

La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C

The International Accounting Standard 16 and its impact on the fair presentation of the financial statements of the Construction company ABC S.A.C

Celinda Carrasco Jiménez¹, Rafael Martín Adrián Núñez Zapata¹ y Germán Hildejarden Montes Baltodano²

Recibido: 12 de julio de 2017
Aprobado: 18 de julio de 2017

Resumen

El objetivo principal de esta investigación es demostrar que la aplicación de la NIC 16- propiedad, planta y equipo -contribuye a la presentación razonable del estado de la situación financiera y del estado de resultados de la empresa Constructora ABC S.A.C, Piura, año 2016. Se diagnosticó el reconocimiento y medición de los activos fijos en el estado de la situación financiera de la empresa, encontrándose un problema en el reconocimiento posterior de los mismos. Se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental para conocer la situación de la empresa en los aspectos comprendidos en la NIC 16 antes de su aplicación; tomando como muestra las maquinarias y las unidades de transporte de la empresa. Los resultados indican que con la aplicación de la NIC 16 se obtuvo la presentación razonable

del estado de la situación financiera y del estado de resultados. Estos no se vieron afectados en el estado de resultados del año 2016 por la revaluación que incrementa favorablemente su cuenta del activo como el patrimonio. Se concluye que con la aplicación de la NIC 16 se contribuye a la presentación razonable del estado de situación financiera y del estado de resultados; debido a que se está cumpliendo con una de las características mencionadas en la NIC 1: una presentación razonable comprende la aplicación de las normas internacionales vigentes para así mostrar una información real, fiable y veraz.

Palabras claves: Activos fijos, estados financieros, presentación razonable, ratios, revaluación.

Abstract

The main goal of this research is to demonstrate that the application of the NIC 16-property, plant and equipment – contributes to the reasonable presentation of the report of the financial situation and of the report of results of the Construction company ABC S.A.C, Piura, year 2016. It was diagnosed the recognition and measurement of the fixed assets in the report of the financial situation of the company, being a problem in the posterior recognition of the same ones. The techniques of investigation we used were the interview and the documentary analysis for knowing the situation of the company in the aspects included in the NIC 16 before its application; taking as a sample the machineries and the units of transport of the company. The results indicate that with the application of the

NIC 16 we obtained the reasonable presentation of the report of the financial situation and of the report of results. These did not affect the report of results of the year 2016 for the revaluation that favorably increases its assets accounts as well as the heritage. In conclusion, the application of the NIC 16 contributed to the reasonable presentation of the report of the financial situation and of the report of results; because we fulfilled one of the characteristics mentioned in the NIC 1: a reasonable presentation includes the application of existing international standards to show a real, trustworthy and truthful information.

Key words: Fixed assets, financial statements, reasonable presentation, ratios, revaluation.

¹ Br. Ciencias Económicas - Universidad Privada Antenor Orrego

² Dr. Administración y Dirección de Empresas - Universidad Privada Antenor Orrego

I. Introducción

Las normas internacionales de contabilidad (NIC) fueron creadas, analizadas y estudiadas por el IASB (International Accounting Standards Board). Ellas buscan que la información financiera se pueda transmitir, en un sentido amplio, y se interpreten y apliquen fácilmente, lo que permite la comparabilidad, confiabilidad y consistencia en la presentación de la información, cualquiera que sea el entorno en el que se apliquen.

Debido a los cambios en la normatividad contable, las empresas necesitan estar actualizadas y comunicarse en un mismo lenguaje (las normas internacionales de contabilidad) que les permite permanecer bajo el mismo nivel que otras empresas del mismo rubro a nivel internacional. De esta manera, se puede reflejar correctamente la realidad de la empresa y adoptar la mejor decisión en la gestión de sus actividades con vista a expandir su mercado.

Por consiguiente, las NIC se aplican a diferentes tipos de empresas, entre las que podemos encontrar aquellas que poseen propiedad, planta y equipo. El objeto de esta investigación es establecer criterios para el reconocimiento, alcance, medición inicial, componentes del costo, mediciones posteriores, depreciación y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos dentro de una empresa constructora.

En el caso del Perú, las normas internacionales de contabilidad se están dando o incorporando a las diferentes empresas poco a poco; ya que estas se guían más a lo tributario y dejan de lado aspectos contables que se mencionan en la NIC. Pocas empresas constructoras tienen un control o relación de sus activos fijos dentro de sus respectivos registros contables bajo aspectos considerados en la NIC y, por lo tanto, no reflejan la inversión real dentro de sus estados financieros.

La empresa Constructora ABC S.A.C, dirigida por empresarios piuranos, fue creada en setiembre del 2008 e inició sus actividades en el 2009 en diferentes sectores como el sector agroindustrial, pesquero, eléctrico, edificaciones, entre otros. La maquinaria pesada es su principal adquisición dentro de sus activos.

En el último año, la empresa Constructora ABC S.A.C ha detectado deficiencias de carácter contable en la preparación y presentación razonable del estado de situación financiera y estado de resultados, relacionados al tratamiento contable de sus activos fijos. Ha identificado errores como la clasificación, el reconocimiento, la medición inicial y posterior de los activos, entre otros que afectan al resultado de la empresa y a la presentación razonable de los estados financieros.

Desde el punto de vista teórico, consideramos que el presente trabajo de investigación es necesario e importante porque el estado de situación financiera y estado de resultado son informes que deben contener la información más razonable de la realidad de la empresa, debido a que son utilizados para adoptar las mejores decisiones.

Fajardo y Gutiérrez (2015), en su trabajo de investigación, concluyen que, gracias a aspectos como el aumento del importe en libros registrados para la totalidad de activos fijos poseídos y a las nuevas vidas útiles designadas a los mismos, se obtuvieron resultados positivos durante el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad. Además de importantes efectos en los estados financieros que dan pie a mejores resultados en mediciones de indicadores financieros, así como un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación.

Goicochea (2013) concluye que sus equipos deberían registrarse en el módulo de activo fijo con sus respectivos componentes, lo que implica según la normativa evaluar la vida útil de cada uno de ellos, con la finalidad de asignar el tiempo de depreciación correcto. Además, menciona que se tiene que concientizar a cada una de las gerencias de la entidad, ya que no es solo un tema del área de contabilidad, sino que requerirá de la experiencia y profesionalismo de los especialistas de cada área involucrada en el correcto y eficiente funcionamiento de la compañía.

Chávez y Llerena (2015) concluyeron que la empresa en estudio no cumple adecuadamente con los criterios de la NIC 16 en la medición inicial y posterior al reconocimiento del elemento propiedad, planta y equipo; ya que viene estimando la vida útil de los activos con criterios tributarios y no en función del tiempo que el activo pueda generar beneficios económicos para la empresa, además no realiza la estimación del valor residual del elemento de propiedad, planta y equipo. Los criterios que se tomaron para evaluar el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 propiedad, planta y equipo de la empresa en estudio son medición posterior al reconocimiento, baja en cuentas e información a revelar. Se concluye que la empresa cumple parcialmente.

Valdez (2012) concluyó que el 92 % de los contadores encuestados opinan que las cuentas consideradas en los estados financieros presentarán variaciones, que serán a beneficio absoluto de la empresa. Aunque este un proceso no muy sencillo se rescata la importancia y los beneficios que se obtendrán con su aplicación; además, el 64 % de la población presenta estados financieros a gerencia anualmente. Esto no permite que se tomen decisiones oportunas, pues lo ideal para las empresas es presentar estados financieros trimestralmente para que los empresarios procesen la información y corrijan errores de ser el caso.

En este contexto la presente investigación determinó que la aplicación de la NIC 16 – propiedad, planta y equipo, contribuye en la presentación razonable del estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Constructora ABC S.A.C,

Piura 2016.

II. Metodología

Población

Para el presente trabajo de investigación, la población estará constituida por los activos fijos de la empresa Constructora ABC S.A.C, 2016.

Marco muestral

Estará comprendido por el registro de los activos fijos del área de contabilidad de la empresa Constructora ABC S.A.C, 2016.

Muestra

La muestra estará constituida solo por las maquinarias de la empresa Constructora ABC S.A.C año 2016.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Análisis documental

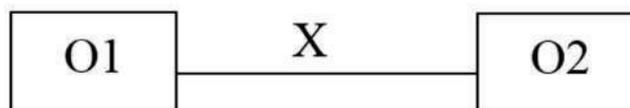
Instrumentos

Hoja de registro de datos

Procedimientos

Diseño de contrastación

Para contrastar la hipótesis se utilizará el diseño pre experimental de grupo único pre test post test.



Dónde:

O1 = Estado de situación financiera y resultados antes de la aplicación de la NIC 16.

X = Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo.

O2 = Estado de situación financiera y resultados después de la aplicación de la NIC 16.

Procesamiento y análisis de datos

Para que sea adecuadamente comprendido e interpretado el tratamiento contable de los activos fijos según la NIC 16 propiedad, planta y equipo, se buscará contar con información documentada del registro de activos fijos como de los estados financieros correspondientes.

Para el procesamiento de datos utilizaremos el programa Microsoft Word 2010 y el Excel 2010, en una hoja de cálculo Excel y apoyados por gráficos, y cuadros estadísticos.

Las técnicas que se utilizarán para el procesamiento de datos serán:

- Selección de una población muestral.
- Trabajo de campo.
- Ordenamiento de datos.
- Tablas estadísticas.
- Representaciones gráficas.
- Depuración de datos.
- Interpretación de datos.

Para determinar como la NIC 16 contribuye a la mejora se aplicará la prueba X2 para diferencia de proporción, donde si $p < 0.05$ la diferencia será significativa.

Para determinar la influencia se calculará el coeficiente de contingencia.

Después de procesar los datos se obtendrán el estado de situación financiera y el estado de resultados, ratios y gráficos de barras para la interpretación de los cambios obtenidos con la aplicación de la NIC 16.

Se interpretarán los resultados considerando los objetivos específicos y con relación a la hipótesis formulada.

Para determinar la existencia de algún cambio en la situación financiera y el estado de resultados, producto del tratamiento contable de los activos fijos según NIC 16, se elaborará un cuadro comparativo del antes y después de dicha aplicación.

Finalmente, se elaborarán conclusiones y recomendaciones partiendo de los resultados obtenidos en la investigación.

III. Resultados

Tabla 1

Criterio para el reconocimiento como activo fijo (NIC 16 vs Empresa Constructora ABC S.A.C)

Norma internacional de contabilidad 16	Empresa constructora ABC S.A.C
Según el párrafo 7, un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando: a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.	La empresa para reconocer a un elemento como activo fijo tiene como criterio que su importe debe superar $\frac{1}{4}$ de la unidad impositiva tributaria.

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la Empresa Constructora ABC S.A.C.

Interpretación: La empresa hace el reconocimiento inicial de los activos fijos (maquinarias); de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y no aplica lo estipulado en la NIC 16.

Tabla 2

Criterio para el reconocimiento de los costos de activos fijos (NIC 16 vs Empresa Constructora ABC S.A.C)

Criterio para el reconocimiento de los costos	
Norma internacional de contabilidad 16	Empresa constructora ABC S.A.C
Según párrafo 16, el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: ✓ Su precio de adquisición. ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.	La empresa reconoce todos los costos atribuibles al activo fijo desde el momento de su adquisición hasta el momento en que se encuentra en el lugar y en condiciones favorables para operar de forma prevista por la gerencia.

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la Empresa Constructora ABC S.A.C.

Interpretación: Con respecto al reconocimiento de los costos, la empresa toma en cuenta todos aquellos desembolsos efectuados hasta que la maquinaria se encuentre en el lugar y condiciones operativas, tal como lo establece la norma.

Tabla 3

Método aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos. (NIC 16 vs Empresa Constructora ABC S.A.C)

Método aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos	
Norma internacional de contabilidad 16	Empresa constructora ABC S.A.C
El párrafo 29 menciona que la entidad elegirá como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación y se aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.	La empresa no utiliza ningún método para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos.

Fuente: Análisis documental de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Interpretación: La empresa Constructora ABC S.A.C no utiliza ningún método de valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos; los cuales se encuentran detallados en los párrafos 30 y 31 de la NIC 16.

Tabla 4

Métodos para la depreciación de los activos fijos (NIC 16 vs empresa Constructora ABC S.A.C)

Métodos de depreciación de activos fijos	
Norma internacional de contabilidad 16	Empresa constructora ABC S.A.C
Según el párrafo 62, 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 cuales incluye: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Método de línea recta. ✓ Método de depreciación decreciente ✓ Método de unidades de producción. 	La empresa para depreciar las maquinarias y unidades de transporte que forman parte de su activo fijo utiliza el método de línea recta.

Fuente: Análisis documental de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Interpretación: Con respecto al método de depreciación utilizado por la empresa Constructora ABC S.A.C, esta aplica el método de línea recta contemplado en la NIC 16.

Después de haber hecho el diagnóstico de la situación de la empresa a partir de su estado de situación financiera y del estado de resultado, se procede a la aplicación de la NIC 16. Como resultado del diagnóstico se obtuvo que el problema radica en que no se está cumpliendo con el reconocimiento posterior que estipula la norma en el párrafo 29 que menciona que "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".

Se tomaron los datos del informe de tasación, del cual se pudo concluir que existe un aumento en el valor de las maquinarias y unidades de transportes de la empresa, tal como se señala en la siguiente tabla. (Ver anexo N°2).

Tabla 5

Maquinarias y equipo de explotación revaluados

Maquinarias	Valor neto	Valor revaluado
Cargador Frontal Cartepillar, Modelo 924 –F	175.326.00	176.385.28
Cargador Frontal Cartepillar, Modelo 924 –F	175.326.00	176.385.28
Cargador Frontal Cartepillar, Modelo 924 – G	195.771.00	196.132.80
Moto niveladora Caterpillar, Modelo 135 – H	215.571.00	223.142.50
Volquete Mercedes Benz Modelo C – 180, Color Plata 2014	129.041.00	138.307.80
Volquete Dodge Durango Limited Color Plata 2015	160.383.00	173.438.40
Volquete Dong Feng gris blanco año 2015	214.200.00	218.923.20
Volquete Dodge modelo Journy SXT - 2014	89.428.00	148.806.00
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014	2.631.00	2.646.70
Total	1,368,201.00	1,464,754.76

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Tabla 6

Unidades de transportes revaluados

Unidades de transporte	Valor neto	Valor revaluado
Camioneta Pick - Up Nissan - Navara Azul Oscuro año 2013	54,175.00	55,345.20
Camioneta Mitsubishi negro año 2013	53,641.00	54,571.70
Camioneta Mitsubishi Rojo Placa 2014	75,317.00	78,883.20
Camioneta Toyota Land Crouviser Prado – 2014	56,977.00	101,150.40
Camioneta Kia K - 2700 Blanco Claro 2014	28,620.00	37,376.00
Camioneta Pick -Up- Kia K – 2700, Blanco Claro 2014	28,620.00	38,683.20
Camioneta Kia K-2700 Blanco Claro – 2014	42,304.00	44,323.20
Total	339,654.00	410,332.90

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

A continuación, se muestra una tabla con el incremento de valor de cada maquinaria y unidad de transporte, producto de la revaluación expresada en el informe de tasación realizado por un perito.

Tabla 7

Incremento del valor de las maquinarias revaluadas al 31 de diciembre del 2016

Maquinaria			Valor neto	Valor revaluado	Incremento
Cargador	Frontal	Cartepillar, Modelo 924 –F	175,326.00	176,385.28	1,059.28
Cargador	Frontal	Cartepillar, Modelo 924 –F	175,326.00	176,385.28	1,059.28
Cargador	Frontal	Cartepillar, Modelo 924 –G	195,771.00	196,132.80	361.80
Moto	niveladora	Caterpillar, Modelo 135 – H	215,571.00	223,142.50	7,571.50
Volquete Mercedes Benz Modelo C - 180 Color Plata 2014			129,041.00	138,307.80	9,266.80
Volquete	Dodge	Durango, Limited Color Plata 2015	160,383.00	173,438.40	13,055.40
Volquete Dong Feng gris blanco año 2015			214,200.00	218,923.20	4,723.20
Volquete Dodge modelo Journy, SXT2014			89,428.00	148,806.00	59,378.00
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Mezcladora de concreto marca IMETSA – 2014			2,631.00	2,646.70	15.
Total			1,368,201.0	1,464,754.76	96,553.76

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Tabla 8

Incremento del valor de las unidades de transporte al 31 de diciembre del 2016

Unidades de transporte			Valor neto	Valor revaluado	Incremento
Camioneta Pick - Up Nissan - Navara Azul Oscuro año 2013			54,175.00	55,345.20	1,170.20
Camioneta	Mitsubishi	negro año 2013	53,641.00	54,571.70	930.70
Camioneta	Mitsubishi	Rojo Placa 2014	75,317.00	78,883.20	3,566.20
Camioneta	Toyota	Land Crouviser Prado – 2014	56,977.00	101,150.40	44,173.40
Camioneta Kia K - 2700 Blanco Claro 2014			28,620.00	37,376.00	8,756.00
Camioneta Pick -Up- Kia K - 2700 Blanco Claro 2014			28,620.00	38,683.20	10,063.20
Camioneta Kia K-2700 Blanco Claro – 2014			42,304.00	44,323.20	2,019.20
Total			339,654.00	410,332.90	70,678.90

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

En el siguiente cuadro se muestra el incremento de la cuenta 33 inmuebles, maquinarias y equipos a nivel de sub cuentas después de haberse aplicado la tasación a las maquinarias y unidades de transportes de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Tabla 9

Resumen del incremento del valor de inmuebles, maquinaria y equipo al 31 de diciembre del 2016.

Detalle del activo	Valor neto	Valor revaluado	Incremento
Maquinarias y equipos de explotación	1,368,201.00	1,464,754.76	96,553.76
Equipos de transportes	339,654.00	410,332.90	70,678.90
Total	1,707,855.00	1,875,087.66	167,232.66

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.
Elaboración propia.

Tratamiento de la depreciación de los bienes revaluados

El párrafo 35 de la NIC 16 menciona que cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado. Por lo que al darse un incremento entre el importe revaluado y el valor neto de los activos fijos, este formará parte del costo del activo y por lo tanto deberá depreciarse.

El tratamiento de la depreciación de los bienes revaluados será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

A continuación se muestra solo los activos de cada clase (333 –maquinarias, equipos de explotación y 334 – equipos de transporte) que han sido revaluados con su respectiva depreciación.

Tabla 10

Depreciación de las maquinarias revaluadas al 31 de diciembre 2016.

Cuenta contable	Valor en libros	%	Valor revaluado	Incremento
333	2,820,011.00	100%	3,019,018.8	199,007.80
39132	1,451,810.00	51%	1,554,264.0	102,454.04
Totales	1,368,201.00	49%	1,464,754.7	96,553.76

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Tabla 11

Depreciación de unidades de transporte revaluadas al 31 de diciembre del 2016.

Cuenta contable	Valor en libros	%	Valor revaluado	Incremento
334	628,462.00	100	759,239.21	130,777.21
39132	288,808.00	46%	348,906.31	60,098.31
Totales	339,654.00	54	410,332.90	70,678.90

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C.

Tabla 12

Resumen de la depreciación de los activos revaluados.

Activos fijos	Valor en libros	Depreciación	Valor neto
Valor de los activos antes de la Revaluación	3,448,473.00	1,740,618.00	1,707,855.00
Mayor valor atribuido por Revaluación	329,785.01	162,552.35	167,232.66
Valor revaluado	3,778,258.01	1,903,170.35	1,875,087.66

Fuente: Análisis documentario de la información contable de la empresa Constructora ABC S.A.C e informe de tasación.

Al contabilizar un mayor valor en el activo fijo, producto de la revaluación, la empresa genera un excedente de revaluación que es parte del patrimonio neto que puede ser capitalizado o aplicado a cubrir pérdidas acumuladas.

La contabilización del incremento de activos fijos, depreciación y excedente de revaluación producto de la revaluación voluntaria de activos fijos de la empresa Constructora ABC S.A.C será de la siguiente manera:

Tabla 13

Asiento contable N°01 Revaluación de activos

	Debe	Haber
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	329,785.01	
333 Maquinarias y equipos de explotación		
3331 Maquinarias y equipos de explotación		
33312 Revaluación	199,007.80	
334 Unidades de transporte		
3341 Vehículos motorizados		
33412 Revaluación	130,777.21	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAM.		162,552.35
ACUMULADOS		
391 Depreciación acumulada		
3914 Inmueble Maq y equipo- Revaluación		
39142 Maq. y Equip de explotación	102,454.04	
39143 Equipo de transporte	60,098.31	
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		167,232.66
571 Excedente de revaluación		
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		
x/x Por el reconocimiento del incremento del valor de las maquinarias y equipos de transporte como resultado de la tasación.		

Fuente: Producto de aplicar la revaluación establecida por la NIC 16.

Contabilización del pasivo diferido

Consiste en la incidencia futura compuesta por el monto del impuesto a la renta diferido, monto que se calcula de la siguiente manera:

Tabla 14

Determinación del pasivo diferido producto de la revaluación

Activo revaluados	Base contable	Base tributaria	Diferencia
Costo de adquisición	3,448,473.00	3,448,473.00	
Incremento del costo por revaluación	329,785.01		
Depreciación del costo	-1,740,618.00	-1,740,618.00	
Incremento de la depreciación	-162,552.35		
Total	1,875,087.66	1,707,855.00	167,232.66
Pasivo diferido			46,825.14

Fuente: Producto de aplicar la revaluación establecida por la NIC 16.

Tabla 15

Asiento contable N°2 por el reconocimiento del pasivo diferido al 31 de diciembre del 2016

Asiento	Debe	Haber
57 Excedente de revaluación	46,825.14	
571 Excedente de revaluación		
5712 Inmuebles, maquinaria y equipos		
49 Pasivo diferido		46,825.14
491 Impuesto a la renta diferido		
4912 impuesto a la renta diferido- Resultados		
x/x Por el reconocimiento del incremento en el valor de libros producto la revaluación de las maquinarias y el equipo de transporte.		

Fuente: Producto de aplicar la revaluación establecida por la NIC 16.

El incremento producto de la revaluación menos el cálculo del pasivo diferido dan como resultado el excedente de revaluación:

Tabla 16

Excedente de revaluación al 31 de diciembre del 2016

Resumen	Importe
Incremento	167,232.66
(-) Impuesto a la renta diferido	46,825.14
Excedente de revaluación	120,407.52

Fuente: Producto de aplicar la revaluación establecida por la NIC 16.

Se analizaron mediante ratios el estado de situación financiera y el estado de resultados sin NIC 16, como también el análisis mediante ratios de dichos estados financieros después de haber aplicado la norma en mención. Los resultados de mayor relevancia que se obtuvieron han sido comparados para así determinar el impacto que produce la aplicación de la NIC 16 en el estado de situación financiera y el de resultados, y de esta manera brindar información fiable y verídica a los usuarios de la información.

A continuación la presentación comparativa del estado de situación financiera y del estado de resultados antes y después de aplicar la NIC16 al 31 de diciembre del 2016.

Tabla 17

Estado de situación financiera comparativo de la empresa Constructora ABC S.A.C al 31 de diciembre 2016 (sin y con la aplicación de la NIC 16)

Empresa constructora ABC S.A.C
Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre del 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	SIN NIC 16	CON NIC 16	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE	SIN NIC 16	CON NIC 16
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	549,540.00	549,540.00	Tributos, contraprestaciones y aportes		178,053.00	178,053.00
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	397,807.00	397,807.00	Cuentas por pagar comerciales- terceros		263,722.00	263,722.00
Productos en proceso	298,628.00	298,628.00	Total Pasivo Corriente		441,775.00	441,775.00
Materias Primas	361,944.00	361,944.00				
Total Activo Corriente	1,607,919.00	1,607,919.00	PASIVO NO CORRIENTE			
			Obligaciones Financieras		284,300.00	284,300.00
			Pasivo Diferido		46,825.14	46,825.14
ACTIVO NO CORRIENTE			Total Pasivo No Corriente		284,300.00	331,125.14
Inmueble, maquinaria y equipo	3,514,053.00	3,843,838.01				
Dep Inm, activ fin. E IME acum.	(1,774,914.00)	(1,937,466.35)	TOTAL PASIVO		726,075.00	772,900.14
Activo Diferido	76,311.00	76,311.00				
Total Activo No Corriente	1,815,450.00	1,982,682.66	PATRIMONIO			
			Capital		1,003,200.00	1,003,200.00
			Excedente de Revaluación		120,407.52	120,407.52
			Resultados Acumulados		1,367,487.00	1,367,487.00
			Utilidad del ejercicio		326,607.00	326,607.00
			TOTAL PATRIMONIO		2,697,294.00	2,817,701.52
TOTAL ACTIVO	3,423,369.00	3,590,601.66	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,423,369.00	3,590,601.66

Fuente: Producto del análisis del estado de situación financiera antes y después de la aplicación de la NIC 16.

A modo de resumen, expresamos las variaciones ocasionadas de la aplicación de la NIC en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016:

Tabla 18

Variaciones del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016

Estado de situación financiera	Sin NIC 16	Con NIC 16	Variación Soles	Variación %
INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO	3,514,053.00	3,843,838.01	329,785.01	9.38
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO	-1,774,914.00	-1,937,466.35	-162,552.35	9.16
PASIVO DIFERIDO		46,825.14	46,825.14	
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		120,407.52	120,407.52	

Fuente: Producto del análisis del estado de situación financiera.

Tabla 19

Estado de resultados de la empresa Constructora ABC S.A.C al 31 de diciembre 2016 (sin y con la aplicación de la NIC 16).

Empresa Constructora ABC S.A.C		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
	SIN NIC 16	CON NIC 16
Ventas Netas	3,050,344.00	3,050,344.00
(-) Costo de Ventas	(817,913.00)	(817,913.00)
UTILIDAD BRUTA	2,232,431.00	2,232,431.00
(-) Gastos de Venta	(1,158,331.00)	(1,158,331.00)
(-) Gastos de Administración	(496,428.00)	(496,428.00)
UTILIDAD OPERATIVA	577,672.00	577,672.00
(-) Gastos Financieros	(124,051.00)	(124,051.00)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	453,621.00	453,621.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	453,621.00	453,621.00
(-) IMPUESTO A LA RENTA	(127,014.00)	(127,014.00)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	326,607.00	326,607.00

Fuente: Producto del análisis del estado de resultados antes y después de la aplicación de la NIC 16

Comparación de las cuentas 33 y 39 antes y después de la aplicación de la NIC 16.

Tabla 20

Estructura de la cuenta 33 – Inmueble, maquinaria y equipo antes y después de la revaluación al 31 de diciembre 2016.

Cuenta 33 sin NIC		Cuenta 33 con NIC	
33 Inmueble, maquinaria y equipo	3,514,053.00	33 Inmueble, maquinaria y equipo	3,843,838.01
333 Maquinaria y equipo de explotación	2,820,011.00	333 Maquinaria y Equipo de Explotación	3,019,018.80
334 Unidades de transporte	628,462.00	334 Unidades de Transporte	759,239.21
335 Muebles y enseres	16,840.00	335 Muebles y Enseres	16,840.00
336 Otros equipos diversos	48,740.00	336 Otros Equipos Diversos	48,740.00
39 Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulados	(1,774,914.00)	39 Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulados	(1,937,466.35)
39132 Depreciación maquinarias y equipos de	1,451,811.00	39132 Depreciación maquinarias y equipos de ex	1,554,264.04
39133 Depreciación unidades de transporte	288,807.00	39133 Depreciación unidades de transporte	348,906.31
39134 Depreciación muebles y enseres	5,052.00	39134 Depreciación Muebles y Enseres	5,052.00
39135 Depreciación equipos diversos	29,244.00	39135 Depreciación Equipos Diversos	29,244.00

Fuente: Producto del análisis del estado de situación financiera antes y después de la aplicación de la NIC 16.

Elaboración propia

A continuación se muestra el patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del año 2016, después de la aplicación de la revaluación a las maquinarias y unidades de transporte, conformado por el capital, resultados acumulados y excedente de revaluación.

Tabla 21

Estructura de las cuentas patrimoniales después de la revaluación al 31 de diciembre del 2016

Patrimonio	
50 Capital	1,003,200.00
501 Capital Social	
57 Excedente de Revaluación	120,407.52
571 Excedente de Revaluación	
59 Resultados Acumulados	1,694,094.00
591 Utilidades no distribuidas	
5911 Utilidades acumuladas	1,367,487.00
593 Utilidad del ejercicio	326,607.00
TOTAL PATRIMONIO	2'817,701.52

Fuente: Producto del análisis del estado de situación financiera antes y después de la aplicación de la NIC 16.

IV. Discusión

Para obtener los estados financieros que reflejen la realidad de la empresa se aplican las normas internacionales de contabilidad, las que dan un mayor grado de confiabilidad al momento de presentar los estados financieros.

Coello (2015) comenta que los estados financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera, además de los cambios que experimenta una empresa durante un periodo determinado.

Los estados financieros deben proveer información sobre el patrimonio a una fecha determinada y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan para, de esta forma, facilitar la toma de decisiones económicas por parte de la gerencia. Los estados financieros deben permitir a los usuarios evaluar la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento.

En conclusión, con estos informes se determina la viabilidad de la entidad o empresa como negocio puesto en marcha.

Se concuerda con Morocho y Villalta (2013) que, en su tesis de pregrado *“Adopción de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa Constructora COVIGON C.A.”*, en la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador, concluyen que la empresa Constructora COVIGON C.A, al adoptar la NIC 16 presentó sus estados financieros conforme a lo establecido en la norma para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad en el momento de la toma de decisiones.

Después de conocer los lineamientos y política de la empresa Constructora ABC S.A.C se realizó un análisis documental, poniendo énfasis en los asientos contables de los activos fijos y su depreciación y analizando el estado de situación financiera y del estado de resultados al 31 de diciembre del 2016 para posteriormente aplicar la NIC 16, tal como se refleja en las tablas N° 1 a la 3 y las tablas N° 17,19, 20 y 21 respectivamente.

Según menciona el Informativo Asesor Empresarial, un activo debe depreciarse de forma conjunta. Sin embargo, tratándose de partes que tengan un costo significativo con relación al costo total del activo, la depreciación se efectuará de forma independiente por cada parte de un activo.

Según el párrafo 44 de la NIC 16, una entidad debe distribuir el importe inicialmente reconocido del activo entre sus partes significativas y depreciar de forma independiente cada una de estas partes.

Si una parte significativa de un activo tiene una vida útil y un método de depreciación que coincida con la vida y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, ambas partes pueden agruparse para determinar el cargo por depreciación.

Asimismo, y en la medida que la empresa deprecie de forma independiente algunas partes de un activo, también depreciará de forma separada el resto del mismo, el que estará integrado por las partes del activo que individualmente no sean significativas.

Torres, M. (2011) nos comenta que los ratios son indicadores financieros que se calculan en base a diversas cuentas proporcionadas por los estados financieros y que servirán para entender el desenvolvimiento financiero de la empresa a través de sus valores cuantitativos.

Al comparar los antecedentes y el marco teórico con el presente trabajo se encontró lo siguiente:

- Se coincide con Chávez y Llerena en que las empresas no cumplen adecuadamente con los criterios de la NIC 16 en el reconocimiento o revaluación de los activos fijos, maquinarias y unidades de transporte.

En la presentación de resultados, en las tablas del N° 4 a la 7 se hace un diagnóstico en el que se compara lo establecido por la NIC 16 y las políticas de la empresa, para de esta manera poder verificar si la empresa aplica o no la NIC 16. A modo de conclusión, se puede mencionar que la empresa no aplica la NIC 16; sin embargo coincide en algunos criterios expresados en la norma.

En las tablas N° 7, 8, 9 y 12 presentamos un resumen de los activos que fueron revaluados por un tasador experto en maquinarias y unidades de transporte en el que tenemos un incremento total de 167,232.66.

Las depreciaciones generadas producto de la valuación que se realizó a las maquinarias y unidades de transporte afectarán también al estado de situación financiera, al momento de incrementar el valor de los activos. Esto se puede observar en las tablas N° 10, 11 y 12.

Otro dato importante se demuestra con las variaciones que se obtuvieron con la aplicación de la NIC 16, donde se realiza un análisis horizontal a las partidas del estado de situación financiera que obtuvieron un cambio. Las cuentas que variaron son las siguientes:

- La cuenta 33 Inmueble, maquinaria y equipo adquiridos por la empresa aumentó en un 9.38% a nivel anual, debido a que se realizó el reconocimiento posterior de estos activos fijos, según la tabla N° 18.
- La cuenta 39 Depreciación del inmueble, maquinaria y equipo adquiridos por la empresa aumentó en 9.16% anual, como consecuencia de la revaluación de los activos fijos de maquinaria y unidades de transportes, según se puede apreciar en las tablas N° 13 y 17.
- La cuenta de pasivo diferido aumentó de 0 a 46,825.14 y también se produjo el aumento de la cuenta de excedente de revaluación la cual obtuvo un incremento de 0 a 120,407.52, como se aprecia en las tablas N° 14, 15, 16 y 21.

La aplicación del reconocimiento posterior o revaluación de las maquinarias y unidades de transportes tiene un impacto tributario dentro de las operaciones de la empresa, debido a que se realizó al 31 de diciembre de 2016. Las diferencias entre la base contable y tributaria se generan en los próximos años al depreciar los respectivos activos fijos revaluados, cabe resaltar que este gasto no será deducible, sino será un reparo tributario para efectos de impuesto a la renta.

Según Hirache (2015), la NIC 16 es muy puntual al establecer el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo que se reconocerá si y solo si:

- Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Menciona que de cumplirse con la definición y criterios de reconocimiento de un elemento propiedades, planta y equipo, se procederá a su incorporación en la contabilidad y, por ende, en los estados financieros.

Según Asesor empresarial (2016), tomando en cuenta estos aspectos, si del bien que se adquirió no se obtendrán beneficios económicos futuros se deberá reconocer un gasto.

El presente trabajo de investigación contribuye a que las empresas incluyan dentro de sus políticas contables a las normas internacionales de contabilidad; ya que al estar inmersos temas tanto económicos, financieros y tributarios ayuda a que se presente la información de manera razonable para reflejar la realidad más cercana de la empresa.

Finalmente por todo lo expuesto se procedió a realizar la tabulación de datos, se contó con el soporte del paquete estadístico SPSS y del programa Excel. La base de datos fue creada en SPSS a partir de la información recopilada con los instrumentos de recopilación de datos. Donde $p < 0.05$ por lo cual se concluye que nuestra hipótesis se ha demostrado al comprobar que la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16 influye en la presentación razonable del estado de situación financiera al incrementar sus activos y su patrimonio, sin perjudicar a sus estados de resultados.

V. Conclusiones

Se demuestra que la aplicación de la NIC 16 contribuye a la presentación razonable del estado de situación financiera y del estado de resultados porque se cumple una de las características mencionadas en la NIC 1 que señala que una presentación razonable comprende la aplicación de las normas internacionales vigentes para así mostrar una información real, fiable y veraz.

Como resultado del diagnóstico del reconocimiento y medición de los activos fijos a través de una entrevista aplicada al contador general de la empresa Constructora ABC S.A.C, podemos concluir que la empresa no aplica la NIC 16 ya que se encuentra más ligada a la parte tributaria, sin embargo coincide en algunos aspectos dentro del tratamiento contable que efectúa. Un aspecto que incumple es lo mencionado en el párrafo 29 de la norma, con respecto a la medición posterior al reconocimiento de las maquinarias y unidades de transporte mediante el método de revaluación.

Producto de la aplicación de ratios, se obtuvo que en los indicadores de solvencia mejora su situación; en su rentabilidad y gestión disminuye ligeramente; pero no afecta en gran magnitud, ya que por la aplicación de esta norma se presenta información financiera veraz y acorde a la realidad económica y financiera de la empresa, obteniendo una presentación razonable sobre el estado de la situación financiera y el estado de resultados que apoyará a la toma de decisiones de la gerencia.

VI. Referencias bibliográficas

Asesor Empresarial (2016). *Tratamiento contable de inmuebles, maquinaria y equipo*, Lima- Perú: Real Time E.I.R.L.

Chávez Fuentes, C. D. & Llerena Molina, S. J. (2015), *Tratamiento contable de la NIC N° 16 Propiedad, planta y equipo en una empresa textil*, Arequipa-2014. Tesis de pregrado para obtener el título profesional de contador público, Universidad Católica de Santa María, Arequipa.

Coello, A. (15 de Marzo de 2015). *Estados financieros. Actualidad empresarial*, VII(322), 1-2. Recuperado el 26 de Marzo de 2017, de http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQ RDECLWAG-SUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf

Fajardo Torres, N. J. & Gutiérrez Vega, M. P., (2015). *Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 "Propiedad planta y equipo" en los estados financieros de BIOMAX S.A año 2014-2015*. Trabajo final del Programa de Contaduría Pública - Pregrado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.

Goicochea Zegarra, L. E. (2013). *Aplicación de las NIIF'S para lograr mejorar el tratamiento contable del activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del Grupo Aruntani*. Tesis de pregrado para obtener el título profesional de contador público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Hirache F, L. (2015). *Estados financieros conforme a NIIF*. Perú: Editorial Pacífico. Primera edición.

Torres, M. (15 de Febrero 2011). *Ratios financieros: Concepto básicos y aplicación*.

Actualidad empresarial, II (224), 1-5. Recuperado de: http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/Ratios_Financieros_I.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. *Normas internacionales de contabilidad oficializadas – NIC 16 Propiedad, planta y equipo*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>.

Morocho Murillo, N., & Villalta Franco, G. (2013). *Adopción de la NIC 16 Propiedad planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa Constructora COVIGON C.A*. Proyecto de grado pregrado previo a la obtención del título de ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría - CPA, Universidad Estatal de Milagro, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales., Guayaquil.

Valdez Mena, K. M. (2012). *Implementación de las normas internacionales de información financiera en los estados financieros de las empresas comerciales del distrito de Piura*. Tesis de pregrado para obtener título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo - Filial Piura, Piura-Perú.