. 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. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Algunas ganancias y pérdidas resultantes de la conversión de estados financieros de negocios en el extranjero, Algunas ganancias y pérdidas actuariales, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura, cambios en el superávit por revaluación de los elementos de propiedades, planta y equipo sometidos al modelo de revaluación. (p. 59).

2.2.1.7.1 Situaciones relacionadas con el modelo de revaluación que no presentan tratamiento expreso en la NIIF para las Pymes.

Romero (2017) afirma: Las indicaciones sobre el modelo de revaluación de los párrafos citados de la NIIF para las Pymes son básicamente las mismas que se encuentran en los párrafos 31, 36, 39 y 40 de la NIC 16. Sin embargo, se presentan las siguientes situaciones que no tienen regulación en la sección 17 de la NIIF para las Pymes cuando se está tratando con un activo sometido al modelo de revaluación.

[Tratamiento de la depreciación acumulada: El párrafo 35 de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo establece el tratamiento de la depreciación acumulada cuando un elemento de las propiedades, planta y equipo es sometido al modelo de revaluación. Ofrece para el efecto dos posibilidades.

La primera opción indica re-expresar la depreciación acumulada de manera proporcional a la variación del importe bruto del activo en la fecha de la revaluación, mientras que en la segunda, la depreciación acumulada es eliminada contra el importe bruto en libros del activo.

Romero (2017) afirma: Las indicaciones sobre el modelo de revaluación de los párrafos citados de la NIIF para las Pymes son básicamente las mismas que se encuentran en los párrafos 31, 36, 39 y 40 de la NIC 16. Sin embargo, se presentan las siguientes situaciones que no tienen regulación en la sección 17 de la NIIF para las Pymes cuando se está tratando con un activo sometido al modelo de revaluación.

Tratamiento de la depreciación acumulada: El párrafo 35 de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo establece el tratamiento de la depreciación acumulada cuando un elemento de

las propiedades, planta y equipo es sometido al modelo de revaluación. Ofrece para el efecto dos posibilidades.

La primera opción indica re-expresar la depreciación acumulada de manera proporcional a la variación del importe bruto del activo en la fecha de la revaluación, mientras que en la segunda, la depreciación acumulada es eliminada contra el importe bruto en libros del activo.

Sin embargo, como se mencionó anteriormente, este tratamiento no se encuentra determinado en la NIIF para las Pymes.

Tratamiento del superávit por revaluación: Como ya se mencionó, el modelo por revaluación descrito en la sección 17 de la nueva NIIF para las Pymes establece que los incrementos del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo sometidos a este modelo como consecuencia de una revaluación se recocerán en el otro resultado integral, acumulándose en el patrimonio bajo la denominación del superávit por revaluación.

No obstante lo anterior, la NIIF para las Pymes no establece expresamente instrucción alguna sobre el tratamiento de este superávit, como sí lo hace la NIC 16 en su párrafo 41.

La NIC 16 establece una opción de tratamiento contable para el monto registrado en esta cuenta de superávit por revaluación y es su traslado a las ganancias acumuladas, pero establece dos formas para realizarlo. Estas son: En el momento de dar de baja en cuentas el activo, a medida que se usa el activo, se irá realizando el mencionado traslado. El monto a trasladar será la diferencia entre la depreciación calculada según el importe en libros revaluado del activo y la calculada según su costo original.

En ambos casos, este traslado no afectará el resultado del ejercicio, es decir, será un traslado directo entre cuentas de patrimonio (p. 12).

2.2.1.8 Excedente de Revaluación.

Allemant (2013) afirma: Diferencia entre el incremento por revaluación en el costo y el ajuste de la depreciación acumulada, incrementado con el mayor valor proveniente de la revaluación de terrenos. Debe ser aplicado necesariamente a cubrir pérdidas

acumuladas, de ser el caso, y posteriormente, a capitalización. El plazo de capitalización del excedente de revaluación es de seis meses después de cerrado el ejercicio gravable (p.4)

2.2.1.9 Depreciación.

Zapata (2013) afirma: Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo sujeto a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado. Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos. La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un

activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios (véase la NIC 2). De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizada para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible reconocido de acuerdo con la NIC número 38 Activos Intangibles (p.48).

2.2.1.9.1 Importe depreciable y periodo de depreciación.

Meléndez (2013) El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación. El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual.

2.2.1.9.2 Método de depreciación.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de

las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo)

2.2.1.9.3 Deterioro del valor.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC número 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor. Compensación por deterioro del valor. Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles. El deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente: (a) el deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá según la NIC 36; (b) la baja en cuentas de los elementos de propiedades, planta y equipo retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en esta Norma; (c) la compensación de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del periodo, en el momento en que la compensación sea exigible; y (d) el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo)

2.2.1.10 Tratamiento tributario.

El tratamiento tributario, respecto a la revaluación voluntaria de un bien del activo fijo, ha sido regulado en el artículo 14 del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF: Cuando por efecto de la revaluación voluntaria se efectúen reajustes en los valores de los activos que excedan del valor re expresado por aplicación del ajuste por inflación para efectos tributarios, dicho mayor valor deberá ser contabilizado en las cuentas del activo y depreciación acumulada que corresponda de acuerdo a la naturaleza del bien revaluado en forma independiente del valor anterior con abono a la cuenta excedente de revaluación. El mayor valor resultante de dicha revaluación, no dará lugar a modificaciones en el costo computable ni en la vida útil de los bienes y tampoco será considerada para el cálculo de la depreciación. Sin perjuicio de lo antes señalado, destacamos que la revaluación tendrá efectos tributarios, únicamente en el caso de las empresas intervinientes de la reorganización de sociedades, en las que acuerden dicha revaluación voluntaria de sus activos y sea gravada por el transferente, en virtud al numeral 1 del artículo 104 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 179-2004-EF (Castillo, 2013, p . 21-22)

2.2.1.11 Tratamiento Contable.

La revaluación o revalorización es un término referido al ajuste monetario sobre el valor de ciertos bienes que posee una empresa; es decir, constituye una forma de medición que se aparta de la base del costo en que inicialmente se registran, mediante informes efectuados por valuadores (tasadores) que le asignan un valor de reposición nuevo depreciado o un valor de mercado. Con este nuevo método la diferencia entre el costo original de adquisición y el costo actual representa una revaluación de los activos, ganancia o pérdida por tenencia, es decir, un cambio en el capital proveniente de los cambios en el costo de adquisición de los recursos, mientras se mantienen, para su uso futuro, en las operaciones. Por otro parte, no todos los bienes pueden tener un método de valuación distinto del costo, de esta manera solo se permite a opción de cada empresa, la aplicación de un método de valuación distinto respecto de bienes reconocidos previamente como activo y que son empleados en más de un ejercicio, en la generación de ingresos por parte de la empresa; nos referimos básicamente a los bienes de uso, tal como es el caso de los activos fijos tangibles regulado por la NIC 16 Propiedades, planta y equipo. Es importante resaltar que en virtud del párrafo

número 29 de la NIC 16, se permite escoger, respecto de una clase de activos, entre el modelo del costo y el de la revaluación. En este sentido, se trata de un método de valoración regulado por las Normas Internacionales de Información Financiera, admitido por la Ley General de Sociedades (aprobado por Ley N° 26887). Entiéndase que no se trata de un método de corrección de errores por el cual se busque corregir la utilización de políticas distintas a las contables como los que se producen por la aplicación de lineamientos tributarios (Castillo 2013 p. 21-22)

2.2.2 Los Estados Financieros.

2.2.2.1 Definiciones.

Cajo (2016) afirma: Los Estados Financieros son informes de propósito general resumidos en reportes, notas y anexos, que utilizan las entidades para revelar y presentar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para los propietarios, la administración, los gestores, reguladores y otros tipos de interesados tales como los acreedores e inversionistas, además son elaborados de acuerdo a normas de la información financiera (NIIF integrales). Los Estados Financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros hechos o sucesos económicos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificación en informes denominados Estados Financieros, que están integrados por partidas denominados elementos, basados en un plan de cuentas. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregara con otras partidas, ya sea en los Estados Financieros o en las notas a los Estados Financieros. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos Estados Financieros puede justificar su presentación separada en las notas. En conclusión, el término “Estados Financieros” normalmente se refiere a un conjunto completo de Estados Financieros según lo determinado por los requisitos de la NIC 1 aplicables, pero también puede referirse a un solo estado financiero (p.453)

Fernández (2015) afirma: La presentación de estados financieros cumplen aspectos específicos en el ente económico como: proveer información respecto a la posición financiera, conjugar los hechos registrados en la contabilidad, brindar información clara y libre de errores que sirva en la toma de decisiones. Es por ello, que la Norma Internacional de Contabilidad, promueve que mediante el cumplimiento de los aspectos tratados permitirá a la representación financiera cumplir su importante función que es la de establecer bases para su correcta presentación, de acuerdo a la especificación de un momento oportuno y libre de errores, proporcionando a los usuarios lo necesario para la práctica del quehacer contable en los diversos ámbitos laborales (p. 22).

De acuerdo con las secciones 3 a 8 de las NIIF para Pymes, los componentes de los estados financieros son los siguientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios de este, cuando actúen como tales, Estado de Flujo de efectivo y Notas, en las que se incluirán un resumen de la políticas contables más significativas y otras notas explicativas (Mendoza y Ortiz 2016 p. 40 y 41) .

2.2.2.2 Objetivos Generales de los Estados Financieros.

Objetivos principales son, proporcionar a los accionistas u otros que tengas que ver directamente con el negocio de la empresa, la información útil que les posibilite comparar y evaluar el capital de trabajo, permite evaluar la capacidad de la administración en cuanto al uso eficaz de los recursos y que permita generar efectivo y equivalente de efectivo, informar acerca de las transferencias mercantiles de la empresa, a fin de conocer la capacidad generador de las utilidades, a través de los EE.FF se conoce si es conveniente invertir, endeudarse o vender, la información financiera se debe realizar en forma periódica y con ciertas predicciones que sean comparables con lo EEFF reales, apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios, sirve de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento (Zevallos, 2013 p. 425)

2.2.2.3 Finalidad de los Estados Financieros.

De acuerdo con el párrafo 09 de la NIC 01 este nos indica que “Los Estados Financieros Constituyen una Representación Estructurada de la situación financiera y del rendimiento Financiero de una Entidad”. Según este párrafo Los Estados Financieros tienen como fin presentar la información financiera que sea útil a una amplia gama de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para ello es importante que se presente información sobre los siguientes elementos cofirmantes de los cuatros Estados Financieros, referentes a, Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos gastos, aportaciones de los propietarios, Flujos de Efectivo (Zevallos 2013 P.425).

2.2.2.4 Características Cualitativas Fundamentales.

Los estados financieros se preparan bajo las siguientes características cualitativas fundamentales y de mejora (antes: cualidades de la información contable), para que la información financiera sea útil y fiable.

2.2.2.4.1 Características cualitativas de los Estados Financieros.

Comprensibilidad, La sección S2.4 parte de la premisa de que tanto preparadores de la información contable como usuarios tienen un nivel de conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios.

Casos y análisis sobre la característica de alta calidad y transparencia:

Toda empresa es individualmente distinta de las demás en su naturaleza, en su forma de hacer los negocios y en sus productos y procesos; por consiguiente, no se aplican las mismas cuentas o procesos de otras, pues hay que individualizarlas para que sean razonables a la calidad de la información y a la tecnología que se utiliza.

Esta diferenciación también se predica en cuanto a la aplicación de normas impositivas, incentivos del Estado y tratamientos especiales o restricciones en su actividad. Por esta razón existen las NIIF para el uso apropiado del reconocimiento, medición, baja en cuentas, presentación y revelación.

Relevancia La información es relevante cuando es capaz de ejercer influencia significativa sobre las decisiones económicas de los usuarios, en un contexto de sucesos pasados, presentes y futuros. También lo es cuando la información tiene valor predictivo o confirmativo, o ambos (S2.5).

La información tiene valor predictivo cuando permite predecir resultados económicos futuros o cuando puede ser tomada en cuenta por los usuarios para hacer sus propias predicciones.

La información tiene valor confirmatorio cuando proporciona datos sobre evaluaciones anteriores. En otras palabras ¿qué tan consistente es la información en la toma de decisiones.

Materialidad o importancia relativa La información es material o tiene importancia relativa cuando su omisión o registro erróneo en los estados financieros influye negativamente en los usuarios y conduce a tomar decisiones erradas. La materialidad o importancia relativa depende de la cuantía de la partida, del error, omisión o presentación errónea. No se deben dejar sin corregir cuantías no significativas, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo y de gestión de la administración (S2.6).

No se puede definir en qué umbral se puede considerar o llegar a un juicio profesional de que determinada partida tiene importancia relativa o material; esto depende de la naturaleza de la empresa. Por ejemplo, se puede dejar de incluir en el grupo empresarial, por falta de importancia, material a una sucursal de la Patagonia que representa el 0.5% del total de los activos del grupo.

Existen hechos significativos que se deben corregir cuantificando su valor en el momento en el cual se informan los estados financieros porque modifican las estructuras financieras, como acontece con: Gastos del pasivo financiero, Ingresos que se han realizado y no causado, Gastos incurridos y no reconocidos, los cuales permiten dar consistencia en la Información, Inversiones identificadas en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, debidamente Reconocidos. Estados financieros e inversiones consolidados de una controladora o grupo empresarial.

Desde el punto de vista de la auditoría, la importancia material recae sobre los activos fijos que por su mayor cuantía deberían ser objeto de mayor vigilancia, en tanto que la importancia relativa recae sobre el efectivo o disponible que tiene un menor valor pero exige de la administración y de los órganos de control mayor vigilancia por la facilidad de cometer fraudes por parte de las personas responsables de su manejo. Un caso muy especial es la empresa Coca Cola de Estados Unidos. Si bien esta consolida los estados financieros que posee en todo el mundo, es posible omitir las cuentas correspondientes a las empresas en Colombia porque tienen importancia material insignificante al momento de emitir estados financieros.

Fiabilidad La fiabilidad comprende la representación fiel de los fenómenos que se pretende mostrar en la situación financiera y su desempeño. La información es fiable cuando es completa, íntegra. Es neutral o igual para diferentes usuarios, libre de sesgo.

Es libre de error significativo cuando no hay omisiones o errores. En conclusión, es fiable cuando representa fielmente los hechos económicos relevantes y los fenómenos que pretende representar, sin influir en la toma de decisiones (S2.7). En conclusión, la información es fiable cuando es completa, íntegra, neutral, libre de riesgo, libre de error significativo y representa fielmente los hechos que pretende representar. Casos y análisis sobre la característica de fiabilidad: En los estados financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad donde se muestre la realidad financiera de la empresa, no coinciden los libros auxiliares con los principales. La contabilidad no es oportuna, no fiable. La información financiera no es igual para diferentes usuarios, lo cual se resuelve con el lenguaje extensivo a los reportes financieros de negocios (caso de la contadora Betty: No están bien definidas las políticas contables y se improvisa de acuerdo al criterio del profesional en el proceso de reconocimiento de hechos o sucesos económicos: Los cambios en las políticas contables no se contabilizan retroactivamente, como si se hubieren aplicado, siempre y cuando sean practicables y fiables, Cuando los contadores salgan del mundo AX se debe migrar la información a los formatos XBRL. Este es un proceso digitalizado que puede mejorar la presentación de informes con transparencia para que sean fiables (Grupo Euclides, s.f.).

Esencia sobre la forma Esta cualidad por excelencia reivindica la esencia o realidad económica al momento de contabilizarse una transacción, suceso o condición, y no solamente considerando la forma legal, además porque la contabilidad debe ser autónoma e

independiente de la forma legal contenida en las normas tributarias y otros organismos de control en cada país, este hecho mejora la fiabilidad de la información en los estados financieros (S2.8).

La esencia o realidad económica se aplica en los siguientes casos: • Cuando la contabilidad obedece a la sustancia o esencia, independiente de la formalidad legal de los Códigos de Comercio, Laboral y Tributario y de las circulares de organismos de control.

De otra forma no sería autónoma frente a tantos códigos de los países en particular. Las depreciaciones, los agotamientos y el deterioro de cartera e inventarios se calculan en forma individual sobre sus vidas útiles y se revisan periódicamente, en la fecha sobre la cual se informa, la conciliación entre lo contable y lo fiscal se encuentra en las cuentas de impuestos diferidos (débitos o créditos), que obedecen a diferencias temporarias entre los activos bajo NIIF y activos fiscales, así como entre pasivos bajo NIIF y pasivos fiscales. En este caso la administración tiene una evidencia de las diferencias entre lo fiscal y lo contable que deben ser objeto de sus auditorías en la veracidad de los denuncios rentísticos. Una transacción de compra de una propiedad, planta y equipo, en el momento en que se transfieren los riesgos y los beneficios, independientemente de que se haya elaborado la escritura pública. Las mercancías en tránsito son inventarios porque se han recibido, así no se tenga la factura de venta, Igual acontece con las importaciones.

Rezago contable: en la práctica de muchos países, para no entrar en conflictos entre la esencia (o realidad económica) y la forma legal, se circunscribió por mucho tiempo la contabilidad a la forma legal: 1. Para no hacer conciliaciones al finalizar el ejercicio, 2. Se utilizó para presentar los informes contables, y 3. Porque facilitaba la elaboración y presentación de la declaración de renta. Hoy [para el caso colombiano se debe llevar por cuatro años más hasta 2019] se debe llevar simultáneamente la contabilidad de acuerdo a las normas contables locales y también bajo NIIF, por lo menos hasta que la administración de impuesto pronuncie si se acoge o no a las NIIF.

Prudencia La prudencia hace parte de la fiabilidad de la información contable. Se cumple siempre y cuando los contadores hagan buen uso de su juicio profesional en la apreciación de las estimaciones de los hechos económicos bajo escenarios de incertidumbre, teniendo en cuenta las NIIF y las NIIF para pymes más apropiadas de acuerdo a la naturaleza de los sucesos. La prudencia es la precaución en los juicios profesionales al momento de

hacer estimaciones, de tal forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. También se conoce como el conservadurismo (S2.9).

Corolario: la prudencia junto con la ética hace verdaderos sabios y verdaderas empresas de éxito.

Integridad: La integridad hace parte de la fiabilidad de la información al contener todos los hechos, sucesos y eventos económicos dentro de los límites de la importancia relativa y del beneficio costo. Una omisión causa falsedad en la información, hace perder la fiabilidad y la eficiencia en términos de relevancia (S2.10). Casos y análisis sobre la característica de la integridad: La revisoría fiscal no tiene en cuenta todos los hechos, sucesos o eventos económicos que acontecen porque no hace verificación de ellos; por consiguiente, no puede certificar que los estados financieros son íntegros. La integración se obtiene a través del registro de todas las transacciones, sucesos o condiciones económicas de la empresa. Algunas empresas de poca monta venden mercancías a los socios para que estos a su vez realicen operaciones con particulares y realicen las utilidades en su nombre. La revisoría fiscal debe ser implacable con aquellas cuentas que puedan dar indicio de que la información es fraudulenta, como por ejemplo las cuentas de socios o accionistas, cheques en mano con los cuales se hace carrusel del efectivo (mantienen un equivalente al efectivo en el cheque, el cual nunca hacen efectivo y cada vez que el revisor fiscal hace el arqueo lo actualizan) (Fierro 2015. p. 31-40).

2.2.2.5 Características cualitativas de mejora.

2.2.2.5.1 Comparabilidad.

La información es más útil cuando los usuarios son capaces de identificar las tendencias de la situación financiera del ente económico. También cuando comparan la información con las tendencias del sector para evaluar el comportamiento del rendimiento, los flujos de efectivo y la situación financiera frente a la competencia o su pares para plantear estrategias de mejoramiento.

La uniformidad en las políticas contables, normas y procedimientos de la entidad y en el sector facilita el análisis y la comparabilidad de la información contable. Por consiguiente se requiere que los usuarios estén informados de las políticas contables empleadas y de sus cambios, al igual que se hayan aplicado con retroactividad, como si la política hubiera existido siempre (S2.11).

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar sus estados financieros (S10.2).

La comparación de los estados financieros se debe elaborar: con información interna con respecto a periodos anteriores, con información externa con respecto a organizaciones similares. Entre compañías de la misma industria. Para que una información sea comparable también debe ser coherente. En ese sentido: En la elaboración de la información se deben haber utilizado los mismos métodos, normas, procedimientos y políticas uniformes para las mismas partidas. Los cambios en las políticas deben contabilizarse con retroactividad, como si estas se hubieran aplicado toda la vida. La comparabilidad es la meta, y la coherencia es la ayuda para lograrla. La comparabilidad no significa uniformidad. Para que la información sea comparable: cosas similares deben verse parecidas, cosas distintas deben verse diferentes.

La comparabilidad no se mejora haciendo que: cosas diferentes se vean parecidas, cosas similares se vean distintas. Métodos contables alternativos disminuyen la comparabilidad.

1.2.2.5.2 Oportunidad.

Para que la información sea útil debe estar disponible con el debido tiempo, para que pueda influir en las decisiones. Es relevante para influir en las decisiones económicas. Oportuna dentro del periodo de tiempo de la decisión. Cuanto más tiempo de atraso la información es menos útil y pierde relevancia. La gerencia debe conseguir equilibrio entre relevancia y fiabilidad, para satisfacer las necesidades de los usuarios en el proceso de toma de decisiones (S2.12). La oportunidad es muy recomendable: igual de importante como la relevancia y la representación fiel (es decir, completa, íntegra, neutral y libre de sesgo y error). La información oportuna es útil solo si es relevante y si se la representa fielmente. Por el contrario, la información relevante y fielmente representada puede ser igualmente útil (especialmente para fines confirmatorios), aunque no se informe con la oportunidad debida.

Equilibrio entre costo y beneficio.

Los beneficios de procesar la información contable deben exceder los costos de elaboración y presentación. La evaluación de beneficios y costos es un proceso de juicio. Los costos son soportados por la entidad y los beneficios los disfrutan una amplia gama de usuarios externos (S2.13). Equilibrio entre Costo y Beneficio = Beneficios / Costo

A menor costo de suministrar la información, mayor será el beneficio.

A mayor costo de suministrar la información, menor será el beneficio.

Análisis de casos de equilibrio entre costo y beneficio:

El costo es una restricción dominante en el momento de obtener información financiera que posea las características cualitativas fundamentales y de mejora. La preparación y presentación impone costos que muchos gerentes consideran como una carga para la entidad. Esos costos deben estar justificados por los beneficios de esa información, utilizada en los órganos de decisión. Los costos están representados en los procesos de recopilar, procesar, verificar y presentar información a los usuarios, quienes son los que cargan con esos costos por la disminución de rentabilidad y el consecuente dividendo o participación. Siempre se debe presentar información financiera que sea relevante y representada fielmente, que ayude a los usuarios a tomar decisiones con más confianza. Es por esta razón que las NIIF de las pymes implican menos costos y menos esfuerzos para la entidad: para que en todo momento sean practicables. Qué decir de las microempresas, donde los recursos son escasos y limitados. Existen varios tipos de costos y beneficios por considerar: Los proveedores de información financiera dedican la mayor parte del esfuerzo a recopilar, procesar, verificar y divulgar la información financiera, pero en última instancia son los usuarios quienes afrontan estos costos a través de una menor rentabilidad.

Los usuarios de la información financiera también incurren en costos a la hora de analizarla e interpretarla. Si no se ofrece la información que los usuarios necesitan, estos incurrirán en costos adicionales para estimarla o para obtenerla en otro lado.

1.2.2.5.3 Verificable.

La verificabilidad significa que observadores independientes diferentes, debidamente informados, puedan alcanzar un acuerdo en que la información es una representación fiel.

Aunque las NIIF para pymes no reseñan esta característica sino en un comentario que se transcribe a continuación, es importante:

La información financiera que carezca de las características cualitativas fundamentales de relevancia y representación fiel no será útil y no podrá serlo aunque sea más comparable, verificable, oportuna o comprensible. No obstante, la información financiera que sea relevante y se represente fielmente será igualmente útil aunque carezca de las características cualitativas de mejora. La verificación directa significa comprobar el valor de una deuda o de una obligación a la que se le hayan hecho los registros correspondientes para poderla utilizar en una discusión de carácter comercial y dirimir la controversia. Quien no logre demostrar un hecho, suceso o evento mediante la verificación en los libros de contabilidad, pierde ante los tribunales. La verificación indirecta de los hechos económicos significa comprobar las variables de un modelo, como por ejemplo fórmulas de costeo de inventarios o la depreciación utilizando las estimaciones expuestas en las políticas contables. A los planes de negocios con proyección al futuro se les hace seguimiento y evaluación por las posibles variables que intervienen y obedecen a la naturaleza del negocio y a los cambios del sector.

1.2.2.5.4 Acumulación (o devengo).

Las operaciones transacciones se deben registrar en los estados financieros en el momento que ocurren, y no necesariamente en el momento que se recibe o se paga en efectivo. Esto permite que todos los eventos económicos se acumulen en cuentas adecuadas, que van conformando el Estado del resultado integral y el Estado de situación financiera. Ejemplo: una venta a crédito menor de 90 días de plazo, se tiene que registrar la venta en el momento que se transfieren los derechos y riesgo de los productos y no cuando se haga la factura o el cobro respectivo.

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con este principio las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas (S2.36).

Este concepto de acumulación o devengo se conoce en las normas locales como contabilidad de causación o por acumulación porque exige que todas transacciones de ingresos y gastos se causen en el estado del resultado integral y se acumulen en el balance general y que las transacciones que impliquen bienes y derechos adquiridos en el momento en que el ente económico adquiere el control sean de contado o a crédito y se acumulen en el balance. También se conoce la contabilidad de efectivo, que se limita a considerar las operaciones que generan o erogan efectivo. Estos tres conceptos —causación, acumulación y efectivo— fundamentan los tres estados financieros básicos: estado de resultados, estado de efectivo y estado de situación financiera balance general.

1.2.2.5.5 Negocio en marcha.

Este principio se conoció primero como continuidad y luego como negocio en marcha. Es importante considerarlo en la información contable si la empresa prosigue su marcha para dar certeza y confianza a los dueños, inversionistas y proveedores de que el negocio continuará sus actividades operacionales sin sobresaltos ni dificultades económicas. El negocio en marcha se fundamenta en la entidad no tiene la intención ni necesidad de liquidar el objeto social. Tampoco planea recortar o discontinuar partes importantes de sus operaciones.

Para señalar que el negocio está en marcha es necesario planear todas las actividades de operación y estratégicas de la organización y demostrar su viabilidad financiera en forma sostenible en un periodo mínimo de un año. Cuando se presuma que se suspenderán las actividades o existiere la intención de liquidar el negocio, se debe revelar este hecho a la asamblea general en notas a los estados financieros.

1.2.2.5.6 Plan de negocios.

Solo el plan de negocios puede demostrar la capacidad de generar nuevos flujos de efectivo en la empresa y que el negocio prosigue su marcha. En él se formulan un mapa estratégico y unos objetivos y metas para que cada uno de los directivos de la organización responsables de las áreas funcionales de la empresa (financiera, clientes, procesos y personal) promueva la consecución de recursos mediante préstamos o emisión de instrumentos de patrimonio. De esta manera se pueden mejorar procesos para tener mejor calidad, menos

desperdicios y unos excelentes productos, lo cual va a mantener la fidelidad de los clientes y la sostenibilidad de la empresa en el tiempo. De ser posible, se deben evaluar el estudio de mercado, los procesos técnicos y la valuación financiera bajo varios escenarios. En estos se deben considerar todos los elementos comunes e influyentes para su desarrollo que satisfagan el rendimiento aspirado por los dueños o inversionistas; de lo contrario, los estados financieros del pasado por sí solos no garantizarán la continuidad del negocio. En otras palabras, esta evaluación permite demostrar la capacidad de la empresa para generar beneficios en periodos económicos futuros, remunera a los inversionistas y cumple con las obligaciones y rendimientos a los prestamistas (Fierro 2015 p. 40-48).

2.3 Definiciones Conceptuales

Activo: Son los desembolsos relacionados con la de exploración y evaluación de recursos minerales reconocidos como activos e acuerdo con la política contable de la entidad (Cajo y Álvarez 2016 p. 164).

Activo Tangible: los Activos tangibles se clasifican en el Estado de Situación Financiera no solo por naturaleza del bien sino por su uso, para contabilizar una partida como Propiedad planta y equipo además de cumplir con la definición de activos establecida en los párrafos 4.8 y 4.9 del Marco Conceptual para la información financiera (Valdivia y Ferrer 2016 p. 331).

Capital: Son las aportaciones hechas a la empresa por su dueño o sus socios, más las utilidades acumuladas o menos las pérdidas acumuladas (Farías 2014 p. 9)

Componentización: Una de las principales condiciones que exige la NIC 16 para tratar los inmuebles, maquinarias y equipos es valorar e identificar las partes o componentes de un activo que puedan tener vidas distintas o necesiten ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Asimismo, ciertos elementos de inmuebles, maquinarias y equipos pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio o para proceder a un recambio no frecuente. En estos casos, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de dicho elemento de inmuebles

maquinaria y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. De ser así, el importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas (Effio, 2016, p.9).

Costo: es el importe de efectivo o equivalente de efectivos pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se le reconoce inicialmente de acuerdo a los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo la NIIF 2 pago basados en acciones (Flores 2013 p.101).

Costo de Adquisición: Contiene el precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos recuperables que caigan sobre la adquisición, descuento o rebaja del precio (Hirache 2016 p.13)

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (Flores 2013 p.101).

Depreciación de activos revaluados: De acuerdo al inciso 1) del artículo 44° de la LIR, es gasto no deducible aquel monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos, sean con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos, salvo lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 104° de la LIR.

Gastos: Los gastos son los costos de los bienes y servicios utilizados en el proceso de obtención de ingresos. Algunos ejemplos son el costo de los salarios, la publicidad, el alquiler, los servicios públicos y el gasto gradual (depreciación) de activos tales como edificio, automóviles y equipo de oficina. Todos estos costos son necesarios para atraer y atender a clientes y por consiguiente ganar ingresos. Con frecuencia, los gastos se llaman los “costos de hacer negocios”, es decir el costo de las diversas actividades necesarias para realizar un negocio (Alva 2013 p. 13).

Inmueble Maquinaria y Equipo: Agrupa los Activos tangibles que a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para

propósitos administrativos; y b) se espera usar durante más de un periodo. Cuenta relacionada con al NIC 16 Propiedad Planta y Equipo (Valdivia y Ferrer 2016 p. 331).

Medición posterior al reconocimiento inicial: Una entidad medirá los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos (Garcia 2013 p.175).

Pasivo: Conjunto de Deudas u obligaciones (Farías 2014 p. 9)

Patrimonio: Es el valor resultante de la diferencia entre el Activo y el Pasivo. Representa los aportes de los socios o dueños de una empresa, y además incluye las utilidades y reservas. Este grupo constituye un Pasivo a favor de los dueños de la empresa, por lo cual se maneja de igual forma que las cuentas del Pasivo (Ureña 2013 p. 34)

Reforzar la calidad de los Estados Financieros: Los inversores continúan pidiendo que se refuerce la calidad de la información de negocios de manera que las entidades tengan cuidado de no quedarse en el mero cumplimiento excluyendo aspectos de relevancia. Al preparar sus estados financieros, la entidad debe considerar responsabilidades más amplias incluyendo presentar esta información de la manera que tenga mayor significado. Para obtener más información (Guías para Estados Financieros, 2016, p.3)

Requerimiento para la Revaluación: en caso la entidad opte por el modelo de revaluación, se deberá de tener en consideración que la medición a valor razonable deberá determinarse respecto de todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos (Hirache 2016 p.15).

Superávit por Valorizaciones: Comprende la valorización de inversiones, propiedad planta y equipo y activos recibidos en pago, inmediata total o parcialmente. Entre las principales cuentas de este grupo están: Caja, Bancos y Cuentas por cobrar (Ureña, 2013, p. 68).

Valor Residual: Una entidad supondrá que el valor residual de un activo intangible es cero a menos que: Exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que Exista un mercado activo para el activo y Pueda determinarse el valor

residual con referencia a ese mercado, y Sea probable que este mercado existiera al final de la vida útil del activo (García 2013 p.182)

Vida Útil: Para determinar la vida útil de un bien perteneciente al rubro “inmuebles, maquinaria y equipo”, se deben tomar en cuenta, los factores siguientes: La utilización prevista del activo, el cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo; El deterioro natural esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado; La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo, y Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados con el activo.

No obstante, lo anterior, para determinar la vida útil de un activo también se debe tomar en cuenta, la política de gestión de activos que lleva la empresa, la cual podría implicar, por ejemplo, la venta o enajenación de los activos después de un periodo específico de utilización, o en todo caso, tras haber consumido una cierta proporción de las utilidades económicas del bien. En resumen, podríamos afirmar que para determinar la vida útil de un activo, se deben tener en cuenta, factores de utilidad del activo que se espere aporte a la empresa, así como también las políticas internas de la empresa. No obstante, la estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares (Effio 2016 p.43).

3. Conclusiones

El nuevo valor de los activos alarga la vida útil del activo por lo tanto va influir en el cálculo de la depreciación.

El incremento del valor de los activos se presenta en el estado de Situación Financiera como excedente de Revaluación que posteriormente se podría capitalizar, incrementado el patrimonio el cual beneficia a reducir el nivel de apalancamiento financiero.

La normativa tributaria establece que el mayor valor atribuido a los activos fijos no es deducible para la determinación de impuesto a la renta. Es por ello que debemos de tener un informe contable y tributario para efectos de un mejor análisis en la determinación de la rentabilidad.

4. Recomendaciones

Se recomienda establecer nuevos métodos para el cálculo de la depreciación, además del modelo que SUNAT nos brinda, crear un método de depreciación de acuerdo a la NIC 16, estableciendo parámetros acordes a los requerimientos de la empresa, dentro de los alcances de la norma.

Se recomienda después de la Revaluación de Activos realizar la capitalización del mismo, para presentar un estado Estados de Situación Financiera con un mayor patrimonio, lo que generara mejores oportunidades con entidades financieras.

Se recomienda presentar en los Estados Financieros el gasto generado por la depreciación de la revaluación de activos fijos, cabe mencionar que el mismo no debe ser considerado deducible en la determinación del impuesto a la renta.

5. Aporte Científico del Investigador

La Revaluación voluntaria de activos, al margen de la aplicación de una norma, se debe realizar por lógica para conocer el verdadero valor de un activo después de su adquisición y de esta manera presentar una información financiera más cercana a la realidad. Pero es el caso que la mayoría de empresas no lo toma en cuenta, argumentando que no es necesario porque esto genera un costo adicional por el servicio de tasación, revisión inventarios, etc, asimismo que el mayor valor agregado no podrá ser usado como escudo fiscal.

En mi apreciación la revaluación de un activo si debería ser considerado como parte del costo por consiguiente la aplicación del gasto deducible en la depreciación para la determinación del impuesto a la renta. De ser así, fomentaría a las empresas a realizar regularmente las revaluaciones de activos, ya que los estados financieros se mostrarían más reales y las entidades financieras tendrían más confianza en otorgar financiamientos, lo cual favorecería a las empresas en general.

6. Cronograma

Actividades	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación													
1.1 Descripción de la realidad problemática					X								
1.2 Planteamiento del problema						X							
1.2.1 Problema general						X							
1.2.2 Problemas específicos													
1.3 Objetivos de la investigación							X						
1.3.1 Objetivo general							X						
1.3.2 Objetivos específicos													
1.4 Justificación e importancia de la investigación							X						
2. Marco teórico													
2.1 Antecedentes								X					
2.1.1 Internacionales								X					
2.1.2 Nacionales													
2.2 Bases teóricas									X				
2.3 Definición de términos										X			
3. Conclusiones											X		
4. Recomendaciones											X		
5. Aporte científico del investigador											X		

Presupuesto

Ítem	Descripción	Monto
1	Recursos Humanos	0.00
2	Mobiliario y equipos	0.00
3	Asesoría para tesis	200.00
4	Cuaderno, lapicero, internet, impresiones y USB (Bienes	300.00
5	Transporte para realizar el trabajo.	100.00
6	Otros	0.00
	TOTAL	S/ 600.00

7. Referencias

Referencias de Tesis

Andres Alejandro Defaz Herrera (2013). *Parámetros Empleados Para La Emisión De Las Principales Notas Explicativas A Los Estados Financieros Bajo Normas Internacionales De Información Financiera – NIIF*. Tesis de pre grado en la Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.

Andrés Salvador Gutiérrez Martínez, (2014). *El Análisis de Estados Financieros de la Caja Trujillo para Mejorar La Toma De Decisiones Gerenciales*. Tesis de pregrado en la Universidad Privada Antenor Orrego.

Arias Orosco Sylvia Maribel (2014). *La Organización Contable y su Incidencia en la Preparación de Los Estados Financieros En El Centro Veterinario Baños*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato.

Castro Nomberto, Rafaella Raquel y Goicochea Vigo Sandra Viviana (2015). *Aplicación de la Revaluación Voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.* Tesis de pregrado en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo Perú.

Charles Gabriel Ribbeck Gomez (2014). *Análisis E Interpretación de Estados Financieros: Herramienta Clave Para La Toma De Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccánica Del Distrito De Ate Vitarte, 2013*. Tesis de pregrado en la Universidad San Martin de Porres.

D'angelo Kevin Apaza Melo (2017). *Análisis de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 y su Influencia en la Gestión Empresarial de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A., Periodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado en la Universidad Nacional Del Altiplano.

- Edith Alexandra Gaibor Vaca, (2014). *Procesos Administrativos Financieros y la presentación de los Estados Financieros de La Junta Provincial de la Cruz Roja de Tungurahua*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato.
- Edwar Rodríguez Farge Y Erick Raúl Reátegui Quevedo (2014). *La Revaluación de Edificios y Terrenos y su Efecto en los Estados Financieros de la Universidad Nacional de San Martín. Año 2014*. Tesis de pregrado en la Universidad Nacional De San Martín.
- Edwin René Arroyo Pantoja (2014). *Valoración de los Activos Fijos de la Empresa Eléctrica Regional Del Norte –Emelnorte, en la Agencia Pimampiro*. Tesis de pregrado previa la obtención del Título de Ingeniero en Agro negocios Avalúos y Catastros. Universidad Técnica Del Norte.
- Holger Alfredo Cornejo Herrera, (2017). *La Revalorización de los Activos Fijos para las Entidades y Organismos del Sector Público*. Tesis de postgrado en la Universidad de Guayaquil.
- María de Lourdes Macas Añazco, (2017). *Los Cambios en las Niif para Pymes: Aplicación del Modelo de Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y su Incidencia en las Niif-Pymes Ecuatorianas*. Tesis de postgrado en la Universidad Espíritu Santo.
- Máximo García Auqui, (2014). *Revaluación de Activos Fijos, sus Efectos en la información Financiera y Propuestas de Mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Periodo 2012-2013*. Tesis de postgrado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Maxs Wagner Cutipa Huarsaya (2016). *Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público De Electricidad - Electro Puno S.A.A. Períodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Mayra Elizabeth Delgado Jiménez, (2015). *El Sistema Administrativo Financiero y la Presentación de los Estados Financieros de la Hacienda La Playa en la Provincia de Cotopaxi Cantón Salcedo*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica de Ambato.

Saddam Quispe Rivero y Verónica Coronado Peralta (2015). *Revaluación de Activo Inmovilizado- Caso Inmuebles de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco- Periodo 2013*. Tesis de pregrado en la Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco.

Terry Manchego Nina (2016). *Análisis Financiero y la Toma de Decisiones en la Empresa Clinica Promedic S.Civil.R.L, Tacna, Periodo 2011 – 2013*. Tesis de pregrado en la Universidad Privada De Tacna.

Wilson Patricio Portilla Caicedo, (2017). *Estudio De Las Estrategias De Aprendizaje para el Manejo, Control y Revalorización de Activos Fijos en la Cooperativa San Miguel De Ibarra en el Año 2016*. Tesis de pregrado en la Universidad Técnica Del Norte, Ibarra – Ecuador.

Referencias de Revistas

Alva M. (2013). *Publicación Manual* (1era ed.). Perú: Pacifico Editores SAC

Cajo J. y Álvarez F. (2016). *Publicación Manual* (1era ed. Setiembre 2016). Perú: Pacifico Editores SAC

Effio F. (2016). *Publicación Manual* (1era ed.). Perú: Pacifico Editores SAC

Farías, I. (2014) *Manual de contabilidad Básica*. México: Escuela Superior Cd. Sahagún.

Flores, J. (2013). *Publicación Manual* (1era ed. setiembre 2013.). Perú: Pacifico Editores SAC

García J. (2013). *Publicación Manual* (1era ed. Mayo 2013). Perú: Pacifico Editores SAC

García, Q. (2013) *Revista Actualidad Empresarial*, N° 238 (1era quincena setiembre) Perú.

Hirache L. (2016). *Publicación Manual* (1era ed. mayo 2016.).Perú: Pacifico Editores SAC

Urueña, O. (2013) *Contabilidad Básica*: Colombia: Fundación para la Educación Superior
San Mateo.

Valdivia C. y Ferrer A. (2016). *Publicación Manual* (1era ed. Julio 2016). Perú: Pacifico
Editor

8. Apéndice

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera optimiza, la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, en los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?</p> <p>PROBLEMA ESPECÍFICOS ¿De qué manera influye la depreciación en los activos fijos revaluados de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017? ¿De qué manera influye el excedente de revaluación para el incremento del patrimonio de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017? ¿De qué manera incide la norma tributaria en el mayor valor que se les atribuye a los activos fijos de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Demostrar como optimiza, la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, en los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Identificar la influencia en la depreciación de los activos fijos revaluados de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017. Identificar la influencia del excedente de revaluación como incremento del patrimonio de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017. Identificar la influencia de la normativa tributaria como mayor valor atribuido a los activos fijos de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL La aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos optimiza a los Estados Financieros de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA La depreciación en los activos fijos revaluados influye en la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017? Influye el excedente de revaluación influye para el incremento del patrimonio de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017? La normativa tributaria incide en valor que se les atribuye a los activos fijos de la empresa Choice Cargo Logistics S.A.C., en la Provincia Constitucional del Callao, 2017.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>DIMENSIONES Aspecto Societario Medición Posterior Contabilización de la Revaluación Depreciación Excedente de Revaluación La Administración Estado de Situación Financiera Estado de Resultados</p>	<p>ENFOQUE Cuantitativa</p> <p>METODO Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION Diseño no experimental</p> <p>POBLACION Choice Cargo Logistics S.A.C</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario</p>