

# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---

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



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA PROFESIONALES A SAC,  
UBICADO EN EL DISTRITO DE SAN JUAN DE  
MIRAFLORES, LIMA, AÑO 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**INTEGRANTES:**

ACHULLA YARIHUAMÁN, MARLENY  
ALVA GUANILO, ROSMERY MARIBEL  
SUAREZ AGUILAR, EDITH LOURDES

**ASESOR:**

MG. GERMAN SEGURA DE LA PEÑA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE  
NORMAS INTERNACIONALES PARA LA  
INFORMACION FINANCIERA.

LIMA, 2018

## **RESUMEN**

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es necesario para las empresas porque ayudara a armonizar los procedimientos contables para que la información de los estados financieros sea fiable, objetiva, comparable y de alta calidad.

El presente trabajo de investigación consiste en la Aplicación de la NIC 16 en los Estados Financieros de la empresa Profesionales A SAC, ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016. Para atender su principal inconsistencia en el reconocimiento contable de sus componentes de cuando es activo y cuando debería ser gasto.

Este trabajo tiene como objetivo estudiar el tratamiento de los activos por componentes, la cual permitirá dar un mejor tratamiento y determinar la adecuada distribución del costo, así proporcionar una información consistente y fidedigna de la empresa para la toma de decisiones.

Para ejecutar una adecuada aplicación de la NIC 16 se emplearan procesos que serán buenos para la optimización de los recursos, como capacitación al personal, implementación de políticas, establecer procedimientos y medidas de control para corregir fallas contables; con los cuales se obtendrá mayor rentabilidad en la entidad y control detallado de sus activos de la empresa Profesionales A SAC.

Palabras clave: Activo inmovilizado, tratamiento de activos fijos, depreciación de activo fijo

## **ABSTRACT**

The application of International Accounting Standards is necessary for companies because it will help to harmonize accounting procedures so that the information in the financial statements is reliable, objective, comparable and of high quality.

The present research work consists of the application of IAS 16 in the Financial Statements of the company Profesionales A SAC, located in the district of San Juan de Miraflores, Lima, 2016. To address its main inconsistency in the accounting recognition of its components of when it is active and when it should be spending.

The objective of this work is to study the treatment of assets by components, which will allow a better treatment and determine the proper distribution of the cost, thus providing a consistent and reliable information of the company for decision making.

To execute an adequate application of IAS 16, processes that will be good for the optimization of resources will be used, such as training staff, implementing policies, establishing procedures and control measures to correct accounting failures; with which it will obtain greater profitability in the entity and detailed control of its assets of the company Profesionales A SAC.

Keywords: Fixed assets, treatment of fixed assets, depreciation of fixed assets

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PROFESIONALES A SAC, UBICADO EN EL DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES, LIMA, AÑO 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**MG. GERMAN SEGURA DE LA PEÑA**

-----  
**Presidente**

**MG. LUCAS DIEGO, MERCEDES**

-----  
**Secretario**

**MG. VELORIO RODRIGUEZ, MARCO ANTONIO**

-  
**Vocal**

**FECHA: 21/03/2018**

## **DEDICATORIAS**

A nuestros padres; por su abnegada labor y habernos brindado permanentemente su orientación, apoyo incondicional, amor y ánimo; con el fin de convertirnos en profesionales.

Alva Guanilo Rosmery Maribel.

Este trabajo está dedicado a las personas que están presentes en nuestras vidas, que son fuente inagotable de inspiración, motivación, que nos brindan su apoyo de manera incondicional para conseguir nuestros objetivos.

Achulla Yarihuamán Marleny.

A Dios; por guiar nuestro camino y darnos inteligencia, paciencia, perseverancia y brindarnos los recursos necesarios hasta poder culminar nuestra carrera profesional.

Suarez Aguilar Edith Lourdes.

## **AGRADECIMIENTOS**

A la Universidad Peruana de Las Américas, quien con su personal y cuerpo docente, fueron los facilitadores en la construcción de nuestros conocimientos.

A CPCC Julio Diones Vargas, por otorgarnos su apoyo y guía necesario para el logro de la investigación.

A nuestros seres queridos; por ser el motor de nuestras vidas, y por privarles del tiempo y dedicación a ellos gracias por vuestra comprensión.

A Dios, por ser guía en el destino de nuestras vidas; forjando nuestro camino y dirigiendo el sendero correcto; estando con nosotros en todo momento.

## Tabla de Contenidos

DEDICATORIAS.....	
AGRADECIMIENTOS.....	
INTRODUCCIÓN.....	
CAPITULO I.....	1
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación de Problema.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. Casuística.....	3
CAPITULO II.....	7
2. MARCO TEORICO.....	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1. Nacionales.....	7
2.1.2. Internacionales.....	9
2.2. Bases Teóricas.....	14
2.2.1. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	14
2.2.1.1. Objetivo.....	14
2.2.1.2. Alcance.....	14
2.2.1.3. Importancia.....	14
2.2.2. Reconocimiento y medición de propiedad, plantas y equipo.....	15
2.2.2.1. Reconocimiento.....	15
2.2.2.1.1. Componentes del Costo.....	16
2.2.2.2.1 Modelo del costo.....	17
2.2.2.2.2 Modelo de revaluación.....	17
2.2.2.2.3. Revaluación de todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.....	17
2.2.3. Depreciación.....	18
2.2.3.1 La depreciación: Como costo o gasto.....	18
2.2.3.2 Importe depreciable y periodo de depreciación.....	19
2.2.3.3 Método de depreciación.....	20
2.2.4. Deterioro del valor de los activos.....	21
2.2.4.1 Compensación por deterioro del valor.....	21
2.2.5 Baja en cuentas.....	22
2.3.1 Estados Financieros.....	23

2.3.1.1 Definición.....	23
2.3.1.2 Objetivo de los Estados Financieros .....	24
2.3.1.3 Importancia de los Estados Financieros .....	25
2.3.1.4 Cualidades de los Estados Financieros .....	25
2.3.1.5 Conformación de los Estados Financieros.....	26
2.3.1.5.1 Estado de situación Financiera.....	26
2.3.1.5.2 Estado de Resultados .....	27
2.3.1.5.3 Estado de cambios en el Patrimonio Neto.....	27
2.3.1.5.4 Estado de flujos de efectivos .....	27
2.3.1.5.5 Nota a los Estados Financieros .....	28
2.3.2 NIC 1- Presentación de Estados Financieros .....	28
2.3.2.1 Objetivos.....	28
2.3.2.2 Alcance .....	28
2.3.2.3 Preparación y presentación de los estados financieros.....	29
2.3.2.4 Análisis financiero .....	29
2.3.2.5 Métodos de análisis financiero de los Estados financieros.....	30
2.3.2.6 Ratios Financieros .....	30
2.3.3. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	
Objetivo .....	32
2.3.4 Marco Conceptual .....	36
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>38</b>
<b>3. ALTERNATIVAS DE SOLUCION .....</b>	<b>38</b>
<b>3.1. Solución a la Casuística .....</b>	<b>38</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>57</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>63</b>

## INDICE DE TABLA

Tabla 1: Detalle del activo Fijo (Unidad de transporte).....	3
Tabla 2: Depreciación acumulada al 2016 del vehículo con placa FOX-214 .....	4
Tabla 3: Estado de Situación financiera al 31/12/2016 .....	5
Tabla 4: Estado de Resultado al 31/12/2016 .....	6
Tabla 5: Depreciación acumulada al 2016 (corrección) .....	39

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación es acerca de la aplicación de la NIC16 en los estados financieros de la empresa Profesionales A SAC, ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016, la NIC 16 tiene una reseña histórica que se inicia mediante acuerdos de los congresos nacionales de contadores públicos del Perú donde se adoptaron acuerdos para la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), según resoluciones N° 39 del X Congreso de Lima en 1986 (NICS a la 13), N° 12 del XI Congreso del Cusco en 1988 (NICS 14 a la 23), N° 1 del XII Congreso del Cajamarca en 1990 (NICS 24 a la 29).

El Consejo Normativo de Contabilidad el 30 de marzo de 1994, mediante la resolución N° 005-94-EF/93.01, oficializa acuerdos adoptados para la aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad en los congresos antes mencionado, considerando que el fenómeno económico multinacional en el que se encuentra inmerso el Perú, exige la internacionalización de las técnicas y principios contables de modo que existan normas y criterios comunes que favorezcan la comparabilidad y permitan a las empresas exponer claramente su información financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú, se aplicaron de forma gradual. En los años 2011 y 2012 han sido obligatorias para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia del mercado y valores (SMV).

Según resolución N° 045-2010-EF/94, oficializa que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) aprobó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la misma que es de aplicación obligatoria para las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Dichas entidades podrán optar por aplicar las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad –CNC.

Hasta la actualidad las NIC´S han surgido modificaciones, siendo la última según Resolución N° 003-2017-EF/30 “Oficializar la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC)”.

La aplicación de las NIC´S en el Perú ayuda a armonizar los procedimientos contables para que la información sea fiable, objetiva y comparable a nivel internacional.

Por lo tanto, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, en la elaboración de los estados financieros – estado de situación financiera se considera como una partida que tiene un mayor porcentaje sobre su activo, ya que es elemental para las actividades empresariales que se desarrollan en las entidades ya sea de producción o servicios.

La NIC16 es una de las normas más complejas en su aplicación; como resultado, el activo fijo es el rubro de los estados financieros que recibe el mayor impacto de la adopción de las NIIF y además requiere de un gran esfuerzo del proceso de adopción.

Partiendo de esta premisa revisamos la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, las empresas que se dedican a brindar este servicio necesitan distintos procesos en el tratamiento de sus activos por ser esta la herramienta de trabajo y generar el primordial gasto en la estructura financiera.

La empresa Profesionales A SAC, no ha aplicado las pautas referidas en la NIC 16; sobre todo en el reconocimiento del activo inmovilizado.

Esta norma permite a los socios, conocer la información correcta acerca de la inversión que la empresa Profesionales A SAC, tiene en sus activos, también

conocer cuáles son los cambios que se han originado durante la inversión.

iii

Profesionales A SAC; es una empresa que ha entrado en operatividad hace 7 años, tiene como actividad primaria la enseñanza de manejo para la obtención de licencia de conducir de todas las categorías. Además, cuenta con profesionales especializados, instructores en materia de tránsito y transporte, con solvencia moral, ética y vocación de servicio, cuenta con flota vehicular moderna para la capacitación práctica e instructores de manejo ex-evaluadores del Centro de Examen del Touring. Actualmente está ubicada Av. Prolongación Ramón Vargas Machuca 112 Distrito de San Juan de Miraflores, Lima.

Profesionales A SAC, está preparado para revertir este reto, teniendo la plena convicción que puedan cambiar la actitud de los conductores, operadores del transporte y reducir los accidentes de tránsito que causan dolor, pérdidas en las familias y empresas peruanas, mediante la educación y capacitación.

La necesidad de la investigación es para resolver el problema que afronta la empresa en cuanto a aplicación de la NIC 16, con la finalidad de plantear las alternativas de solución a la empresa, ya que se ha encontrado inconsistencia en la estructura de costo errores en el tratamiento de sus activos.

La importancia de la investigación radica en que se tiene que atender un problema pertinente y trascendente de la empresa respecto a la aplicación de la NIC 16 en los Estados Financieros de la empresa Profesionales A SAC, ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016.

El presente trabajo de investigación estará dividido en 3 capítulos:

En el capítulo I, se desarrolló sobre la problemática de la investigación, formulación del problema de investigación y se presentó la casuística respectiva.

El capítulo II, consta del marco teórico, conformado por antecedentes de la

investigación basado en tesis, las bases teóricas teniendo en cuenta las variables de la investigación, el marco legal y el marco conceptual respectivamente.

En el capítulo III, planteamos las alternativas de solución de acuerdo a la problemática planteada, aplicando la NIC 16 en los estados financieros de la empresa Profesionales A SAC, ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016.

Finalmente, para la elaboración de este trabajo de investigación, se ha revisado minuciosamente documentos físicos especializados como tesis y libros para el marco teórico, que lo citamos en la bibliografía. En todos los casos, así como en todo el documento, se ha empleado las normas APA, sexta edición con las últimas correcciones del 2017.

## **CAPITULO I**

### **1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Planteamiento del problema**

Diferentes países del mundo han comenzado a aplicar las NIIF que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque es necesario conocer el valor de los activos, pasivos, ingresos y gastos en cualquier parte del mundo; cada vez que se hacen negocios se tiene que manejar con calidad, eficiencia y transparencia dicha información, para poder aplicar la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

Con el plan contable empresarial todas las empresas nacionales, de alguna manera utilizaron las NIIF dado que su aplicación permite la razonabilidad y fiabilidad de la información.

Esta situación contrasta con lo que se lleva a cabo hoy en día. Las empresas pequeñas y medianas no tienen una idea exacta de cómo aplicar dichas normas y su interés principal es que sus operaciones cumplan con los requerimientos que solicitan las normas tributarias, dejando de lado la aplicación de las NIIF para una presentación adecuada de su información financiera.

La empresa Profesionales A SAC, su principal inconsistencia es el reconocimiento contable de sus componentes de cuando es activo y cuando debería ser gasto, como por ejemplo en la compra de un motor para el vehículo Toyota Yaris de placa FOX-214 debió ser considerado activo, pero fue registrado como gasto

basándose en una contabilidad de ingresos y gastos. De acuerdo al criterio de la NIC 16 debe ser reconocido como parte del activo inmovilizado.

Toda información endógena como exógena debe de contribuir en la elaboración de los estados financieros; a la vez, nos permita la toma de decisiones. Estas informaciones nos ayudan considerablemente para evaluar sucesos ocurridos, las que se están dando y las que podrían ocurrir, permitiéndonos ratificar o corregir las evaluaciones anteriores.

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Es por esto, que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo estudiar el tratamiento de los activos por componentes, la cual permitirá dar un mejor tratamiento y determinar la adecuada distribución del costo, así proporcionar una información consistente y fidedigna de la empresa para la toma de decisiones.

## **1.2. Formulación de Problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿En qué medida, la aplicación de la NIC 16 influye en los estados financieros de la empresa Profesionales A SAC., ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿En qué medida, la aplicación de la NIC 16 influye en los activos fijos de la empresa Profesionales A SAC., ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016?

¿En qué medida, la aplicación de la NIC 16 influye en el tratamiento contable en la empresa Profesional A SAC., ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016?

¿En qué medida, la aplicación de la NIC 16 influye en la depreciación del activo en la empresa Profesionales A SAC., ubicado en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2016?

### 1.3. Casuística

La empresa Profesionales A SAC, dedicada a la enseñanza de manejo para la obtención de licencias de todas las categorías, para seguir cumpliendo con el servicio de enseñanza a una de sus unidades de transporte, en el mes de junio del 2016 se cambió por un nuevo motor por un costo de **S/. 12,711.86** soles más IGV, lo cual prolongará el tiempo de vida útil del vehículo con placa F0X-214; sin embargo, por error en el departamento de contabilidad fue registrado como un gasto.

Tabla 1: Detalle del activo Fijo (Unidad de transporte)

FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DEL USO DE ACTIVO FIJO	DESCRIPCION	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	PLACA
02/01/2012	02/02/2012	AUTOMOVIL	TOYOTA	YARIS	F0X-214
M1					

Fuente: Elaboración propia

Es preciso señalar que la Empresa Profesionales A SAC, para la depreciación de sus activos utiliza el método lineal.

Tabla 2: Depreciación acumulada al 2016 del vehículo con placa FOX-214

DETALLES	S/.
Costo de adquisición (01/02/2012)	37,412.93
Conversión Dual ( Mejora) (02/06/2016)	3,045.76
<b>Depreciación lineal (20%) ( ver anexo 1)</b>	<b>37,093.98</b>
<b>Valor en libros del Vehículo</b>	<b>3,364.71</b>

Fuente: Elaboración propia

*Asiento contable antes de aplicar la NIC 16 (compra de motor el 02/06/2016)*

-----1-----	DEBE	HABER
<b>63 Gasto de servicios prestados por terceros</b>	12,711.86	
631 Transporte correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
<b>40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar</b>	2,288.14	
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV – Cuenta propia		
<b>42 Cuentas por pagar comerciales</b>		15,000.00
421 Facturas por pagar		
02/06/2016 Por la compra de motor para el vehículo de placa FOX-214		
-----2-----		
<b>42 Cuentas por pagar comerciales</b>	15,000.00	
421 Facturas por pagar		
<b>10 Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		15,000.00
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
02/06/2016 Por el pago de la compra del motor		
-----3-----		
<b>92 Costos de servicios</b>	12,711.86	
923 Costo indirectos de servicios		
<b>79 Cargas imputables a cuenta de costos y gastos</b>		12,711.86
791 cargas imputables a cuenta de costos y gastos		
02/06/2016 Por el destino a cuenta de costos y gastos		

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC



Tabla 4: Estado de Resultado al 31/12/2016

**PROFESIONALES A SAC**

**RUC N° 20536243241**

**Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(Expresado en Soles)**

	<b>Notas</b>	<b>Al 31/12/2016</b>
Ingresos de actividades ordinarias	18	184,730
Costo de Ventas	19	<u>(174,010)</u>
<b>Ganancia (o Pérdida) Bruta</b>		<b>10,720</b>
Gastos de Ventas y Distribución	20	(6,500)
Gastos de Administración	21	(20,606)
Ganancia (o Pérdida) por Medición de Activos Financieros		-
Otros Ingresos Operativos	22	20,251
Otros Gastos Operativos		-
Otras Ganancias (o Pérdidas)	23	<u>15,000</u>
<b>Ganancia (o Pérdida) por actividades de operación</b>		<b>18,865</b>
Ingresos Financieros		-
Gastos Financieros	24	(4,808)
Diferencia de Cambio Neto		-
Participaciones en los Resultados Netos		<u>-</u>
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>		<b>14,057</b>
Impuesto a la Renta ( <b>ver anexo 2</b> )	25	<u>(4,255)</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>9,802</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO TEORICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

##### **2.1.1. Nacionales**

Daphne Barraqueta Villasante, (2017) , en su tesis: Efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa de Transporte Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC, periodo 2015, presentado para optar el Título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada José Carlos Mariátegui, Moquegua. En sus conclusiones manifiesta.

Que al realizar el desarrollo de la Componentización se llevó a cabo un nuevo proceso de contabilización de los activos; que nos permitirá un mejor análisis de costos de producción; de manera detallada sobre las unidades de explotación; según su informe ha demostrado que hay una diferencia entre lo aplicado por la empresa y lo aplicado por la componentización, en la determinación del desgaste de las unidades vehiculares.

La cual nos va a permitir tener un control detallado de cuánto cuesta mantener una maquinaria de explotación a lo largo de su vida útil y realizar análisis de manera periódica, en cuanto a separación de componentes respecto al alta y baja de repuestos para llevar un mejor manejo de inversión para determinación del costo unitario de sus servicios.

Erick Scot Horna Meregildo, (2014), en su tesis: La componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la empresa

de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, Distrito de Trujillo, año 2013, presentado para optar el título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Trujillo. Manifiesta en sus conclusiones.

De la presente investigación efectuada a la empresa, se llevó a cabo el procedimiento de componentización de activos, así como el tratamiento de los repuestos significativos como activo fijo, conforme a lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. La cual es desafiante ya que no sólo involucra al área contable, sino más bien diferentes áreas de la empresa, para llevar un control detallado de los componentes de activo fijo.

Fernando Edwing Nuñez Ramos, (2015), en su tesis: Análisis económico y financiero de la empresa de transporte Expreso Internacional Tour Perú S.R.L. periodos 2013 y 2014, presentado para obtener el título profesional de Contador público, en la Universidad Nacional del Altiplano, Puno. En cuanto a las conclusiones manifiesta.

Respecto a los ratios financieros, la liquidez general de la empresa es positiva lo que significa que la empresa cuenta con capacidad financiera para cubrir sus obligaciones corrientes; el plazo promedio de cobranza es razonable en el último periodo lo que implica que hubo una mejora significativa de las políticas de cobranzas, pero la empresa es altamente dependiente de financiamiento de fuentes externas; respecto a la rentabilidad sobre la inversión fueron muy bajos a los esperados por la empresa, los que contraídas con entidades financieras, debiendo evitarse el sobreendeudamiento y controlar los riesgos financieros.

Gutiérrez Rojas Junior Orlando & Rodríguez Quezada Marcos Antonio (2013), en su tesis: Efectos en la Incorporación de las NIIF en los resultados de los Estados Financieros presentado bajo PCGA en la empresa MOROCOCHA S.A., presentado para obtener título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Llego a las siguientes conclusiones.

Que la implementación de las NIIF se resume en la modificación y adecuación los procesos de sistemas, lo cual implica un seguimiento por parte del área de Tecnología de Información (TI). En el cual el área de impuestos tendrá que diferenciar entre el tratamiento tributario y financiero, cuando se presentan divergencias en su aplicación y el área de procesos tales como geología y minería, quienes tendrán que informar acerca de las exploraciones, desarrollos, procesamiento del mineral y concentrados extraídos en forma mensual; mantenimiento tendrá que reportar de manera detallada las horas máquinas trabajadas, repuestos a ser reemplazados, vidas útiles, cambios en componentes y nuevas incorporaciones de equipos, etc. La información que se proporcionara podrá ser leída a todo nivel; es decir, por usuarios internos, externos a nivel nacional e internacional.

### **2.1.2. Internacionales**

Mera Macías Gabriela Elizabeth, (2014), en su tesis: Análisis y aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas de transporte de la ciudad de Guayaquil para el ejercicio fiscal 2012 y 2013; determinación de impactos contables, tributarios y financieros, presentado para optar el título de

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Manifiesta en sus conclusiones.

La correcta interpretación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera es un reto para las empresas no solo de transporte de carga pesada si no para todas las empresas en el Ecuador, ya que la introducción de nuevos términos y tratamientos contables hacen que la labor de presentar Estados Financieros sea más minuciosa, pero que a la final la información que se reporte sea la más real posible.

En efecto, esto permitirá a las empresas tener una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en los mercados financieros, lo cual será una ventaja competitiva, así como uniformidad en el manejo contable de la empresa permitirá a los inversionistas, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países.

En cuanto a Propiedades, Planta y Equipos se puede concluir que las empresas de transporte de carga pesada no solo deben revisar los lineamientos de la NIC 16 sino también varias normas relacionadas que tienen una incidencia en la aplicación de dicha norma. Las Propiedades, Planta y Equipos debe estar registradas en los estados financieros a su valor de mercado y su vida útil debe determinarse de acuerdo a la expectativa de uso del bien por parte de la empresa y no solo tomar como base la vida útil tributaria.

La aplicación de esta norma, permite una adecuada gestión de control del estado de los activos fijos, mantenimiento, funcionamiento, su valor real actualizado, valores de rescate y vidas útiles adecuadas, depreciación ajustada

a los tipos de activos.

El efecto en el Patrimonio al aplicar la NIC 16 es positivo si el resultado es aumentar el valor a efectos de la adopción de un modelo posterior al reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo; y es negativo si el resultado es disminuir su valor; ya que podría disminuir el patrimonio en gran proporción y causar una pérdida a la compañía; por esto es muy importante tener en claro la aplicación de esta norma contable.

En cuanto a los impactos al aplicar la NIC 16, tenemos que contablemente nos afecta la depreciación, el patrimonio, vida útil y valoración neta de los activos fijos. También va existir un cambio en las políticas contables y estimaciones de ser el caso.

De manera tributaria la aplicación de la NIC 16 va traer consigo el manejo de los impuestos diferidos, ya que aún no existe una concordancia entre la parte financiera y la parte tributaria, mientras tanto se va tener que realizar una conciliación tributaria separada de la conciliación financiera.

Y finalmente el impacto financiero va repercutir en los indicadores financieros de las compañías en donde se tome en cuenta a los Activos Fijos o Activos totales, esto podría ser positivo, por un lado, pero a la misma vez negativo si el efecto es una disminución del valor.

Arcia R. Elineth del V. & Merlint Q. Susana G. (2009), en su tesis: Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el periodo 2008-2009, presentado para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Venezuela. En sus conclusiones

manifiesta.

La Empresa SACOSAL, C.A., al realizar la adopción de la presente norma, la cual establece y especifica a las empresas, la forma de registrar y presentar la partida Propiedad, Planta y Equipo se deberá considerar como la más importante en los Estados Financieros.

Así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo, para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones.

Yuri Marcela Llano Castaño, (2015)., en su tesis: Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 propiedad planta y equipo para la compañía Busscar de Colombia SAS, presentado para optar el título de Ingeniería Industrial, en la Universidad Tecnológica de Pereira. Llego a las siguientes conclusiones.

La NIC 16, representan los activos tangibles y exige debe ser reconocido como activo cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido de no haberlas realizado y cuya vida útil sobrepase el año de utilización.

Maritza Yomara Zhanay Baculima, (2013), en su tesis: Análisis e Interpretación a los Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis la Pradera de la Ciudad de Loja en los periodos 2006-2007, presentado para optar el título el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Contador Público

Colegiado, en la Universidad Nacional de Loja, Ecuador. En sus conclusiones manifiesta.

La Cooperativa de Taxis “La Pradera” de la Ciudad de Loja no aplicó la herramienta del análisis financiero como medida para conocer su situación al finalizar un periodo económico.

Los resultados del análisis financiero efectuado demuestran que si existe solvencia en la entidad, lo que facilita cumplir con sus compromisos económicos.

La Estructura de los Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis “La Pradera”, no se ajustan a las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIFS).

Los Objetivos planteados se lograron al obtener los resultados del Análisis e Interpretación a los Estados Financieros de los años 2006-2007 mediante la utilización de Índices y Razones que permitieron medir la liquidez, solvencia, eficiencia y eficacia financiera de la entidad.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

#### **2.2.1.1. Objetivo**

Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contables de propiedades, planta y equipo, de modo que los usuarios puedan entender, conocer la información sobre la inversión que realiza la entidad en sus activos, también conocer si han surgido cambios durante un periodo. Señalado en el párrafo 1 de la NIC 16.

#### **2.2.1.2. Alcance**

La NIC 16 establece en su párrafo 2, “Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente”.

Esta Norma en su párrafo 3, nos señala que no será aplicable a:

- (a) activos mantenidos para la venta (NIIF);
- (b) activos biológicos que se encuentren relacionados con la agricultura (NIC 41).
- (c) activos para exploración y evaluación (NIIF 6).
- (d) derechos mineros y reservas minerales.

#### **2.2.1.3. Importancia**

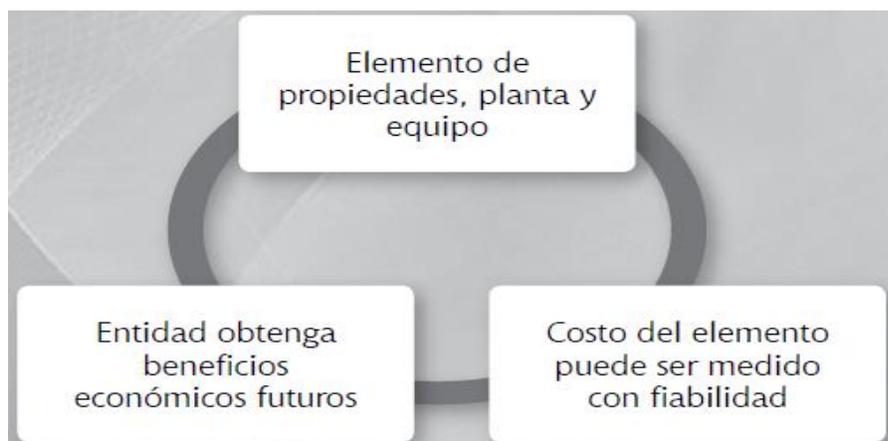
Según Flores Amaré ,(2011) . La importancia de los activos fijos va depender mucho del giro de negocio que realice la empresa, ya sea comercial, industrial o de servicios. Como por ejemplo las empresas industriales invierten

en activos porque su actividad es la producción de bienes, entonces requieren de maquinarias.

## 2.2.2. Reconocimiento y medición de propiedad, plantas y equipo

### 2.2.2.1. Reconocimiento

Según el párrafo 7 de la NIC 16 debemos tener en cuenta dos criterios para



reconocer un activo cuando:

(Valdivieso, 2015)

- **Costos iniciales**

Son los costos que incurren durante la adquisición de un activo; “además también se incluyen aquellos que se adquieren con fines de seguridad, medioambiental o que resultan necesarios para lograr la obtención de los beneficios económicos derivados del resto de los activos”. (Hirache, 2014, I-15).

- **Costos Posteriores**

Son aquellos incurridos para la sustitución de parte de uno o más elementos

de propiedad, planta y equipo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento señalado en el párrafo 7 de la NIC 16. (Hirache, 2014, I-15).

### **2.2.3.2 Medición en el momento del reconocimiento**

Cuando el elemento cumple con las condiciones para el reconocimiento se medirá por su costo. Se entiende que la medición es la determinación de los importes monetarios por lo que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; por ende, se registrará contablemente por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición del elemento de propiedades, planta y equipo. (Valdivieso, 2015).

#### **2.2.2.1.1. Componentes del Costo**

El costo de los activos comprende lo siguiente:

- **Adquisición:** Es el precio de adquisición, donde están incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos que no se pueden recuperar, una vez deducido “cualquier descuento o rebaja del precio”. (Valdivieso, 2015).
- **Ubicación:** Se consideran todos los costos que afectan directamente al momento de ubicar el activo en el lugar y en las condiciones aptas para el funcionamiento. (Valdivieso, 2015).

- **Desmantelamiento:** Son los costos al momento del desmantelamiento y retiro del activo, también se incluye la rehabilitación del lugar. (Valdivieso, 2015).

#### **2.2.2.2. Medición posterior al reconocimiento**

De acuerdo al párrafo 29 de la NIC 16. La entidad “elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo”.

##### **2.2.2.2.1 Modelo del costo**

De acuerdo al párrafo 30 de la NIC 16. Un activo se reconocerá con posterioridad cuando se registre “por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”.

##### **2.2.2.2.2 Modelo de revaluación**

La NIC 16 en su párrafo 31, nos señala que el activo se registrara por su valor revaluado, quiere decir “su valor razonable menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido”.

##### **2.2.2.2.3. Revaluación de todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos**

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluaran también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos (párrafo 36, NIC 16). Ello quiere decir que si se revalúa por ejemplo una computadora, también se revaluaran todas las computadoras de la entidad.

(Cajo, J. y Álvarez J., 2016 p, 69).

### **2.2.3. Depreciación**

La NIC 16 Propiedades en su párrafo 50, planta y equipo señala que “la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, el método de depreciación utilizado deberá reflejar el patrón con arreglo al cual los beneficios económicos de los bienes depreciables se esperan sean consumidos”.

Se debe tener en cuenta los siguientes factores. Conforme nos señala el párrafo 56 de la NIC 16:

- a) La utilización prevista del activo.
- b) El desgaste físico esperado.
- c) La obsolescencia técnica o deterioro natural.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

#### **2.2.3.1 La depreciación: Como costo o gasto**

La NIC 16 establece en su párrafo 48, “que 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”. (Mamani, J. 2014).

Sin embargo, el gasto por depreciación de los activos o los beneficios económicos incorporados en ellos se incorporan a la producción de otros activos (inventarios), es decir el gasto por depreciación formará parte del costo de los bienes producidos. (Mamani, J. 2014).



(Mamani, 2014)

### 2.2.3.2 Importe depreciable y periodo de depreciación

La NIC 16 en su párrafo 50 menciona el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La NIC 16 en su párrafo 51 nos señala que “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.”

#### Inicio de la depreciación

El párrafo 55 de la norma en mención señala que “la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en forma prevista por la gerencia.

Con relación al párrafo anterior el inicio del cómputo de la depreciación está vinculado con la disponibilidad en el uso del activo, para lo cual se requiere

conocer cuáles son las condiciones establecidas por la gerencia para que se concrete ello y que corresponden a la ubicación y condiciones necesarias para operar. (Mamani, 2014).

### **2.2.3.3 Método de depreciación**

En el párrafo 60 de la NIC 16, indica que “el método de depreciación utilizado refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos que el activo genere”.

En el párrafo 61 de la NIC 16, nos menciona que si aplicamos un “método de depreciación a un activo”, debemos revisar anualmente para detectar cambios en el “patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo”, de haber surgido cambios, este se deberá contabilizar “como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8”.

En el párrafo 62 de la NIC 16, menciona que pueden utilizarse diversos métodos de depreciación que se prorrata de forma sistemática el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen:

- **El método lineal:** Es un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo siempre que su valor residual no cambie
- **El método de depreciación decreciente:** Es de acuerdo al saldo de dicho elemento la cual dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.
- **El método de las unidades de producción:** Es un cargo basado en la utilización o producción esperada.

Este 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.

#### **2.2.4. Deterioro del valor de los activos**

De acuerdo al párrafo 63 de la NIC 16. Para determinar si un activo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Según se ha citado dicha norma nos señala 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.

##### **2.2.4.1 Compensación por deterioro del valor**

En su párrafo 65 de la NIC 16 nos señala que “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.”

La NIC 16 en su párrafo 66, menciona que el deterioro de valor o las pérdidas de los elementos propiedades planta y equipo, son hechos separables ante reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, la compra posterior o construcción de activos que reemplacen dichos elementos se contabilizara de forma separada, se procederá de la manera siguiente:

- El deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá según la NIC 36;
- La baja en cuentas de los elementos de propiedades, planta y equipo retirados debe registrarse según esta norma
- 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 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.

### **2.2.5 Baja en cuentas**

- **¿En qué momento se dan de baja?**

Según la NIC 16 en su párrafo 67, establece que “El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

**(a)** por su disposición; o

**(b)** cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. (Párrafo 68, NIC 16).

- **Importante**

De acuerdo a la NIC 16 en su párrafo 7. Cuando hay pérdida o ganancia por la baja en cuentas de activos, debemos determinar la diferencia que existe “entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el importe en libros del elemento.”

## **2.3.1 Estados Financieros**

### **2.3.1.1 Definición**

Los estados financieros proveen información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, de esta forma puedan evaluar la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos facilitando así la toma de decisiones económicas por parte de la gerencia. (Coello, A. 2015).

Es el conjunto de datos integrados y sistematizados que expresan el resumen de hechos o sucesos económicos acontecidos en una entidad durante un ejercicio a través de reportes denominados Estados financieros complementados con notas y anexos explicativos y muestran la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo generados durante el ejercicio. Está basado en la Norma Internacional Financiera. (Cajo Sigwas, et al., Álvarez Illanes, 2016)

Según Rodríguez (2014) Estados Financieros son documentos que muestran la situación financiera de una empresa en un momento determinado.

Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la

información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas. (Rodríguez, 2014).

Los Estados Financieros constituyen el producto final de la contabilidad, estados numéricos y contables, cuadros tablas, donde se recogen en forma adecuada los datos dimanantes de la labor contable, que tiene como propósito general proporcionar información sobre “la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una empresa, que sea útil para una amplia gama de usuarios en la toma de sus decisiones económicas”. (Ortega, 2013).

### **2.3.1.2 Objetivo de los Estados Financieros**

En su párrafo 9 de la NIC 1. El objetivo que cumple los estados financieros es acerca de la información financiera que se obtiene durante un periodo, para que sea de suma importancia para los usuarios con la finalidad de que puedan tomar decisiones económicas correctas. Así mismo los estados financieros son de mayor utilidad al momento de solicitar préstamos a entidades financieras.

Para que el objetivo se cumpla, debemos suministrar correctamente la información que contengan los elementos de los estados financieros y ellos deben estar acompañados con notas para que sea de mayor facilidad para los usuarios en el momento de “predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad” y entre otros. (Coello, A.2015, VII-1).

Los estados financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado.

(Coello, A.2015, VII-1).

### **2.3.1.3 Importancia de los Estados Financieros**

La importancia de los estados financieros nos permite evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa. (Rodríguez, 2014, II-1).

### **2.3.1.4 Cualidades de los Estados Financieros**

Las cualidades son lo siguiente:

**Comprensibilidad:** La información debe ser clara y entendible por los usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas.

**Relevancia:** Son las cualidades que se reflejan de los aspectos principales del desempeño de la entidad.

**Confiabilidad:** La información debe ser:

**a) Fidedigna:** Se debe presenta la información verdadera de la situación económica y financiera de la empresa. (Hirache, 2010, IV-6).

**b) Muestra la sustancia y realidad económica de las transacciones y eventos económicos independientemente de su forma legal.** (Hirache, 2010, IV-6).

**c) Neutral u objetiva:** libre de error significativo.

**d) Prudente:** Cuando se debe estimar, “debe optarse por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos”. (Hirache, 2010, IV-6).

**e) Completa:** Se debe presentar con notas para una mejor interpretación, evaluación acerca de la situación financiera de la empresa. (Hirache, 2010, IV-6)

f) Comparabilidad: Debe ser comparable con información financiera de periodos anteriores, como también con otras entidades. (Hirache, 2010, IV-6).

### 2.3.1.5 Conformación de los Estados Financieros

Los estados financieros están conformados por:

#### 2.3.1.5.1 Estado de situación Financiera

Es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una entidad en una fecha determinada. Nos muestra las fuentes de la cuales la empresa ha obtenido recursos, así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos.

- **Activo:** Es todo aquello que dispone la entidad, así, como todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.
- **Pasivo:** Son las obligaciones presentes de la empresa, así como las contingencias que deben registrarse.
- **Patrimonio Neto:** Representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. También nos muestra la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

Estos tres conceptos relacionados nos da la ecuación básica de la contabilidad.

$$\text{Patrimonio Neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

#### **2.3.1.5.2 Estado de Resultados**

Es un estado financiero dinámico porque presenta los resultados de las operaciones de negocios, de manera ordenada y detallada la forma cómo obtuvo resultados del ejercicio (ganancias y/o pérdidas) en un periodo determinado después de haber deducido los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos.

#### **2.3.1.5.3 Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

Es un estado financiero que proporciona información sobre las variaciones en las cuentas del patrimonio (aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas), originadas por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final de un periodo contable, esta información acerca de la cuantía patrimonial ayuda a la gerencia en la toma de decisiones.

#### **2.3.1.5.4 Estado de flujos de efectivos**

Es un estado financiero que informa sobre los flujos de efectivo al inicio del año y cómo terminó el saldo al final del año, presenta un impacto en las actividades de operación, de inversión y de financiamiento; así como los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado. Permite evaluar la capacidad que tiene la entidad de generar efectivo, así como las necesidades de liquidez, es de gran utilidad para gerencia en la toma de decisiones económicas. (Coello, A. 2015, VII-2).

### **2.3.1.5.5 Nota a los Estados Financieros**

Las notas son aclaraciones o explicaciones que incluyen narrativas ,análisis detallados de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación con la finalidad de alcanzar una presentación razonable. (Hirache, 2010, IV-8).

Son una parte integral de los estados, estas revelan las políticas contables significativas utilizadas para preparar los estados financieros y también proporcionan detalles adicionales relativos a varios de los renglones en los estados financieros. (Rodríguez, 2014, VII-1).

### **2.3.2 NIC 1- Presentación de Estados Financieros**

#### **2.3.2.1 Objetivos**

En su párrafo 1 de la NIC 1, esta norma establece requerimientos generales en la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido, establece que “las bases para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.”

#### **2.3.2.2 Alcance**

De acuerdo al párrafo 2 de la NIC 1 nos señala que “una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).”

### 2.3.2.3 Preparación y presentación de los estados financieros

Implica el reconocimiento de las siguientes bases:

a) **Empresa en Marcha:** Se debe preparar los estados financieros asumiendo que la empresa o ente económico continuara funcionando con normalidad en el futuro, salvo que la gerencia tenga el propósito de liquidarla o de suspender sus operaciones.

#### b) **Base Contable del Devengado**

Las transacciones y otros eventos se reconocen contablemente cuando ocurren independientemente de que hayan sido o no cobrados o pagados, y se incluyen en los resultados económicos que corresponden al período en que se informa.

Se entiende que una transacción y otros eventos han ocurrido cuando ha surgido lo siguiente:

- Transacciones con terceros;
- Transformaciones internas que modifican la estructura de los recursos;
- Eventos económicos externos que afecten a la empresa o a la estructura de sus recursos, cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente.

### 2.3.2.4 Análisis financiero

Es un conjunto de principios, procedimientos y técnicas que permiten que las transacciones comerciales, económicas, financieras que realiza una

empresa, sirvan de base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y eficientes en un momento determinado. (Flores, S.J., 2016, p, 37).

### **2.3.2.5 Métodos de análisis financiero de los Estados financieros**

Entre los principales métodos de análisis de estados financieros. Tenemos:

a) **Análisis Horizontal:** Método que indica la evolución de cada partida conformante del estado de situación financiera y del estado de resultado integral. El resultado se determina durante varios periodos.

Las cifras que arroja se pueden reflejar tanto en soles como en porcentaje (%). Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y su respectivo resultado a través del tiempo.

b) **Análisis Vertical:** Método de análisis financiero que determina el porcentaje de participación de una cuenta con relación a un grupo o subgrupo de cuentas del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales.(Apaza, M. 2015, p, 221).

### **2.3.2.6 Ratios Financieros**

Los ratios financieros son cocientes, que nos indican una relación entre dos importes que nos muestran los estados financieros, que se obtiene dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros, con la finalidad de buscar relación lógica y relevante para la adecuada toma de decisiones.

#### **Importancia de los ratios financieros:**

- Proporciona información sobre la gestión de la empresa.

- Proporciona información sobre si la inversión de los accionistas o dueños de una empresa es rentable.
- Permite realizar comparaciones, que no es posible realizarlas mediante valores absolutos.
- Uniformiza la información relativa de diversas empresas o de años distintos de la empresa, facilitando su comparación.
- Aplicando de forma correcta los ratios financieros se determina los puntos débiles de la empresa, con la finalidad de que la gerencia tome las medidas correctivas en el momento oportuno.

#### **Limitaciones de los ratios financieros:**

Solo se deben aplicar los ratios financieros que sean útiles a criterios del analista financiero, ya que muchos ratios financieros no pueden ser aplicables en un determinado análisis financiero. (Flores, S. J 2015 p.66).

<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Aplicación</b>
<b>D. Ratios de rentabilidad</b>		
1. Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	Indica el saldo de la ganancia disponible para hacer frente a los gastos de administración y ventas de la empresa.
2. Margen de utilidad neta (lucratividad)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Este índice nos muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada.
3. Rentabilidad Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.
4. Rentabilidad del activo o índice de Dupont	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	Este índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.
5. Rentabilidad de capital	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital Social}}$	Esta razón mide el rendimiento del aporte de los socios o accionistas en función del

**Clasificación de los Ratios financieros:**

(Flores, S. J, 2015, p. 68).

**2.3.3. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores Objetivo**

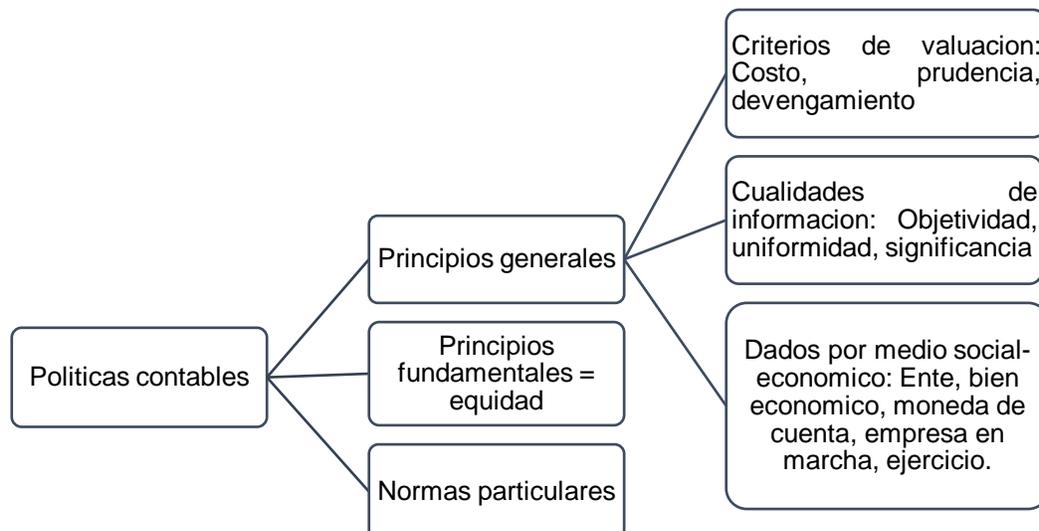
En su párrafo 1, la NIC 8. El objetivo que cumple esta Norma es establecer los criterios para “seleccionar y modificar las políticas contables”, así mismo el tratamiento contable y revelar la información de cambios en políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. La aplicación de esta norma nos ayudara a mejorar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad. Así como también nos permitirá hacer la comparabilidad de los estados financieros emitidos con periodos anteriores, así como con otras entidades.

**Alcance**

De acuerdo al párrafo 3 de la NIC 8. Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

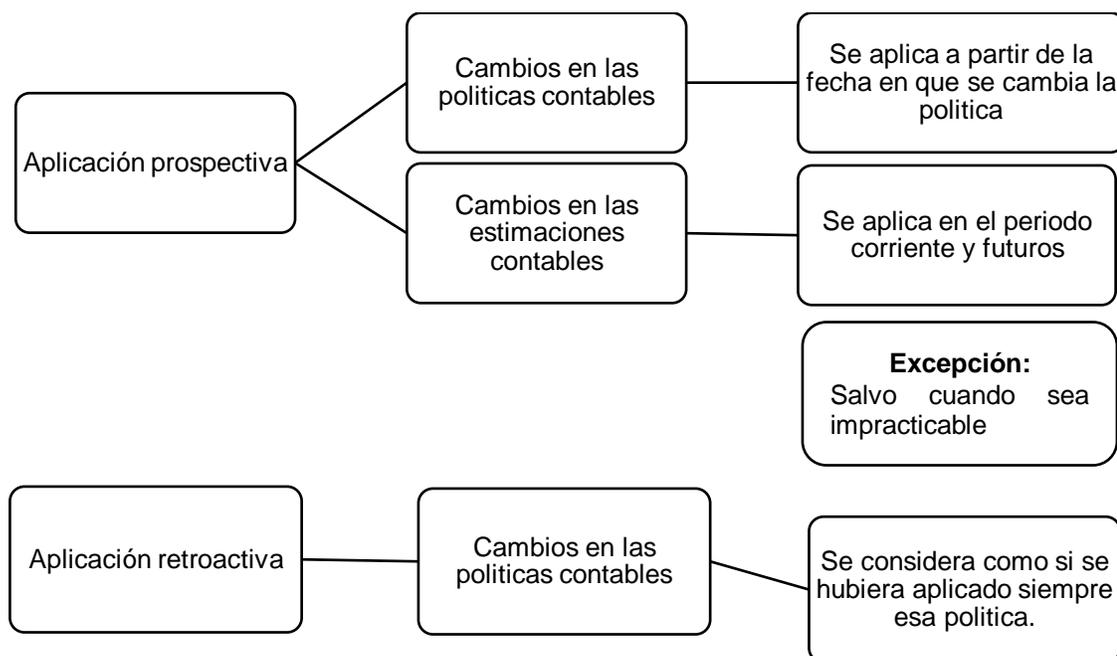
**Políticas Contables**

Según en el párrafo 5 de la NIC 8 establece. Las políticas contables son los principios bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por las entidades en la elaboración y presentación de sus estados financieros.



(Ortega, 2012).

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios que se produzcan en estas, en las estimaciones contables y en la corrección de errores de ejercicios anteriores. Tanto para los cambios en las políticas contables, así como para el reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable se aplican los procedimientos, referidos en el siguiente esquema.



(Ortega, 2012).

## **Corrección de errores**

### **¿Cómo surge un error?**

En su párrafo 41 de la NIC 8 señala que “los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros estos hechos pueden conllevar a estados financieros que no cumplan con la NIIF y que en consecuencia presentan una información distorsionada”.

### **Errores de periodos anteriores**

De acuerdo al párrafo 5 de la NIC 8 nos señala que los errores de periodos anteriores como omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo a emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

En ese mismo sentido se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables la inadvertencia o mala interpretación de los hechos así como de los fraudes.

### **Importancia de las correcciones de errores**

Es importante reiterar que las correcciones de errores no representan cambio en las políticas contables. No obstante, por tener bastante parecido con los cambios contables, no hay que confundirse con el reconocimiento de los dos conceptos al momento al darle el tratamiento contable que corresponda.

## Efectos de errores producidos en forma intencionada

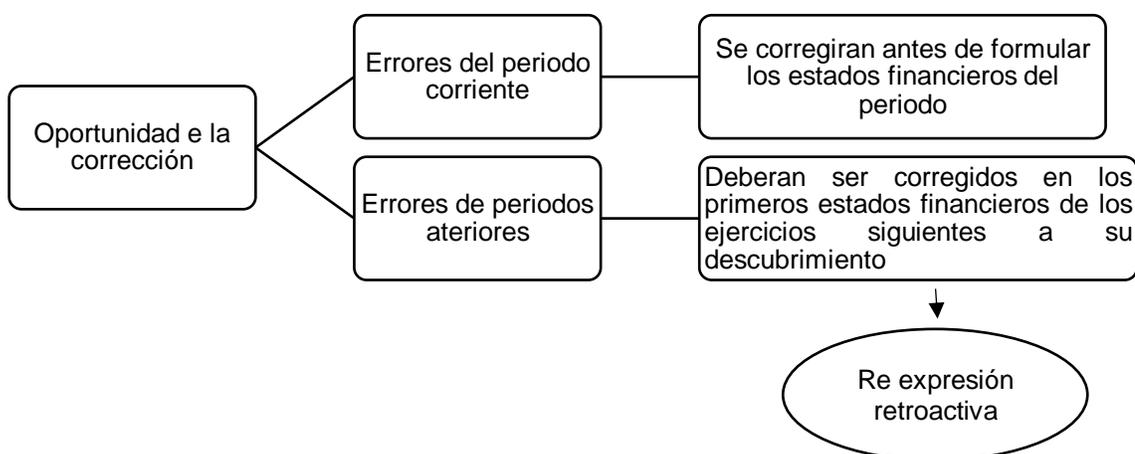
Los estados financieros no cumplen con lo establecido en la NIIF, si contienen errores materiales o inmateriales cometidos en forma intencionada con el fin de mostrar una determinada situación financiera, por ejemplo, una menor utilidad.

## Oportunidad de la corrección de errores

De acuerdo al párrafo 41 de la NIC 8 nos señala que “los errores incurridos en el periodo corriente y que son descubiertos en el mismo deben ser corregidos antes de la formulación de los estados financieros”.

Según el párrafo 42 de la NIC 8 nos indica que si estos errores son materiales y son descubiertos en un periodo posterior deberán ser corregidos en la información comparativa presentada en los primeros estados financieros de los periodos siguientes formulados después de haberlos descubierto.

A continuación, se muestra en forma esquemática lo expuesto antes.



## Re expresión retroactiva

Consiste en:

Corregir:

- Reconocimiento
- Medición
- Información



Como si el error cometido en los periodos anteriores nunca se hubiera cometido

(Ortega, 2012 pp, 131-132,139-140)

### 2.3.4 Marco Conceptual

#### Definiciones

- **Activo Fijo.** Son todas aquellas propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una entidad, las cuales son usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación generando beneficios económicos futuros.
- **Clasificación del activo fijo**

Atendiendo a las características del activo fijo, se puede clasificar en tres grupos:

**a) Tangible,** comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.;

**b) Intangible,** que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, los de vía, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc. (Castillo, 2013, p, 5 – 6)

**De acuerdo a la NIC 16 en su párrafo 6, se definen los siguientes términos que se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:**

- **Costo.** Es el importe pagado o valor razonable al momento de adquirir un activo.
- **Depreciación.** Viene hacer el reconocimiento en el estado de resultado por el uso del bien.
- **Importe depreciable.** Es cuando se reconoce un activo y su valor residual porque nos servirá de información para saber cuál es el valor que voy a depreciar.
- **Importe en libros.** Es el importe del activo menos “la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado”.
- **Importe recuperable.** Se considera como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- **Una pérdida por deterioro.** Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- **Las propiedades, planta y equipo.** Son activos tangibles que:
  - (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
  - (b) se espera utilizar durante más de un periodo.
- **Valor razonable.** Se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

- **El valor residual de un activo.** Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil es:**
  - (a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; y
  - (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

### CAPITULO III

#### 3. ALTERNATIVAS DE SOLUCION

##### 3.1. Solución a la Casuística

La empresa Profesionales A S.A.C., dedicada a la enseñanza de manejo para la obtención de licencias de todas las categorías, para seguir cumpliendo con el servicio de enseñanza a una de sus unidades de transporte, en el mes de junio del 2016 se cambió por un nuevo motor por un costo de **S/. 12,711.86** soles más IGV, lo cual prolongará el tiempo de vida útil del vehículo con placa F0X-214, sin embargo, por error en el departamento contable fue registrado como un gasto.

Tabla 1: Detalle del activo Fijo (Unidad de transporte)

FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DEL USO DE	DESCRIPCION	MARCA DEL ACTIVO	MODELO DEL ACTIVO	PLACA
-------------------------	----------------------------------	-------------	------------------------	-------------------------	-------

ACTIVO FIJO		FIJO	FIJO
02/01/2012	02/02/2012	AUTOMOVIL	TOYOTA YARIS FOX-214
		M1	

Fuente: Elaboración propia

a) Asiento contable aplicando la NIC 16 ( correcciones)

-----1-----	DEBE	HABER
<b>33 Inmueble, maquinaria y equipo</b>	12,711.86	
334 Unidad de transporte		
3341 Vehículos motorizados		
33411 Costo		
<b>40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar</b>		
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas	2,288.14	
40111 IGV – Cuenta propia		
<b>46 Cuentas por pagar diversas- terceros</b>		15,000.00
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado		
02/06/2016 Por el ajuste de cuentas de costos y gastos		

Fuente: Elaboración propia aplicando la NIC 16

*Tabla 5: Depreciación acumulada al 2016 (corrección)*

<b>DETALLES</b>	<b>S/.</b>
Costo de adquisición (01/02/2012)	<b>37,412.93</b>
Conversión Dual ( Mejora) (02/06/2016)	<b>3,045.76</b>
Compra de motor (02/06/2016)	<b>12,711.86</b>
Depreciación lineal (20%) ( ver anexo 3)	<b>38,365.17</b>
<b>Valor en libros del Vehículo</b>	<b>14,805.38</b>

Fuente: Elaboración propia

Asiento contable de la depreciación por la compra del motor

-----1-----	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	1,271.19	
681 Depreciación		
6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
68143 Equipo de transporte		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO</b>		
<b>ACUMULADOS</b>		
391 Depreciación acumulada		1,271.19
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
39133 Equipo de transporte		
31/12/2016 Por el registro de la depreciación motor ( <b>ver anexo 3</b> )		
-----2-----		
<b>92 COSTOS DE SERVICIOS</b>		
923 Costos indirectos de servicios	1,271.19	
<b>79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y</b>		
<b>GASTOS</b>		
791 cargas imputables a cuenta de costos y gastos		1,271.19
31/12/2016 Por el destino a cuenta de costos y gastos		

Fuente: Elaboración propia aplicando la NIC 16

b) Emisión de los Nuevos Estados financieros aplicando NIC 16

**PROFESIONALES A SAC**  
**RUC N° 20536243241**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

<u>Activo</u>	AI 31/12/2016	<u>Pasivo</u>	AI 31/12/2016
<b><u>Activo Corriente:</u></b>		<b><u>Pasivo Corriente</u></b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,370	Obligaciones Financieras	34,248
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,492	Cuentas por Pagar Comerciales	319
Cuentas por Cobrar Relacionadas	45,606	Tributos y aport. Sist. Pens y salud	5,147
Activos por Impuestos Diferidos	6,688	<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>39,714</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>62,156</b>	<b><u>Pasivo no Corriente</u></b>	
		Obligaciones financieras L/plazo Otras	17,124
<b><u>Activo no Corriente:</u></b>		Cuentas por pagar L/plazo	57,433
Inmueble, Maquinaria y Equipo(Neto)	141,650	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>74,557</b>
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	(62,869)		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>78,781</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>114,271</b>
		<b><u>Patrimonio:</u></b>	
		Capital Emitido	6,000
		Resultados Acumulados	2,627
		Resultado del Ejercicio	18,039
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>26,666</b>
<b>Total Activo</b>	<b>140,937</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>140,937</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

**PROFESIONALES A SAC**  
**RUC N° 20536243241**

**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	<b>Al 31/12/216</b>
Ingresos de actividades ordinarias	184,730
Costo de Ventas	<u>(162,569)</u>
<b>Ganancia (o Pérdida) Bruta</b>	<b>22,161</b>
Gastos de Ventas y Distribución	(6,500)
Gastos de Administración	(20,606)
Ganancia (o Pérdida) por Medición de Activos Financieros	
Otros Ingresos Operativos	20,251
Otros Gastos Operativos	
Otras Ganancias (o Pérdidas)	<u>15,000</u>
<b>Ganancia (o Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>30,306</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	(4,808)
Diferencia de Cambio Neto	
Participaciones en los Resultados Netos	
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>	<b>25,498</b>
Impuesto a la Renta <b>(ver anexo 4)</b>	<u>(7,459)</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>18,039</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

c) Comparativo de Estados Financieros (SIN NIC 16 Y CON NIC16)

**Profesionales A SAC**  
**RUC N° 20536243241**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	SIN NIC 16	CON NIC 16	Diferencia		SIN NIC 16	CON NIC 16	Diferencia
<u>Activo:</u>	Al 31/12/2016	Al 31/12/2016		<u>Pasivo:</u>	Al 31/12/2016	Al 31/12/2016	
<u>Activo Corriente:</u>				<u>Pasivo Corriente</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,370	4,370	0	Obligaciones Financieras	34,248	34,248	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,492	5,492	0	Cuentas por Pagar Comerciales	319	319	0
Cuentas por Cobrar Relacionadas	45,606	45,606	0	Tributos y aportes Sist. Salud	1,943	5,147	-3,204
Activos por Impuestos Diferidos	6,688	6,688	0	<u>Total Pasivo corriente</u>	<u>36,510</u>	<u>39,714</u>	<u>-3,204</u>
<u>Total Activo Corriente</u>	<u>62,156</u>	<u>62,156</u>	<u>0</u>	<u>Pasivo no Corriente</u>			<u>0</u>
<u>Activo no Corriente:</u>				Obligaciones Financieras L/plazo	17,124	17,124	0
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	128,938	141,650	12,712	Otras Cuentas por Pagar a L/plazo	57,433	57,433.00	0
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	(61,598)	(62,869)	(1,271)	<u>Total Pasivo no Corriente</u>	<u>74,557.00</u>	<u>74,557.00</u>	<u>0</u>
<u>Total Activo no Corriente</u>	<u>67,340</u>	<u>78,781</u>	<u>-11,441</u>	<u>Total pasivo</u>	<u>111,067.00</u>	<u>114,271.00</u>	<u>-3,204</u>
				<u>Patrimonio:</u>			
				Capital Emitido	6,000	6,000	0
				Resultados Acumulados	2,627	2,627	0
				Resultado del Ejercicio	9,802	18,039	-8,237
				<u>Total Patrimonio</u>	<u>18,429</u>	<u>26,666</u>	<u>-8,237</u>
							<u>0</u>
<u>Total Activo</u>	<u>129,496</u>	<u>140,937</u>	<u>-11,441</u>	<u>Total Pasivo y Patrimonio</u>	<u>129,496</u>	<u>140,937</u>	<u>-11,441</u>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

**Profesionales A SAC****RUC N° 20536243241****Estado de Resultados****Por Función****(Expresado en Soles)**

	<b>Sin NIC 16</b>	<b>Con NIC 16</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>AI</b>	<b>AI</b>	
	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2016</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	184,730	184,730	0
Costo de Ventas	-174,010	-162,569	-11,441
<b>Ganancia (o Pérdida) Bruta</b>	<b>10,720</b>	<b>22,161</b>	<b>-11,441</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-6,500	-6,500	-
Gastos de Administración	-20,606	-20,606	-
Ganancia (o Pérdida) por Medición de Activos Financieros	-	-	
Otros Ingresos Operativos	20,251	20,251	-
Otros Gastos Operativos	-	-	
Otras Ganancias (o Pérdidas)	15,000	15,000	-
<b>Ganancia (o Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>18,865</b>	<b>30,306</b>	<b>-11,441</b>
Ingresos Financieros	-	-	
Gastos Financieros	-4,808	-4,808	-
Diferencia de Cambio Neto	-	-	
Participaciones en los Resultados Netos	-	-	
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>	<b>14,057</b>	<b>25,498</b>	<b>-11,441</b>
			-
Impuesto a la Renta	-4,255	-7,459	<b>-3,204</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>9,802</b>	<b>18,039</b>	<b>-8,237</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

c) Notas al 31 de diciembre del 2016

**Estado de Situación Financiera**

**Nota 6**

**Efectivo y equivalente de efectivo**

Caja – Efectivo	125.00
Banco de Crédito MN	3,951.83
Banco Nación – detracción	292.85
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>4,369.68</b>
	<hr/> <hr/>

**Nota 7**

**Cuentas por Cobrar Comerciales**

Clientes Varios FE 001-34	3,155.36
Clientes Varios FE 001-36	2,336.40
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>5,491.76</b>
	<hr/> <hr/>

**Nota 8**

**Otras Cuentas por Cobrar**

Préstamo - Empresas Relacionadas o Vinculadas	45,605.93
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>45,605.93</b>
	<hr/> <hr/>

**Nota 9****Otros Activos**

Intereses por Devengar	6,687.81
<b>Total</b>	<b>6,687.81</b>

**Nota 10****Inmueble, Maquinaria y Equipo**

Equipos de Explotación	1,947.45
Unidades de Transporte	117,302.22
Muebles y Enseres	1,474.58
Equipo de Computo	8,213.48
<b>Total</b>	<b>128,937.73</b>

**Nota 11****Depreciación, amortización y agotamiento  
acumulados**

Equipos de Explotación	(381.69)
Unidades de Transporte	(56,732.00)
Muebles y Enseres	(479.24)
Equipo de Computo	4,004.69)
<b>Total</b>	<b>61,597.62</b>

**Nota 12****Obligaciones Financieras**

Préstamo Dinerario (S/ 57,000)	4,248.00
<b>Total</b>	<b><u>4,248.00</u></b>

**Nota 13****Cuentas por Pagar Comerciales**

Facturas por Pagar Telefónica del Perú S.A.A.	318.95
<b>Total</b>	<b><u>318.95</u></b>

**Nota 14****Tributos y aportes Sist. Salud**

IGV por Pagar	1,658.00
Impuesto Renta 3ra cat.	285.00
<b>Total</b>	<b><u>1,943.00</u></b>

**Nota 15****Otras Cuentas por pagar L/plazo**

Personal Interno (\$ 17,000)	50,432.95
Personal Interno ( S/. 7,000)	,000.00
<b>Total</b>	<b><u>7,432.95</u></b>

**Nota 16****Capital**

Socio 1	3,000.00
Socio 2	3,000.00

<b>Total</b>	<b><u>6,000.00</u></b>
--------------	------------------------

**Nota 17**

**Resultados Acumulados**

Resultados Acumulados - Años Anteriores	2,626.58
Resultado del Ejercicio 2016	9,801.71
<b>Total</b>	<b><u>12,428.29</u></b>

**Estado de Resultados por Función**

**Nota 18**

**Ingresos de actividades ordinarias**

Revalidación	24,016.95
--------------	-----------

Re categorización	27,712.20
Profesionalización	103,450.42
Cursos especializados	17,688.98
Otros cursos	5,052.54
Práctica de Manejo – Automóvil	5,593.22
Practica de Manejo – Camioneta	923.73
Práctica de Manejo – Camión o Ómnibus	292.37
<b>Total</b>	<b>184,730.41</b>

### **Nota 19**

#### **Costo de Ventas ( costo por servicios)**

Combustibles ( Gasolina, Petróleo, GLP ó GNV)	(65,363.62)
Repuestos o mantenimientos	(14,694.82)
Peajes	(5,468.34)
Alquiler de unidades de transporte ( Camión, Camioneta, etc)	(27,928.01)
Seguros (Seguro Vehicular, SOAT)	(3,057.07)
Útiles de Oficina	(8,290.67)
Gastos de Personal	(26,596.63)
Servicios Prestados por Profesionales ( Honorarios instructor)	(17,710.00)
Otros Costos Operativos	(4,901.00)
<b>Total</b>	<b>(174,010.16)</b>

### **Nota 20**

#### **Gastos de Venta**

Servicios de Publicidad (Internet, Volantes, Periódicos, Móvil)	(6,500.00)
---	------------

<b>Total</b>	<b>(6,500.00)</b>
--------------	-------------------

**Nota 21**

**Gastos de Administración**

Gasto por certificado médicos para licencia de conducir	(10,041.00)
Útiles de Oficina	(441.61)
Gastos de Personal	(8,398.56)
Otros Gastos de administrativos	(1,725.00)
<b>Total</b>	<b>(20,606.17)</b>

**Nota 22**

**Otros Ingresos Operativos**

Ingresos por comisión en certificados médicos para Lic. conducir	20,250.85
<b>Total</b>	<b>20,250.85</b>

**Nota 23**

**Otras Ganancias**

Ingresos por condonación de deuda	15,000.00
<b>Total</b>	<b>15,000.00</b>

**Nota 24**

**Gastos financieros**

Intereses Devengados	(4,807.63)
<b>Total</b>	<b>(4,807.63)</b>

**Nota 25****Impuesto a la renta**

Impuesto a la Renta- Periodo 2016	(4,255.00)
-----------------------------------	------------

<b>Total</b>	<b>(4,255.00)</b>
--------------	-------------------

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

## d) Calculo de Ratios de Rentabilidad

## • Margen utilidad bruta:

Margen de utilidad bruta	Sin NIC 16	Aplicando NIC 16	Sin NIC 16 (%)	Aplicando NIC 16 (%)
Utilidad bruta	10,720	22,161		
Ventas Netas	184,730	184,730	5.80	12.00

## Interpretación:

Se muestra un descenso en cuanto al margen de ganancia bruta (sin aplicación de NIC 16), en comparación cuando se aplica NIC 16, lo cual es favorable para la empresa; porque por cada S/ 1.00 de Venta luego de haber cubierto los Costos operativos o servicios tiene una Utilidad Bruta del 12%.

## • Margen utilidad operativa:

Margen de utilidad operativa	Sin NIC 16	Aplicando NIC 16	Sin NIC 16 (%)	Aplicando NIC 16 (%)

Utilidad operativa	9,802	18,039		
Ventas Netas	184,730	184,730	5.31	9.77

**Interpretación:**

Se muestra una disminución en la utilidad operativa (sin aplicación de NIC 16), en comparación cuando se aplica NIC 16, lo cual es favorable para la empresa, porque por cada S/ 1.00 de Venta luego de haber cubierto los Costos operativos o Servicios y otros gastos obtuvo una Utilidad Operativa de S/ 0.10.

- **Rentabilidad Patrimonial:**

Rentabilidad Patrimonial	Sin NIC 16	Aplicando	Sin NIC 16	Aplicando
		NIC 16	(%)	NIC 16 (%)
Utilidad neta	9,802	18,039		
Patrimonio	111,061	114,271	8.83	15.79

**Interpretación:**

Se observa una disminución notable (sin aplicación de NIC 16) en la rentabilidad del patrimonio, en comparación cuando se aplica NIC 16; porque por cada S/. 1.00 se genera una Ganancia del 15.79% sobre el Patrimonio.

- **Rentabilidad del activo:**

Rentabilidad del activo	Sin NIC 16	Aplicando	Sin NIC 16	Aplicando
		NIC 16	(%)	NIC 16 (%)
Utilidad neta	9,802	18,039		
Activo Total	129,496	140,937	7.57	12.80

**Interpretación:**

Se observa el descenso (sin aplicación de NIC 16) en cuanto a la rentabilidad del activo en función a la utilidad neta, en comparación cuando se aplica NIC 16; porque

por cada S/ 1.00 invertido en los Activos se produjo un rendimiento de S/ 0.13 sobre la Inversión.

- Rentabilidad del capital:

Rentabilidad del capital	Sin NIC 16	Aplicando	Sin NIC 16	Aplicando
		NIC 16	(%)	NIC 16 (%)
Utilidad neta	9,802	18,039		
Capital Social	6,000	6,000	163	301

Interpretación:

En la rentabilidad sobre capitales propios, se observa una disminución (sin aplicación NIC 16) bastante notable en comparación cuando se aplica la NIC 16; por cada S/ 1.00 invertido por los accionistas genera un 301% de Utilidad Neta.

- e) Aplicación de la NIC 8 “**Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**”, para la corrección de errores de contabilización en el periodo 2017.

-----1-----	DEBE	HABER
-------------	------	-------

<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	12,711.86	
334 Unidades de transporte		
3341 Vehículos motorizados		
33411 Costo		
<b>39 DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		1,271.19
391 Depreciación acumulada		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>		11,440.57
591 Utilidades no distribuidas		
x/x Por la corrección de la compra del motor en el año 2016		
-----2-----		
<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	3,204.00	
591 Utilidades no distribuidas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPREST. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		3,204.00
401 Gobierno central		
4017 Impuesto a la renta		
40171 Renta de tercera categoría		
x/x Por el impuesto a la renta omitido correspondiente a la compra del motor del año 2016 ( 28% S/ 11,441.00)		

Fuente: Elaboración propia aplicando la NIC 8

#### **f) Calculo de la multa e interés por la regularización del impuesto omitido**

##### **Datos:**

Fecha declaración DJ anual 2016 : 01/03/17

Fecha de vencimiento DJ anual 2016: 27/03/17

Fecha de subsanación: 31/10/2017

Tributo omitido: S/ 3,204.00

##### **Solución:**

**Infracción:** Numeral 1 art. 178 de CT

**Sanción:** 50% del tributo omitido, no menor a 5% de UIT

**Alcance legal:** Numeral 1 del artículo 13-A del régimen de gradualidad (Será

rebajada en un noventa y cinco por ciento (95%) si se cumple con subsanar la infracción con anterioridad a cualquier notificación o requerimiento relativo al tributo o período a regularizar).

**Determinación de multa:**

Tributo omitido:	S/ 3,204.00
Sanción (50% tributo omitido)	1,602.00
Multa mínima (5% de UIT 4,050)	202.50
Multa	1,602.00
Rebaja 95%	<u>(1,521.90)</u>
Multa rebajada:	80.10

**Actualización de la multa:**

Fecha declaración: 01/03/17

Fecha de subsanación: 31/10/2017

Días transcurridos: 244 días

Tasa de interés diaria: 0.04

Tasa de interés diaria:  $0.04 \times 244 \text{ días} = 9.76\%$

Multa x tasa interés:  $80.10 \times 9.76\% = \text{S/ } 7.82$

**Determinación del importe de la deuda:**

Importe de la deuda: S/ 80.10

Intereses moratorios: S/ 7.82

Multa total a pagar: S/ 87.92

**Asiento contable de la multa, interés y renta omitida**

-----1-----	DEBE	HABER
<b>65 OTROS GASTOS DE GESTION</b>	87.92	
659 Otros gastos de gestión		
6592 Sanciones administrativas		
65921 Multas 80.10		
65922 Intereses moratorios 7.82		
<b>40 TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. POR PAGAR</b>		87.92
409 Otros Costos e intereses administrativos		
4091 Multas 80.10		
4092 Intereses 7.82		
30/09/2017 Por el registro de la multa más intereses		
-----2-----		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPREST. Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	3,291.92	
401 Gobierno central		
4017 Impuesto a la renta		
40171 Renta de tercera categoría 3,204		
409 Otros Costos e intereses administrativos		
4091 Multas 80.10		
4092 Intereses 7.82		
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		
104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041 Cuenta corriente operativas		
30/09/2017 Por el pago de la multa más intereses		3,291.92

Fuente: Elaboración propia

## CONCLUSIONES

PRIMERA.- El personal contable de la empresa no tiene claro lo establecido sobre las NIIF'S y NIC'S en el momento de efectuar los registros contables, lo cual distorsiona la razonabilidad de los estados financieros.

SEGUNDA.- La empresa no contabilizó apropiadamente la adquisición de motor en el periodo 2016, lo cual contabilizo como un gasto y no cumplió con la aplicación de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

TERCERA.- La empresa deberá corregir errores del año 2016, en el ejercicio 2017 en los estados financieros.

## RECOMENDACIONES

PRIMERA.- Se recomienda a la empresa de capacitar al personal contable en cuanto a la aplicación de las NIIF'S y NIC'S, a fin de que puedan aplicar lo establecido en ella, al momento de registrar las operaciones de la empresa para mostrar razonablemente los estados financieros.

SEGUNDA.- Se recomienda a la empresa que el personal contable aplique la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

TERCERA.- El personal contable de la empresa deberá aplicar la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores a fin de corregir errores del ejercicio anterior.

## Referencias

### Libros

#### Forma básica

Apaza, M. (2015). *PCGE Y NIIF aplicados a sectores económicos*. Breña: Instituto Pacífico SAC.

Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Breña: Instituto Pacífico SAC.

Cajo Sigwas, J. (2016). *Manual práctico de las NIIF tratamiento contable tributario, tomo II NIC operativas*. Lima: s/e

Flores, S. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Breña: Instituto Pacífico SAC.

#### Libro en versión electrónica

Effio Pereda, F. (2015). *Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo*. Lima: s/e. Finanzas, M. d. (12 de Agosto de 2017).

### Tesis

Arcia, Elineth & Merlint, Susana. (2009). *Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipos en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL*. Venezuela: Universidad de Oriente Núcleo de Sucre.

Horna Meregildo, E. (2014). *La componentización de activos y su incidencia en la situación económica financiera en la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Barrazueta Villasante, D. (2017). *Efectos de la componentización de activos en la NIC 16 y su impacto en los Estados Financieros de la Empresa de Transporte Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC, periodo 2015*. Moquegua: Universidad Privada José Carlos Mariátegui.

Mera Macías, G. (2014). *Análisis y aplicación de la NIC 16 en los estados financieros*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago.

Gutierrez Rojas, Junior & Rodríguez Quezada, Marcos. (2013). *Efectos en la Incorporación de las NIFF en los resultados de los Estados Financieros en la Empresa Morococha S,A*. Trujillo: Universidad Antenor Orrego.

Llano Castaño, Y. (2015). *Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 propiedad planta y equipo para la compañía Busscar de Colombia SAS*. Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira.

Nuñez Ramos, E. (2015). *Análisis económico y financiero de la empresa de transporte Internacional Tour Perú SRL*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano Puno.

Zhanay Baculima, M. (2013). *Análisis e Interpretación a los Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis la Pradera* . Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

### **Publicaciones Periódicas**

#### **Artículo de revista**

Coello Martínez, A. (2015). Estados Financieros. *Actualidad Empresarial N° 322*.

Hirache Flores, L. (2010). Los estados financieros según las NIFF´s y Conasev .  
*Actualidad empresarial N° 211*.

Hirache Flores, L. (2014). Costos posteriores de los activos inmovilizados –  
Incidencia tributaria y contable . *Actualidad empresarial N° 300* .

Mamani Bautista, J. (2014). NIC 16 Propiedades, planta y equipo. *Fuente  
actualización empresarial N° 310* .

Ortega Salavarrí, R. (2012). *NIIF 2012 y PCGE Comentario y Aplicación Práctica*.  
Lima: Caballero Bustamante.

Rodríguez Villaseca, G. (2014). Los Estados Financieros. *Actualidad Empresarial*

Valdivieso Rosado, J. (2014). Reconocimiento de un elemento de propiedades,  
plantas y equipo (NIC 16) y estimación del desmantelamiento (CINIIF) .  
*Actualización empresarial N° 329*.

## **Material electrónico**

*NIC1 Presentación de estados financieros. NIC16. Propiedades, planta y equipop*

*NIC8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.*

Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>

Flores Amaré, E. A.(2011). Flores Amaré y Asociados,S.C. Obtenido de FAM:

<http://floresamare.blogspot.pe/2011/09/la-importancia-de-los-activos-fijos.html?m=1>

**ANEXO 1  
CALCULO DE DEPRECIACIÓN**

<b>Activo</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Depreciación acumulada al 31/12/2016</b>
Vehículo (02/02/2012)	6,859.04	7,482.59	7,482.59	7,482.59	7,482.59	36,789.40
Conversión Dual (Mejora) (02/06/2016)					304.58	304.58
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>						<b>37,093.98</b>

Fuente: Elaboración propia

**Resoluciones**

Consejo Normativo de Contabilidad, Resolución N° 005-94-EF/93.01

Consejo Normativo de Contabilidad, Resolución N° 003-2017-EF/30

Consejo Normativo de Contabilidad, Resolución N° 045-2010-EF/94,

Vistos en: [www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/resoluciones](http://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/resoluciones)

**ANEXO 2**  
**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

<b>Utilidad antes de impuestos</b>	14,057
	14,057
<b>(+) Adiciones</b>	1,140
<b>(-) Deducciones</b>	-
<b>(-) Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores</b>	-
<b>Base imponible</b>	15,197
<b>Impuesto a la Renta 28%</b>	<b>4,255</b>

<b>Resumen Impuesto a la Renta</b>	
	S/.
Impuesto calculado	4,255
(-) Pagos a cuenta - periodos anteriores	-
(-) Pagos a cuenta - periodo 2016	(3,970)
	<b>285</b>
Saldo a pagar	<b>285</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

**ANEXO 3  
CALCULO DE DEPRECIACIÓN**

Activo	2012	2013	2014	2015	2016	Depreciación acumulada al 31/12/2016
Vehículo (02/02/2012)	6,859.04	7,482.59	7,482.59	7,482.59	7,482.59	36,789.40
Conversión Dual ( Mejora) (02/06/2016)					304.58	304.58
Compra de motor (02/06/2016)					1,271.19	1,271.19
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>						<b>38,365.17</b>

Fuente: Elaboración propia

**ANEXO 4**  
**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

<b>Utilidad antes de impuestos</b>	25,498.00
	25,498.00
<b>(+) Adiciones</b>	1,140.00
<b>(-) Deducciones</b>	-
<b>(-) Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores</b>	-
<b>Base imponible</b>	26,638.00
<b>Impuesto a la Renta 28%</b>	<b>7,459.00</b>

<b>Resumen Impuesto a la Renta</b>	
	S/
Impuesto calculado	7,459.00
(-) Pagos a cuenta - periodos anteriores	-
(-) Pagos a cuenta - periodo 2016	(3,970.00)
Saldo a pagar	<b>3,489.00</b>

Fuente: Información proporcionada por Profesionales A SAC

**ANEXO 5**  
**FLOTA DE VEHÍCULOS DE LA EMPRESA PROFESIONALES A SAC**



**ANEXO 6**  
**UBICACIÓN DE LA EMPRESA PROFESIONALES A SAC**



