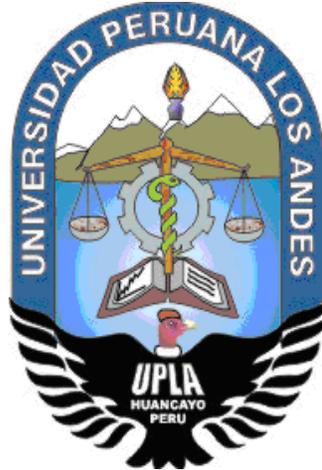


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Hinostroza Poma Miguel Angel

Asesor : Mg. C.P.C Román Quispe Sullca

Área de Investigación : Sistemas de Información Contables

Línea de Investigación : Sistemas Internacionales de Cuentas (NICS)

Huancayo, Perú

2017

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

.....

Presidente

.....

Primer miembro

.....

Segundo miembro

.....

Tercer miembro

ASESOR:
MG. C.P.C ROMÁN QUISPE SULLCA

Dedicatoria:**A Dios.**

Por permitirme llegar hasta una etapa de mi vida diferente, y haberme dado salud para lograr todas mis metas trazadas.

A mis familiares.

Por darme su apoyo en el momento necesario, por sus sabios consejos brindados, a mis hermanos que me daban su apoyo en los momentos difíciles de mi vida.

Miguel Hinostroza

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Peruana los Andes, por dejarme ser parte de esta prestigiosa universidad; así mismo a la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, donde estude la carrera profesional de contabilidad y finanzas, donde recibí una educación de alto prestigio académico; conformada por docentes de alto nivel académico; por otra parte doy gracias a las empresas que me brindaron información para el desarrollo de la presente tesis; de la forma más respetuosa doy las gracias a mi asesor Mg. C.P.C Román Quispe Sullca, quien me orientaba de forma precisa.

ÍNDICE

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS.....	i
FALSA PORTADA.....	ii
NOMBRE DEL ASESOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiv
TÉRMINOS CLAVES UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	22
1.2.1. Problema General.....	22
1.2.1. Problema Específico.....	22
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.3.1. Objetivo General.....	23
1.3.2. Objetivo Específico.....	23
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.4.1. Justificación Teórica.....	23
1.4.2. Justificación Práctica.....	24
1.4.3. Justificación Metodológica.....	25

1.4.4. Justificación Social.....	25
1.4.5. Justificación de Conveniencia	25
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	26
1.5.1. Delimitación Especial.....	26
1.5.2. Delimitación Temporal.....	26
1.5.3. Delimitación Social	26
1.5.4. Delimitación Conceptual o temática	26

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO.....	27
2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO	27
2.2 BASES TEÓRICAS.....	32
2.2.1. Tratamiento Contable de Propiedades planta y Equipo	32
A) Reconocimiento de propiedades planta y equipo.....	37
B) Medición de propiedades plata y equipo.....	42
C) Baja de cuentas.....	52
2.2.2. Estados Financieros	59
A) Estado de Situación Financiera.....	61
B) Estado de Resultado	72
C) Estado de Flujo de Efectivo	80
D) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	85
E) Notas a los Estados Financieros	90
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	108
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES	111
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	111
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	111
2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	112

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA	115
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	115
3.2. TIPO DE LA INVESIGACIÓN.....	115

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	116
3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	117
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA	117
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	120
3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos	120
3.6.2. Instrumentos de recolección de Datos	124
3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS (MODELO).....	128

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	129
4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTOS Y ANÁLISIS DE DATOS.....	129
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS GRÁFICOS, FIGURAS, ETC	131
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	159
CONCLUSIONES	163
RECOMENDACIONES	165
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	166
ANEXOS.....	169
• MATRIZ DE CONSISTENCIA - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	
• INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
• CONSIDERACIONES ÉTICAS	
• FOTOS, ETC.	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Identificación del Activos	34
Tabla 2 Ejemplo de Reconocimiento de un Activo.....	42
Tabla 3 Ejemplo de Activo.....	58
Tabla 4 Venta de un Activo fijo	58
Tabla 5 Retiro de Activo	59
Tabla 6 Elementos de Estados Financieros	72
Tabla 7 Aporte de los Socios.....	95
Tabla 8 Contabilización de Asiento Inicial	96
Tabla 9 Compra del vehículo	97
Tabla 10 Compra del vehículo	97
Tabla 11 Asiento de Cuetas por Pagar	98
Tabla 12 Asiento de Cuentas por Pagar	98
Tabla 13 Medición en el momento de Reconocimiento.....	99
Tabla 14 Medición posterior al Reconocimiento	100
Tabla 15 Depreciación.....	101
Tabla 16 Baja de Cuentas	102
Tabla 17 Venta del activo dado de Baja.....	102
Tabla 18 Estado de Situación Financiera	104
Tabla 19 Estado de Resultado	105
Tabla 20 Notas a los Estados Financieros	107
Tabla 21 Recuento y Porcentajes del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo -2016.....	132

Tabla 22 Recuento y Porcentajes del reconocimiento de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.....	134
Tabla 23 Recuento y Porcentajes de la medición de propiedades planta y equipo de las empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.	136
Tabla 24 Recuento y Porcentajes de la baja de cuentas de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.	138
Tabla 25 Recuento y Porcentajes de los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.	140
Tabla 26 Recuento y Porcentajes del Estado de Situación Financiera de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.....	142
Tabla 27 Recuento y Porcentajes del Estado de Resultado de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016... ..	144

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°: 1 Recuento y Porcentajes del tratamiento contable de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	133
Gráfico N°: 2 Recuento y Porcentaje del reconocimiento de propiedades planta y equipo y las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	135
Gráfico N°: 3 Recuento y Porcentaje de la medición de propiedades planta y equipo de las Empresas de transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	137
Gráfico N°: 4 Recuento y porcentaje de la Baja de cuentas de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	139
Gráfico N°:5 Recuento y porcentaje de los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	141
Gráfico N°: 6 Recuento de porcentaje del Estado de Situación Financiera de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	143
Gráfico N° 7 Recuento y porcentajes del Estado de Resultado de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016	145

RESUMEN

La presente tesis lleva por título “Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016”; inicio desde la inquietud generada por los empresarios en demostrar el correcto tratamiento contable de los activos fijos, que son adquiridos y necesarios para desempeñar labores adecuadas en cada empresa, es por ello que se planteó la siguiente interrogante; ¿Qué relación existe entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016, en el cual el objetivo es, determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016; en la parte metodológica se abordó que el tipo de investigación es, de forma aplicada y práctica, el nivel es correlacional, es por ello que el diseño de investigación es descriptivo correlacional donde menciona: “evalúa la relación entre dos o más variables, por lo tanto, se tomó la población del distrito de Huancayo y la muestra correspondiente; es así que se utilizó las siguientes técnicas de investigación como las encuestas, la estadística, y el instrumento fue la guía de cuestionario; en donde en el programa SPSS, se procesó toda la información obtenida de las respectivas encuestas.

Es por ello que los resultados expuestos, han permitido concluir la presente investigación; por otra parte nos permite ver la necesidad que los empresarios deban conocer a fondo, y deban determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros de las empresas de transporte; con todo ello se determinó el siguiente coeficiente.

El coeficiente de correlación Rho de tau_b de Kendall n de $r_s = 0,428$, este valor hallado al comparar con r_s teórica se observa la relación que $3,89 > 1,96$ y se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por lo tanto se afirma que existe una relación alta entre las variables; desde luego se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto se llegó a las conclusiones y recomendaciones mencionadas.

ABSTRACT

This thesis is titled "Accounting Treatment of Properties, Plant and Equipment and the Financial Statements of Cargo Transportation Companies by Road Huancayo - 2016"; Starting from the concern generated by employers to demonstrate the correct accounting treatment of fixed assets, which are acquired and necessary to perform appropriate tasks in each company, that is why the following question was raised; What is the relationship between the accounting treatment of property, plant and equipment and the financial statements of the Huancayo road cargo transportation companies - 2016, in which the objective is to determine the relationship between the accounting treatment of properties, plant and equipment and financial statements of road transport companies Huancayo - 2016; In the methodological part it was addressed that the type of research is, in an applied and practical way, the level is correlational, that is why the research design is descriptive correlational where it mentions: "it evaluates the relationship between two or more variables, so therefore, the population of the Huancayo district and the corresponding sample were taken; this is how the following research techniques were used, such as surveys, statistics, and the instrument was the questionnaire guide; where in the SPSS program, all the information obtained from the respective surveys was processed.

That is why the results exposed, have allowed to conclude the present investigation; On the other hand, it allows us to see the need that entrepreneurs must know thoroughly, and must determine the relationship between the accounting treatment of plant and equipment properties and the Financial Statements of transport companies; with all this the following coefficient was determined.

The correlation coefficient Rho of Kendall tau_b n of $r_s = 0.428$, this value found when comparing with theoretical r_s , the relation is observed that $3.89 > 1.96$ and it is concluded that the coefficient found is significant, therefore it is affirmed that there is a high relation between the variables; of course, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted; therefore the conclusions and recommendations mentioned were reached.

Términos clave Utilizados en la Investigación: Tratamiento contable propiedades, planta y equipo, Estados financieros.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: “Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016”. Se desarrolló con el fin, de determinar si la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, se realiza en nuestra ciudad; por otra parte se ve poco conocimiento sobre la norma mencionada; todo activo fijo tiene que ser adecuadamente tratado con los lineamientos de la norma contable, el cual se relaciona con sus Estados Financieros; es por ello que al realizar este trabajo de investigación, nos lleva a lograr beneficios esperados; y no esperados; por lo tanto, los activos fijos de una empresa, son las herramientas claves para generar ingresos ordinarios; por otra parte se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los contadores y asistentes contables, de cada empresa, relacionados a la muestra de estudio. De todo ello el resultado, es el tratamiento contable que se dio a todos los activos fijos, adquiridos en las mencionadas empresas a lo largo de sus actividades y operaciones económicas; por otra parte el objetivo de nuestra investigación es determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros; el cual se ve cuanta relación existe entre las dos variables mencionadas; porque es indispensable que todos los activos fijos de importancia material, sean expresadas en los estados financieros y poder así dar información relevante para los usuarios. Por otra parte, la presente investigación se origina desde la gran importancia que tiene el tratamiento contable de los activos fijos, que son utilizados de forma diaria en cualquier empresa u organización.

La investigación se justificó en la medida que se ha encontrado carencias y limitaciones que han sido de mucha ayuda para la elaboración de la tesis, a fin de lograr un trabajo en la parte contable. El trabajo en el marco teórico conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo, y los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia. En la parte del marco teórico, las variables encontradas y las dimensiones se sometieron a dar a conocer si hay relación o no; donde arrojaron una prueba científica; por otra parte las hipótesis respondieron de forma alterna y nula en relación a las variables de estudio con las respectivas dimensiones; es así que toda dimensión planteada se sometió a prueba con la respectiva variable.

La estructura de la presente tesis es la siguiente:

En el capítulo I, se desarrolló el Planteamiento, Sistematización y Formulación del Problema, con las especificaciones: descripción del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificaciones de la investigación, y las delimitaciones de la investigación.

En el capítulo II, Marco Teórico, conformado por los antecedentes, bases teóricas, y definición de conceptos, Hipótesis y Variables, que conforman a su vez las hipótesis, las variables, operacionalización de las variables.

En el capítulo III, Metodología conformado por el método, tipo, nivel y diseño de la investigación; la población y muestra, técnicas e instrumentos de investigación, recolección de datos, instrumento de recolección de datos, procedimiento de recolección de datos.

En el capítulo IV, Análisis y Discusión de resultados, técnicas de procesamiento y análisis de datos, presentación de resultados en tablas, gráficos, figuras, etc. Y discusión de resultados.

De igual forma están las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, y los Anexos

Autor

CAPÍTULO I

I. PLANTEAMIENTO SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las Empresas que están ubicadas en el sector servicios, área de transporte, se encuentran realizando operaciones ordinarias, usando sus recursos tanto externos como internos; para ser mejor en la competencia ante un mercado mundial muy competitivo; sin embargo; el continuo cambio del tratamiento contable de los activos poseídos por cada empresa, origina en toda empresa deba realizar constantes actualizaciones, provocando cambios en el tratamiento contable de sus activos fijos. Lo que ha sido necesario que los activos poseídos por cada empresa hayan sido expresados a nivel mundial; dado la necesidad de poder conocer, la expresión numérica poseídos por las grandes, medianas y pequeñas empresas; a la vez realizar su tratamiento contable e interpretarlo; de lo cual se logra; que las gerencias de cada empresa a nivel mundial; puedan identificar a los bienes tangibles en los Estados Financieros de manera relevante.

Las empresas de transporte de carga por carretera están inmersas en el servicio de transporte en el distrito de Huancayo; las demás empresas competidoras se han encontrado en constante desarrollo; Según el tratamiento contable de propiedades planta y equipo; esta norma fue emitida en vías de actualización por el Ministerio de Economía y Finanzas, regulado por la (Resolución de Consejo Normativo de N° 003-2017/EF30 MEF, (2017) dicha norma se aplicó a los activos fijos de las empresas del país; recordemos que el objetivo de la norma internacional de contabilidad (NIC) 16, Propiedades, planta y equipo es sumamente importante; porque esta prescribe el tratamiento contable; de los activos fijos, de manera que los usuarios de los Estados

Financieros tengas conocimiento necesarios de la información acerca de sus inversiones; expresados en dichos Estados Financieros.

Sin embargo, en los últimos años se ha observado un mal tratamiento contable de los activos fijos, poseídos por las Empresas de Transporte de Carga por Carretera; ubicado en el CIIU (4923 - SUNAT) este rubro se encuentran en constante desarrollo debido a la creciente y gran demanda del servicio de transporte en nuestra región; que es de manera diaria, por ello es imprescindible la adopción del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo para contabilizar adecuadamente los activos fijos. Por otra parte dar un buen servicio, pero en nuestra actualidad las empresas no realizan un buen tratamiento contable; debido al mal manejo por el área contable, Asimismo consideramos que los síntomas; son el mal tratamiento contable de los activos fijos; por no contabilizarlos como tales, la falta de orden; falta de identificación, falta de información oportuna al área contable; consideramos que las causas de estos problemas es el poco conocimiento sobre la NIC 16, por parte de los contadores; falta de interés por el área de Gerencia; en capacitar al personal en las normas contables y tributarias; además a ello la carencia de contratar a personal no capacitado. De mantenerse esta situación originaria grandes problemas; no se podría sustentar las auditorias, fiscalizaciones, y/o comparecencias; con el ente recaudador que es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria (SUNAT). Es por ello que las empresas de transporte realizan reparos tributarios, originando adiciones contra el impuesto a la renta, y pagando impuestos mucho mayores. Por otra parte, no se podría ubicar los activos fijos expresados en los Estados Financieros (Estado de Situación

Financiera y el Estado de Resultado); de igual forma no se podría enajenar los activos fijos, ni poder revaluarlos.

En consecuencia, se dispuso corregir la situación de los activos mediante el orden; estrategias; desde el momento de su adquisición del activo; hasta ponerlo en funcionamiento; para así desempeñar labores relevantes; realizar un buen tratamiento contable de los activos fijos, esto nos lleva a optimizar el trabajo; y claro; que los activos fijos reflejen de manera fehaciente, por lo tanto se logra ubicarlos en los estados de Financieros de las empresas, basado todo ello en la NIC 16; corrigiendo los vacíos encontrados en las Empresas de Transporte de Carga por Carretera; llegando al buen tratamiento contable; que se expresa en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y el estado de Resultado); por lo tanto se proporciona información relevante, razonable, eficaz, y fehaciente; dando un buen resultado en el momento de exponer los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera; a la Gerencia tomar buenas decisiones.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Qué relación existe entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

P.E.1 ¿Qué relación existe entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?

P.E.2 ¿Qué relación existe entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?

P.E.3 ¿Qué relación existe entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO DE GENERAL

O.G Determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

O.E.1 Determinar la relación entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

O.E.2 Determinar la relación entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

O.E.3 Determinar la relación entre la baja de cuentas con los Estados financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Justificación Teórica

Las teorías de la NIC 16, abordan en forma integral sobre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo en las empresas de transporte de carga por carretera; asimismo contribuye ampliar conocimientos doctrinarios y teóricos sobre la normativa contable en el País.

Las teorías o normas aplicadas al tratamiento contable de propiedades; planta y equipo; según la NIC 16 pretende generar una conciencia en los empresarios, de cómo contabilizar los activos fijos y revelarlos en los Estados Financieros, dando así una información valiosa que es generar conciencia a los empresarios, y profesionales contables, de las Empresas de transporte de carga por carretera.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación aplicada de la NIC 16, sobre tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y su relación directa y significativa con los estados financieros de las empresas de transporte, incide en la aplicabilidad de otras empresas sobre la NIC 16 en particular y las NICs. En general.

En la ciudad de Huancayo se vio mucha falta de conocimiento en cuestión de las NICs y en este caso la NIC 16; esta norma por si sola regula el tratamiento contable de los activos fijos, toda persona natural o jurídica, que adquiere a lo largo de sus operaciones bienes que son considerados como activos fijos, resulta hechos favorables donde se elabore información sólida y relevante, es por ello que las empresas de transporte de carga por carretera busquen, dar una solución al vacío, que hoy en día se vive y así poner en práctica la norma; por lo tanto siempre será favorable aplicar todos los lineamientos que esta norma contable mencione, es muy relevante poner en práctica cada párrafo, esto nos permite optimizar nuestra labor de contador, y con ello generar información más sólida para el área de gerencia; y más aún para el área de contabilidad, recordemos que el área de contabilidad es responsable de poner en práctica la norma mencionada (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16).

1.4.3. Justificación Metodológica

La presente investigación debe servir como base para futuras investigaciones, es por ello que la norma contable; propiedades, planta y equipo, tienen incidencias en los estados financieros, pero algunos párrafos de la norma que prescribe el tratamiento contable de activos fijos; no son muy claros y se hace un poco dificultoso el entendimiento e interpretación; por otra parte es fácil tener acceso a dicha información; las empresas de nuestro entorno deben tener acceso a esta norma; es decir que se pueda proporcionar información real y fehaciente. La metodología en la presente investigación; da como se relaciona el tratamiento contable de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros; todo ello contribuye a futuras investigaciones con un enfoque de mejora continua.

1.4.4. Justificación Social

Los empresarios buscan; una satisfacción adecuada de la ubicación de las propiedades, planta y equipo en el cual se pudo demostrar a los usuarios de los Estados Financieros e inversiones incurridas, busquen que las empresas sean más rentables y confiables; es por ello que se tiene que realizar una correcta contabilización de los activos fijos; para así generar confianza a la sociedad; de cómo las empresas de transporte realizan el tratamiento contable, real y verídico.

1.4.5. Justificación de Conveniencia

La investigación realizada es conveniente, porque se ha encontrado la relación directa y significativa entre tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera. Queda demostrado que las empresas de transporte encuentren soluciones favorables y convenientes.

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Luego de haber descrito la problemática relacionado con el tema, a continuación, con fines metodológicos el estudio se delimitó en los siguientes aspectos.

1.5.1. Delimitación Espacial

El estudio se llevó en las pequeñas y medianas empresas de transporte de carga por carretera a nivel del Distrito de Huancayo, Departamento de Junín.

1.5.2. Delimitación Temporal

El periodo comprendido del desarrollo de la investigación; comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del año de 2016; periodo por el cual presentaron toda la información obtenida de todas las empresas.

1.5.3. Delimitación Social

Las técnicas destinadas al recojo de información se aplicaron las encuestas a, contadores públicos y asistentes contables, de las empresas de transporte de carga por carretera de nuestra ciudad Huancayo.

1.5.4. Delimitación Conceptual

Los temas de la investigación fueron:

Tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y sus dimensiones

- Reconocimiento de propiedades planta y equipo
- Medición de propiedades planta y equipo
- Baja de cuentas

Estados Financieros. Y sus dimensiones

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1. INTERNACIONAL

Franco, (2015) Tesis “*LA NORMA INTERNACIONAL CONTABILIDAD 16 (NIC 16) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CASO: SAL MARINA S.A.*” Presentado en la Universidad de Guayaquil Ecuador Facultad de Ciencias Económicas, para optar el grado de Magister en Tributación y Finanzas, se considera la siguiente conclusión relacionada al tema:

“En cuanto a Propiedades, Planta y Equipos son registradas como un activo cuando los beneficios económicos futuros son probables y sus costos pueden ser medidos de forma confiable”.

Por lo tanto; de la conclusión mencionada se pudo decir lo siguiente, para que algunos bienes, clasifiquen como activos fijos; deben generar beneficios económicos futuros, deben ser palpables ante los usuarios que lo están adquiriendo, y desde luego debe haber un medio probatorio en el cual se pueda constatar la transferencia del activo fijo.

Yanchatipan, (2012); “*PROCEDIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LOS ACTIVOS FIJOS EN CONCORDANCIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*” Presentado en la Universidad Central Del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas

Escuela de contabilidad y Auditoría; Para optar el Título de Ingeniería en la Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada se considera la conclusión relacionada al tema:

“Los procedimientos sugeridos para el control y administración de los activos fijos se han estructurado en forma específica, demandando más tiempo para el control y actividades que debe realizar el gerente administrativo y contabilidad”.

Por lo tanto, de la conclusión mencionada, es de mucho interés al área de contabilidad y de administración, en realizar el control correcto de los activos fijos, y claro, que todo ello este concordado con la norma NIC 16, para su correcto tratamiento; en una empresa siempre se debe llevar el correcto orden de los activos fijos, se debe inventariarlos de forma permanente porque son de importancia material; los activos fijos que no clasifican como tales, se les debe mandar al gasto por su costo que no es muy relevante, pero es necesario tener el adecuado control sobre todos los bienes de una empresa.

Morocho y Villalta, (2013) Tesis “*ADOPCION DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LOS PROCESOS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA COVIGON C.A.*,” Presentado en la Universidad Estatal de Milagro de Ecuador 2013, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, para optar el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria-CPA, se considera la siguiente conclusión relacionada al tema:

La Empresa Constructora Covigon C.A., tiene que tener en cuenta lo establecido por la Superintendencia de Compañías, ya que deberá presentar sus estados financieros con

obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus Estados Financieros con un idioma global.

En efecto, de la conclusión anterior se pudo decir que la empresa tiene que presentar sus estados financieros en base a las NIC, esto amerita un mejor entendimiento de las operaciones suscitadas dentro de la empresa, la presentación de los estados financieros son relevantes para cualquier empresa sea de cualquier rubro, cabe mencionar que la información que se presente, tiene que ser comprendida por otras empresas de forma global y entendible para su correcta interpretación.

2.1.2. NACIONAL

Castro y Goicochea, (2015) *“APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA SANCHEZ INGENIEROS Y CONSTRUCCIÓN S.A. AÑO 2014”* presentado ante la Universidad Privada Antenor Obrego SCIENTIA ET HUMANITAS de Trujillo para obtener el título profesional de contador público, se considera la conclusión relacionada al tema:

“La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudara a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que

garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalden el desembolso del efectivo.

Brevemente, la tesis tomada en mención da a conocer que la revaluación es importante debido a que, los accionistas, inversionistas y personas interesadas en los activos fijos; expresen en los Estados Financieros de una empresa, necesitan darle un nuevo valor a los activos fijos revaluados; siendo estos expresado en los libros contables, la mencionada revaluación da más información fehaciente y relevante para los propietarios de una entidad y terceros; es por ello al realizar la revaluación se contrata a un perito especialista que le da un nuevo valor al activo fijo.

Goicochea, (2013) *“APLICACIÓN DE LAS NIIF’S PARA LOGRAR MEJORAR EL TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVO FIJO EMPLEADO POR LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DEL GRUPO ARUNTANI”*, presentado ante la Universidad nacional de Trujillo Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Contabilidad y Finanzas; para optar el título profesional de contador público se considera la conclusión relacionada al tema:

Ajani SAC posee más del 70% de Unidades de transporte como parte de sus activos, en su mayoría remolcadores; en definida estos equipos deberían registrarse en el Modulo de Activo Fijo con su respectivos componente, lo que implica según normativa, evaluar la vida útil de cada uno de ellos con la finalidad de asignar el tiempo de depreciación correcto, las tasaciones que se muestran en este informe, nos revelan las diferencias entre cada componente de unidades de mención, así tenemos que un remolcador está compuesto por cabina, motor, transición y chasis, el orden en

que fueron mencionados está directamente relacionado con el tiempo de vida útil cada uno de ellos.

En efecto, los activos fijos como remolcadores deben ser clasificados como tales, según la normativa debemos evaluar la vida útil de los activos fijos, esto para poder hacer la depreciación adecuada, y clasificar cada parte de los vehículos; por lo tanto se debe hacer la respectiva descomponetización de cada pieza de importancia material, debido a que no se deprecia de forma lineal si no unas partes del vehículo de desgastan más que otras.

Rojas y Quezada, (2013) *“EFECTOS EN LA INCORPORACIÓN DE LAS NIIF EN LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS BAJO PCGA EN LA EMPRESA “MOROCOCHA S.A.” EN LA CIUDAD DE LIMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”* presentado ante la Universidad Privada Antenor Orrego Faculta de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad; para optar el título profesional de contador público se considera la conclusión relacionada al tema:

La incorporación de las NIIF trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la organización, ya que ésta adecuación involucra a todas y cada una de las personas de la Compañía así como sus áreas, los impactos cualitativos en la Compañía producto de la incorporación 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); el área de impuestos que tendrá que diferenciar entre el tratamiento tributario y financiero, las cuales presentan divergencias en su aplicación y el área de procesos las cuales implican el resto de áreas 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 las horas máquinas trabajadas, repuestos a ser reemplazados, vidas útiles, cambios en componentes y nuevas incorporaciones de equipos, etc. Este cambio permitirá que la información financiera reportada por la empresa cumpla con los estándares requeridos por las NIIF.

Es decir, implementado en una empresa las NIIF, atraería cambios favorables en el área contable, área tributaria, y en todas las áreas de una empresa, es decir todas las áreas son responsables de la información que emitan, esto nos ayuda al correcto trabajo, y más aún que los estados financieros estén adecuadamente presentados, por lo tanto el objetivo de las NIIF es proporcionar información transparente, para que todas las áreas sean responsables en emitir la respectiva información y en el momento adecuado; más aún debe haber un punto de partida de todo el proceso contable.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Tratamiento Contable de Propiedades planta y Equipo

2.2.1.1 Definición:

Valdivia y Ferrer, (2016) define:

Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo. (p.331)

Brevemente, los activos de una empresa son bienes físicos que posee cualquier entidad, destinadas al servicio o producción, para beneficios económicos; estos bienes pueden ser utilizados de distintas formas ya sea

explotándolos dentro de la misma empresa, o arrendándolos a terceros siempre en beneficio del poseedor de estos activos.

Cajo y Alvarez, (2016) menciona:

Son propiedades tangibles que representan bienes inmuebles, maquinaria y equipo de la entidad, que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades operativas. Presentan como característica fundamental una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos. El valor de estos activos incluye el total del desembolso necesario para estar en estado operativo.(p.303)

Por lo tanto, los activos fijos son recursos no monetarios que son transferidos de manera onerosa, desde luego son adquiridos para cumplir una función específica de generar ingresos y comodidad.

2.2.1.2 Que son Los Activos.

Valdivia y Ferrer, (2016) menciona: “Un activo es un recurso, controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.545)

Es decir, del párrafo mencionado podremos decir que los activos son bienes poseídos por cada empresa; a su disposición en cualquier momento del día, todas las personas jurídicas o naturales tienen a su disposición bienes que son considerados activos fijos, ya que estos bienes son para generar beneficios económicos en el momento o en el futuro, dado la circunstancia de las empresas; en el caso de las empresas de transporte de carga por carretera sus beneficios económicos que obtienen de los activos

fijos, son a diario, pero si queremos ver un beneficio económico, tendríamos que esperar a que pase por lo menos un periodo y ahí poder evaluar la rentabilidad que se obtuvo de los activos fijos.

Por otra parte, los activos fijos son bienes que siempre se reflejaran en cualquier tipo de empresa ya que sin ellos no existiría empresa que dé inicio a sus actividades.

Tabla 1
Identificación del activo

Ejemplo	Definiciones
a) Identificación: maquinaria	a) Bien físico no monetario
b) Valor S/. 45,000	b) Medición de valor confiable
c) Utilización: fabricar botones	c) Bien identificable en uso
d) Vida útil estimada 10 años	d) Duración mayor a un año
e) Flujos de efectivo positivos	e) Obtención de beneficios económicos futuros

Fuente: Valdivia y Ferrer, (2016, p.332)

2.2.1.3 Castillo, (2013) menciona:

De acuerdo con nuestra normativa contable, las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general. (p.5)

Es decir, los activos fijos de una empresa, son las inversiones de capital que una empresa adquiere en el transcurso del tiempo; o al inicio de la constitución de la empresa, para que presenten servicios a personas naturales o jurídicas y de ello se generen ingresos.

2.2.1.4 Clasificación de activos fijos

Se clasifican en los siguientes grupos:

- Castillo, (2013) afirma: “tangible, que comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.”(p.7)

Por lo tanto, son tangibles porque se puede tocar, palpar, sentir con cualquier parte de nuestros sentidos.

- Castillo, (2013) “intangibles, que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, los de vía, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc.; y”. (p.7)

Es por ello son bienes que se pueden apreciar, con los ojos mas no son susceptibles al tacto humano.

- Castillo, (2013) “las inversiones en compañías afiliadas.” (p.7)

Desde luego, las inversiones en grandes compañías como comprar un activo para que desempeñe actividades y que genere recursos financieros.

Del texto mencionado podremos decir que los activos poseídos por una empresa serán utilizados para arrendarlos a terceros, y que estos sean utilizados por más de un periodo.

2.2.1.5 Objetivo de la NIC 16

Norma Internacional De Contabilidad 16 Propiedades Planta Y Equipo, (2017) menciona;

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que se presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos y los cargos por depreciación y perdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p.1)

Es decir, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos fijos comprendidos en las propiedades planta y equipo. Para su correcta contabilización y para el logro de beneficios económicos futuros, esto nos conlleva a realizar la correcta contabilización, para poder exponer los Estados Financieros; donde ahí se verá reflejado el valor de nuestros activos fijos; es por ello que los usuarios de la misma información, tomen decisiones únicas y verídicas.

Apaza, (2015) menciona, “prescribir los principios para la contabilidad del reconocimiento inicial y sub siguiente para propiedades, planta y equipo”(p.80)

Es decir, el objetivo del autor en mención sobre los activos fijos, se basa en el reconocimiento inicial, para la adopción de la norma en favor de los activos fijos; y más aún, esta norma brinda lineamientos para el tratamiento

contable de los activos fijos, adquiridos en un determinado tiempo, cada empresa de cualquier rubro sea comercio, industria, construcción, minería, y de servicios de transporte, tiene que regirse en adaptar esta norma para el correcto tratamiento contable de los activos fijos de la empresa; y así lograr beneficios posteriores, que serán expresados en los Estados Financieros.

2.2.1.6 Alcance

NIC 16 (2017) menciona: “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” (p.1)

En consecuencia, la norma mencionada será aplicada a los activos fijos (propiedades, planta y equipo) para su correcta contabilización y que nos lleve a optimizar la información del área de contabilidad.

A) Reconocimiento de propiedades planta y equipo

➤ La NIC 16 menciona:

NIC 16 (2017) “El coste de un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerá como activo si y solo si”.

“Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.”

“El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad”. (p.2)

Por lo tanto, el reconocimiento se hará en el momento de adquirir los bienes considerados como activos fijos, estos bienes deberán

obtener beneficios económicos futuros; y que sea posible medirlo con medios probatorios en cual consta con el comprobante de pago además a ello poder tocarlo, ver la fehaciencia y sustento ante terceros.

A si mismo Valdivia y Ferrer, (2016) menciona: “Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda y otros similares”. (p.339)

Es decir de las teoria expuesta, mi opinion es que al activo adquirido en un periodo, si o si tienen que registrarse con el costo de adquisicion y mas aun con costos no recuperables por ejemplo el ISC(impuesto selectivo al consumo) entre otros.

➤ **Costos Iniciales**

La NIC 16 (2017) menciona:

Algunos elementos de propiedades planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de indole medioambiental. aunque la adquisiscion es de tipo de propiedades planta y equipo no incrementa los beneficios economicos que proporcionan las partes de propiedades planta y equipo existentes que pueden ser necesarias para que la entidad obtengue beneficios economicos derivados del resto de activos.(p.3)

Por lo tanto, respescto este parrafo menciona; que los costos iniciales que se incurre no forman parte del activo fijo, pero si son necesarios para poner en funcionamiento el mencionado activo fijo, y adecuarlo al área donde lo ubicaremos; desde luego siempre se

incurrira en costos iniciales para poder instalar los bienes adquiridos para su respectivo funcionamiento.

➤ **Costos Posteriores**

Cajo y Alvarez, (2016) menciona/citado por (NIC 16 parr 12) dice:

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo. (p.309)

En efecto, los desembolsos incurridos en el mantenimiento, cambio de piezas, cambio de aceite y más; ello no incrementará que dicho activo incremente su valor en libros; de lo contrario ello será necesario para el funcionamiento del activo y más aún para que realice las operaciones diarias con el fin de lograr beneficios económicos futuros, estos serán demostrados como gastos administrativos, gastos de ventas y gastos de servicios, todo ello se dará a conocer en el estado de resultado, para su respectivo análisis, los costos posteriores siempre serán necesario para el funcionamiento de todo activo fijo.

Según: Castillo, (2013) menciona / citado insico h) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Los costos posteriores introducidos por el arrendatario en un bien alquilado, en la parte que el propietario no se encuentre obligado a reembolsar, serán depreciados por el arrendatario con el porcentaje correspondiente a los bienes que constituyen los costos posteriores, de acuerdo con el inciso a) y con la tabla a la que refiere el inciso b) del presente artículo. (p.12)

Como Activo

- Mejoras y/o adaptaciones
- Reemplazos Importantes

Como Gasto

- Reparaciones
- Reposición
- Mantenimiento

Definitivamente bajo este enfoque del inciso h) nos mencionada que serán parte del activo cuando los bienes adquiridos, sean en remplazo de otros, y gasto cuando sean para el mantenimiento constante de los activos fijos.

➤ **Sustitución de partes del bien PPE (propiedades planta y equipo)**

Cajo y Alvarez, (2016) menciona/citado por (NIC 16 parr 13) “Ciertos componentes de algunos elementos de PPE pueden necesitar ser sustituidos a intervalos regulares por ejemplo un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento”. (...) (p.309)

Es decir, los repuestos cambiados durante las operaciones habituales realizados por los activos fijos; se cambiarán de forma constante o permanente depende de la duración de los repuestos para su funcionamiento.

➤ **Medición en el Momento del Reconocimiento (medición inicial)**

NIC 16, (2017) menciona: “Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumplan las condiciones para ser reconocido como activo se medirá por su costo”. (p.3)

Desde luego; se medirá por su costo todo activo fijo adquirido, más aún se registrará en los libros de contabilidad para su correcto tratamiento contable, y que este activo fijo sea de importancia material para su correcto tratamiento.

➤ **Componentes del Costo**

NIC 16 (2017) menciona: “Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de reducir cualquier descuento o rebaja del precio”. (p.3)

“Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueden operar de la forma prevista por la gerencia”. (p.4)

Cabe decir que, dado los conceptos anteriores sobre el costo inicial de los activos fijos, podemos mencionar que al adquirir un activo fijo; se incurre en impuestos que estos generen para poderlos adquirirlos, y

ubicarlo en lugar adecuado para su funcionamiento; tales costos no recuperables formaran parte del activo porque estos costos incurridos son esenciales para para su composición; por otra parte los pagos de impuestos por importaciones formaran parte del costo del activo que ha sido necesario su obtención, es decir al pagar por un activo fijo más su impuesto esto elevara el costo del activo.

Tabla 2

Ejemplo de Reconocimiento de un Activo

Desembolso

	Cumple con los	
Costo del bien	requisitos del párrafo 7	Gastos del
	de la NIC 16	periodo

Fuente: Castillo, (2013, p.8)

B) Medición de propiedades planta y equipo (posterior en el momento de reconocimiento)

➤ **Definición**

NIC 16, (2017) menciona: “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 propiedad, planta y equipo”. (p.5)

En efecto, la empresa al momento de adquirir un activo fijo; posterior a ello se adoptará a realizar la depreciación correspondiente,

o la revaluación si este amerita, si se realizaría la revaluación correspondiente, se aplicaría a todos los activos de la empresa cada periodo.

➤ **Modelo del costo**

NIC 16 (2017) menciona: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. (p.6)

En otras palabras, del párrafo anterior podremos decir que después de haber reconocido el activo, tendremos que registrar el bien menos la depreciación que ha sufrido durante un periodo, por las operaciones ordinarias que ha desempeñado, para la generación de ingresos para la empresa.

➤ **La Depreciación**

❖ **Definición**

Valdivia y Ferrer, (2016) menciona: “La NIC 16 propiedades, planta y equipo define la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.” (p.449)

En consecuencia, la depreciación en algunos casos se realiza de manera separada. En caso que hubiese activos que forman parte de uno solo; y el monto de su adquisición sea significativa deberán ser depreciados de forma separada. Para su correcta contabilización.

Instituto Pacifico, (2016) “Los demás bienes afectos a la producción de rentas gravadas se depreciarán aplicando, sobre su valor el porcentaje que al efecto establezca el reglamento. En ningún caso se podrá autorizar porcentajes de depreciación mayores a los contemplados en dicho reglamento”. (p.111)

En decir, para las depreciaciones de los activos fijos, hay una tabla estipulada que son los porcentajes adecuados para su respectiva depreciación; es por ello que se tendrá que respetar estos lineamientos establecidos por ley para depreciar los activos fijos, se puede utilizar un porcentaje mucho mayor pero no se tendría que hacer, ya que esto amerita ir con dirección en contra de la ley; pero hay una entidad que se encarga de hacer cumplir las normas establecidas; que es (SUNAT).

➤ **Depreciación en forma separada de cada componente del activo (componentización)**

Bernal, (2016) menciona:

La depreciación se calcula a cada parte del activo fijo que tenga un costo significativo, con relación al costo total del bien. Para este fin, se debe descomponer el costo del bien entre sus partes significativas con la finalidad de poderlos depreciar en forma individual, función a su vida útil. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. Asimismo, en la industria petrolera para depreciar una plataforma de perforación se deben identificar los

componentes significativos con vidas útiles diferentes en forma separada.

(p.9)

De hecho, respecto a la definición anterior, se podría mencionar que la depreciación por separado (componentización); te conllevaría a un mejor análisis en cuanto a los activos fijos, este orden influiría en las notas a los estados financieros, para el área usuaria, sería muy relevante tener una información más detallada y mejorada. Se debe depreciar de forma separada a los activos adquiridos, con la finalidad de ver su vida útil, como por ejemplo depreciar la estructura de los motores, la carrocería de un vehículo, esto se realiza por el costo que se ha incurrido en adquirir el bien, en otras palabras, si depreciamos un vehículo, el mencionado tiene un costo diferente a la parte de la carrocería; esta parte se adquiere de otra empresa para poder acoplarlos y funcionar como uno.

➤ **Causas de la Depreciación:**

Valdivia y Ferrer, (2016) menciona:

La depreciación trata de reconocer el desgaste por uso u obsolescencia de los activos inmovilizados. Normalmente, el desgaste originado por la operación tiene efecto mayor sobre la duración de un activo fijo, que el causado por la obsolescencia. Indudablemente, los desembolsos por las reparaciones y el mantenimiento producen importantes efectos en la vida útil del bien y por consiguiente, en la depreciación. (p.450)

En efecto, en cuanto a la depreciación se realiza por el desgaste que está sufriendo el activo fijo, esto conlleva depreciarlo y controlar el

tiempo de vida útil, es por ello al explotar el vehículo entre otros activos fijos tienden a desgastarse o depreciarse, es relevante realizar la depreciación correspondiente.

➤ **Importe Depreciable**

Bernal, (2016) menciona:

El importe depreciable o la base de cálculo de la depreciación para fines contables es el costo del activo menos su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo, a menudo es significativamente y, por lo tanto, irrelevante en el cálculo del importe depreciable. (p.9)

Brevemente, del mencionado párrafo discrepo algunas partes como el valor residual; es importante saber cuándo ha sido su depreciación a lo largo de la vida útil del activo, ahora bien, es relevante tener un buen control del importe a depreciar para expresarlo en el estado de resultado.

➤ **Valor Residual:**

Bernal, (2016) menciona:

El valor residual de un activo fijo es el importe estimado que se podría obtener del actualmente por su disposición (venta). Es decir, es el valor final de un activo fijo después de haber sido utilizado durante unos años de vida por la empresa. (p.10)

En otras palabras, del texto mencionado el valor residual es el importe del valor del costo del bien, menos la depreciación que ha sufrido un activo a lo largo de su vida útil, este valor residual siempre estará en todos los activos fijos que se deprecien.

➤ **Vida útil de activo**

Bernal, (2016) menciona: “La vida útil de un activo fijo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. Por eso la NIC 16 señala que la vida útil es”:

- ❖ “El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa; o”. (p.10)
- ❖ “El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una empresa”. (p.2)

Bernal, (2016) menciona:

Dado que la vida útil de un activo está determinada por el uso específico que se le da en una empresa, puede suceder que la vida útil resulte inferior a la vida económica del activo. Para estimar la vida útil de un activo es importante tener en cuenta la política de gestión de activos de la empresa. Esta estimación es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares. (...) Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades planta y equipo, se tendrá en cuenta todos los factores siguientes. (p.10)

Es decir, de los párrafos expuestos, mencionados la utilización de los activos fijos, son importante darle una adecuada vida útil, a cada uno de ellos, por lo tanto, tienden a ser obsoletos con el paso del tiempo y más aún tienden a desgastarse por el uso continuo; pero todo ello dependerá de la forma de trabajar con los bienes considerados activos fijo pues cada parte del activo fijo que conforman uno solo

tienden a depreciarse de forma independiente y eso acreditaría hacer cambio de forma individual y no de forma conjunta.

➤ **Métodos de Depreciación**

Bernal, (2016) menciona: “Para calcular la depreciación se usan los “métodos de depreciación”. Se debe elegir aquel que refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la empresa, los beneficios económicos futuros del activo”. (p.10)

En otras palabras, el método de depreciación se utiliza en referencia al giro de la empresa, además a ello; se busca adecuar un método de depreciación en relación a los activos fijos de la empresa, por ende se elegirá un método adecuado.

❖ **Método de depreciación de Línea Recta**

Bernal, (2016) menciona:

Bajo este método, la depreciación es considerada en función del tiempo y no la utilización de los activos. Resulta un método simple ya que el importe depreciable del activo disminuye linealmente con el tiempo, cada año se tiene que el mismo importe de depreciación. La depreciación anual se determina dividiendo el importe depreciable (costo menos valor residual) entre los años de vida útil del activo. (p.11)

Por otra parte, este método es utilizado de forma anual, no por el uso del activo; por más que el bien sea explotado su cálculo de depreciación será cada mes el mismo; el cálculo de la depreciación

será el valor del activo dividido entre los meses del periodo, y se multiplicara por los meses del mismo.

❖ **Método de Duma de Dígitos**

Bernal, (2016) menciona:

El método de suma de dígitos es un método de depreciación decreciente, el cual supone que los activos fijos sujetos a desgaste se deprecian más rápidamente a medida que pasa el tiempo. Para su cálculo se suma aritméticamente los dígitos de la vida útil del bien. La depreciación se calcula multiplicando el costo depreciable del activo por una fracción aritmética en la que el denominador es igual a la suma de los dígitos de los años y el numerador de la fracción son cada uno de los años en su orden inverso. (p.11)

Por otra parte, la depreciación de este método será de aplicación a los activos fijos que sufran un mayor desgaste, mucho más rápido por la utilización de los mismos.

❖ **Método de Unidades Producidas**

Bernal, (2016) menciona: “Bajo este método se asigna un importe fijo de depreciación cada unidad de producción fabricada o utilizada por el activo fijo; es decir podrá expresarse en horas trabajadas, unidades de producción o en kilómetros recorridos, etc.”. (p.11)

Seguidamente, con este método se calcula la depreciación por las horas trabajadas y la producción que ha originado el activo fijo;

para así poder calcular el desgaste que se ha producido durante un periodo determinado.

➤ **Cambio del Método de Depreciación**

Bernal, (2016) menciona:

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. Es decir, el cambio se realizará en forma prospectiva. I) (p.11)

Lo que quiere decir, se cambiara el método de depreciación en base a las actividades realizadas por la empresa, ello está inmersa la NIC 8, para su correcta aplicación de manera prospectiva.

➤ **Inicio y Cese de la Depreciación:**

Bernal, (2016) menciona:

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, el activo se revisará cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar de forma prevista en la gerencia. La depreciación cesara en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se halle clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo a la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja de cuentas del mismo. Por lo tanto, la depreciación no será cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado de su activo, a menos que se encuentre

depreciado por completo, sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo de depreciación podrá ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (p.12)

En efecto, al iniciar la depreciación, siempre se inicia en el momento de adquirir bienes para su generación de beneficios económicos, es por ello que se incurre en la depreciación, por lo tanto, esto es reflejado en el estado de resultado y más aún, al depreciarlo totalmente el activo está listo para retirarlo del inventario, o enajenarlo pues así se obtendría un ingreso extraordinario.

➤ **Contabilización de la Depreciación:**

Bernal, (2016) menciona: “La depreciación puede contabilizarse en el resultado del ejercicio o como parte del costo de otro activo. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de producción de los inventarios”. (...) (p.12)

De hecho, el asiento contable de la depreciación se puede realizar de forma mensual, bimestral, trimestral, semestral o de forma anual; en todos los casos se realiza el respectivo asiento contable expresado en el libro diario, para su correcta interpretación, siempre es necesario hacer el respectivo asiento; porque es necesario controlar al activo fijo en cuanto a su desgaste sufrido a lo largo de su funcionamiento; por lo tanto para realizar la respectiva depreciación se debe tomar en cuenta las partes más relevantes del activo fijo, para poder depreciarlo por separado y tener una correcta contabilización; todo componente de un activo fijo se depreciara depende a su funcionamiento.

C) Baja de Cuentas

➤ Definición

NIC 16 (2017) menciona: “El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas”:

- por su disposición; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (p.10)

Por otra parte, un activo que no genere ingresos se tiene que retirar de la contabilidad de la empresa para enajenarlo o donarlo, de lo contrario un activo que conforma las propiedades planta y equipo en vez de generar ingresos solo proporcionara una inadecuada información, y se mantendrá como un activo ocioso, que reflejara en el estado de situación financiera

➤ La pérdida o ganancia:

La NIC 16 menciona:

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 (a menos que la NIIF 16 Arrendamientos establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. (parr.68)

Posteriormente, la baja de cuenta de las propiedades, planta y equipo, conllevaría a retirar los bienes de la empresa que son los activos; esto sería por la obsolescencia; o por el termino de vida útil

del bien, de igual forma los inversionistas propietarios de la empresa puedan conocer el valor real de sus activos fijos, ya que ellos estarían disponibles para la enajenación o retiro por haber cumplido su vida útil, en el caso de venderlo sería retirado de los libros contables.

➤ **Venta del activo fijo:**

La NIC 16 menciona:

Sin embargo, una entidad que, en el curso de sus actividades ordinarias, venda rutinariamente elementos de propiedades, planta y equipo que se mantenían para arrendar a terceros, transferirá esos activos a los inventarios por su importe en libros cuando dejen de ser arrendados y se clasifiquen como mantenidos para la venta. El importe obtenido por la venta de esos activos se reconocerá como ingreso de actividades ordinarias de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. La NIIF 5 no será de aplicación cuando los activos que se mantienen para la venta en el curso ordinario de la actividad se transfieran a inventarios (parr.68A)

Para empezar, el presente párrafo tomaría en cuenta que al vender un activo estará regulado por la NIIF 5, para su respectivo tratamiento, si damos de baja un activo mencionaríamos que es casi obsoleto para nuestra empresa, ya que el activo generaría beneficios económico futuros al enajenarlo; la NIIF 5 menciona que se tiene que poner algunos parámetros para enajenar un activo fijo; en esto es porque tienen que participar activamente el área de gerencia.

➤ **Disposición de un elemento:**

La NIC 16 menciona:

La disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). La fecha de disposición de una partida de propiedades, planta y equipo es la fecha en que el receptor obtiene el control de esa partida de acuerdo con los requerimientos para determinar cuándo se satisface en la NIIF 15 una obligación de rendimiento. La NIIF 16 se aplicará a las disposiciones por una venta con arrendamiento posterior. (parr.69)

Cabe decir, que el presente párrafo mencionado al activo fijo que no está en uso, se puede vender mediante un contrato o mediante una donación ante un tercero o según los parámetros de la NIIF 15 Y NIIF 16; es importante conocer la norma para darle la salida adecuada a los activos fijos; ya que esto nos ayuda a reflejar una excelente información ya que estas normas que prescriben el tratamiento, son el soporte documentario que toda empresa necesita aplicar a sus respectivos bienes.

➤ **Reconocer el activo en libros contables**

La NIC 16 menciona:

Si, de acuerdo con el principio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte

sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. (parr.70)

Finalmente podremos mencionar; se tendría que realizar el respectivo asiento contable en el momento del retiro del activo de lo contrario se demostraría una información muy inadecuada en el Estado de Situación Financiera, si esto ocurriese, la información proporcionada al área de gerencia, carecería de fehaciencia y podría atraer consecuencias de las cuales no se quisiera obtener.

➤ **Pérdida o Ganancia**

La NIC 16 menciona:

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición, y el importe en libros del elemento. (parr.71)

Lo que quiere decir, es que, del párrafo anterior, menciona que se puede perder o ganar en el momento de la enajenación el activo, siempre y cuando esté disponible para la venta.

➤ **El Importe**

La NIC 16 menciona:

El importe de la contraprestación a incluir en la ganancia o pérdida que surge de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y

equipo se determina de acuerdo con los requerimientos para determinar el precio de la transacción de los párrafos 47 a 72 de la NIIF 15. Los cambios posteriores al importe estimado de la contraprestación incluida en la ganancia o pérdida se contabilizarán de acuerdo con los requerimientos para cambios en el precio de la transacción de la NIIF 15. (parr.72)

Por otra parte, este párrafo menciona que los ingresos obtenidos se ceñirán con la NIIF 5 para su respectivo tratamiento, se podría decir que esta enajenación podría sufrir cambios en el tratamiento contable de propiedades plata y equipo; pero esta norma nos da una ayuda necesaria para establecer el adecuado tratamiento contable para la venta respectiva; es así que en dicha norma establece algunos puntos relevantes para la respectiva enajenación.

➤ **Baja por Ventas, Siniestros y Otros**

Valdivia y Ferrer, (2016) “Se dará de baja de los registros contables, el importe contabilizado neto de un activo fijo cuando”
“La entidad se deshaga del mismo o”

“No espere obtener beneficios económicos futuros por su enajenación.” (p.475)

Es decir, la baja de un activo fijo se puede originar por venta, por donación, o por un siniestro. Para determinar la fecha de baja de un activo será necesario conocer la fecha de adquisición, tener un control adecuado y detallarlo de todos los bienes poseídos por una empresa.

Valdivia y Ferrer, 2016 menciona:

El problema de este procedimiento es, casi siempre no cuentan con la información del valor de los componentes de un activo, y por lo tanto se determina el costo de la sustitución tomando como referencia el costo de la parte que sustituye. (...) (p.476)

Sin embargo, para poder realizar la baja y el retiro de los activos fijos, siempre se tiene que tener información histórica de los activos adquiridos en un cierto periodo esto nos ayuda obtener resultados favorables para su respectiva contabilización; con todo ello proporcionar información adecuada a los usuarios de los Estados Financieros, que son los socios y también accionistas.

Es indispensable que tanto para el gerente, socios, accionistas, o propietarios de la empresa; ya que ello siempre tienen que conocer a detalle la composición de los activos fijos, desde luego comunicar si se adquiere o se enajena un activo fijo para obtener resultados óptimos; es muy relevante que siempre en una empresa fluya la comunicación, tanto el área de gerencia o de contabilidad; porque la comunicación constante mejora el trabajo en equipo, y de ello fluye un buen clima laboral, pero de todo ello es en beneficios de los activos fijos, ya que son de importancia material para toda empresa, por otra parte si no califican como tal, se les debe tratar como gasto, pero teniendo el control adecuado e inventariarlos; si todo ello se cumple siempre los accionistas de las empresas serán bien beneficiados.

Tabla 3
Ejemplo de Activo

Concepto	S/.
Activo fijo	200,000
Depreciación acumulada	(80,000)
Costo neto	120,000
Valor de venta	150,000
Resultado de la ganancia	30,000

Fuente: Valdivia y Ferrer, (2016, p.476)

1) Caso práctico N° 123

Baja de Activo fijo por venta: Valor Original

Un juego de muebles del salón de directores es vendido al contado en s/. 3,500 más 18 % del IGV por s/. 630.

Al momento de la venta, los muebles tienen como valor registrado s/. 8,000 y por depreciación acumulada s/. 4,800

Tabla 4
Venta de un Activo

1	Debe	Haber
16CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS- TERCEROS	4,130.00	
165 venta de otros activo inmovilizado		3,500.00
75 OTROS INGRESOS DE GESTION		630.00
756 Enajenación de activos inmovilizados (inn., maquinaria y equipo)		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR		
40111 IGV- cuenta propia		

Fuente: Valdivia y Ferrer, (2016, p.476)

Tabla 5
Retiro de Activo

<u>2</u>	Debe	Haber
65 OTROS INGRESOS DE GESTION	3,200.00	
65 costo de enajenación de activo inmovilizado		
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	4,800.00	
39134 muebles y enseres- costos (para saldar cuenta)		
33 INMUEBLE MAQUINNARIA Y EQUIPO		8,000.00
33511 costo (muebles) para saldar cuenta		

Fuente: Valdivia y Ferrer, (2016, p.477)

2.2.2 Estados Financieros

2.2.2.1 Definición

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad y proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad, que es útil a los usuarios de los Estados Financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad y la administración realizada por la gerencia de los recursos de la entidad. (p.27)

Cabe decir que los Estados Financieros siempre expresan los activos, pasivos y patrimonio y las ganancias y pérdidas, en un periodo determinado periodo, porque en ella constituye una adecuada información de cada rubro obtenida en cada momento, desde luego para obtener toda esta información es un largo proceso en el cual se realiza diversos pasos para su respectiva obtención.

2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros

Según Cajó y Alvares, (2016) menciona / citado (NIC 1 parr 9) menciona:

El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que será útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (p.27)

De hecho, los estados financieros siempre serán útiles para los gerentes, inversionistas y accionistas de cualquier empresa, esta información es muy ideal para las decisiones que se pueda tomar.

2.2.2.3 El papel de los Estados Financieros

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

El papel de los Estados Financieros es informar a la dirección sobre los recursos económicos que la entidad, los derechos de los acreedores y accionistas, así como los cambios que se producen en ellos y el modo en que la entidad ha obtenido resultados en el pasado inmediato. (p.27)

En efecto, los Estados Financieros son documentos que contienen alta información relevante, e incondicional que son suministrar información al área correspondiente; no hay otro documento contable que permita ver el estado real de una empresa.

2.2.2.4 La Entidad que Informa

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Responsabilidad de la entidad en elaborar Estados Financieros y otros datos completamente fin de comunicar y proporcionar información estratégica para la toma de decisiones que los usuarios en general. El marco conceptual señala

que una entidad que informa es una organización que tiene a obligación de preparar Estados Financieros con propósito de información general o bien se requiera que lo haga. (p.27)

2.2.2.5 Finalidad de los Estados Financieros

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad. El objeto de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. (p.458)

Es decir, dado esta información por el presente autor, la finalidad de los estados financieros es suministrar información acerca de los flujos de la empresa, acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incrementos de capital, todo ello para tener todo bien organizado.

A) Estado de Situación Financiera (parr. 10 NIC 1)

➤ Definición:

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

El estado de Situación Financiera, llamado también en el pasado balance general, representa en forma estructurada la situación patrimonial o financiera para mostrar el efecto acumulado de las operaciones y sus elementos que se relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. (p.454)

En otras palabras, podremos detallar que el estado de situación financiera es un documento contable en donde refleja, la situación de los activos adquiridos por una empresa a lo largo de sus operaciones, esto permite ver el estado de los activos fijos, en cuanto a su crecimiento o disminución, este formato es para empresas públicas o privadas, es sumamente importante porque refleja la capacidad que tiene una empresa ante terceros, como lo que posee una empresa, sus obligaciones y el patrimonio, en un comentario más claro es la imagen o el espejo de una empresa, que representa los activos disponibles, activos fijos, obligaciones a corto o a largo plazo y el patrimonio.

➤ **Características Cualitativas**

Deben ser los siguientes

❖ **Comparabilidad**

Hirache, (2015) menciona: “Esta característica cualitativa permite identificar y comprender similitudes y diferencias partidas; es por ello que la comparabilidad no está relacionado con una única partida. Se requiere para una comparación al menos dos partidas”. (p.13) (...)

Como resultado de en la descripción del presente párrafo, se refiere a que el estado de situación financiera pueda ser comparable con otros, periodos anteriores, dando información útil

a las empresas esto nos dará la seguridad de obtener información real y adecuada para los accionistas de la empresa.

❖ **Verificabilidad**

Hirache, (2015) menciona: “Es una característica cualitativa que ayuda a asegurar que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende presentar ante los usuarios, lo cual se produce para lograr mediante la opinión de observadores independientes diferentes debidamente informados”. (...) (p.13)

En efecto, se podría decir que la verificabilidad tiene que ser información clara y original basada en operaciones reales suscitadas en cada momento y diferenciar dos partidas a más.

• **Verificación directa:**

Hirache, (2015) menciona: “Implica comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa (arqueos de caja, conciliaciones bancarias etc.”.) (p.14)

Es decir, la verificación directa alude la verificación del efectivo disponible, como realizar el arqueo de caja en su debido momento, las conciliaciones bancarias que son muy relevantes para las operaciones diarias.

• **Verificación Indirecta**

Hirache, (2015) menciona: “Implica comprobar los datos de entrada de un modelo, formulas u otra técnica, y recalcular el

resultado utilizado de la misma metodología (toma de inventario y medición de los costos de inventarios vendidos y en almacén”) (p.14)

Brevemente; la verificación indirecta conlleva a realizar operaciones más complejas, con papeles de trabajo, toma de inventarios venta de bienes, entre otros se podría decir que es más riguroso y detallado para un mejor trabajo, claro que toma más tiempo realizarlo.

❖ **Oportunidad**

Hirache, (2015) menciona: “Está referido a la oportunidad de la disposición de la información financiera por parte de los usuarios, de manera que influya en sus decisiones.” (p.14)

Por lo tanto, de este párrafo podremos mencionar que la información se debe tener en el momento adecuado para la toma de decisiones, en cualquier momento que las partes interesadas que lo requieran.

❖ **Comprensibilidad**

Hirache, (2015) menciona “Esta característica está relacionada con la forma de clasificar, caracterizar y presentar información financiera en forma clara y concisa para hacerla” “comprensible” (p.14)

Por lo tanto, esta información presentada tendrá que ser sencillo, y altamente comprensible para los accionistas.

➤ **Elementos de los Estados Financieros**

Apaza, (2015) menciona:

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento del estado de Resultado son los ingresos y Gastos. (p.59)

Finalmente, es muy importante detallar que los estados financieros son la fotografía de la empresa, tanto el estado de resultado como el estado de situación financiera, estos dos estados acreditan las operaciones efectuadas por las labores de la empresa con el sustento legal, por otra parte, los comprobantes de pago entre otra documentación; acreditan el respaldo de cada cuenta de los Estados Financieros.

❖ **Activos**

Hirache, (2015) mencina: “Son aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos”. (p.15)

Apaza , (2015) afirma: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios economicos”. (p.60)

De ambos aportes teóricos podremos decir; que los activos son elementos controlados por una entidad, obtenidos de sucesos pasados, que nos servirán para generar un beneficio económico futuro.

❖ Pasivos

Hirache , (2015) menciona: “Son obligaciones presentes de la empresa, sugeridas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las mismas y para cancelarlas, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (p.15)

Apaza, (2015) menciona: “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (p.60)

En otras palabras, de los párrafos descritos también son llamados deudas u obligaciones aquellos préstamos que cada empresa tiene ante terceros, en el cual para poder cancelar se requiere que la empresa se desprenda de sus recursos económicos, y así cancelar deudas a corto o a largo plazo, sea por algún financiamiento que se obtuvo.

❖ Patrimonio

Hirache, (2015) menciona: “Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos los pasivos”. (p.15)

Apaza, (2015) menciona: “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducido todos los pasivos”. (p.60)

Por lo tanto, de los párrafos mencionados podemos comprobar que hay similitud en la opinión de los diferentes autores, donde el patrimonio es el valor que tiene una empresa menos sus obligaciones y esta información es reflejada en el estado de Situación Financiera.

➤ **Cuentas que Componen el Estado de Situación Financiera**

❖ **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Apaza, (2015) menciona:

Por encontrarse a sus valores nominales, esta partida no tiene ajustes para llevarla de PCGA anteriores a NIIF. Sin embargo, se debe evaluar la existencia de efectivo restringido para determinar la forma de su presentación en el estado de situación financiera, bien sea como activo o pasivo corriente. Asimismo, se debe evaluar la existencia de dinero recibido de terceros para su administración o similares a efectos de proceder en su reclasificación como un menor valor del pasivo asociado. (p.208)

Brevemente, de lo mencionado podremos decir que el disponible poseído por toda empresa, es de vital importancia para las operaciones a realizar día con día, es por ello indispensable justificar cada salida de dinero para que cuadre con la realidad de la empresa.

❖ Cuentas por Cobrar

Apaza, (2015) menciona: “Las actividades de conversación los saldos de cuentas por cobrar incluyen” (p.210)

- “Verificar la integridad de los saldos”
- “Para las ventas y servicios, verificar el devengo del ingreso al cierre y el saldo deudor así no haya factura”.
- “Verificar la veracidad del saldo deudor y que vaya a ser pagados, de lo contrario, eliminar”.

Por otra parte, tenemos que tener en cuenta cada una de las cuentas por cobrar, debe estar respaldada con la realidad contable de la empresa, y con todo ello brindar información real a los accionistas de la empresa.

❖ Inventarios

Apaza, (2015) menciona:

Analizar la composición del inventario para separar elementos para la venta, repuestos similares o mayores, y equipos de mantenimiento, repuestos para el mantenimiento normal de los activos, trasladar partidas a las cuentas que correspondan según su naturaleza y características (contratos de construcción, actividad agrícola, gastos entre otros). (p.211)

En otras palabras, diremos que los inventarios son bienes tangibles que la empresa posee para uso o para su venta, en esta cuenta se detalla bajo medio probatorio (comprobante de pago);

lo que la empresa posee en su almacén para la enajenación o utilización del mismo.

❖ **Propiedades Planta y Equipo**

Tareas a Realizar

Las actividades de conversión de los saldos de PPE (propiedades planta y equipo)

Apaza, (2015) menciona: “Determinar la existencia de partidas que no cumplen los requisitos para ser activo, a fin de excluirlos (pueden ser gastos, propiedades de inversión, activo no corriente para la venta”). (p.213)

Es decir, los activos que no son de importancia material, deben considerarse como gasto, eso no excluye de hacer el inventario correcto de bienes que no son de gran importancia, ya que todos los bienes que son adquiridos, son con el propósito de lograr un mejor desempeño laboral, y por ende obtener mejores ingresos.

• **Bienes adquiridos en Leasing**

Apaza, (2015) menciona:

Usualmente corresponde a arrendamientos financieros, por lo que deben ser tratados como PPyE. (Propiedades, planta y equipo) Por lo tanto, si cumplen el requisito de PPyE, se aplica todo lo indicado para esta cuenta en cuanto a costo, revaluaciones, depreciación, componentes, etc. (p.215)

En efecto, el arrendamiento financiero es una forma de alquiler, que el empresario pagará cada mes una cuota por los

bienes adquiridos, al finalizar de pagar las cuotas establecidas, el empresario podrá optar por la opción de compra de los bienes recibidos por parte del banco.

- “Se deben analizar todo tipo de contratos realizados por la compañía a fin de determinar si es o no un contrato de arrendamiento”. (p.215)

- “Los que dicen contrato de arrendamiento se asume que es a menos que haya evidencia de lo contrario”. (p.215)

Cabe decir, que los contratos efectuados del leasing siempre se deben analizar con suma importancia para no caer en ningún error, es por ello que cada clausula tiene que estar lo suficientemente claro para no caer en contrariedad.

❖ **Cuentas por pagar – comerciales**

Giraldo, (2017) meniona: “Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae las empresas derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio”. (p.171)

En efecto, las cuentas por pagar son las obligaciones que se tiene ante terceros, de sucesos pasados de operaciones ordinarias, realizadas en el transcurso de los días.

❖ **Capital**

Giraldo, (2017) menciona: “Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas socios o participantes, cuando

tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas”. (p.617)

Es decir, el capital social de una empresa está constituida por los aportes dinerarios y no dinerarios de parte de los accionistas, que han realizado en el momento de constituir una empresa, o posteriormente realizar el incremento de capital, por voluntad propia de cada accionista.

❖ **Capital Adicional**

Giraldo, (2017) afirma: “Agrupa las sub cuentas que representan las primas (descuentos) de emisión y de los aportes y reducciones de capital que se encuentran en proceso de formalización”. (p.627)

Cabe decir que, el capital adicional es beneficioso para cualquier empresa, porque esta cuenta siempre será de forma transitoria, pero es de mucha ayuda en el orden del incremento de capital, sea por un socio interno, o externo.

❖ **Reservas**

Giraldo, (2017) Menciona: “Agrupa las subcuentas que representan apropiaciones de utilidades autorizadas por ley, por los estatutos, o por de acuerdo por los accionistas (o socios), y que están destinadas a fines específicos para cubrir eventualidades”. (p.648)

Por lo tanto, las reservas realizadas por una empresa sirven para cubrir algunas eventualidades de la empresa, como obligaciones, incremento de capital entre otros, es muy razonable hacer una reserva porque esto nos permite cubrir necesidades que se presentan, en cualquier momento; sea cual sea su necesidad; por lo tanto, hacer una reserva legal nos da un respaldo ante cualquier eventualidad.

Tabla 6
Elemento de Estados Financieros

1	ACTIVO DISPONIBLE
2	ACTIVO REALIZABLE
3	ACTIVO INMOBILIZADO
4	PASIVO
5	PATRIMONIO
6	GASTOS POR NATURALEZA
7	INGRESOS
8	SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTION Y DETERMINACION DE RESULTADO DEL EJERCICIO
9	CONTABILIDAD ANALITICA DE EXPLOTACION
10	CUENTAS DE ORDEN

Fuente: Hirache , (2015, p.14)

B) Estado de Resultado

➤ **Definición**

Según Cajo y Alvares, (2016) menciona / citado (NIC 1 parra 10)

El estado de resultado integral nos muestra los resultados del ejercicio (ingresos y gastos, pérdidas y ganancias) y otras operaciones cuyos resultados aún no se han realizado, que se revelan en otro resultado integral tales como las operaciones con que se revelan las cuentas de patrimonio, los saldos de los inventarios disponibles para la venta, operaciones con instrumentos derivados o de cobertura, el saldo de excedente de revaluación, etc. (...) (p.454)

Por lo tanto, este estado comprende a las utilidades y las pérdidas, los gastos generados por una empresa, y los resultados obtenidos durante el transcurso de sus operaciones; es por ello que nos muestra cuanto se ha vendido cada mes; de forma bimestral, trimestral, semestral o de forma anual; ante ello nos da información eficaz, porque todo accionista querrá saber cuánto son los ingresos que se ha obtenido durante un periodo determinado a más.

➤ **Componentes del Estado de Resultado Integral**

Cajo y Alvares, (2016) menciona: “Como mínimo, en el Estado de Resultado Integral se incluirá partidas que presentan los siguientes importes del periodo”. (p.459)

Es decir, los componentes que constituyen este estado, son las ventas, otros ingresos de gestión, e ingresos financieros, gastos de personal, gastos prestados por terceros, gastos por tributos, otros gastos de gestión, gastos financieros, costo de ventas, por lo tanto de todo lo mencionado, es muy relevante realizar el destino adecuado de cada operación, para que refleje en el Estado de Resultado.

❖ **Ingresos**

Apaza, (2015) menciona:

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias; surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. (p.65)

Es decir, los ingresos son el producto de las operaciones realizadas durante uno o más periodos, estos ingresos provienen del desempeño realizado; de los recursos de la empresa tanto monetarios como no monetarios, además está vinculado con el talento obtenido de los colaboradores de una empresa; en el cual estos colaboradores tienen que utilizar los activos fijos para cumplir con las expectativas de la empresa y desde luego generar ingresos ordinarios y extraordinarios.

❖ **Ventas netas**

Cajo y Alvares, (2016) menciona: “Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas”. (p.460)

Brevemente, en esta cuenta están comprendidas todas las operaciones habituales que realiza cualquier empresa, es por ello, que a todo ingreso se tiene que hacer el respectivo reconocimiento y darle el adecuado tratamiento para ser reconocido como tal.

❖ **Descuentos y bonificaciones otorgadas u obtenidas.**

Cajo y Alvares, (2016) menciona: “Descuentos y bonificaciones comerciales otorgadas a los clientes identificados con los ingresos o ventas del periodo, así como las devoluciones efectuadas, deben disminuirse de las ventas o ingresos para así obtener el importe de las ventas o ingresos netos”. (p.460)

Por lo tanto, los descuentos y bonificaciones que una empresa otorga a sus clientes, son esenciales para mantener un buen vínculo con nuestro cliente, esto nos garantiza que nuestro cliente sea fiel con nosotros.

❖ **Otros Ingresos Operacionales**

Cajo y Alvares (2016) menciona: “Incluye aquellos ingresos significativos que no provienen de la actividad principal de la empresa, pero están relacionados directamente con ella y constituyen actividades conexas”. (...) (p.460)

Por lo tanto, los otros ingresos operacionales, no ordinarios, constituyen un ingreso que proviene de otras actividades que tiene la empresa, es decir, una empresa puede tener bajo su constitución varias actividades, que están establecidas al momento de constituir una empresa; por otra parte, en el transcurso del tiempo se puede realizar en diversas sucursales de la empresa, otras actividades del cual se obtenga recursos económicos favorables, fuera diferente a la actividad principal.

❖ **Ingresos no Ordinarios**

Ganancia por Venta de Activos

Cajo y Alvares, (2016) define: “Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes como inmuebles, maquinaria y equipo; activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuas”. (p.460)

Para continuar, los ingresos no ordinarios son provenientes de la venta de activos fijos, inmuebles, maquinaria y equipo en el cual la empresa genera ingresos, de bienes que están obsoletos que cumplieron con su vida útil, es por ello que son enajenados

❖ **Ingresos Financieros**

Cajo y Alvares, (2016) afirma:

Incluye ingresos obtenidos por una empresa proveniente de los rendimientos o retornos (interés y dividendo), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias. (p.460)

Brevemente, de los ingresos provenientes de instrumentos financieros son obtenidos a través el efectivo depositado a plazo fijo en una entidad financiera, o también es obtenido por el tipo de cambio, de un instrumento financiero; por lo tanto, estos ingresos o intereses, se reconocerán en el momento de cobrar dichos intereses por la liberación del depósito, sujeto a un plazo establecido.

❖ Los Gastos

Apaza, (2015) menciona:

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de las actividades ordinarias se encuentran, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente los gastos toman la forma una salida de depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo inventarios o propiedad planta y equipo. (p.66)

Es decir, los gastos son producto de las operaciones realizadas de uno o más periodos, sea el pago de las remuneraciones, pagos de servicios básicos, pagos de compra de combustible, los despachos realizados, pago de los mantenimientos de cuentas, gastos obtenidos de las depreciaciones entre otros.

❖ Costos y gastos ordinarios

Costo de Ventas

Cajo y Alvares, (2016) afirma:

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el periodo. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubiera incurrido para producir bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generan los ingresos. (p.460)

Por lo tanto, la cuenta costos de ventas acumula todos los costos directamente relacionados con la actividad de la empresa, estos costos incurridos surgen en la prestación del servicio, venta de bienes, todo esto conlleva a tener un mejor control de todas las operaciones suscitadas en un periodo; es decir estos costos son relacionados directamente con el área de servicios.

❖ **Otros costos operacionales**

Cajo y Alvares, (2016) define: “Incluye aquellos costos incurridos como gastos durante el periodo y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa”. (...) (p.460)

Es decir, son costos que también están vinculados con las operaciones habituales de la empresa. Que son necesarios de forma permanente.

❖ **Gastos de ventas**

Cajo y Alvares, (2016) “Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta” (p.460)

Cabe decir que, los gastos de ventas son los que están enlazados con las operaciones habituales que se realiza día con día, ya que estos gastos de ventas son utilizados en la publicidad de la empresa o también llamado marketing; es decir estos gastos

son necesarios para generar ingresos ordinarios a lo largo de las operaciones realizadas por la empresa de transporte de carga por carretera.

❖ **Gastos de Administración**

Cajo y Alvares, (2016) define: “Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa” (p.460).

De hecho, los llamados gastos administrativos son gastos que están relacionados con el área administrativa de la empresa, es decir, en la generación de obligaciones directamente administrativa, que realiza el gerente o algún otro personal en favor de las operaciones del área administrativa. Es por ello estos gastos están ubicados en el estado de resultado donde se da a conocer cuánto es el gasto en un determinado periodo.

❖ **Gastos financieros**

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros en inversiones inmobiliarias. (p.460)

Más aun del concepto mencionado, los gastos financieros son el producto de las operaciones relacionadas con los movimientos realizados con las cuentas corrientes, transacciones financieras que se realiza a favor de una empresa, como son los gastos

incurridos como son los siguientes el ITF (impuesto a las transacciones financieras), esto surge a través de un depósito o cheque cobrado, pago de portes, pago de estado de cuenta, etc. es así donde surge los gastos financieros que afectan a la utilidad de la empresa.

C) Estado de Flujo de Efectivo

➤ Objetivo

Bobadilla, 2010 menciona:

El objetivo de esta norma es proveer información del desenvolvimiento de efectivo o equivalente de efectivo de manera estructurada en actividades para que los usuarios puedan analizar la capacidad que tiene las empresas de generar efectivo, así como evaluar los usos del efectivo generado. (p.7)

Por lo tanto; el objetivo de esta norma es suministrar información acerca de los movimientos de los ingresos y egresos de efectivo, este estado nos proporciona la capacidad que tiene una empresa en generar efectivo o equivalentes de efectivo, para suministrar una buena información al área deseada, además a ello ver los cambios que ha sufrido en el transcurso de sus actividades.

➤ Alcance

Bobadilla, 2010 menciona: “La empresa debe preparar su estado de flujo de efectivo de acuerdo con los requerimientos de la NIC 7 y presentarlo por parte integrante de los estados financieros”. (p.7)

Bobadilla, 2010 menciona: “Los usuarios de la información financiera necesitan conocer las fuentes de financiamiento con los que cuenta la empresa, para el cumplimiento de las obligaciones en el curso normal de las actividades empresariales”. (p.7)

Es decir, de los párrafos anteriores; el alcance de esta norma nos permite llevar información adecuada para la presentación del efectivo, que siempre es rotativo, en cada operación suscitada por el área correspondiente, es por ello que es necesario elaborar el adecuado flujo de efectivo, en donde participa el área administrativa, quien es el área principal en emitir información, para tomar decisiones adecuadas para la empresa y lograr un buen rendimiento.

➤ **Presentación de Estados de Flujo**

Bobadilla, 2010 menciona: “El estado de flujo de efectivo se debe presentar los flujos durante el ejercicio clasificándolos por actividad de operación, inversión y financiamiento”. (...) (p.7)

Bobadilla, 2010 menciona:

En el caso que los flujos de efectivo de una transacción que pertenezca a más de una actividad, estas tendrán que informarse a la actividad que les corresponda, como es el caso de una amortización de préstamos a una entidad financiera, donde la cuota de repago incluye la amortización de capital y los intereses. (...) (p.7)

Lo que quiere decir estos párrafos, es que siempre se tiene dar conocer la información de cada área ya sea de las actividades de operación, inversión y financiamiento, es muy relevante tener esta

clasificación, de esta forma, porque nos permite optimizar nuestro trabajo ya sea en el momento de exponer el estado de flujo de efectivo; en toda empresa de cualquier actividad, es sumamente relevante realizar un planeamiento del flujo, que se emplea a cada momento no podemos dar salida de dinero sin un adecuada sustentación ya sea con un medio probatorio, es decir un comprobante de pago si es que se hace una compra, en el caso se coja dinero para prestarlo ante un tercero, es relevante realizar el contrato de préstamo con firmas legalizadas, este nos da más control del efectivo que poseemos de lo contrario, la información contenida en libros no será adecuado con la realidad de la empresa.

❖ **Actividades de Operación**

Bobadilla, 2010 menciona:

En esta actividad se deben mostrar los flujos defectivos (ingresos y salidas), relacionados con las actividades vinculadas al objeto social de la empresa. Adicionalmente, en este tipo de actividades deben incurriarse aquellas que no son de inversión ni de financiamiento. En otras palabras, esta es una categoría “por defecto. (p.8)

Es decir en esta actividad de operación incluye todos los ingresos y egresos ordinarios realizados en cada día de labores, como son los pagos a proveedores de bienes y servicios, compra de suministros entre otros gastos, pago de comisiones regalías, las devoluciones de mercaderías, las salidas de efectivo para caja, pago de las multas e intereses, pago de las remuneraciones del

personal a cargo, es decir toda operación que se realice día a día; por otra parte estas actividades son necesarias y habituales para toda empresa, pero para las empresas de transporte de carga por carretera, serán necesarios los gastos incurridos como la compra de suministros, compra de petróleo entre otros gastos asociados a su mismo giro.

❖ **Actividades de Inversión**

Bobadilla, 2010 menciona: “En esta actividad se deben mostrar los flujos de efectivo relacionados con la compra de activos de larga duración, así como la enajenación de estos y otro tipo de inversiones”. (p.9)

Por lo tanto; las actividades de inversión son actividades que se realiza por la compra de activos fijos, compra de inmuebles, maquinarias y equipos, necesarios para la generación de flujos de efectivo, por otra la adquisición de activos fijos en una empresa de transporte, es fundamental y necesario para generar ingresos ordinarios de forma diaria, además esta adquisición nos da un apalancamiento de larga duración.

➤ **Actividades de Financiamiento**

Bobadilla, 2010 menciona:

En esta actividad se deben mostrar los flujos de efectivo relacionados con los endeudamientos que realice la empresa como consecuencia de necesidades de efectivo; así también se registran las amortizaciones y los aportes de accionistas entre otros. Las operaciones que se representan

bajo esta clasificación modifican el tamaño y composición del patrimonio y los préstamos. (p.10)

Brevemente; este tipo de actividad proviene del apalancamiento que una empresa puede realizar, para generarse más ingresos, en este caso una empresa puede financiarse en la adquisición de acciones de un tercero, prestamos de entidades financieras, cajas, bancos, entre otras, todo ello con la intención de generarse ingresos posteriores y cubrir estas obligaciones necesarias para el funcionamiento de cada empresa, toda entidad de transporte de carga por carretera, a lo largo de su funcionamiento pueden optar por esta actividad, pero el área de contabilidad debe tener conocimiento pleno sobre lo que se está realizando, para así poder expresar un adecuada información para la respectiva toma de decisiones.

➤ **Métodos de presentación del estado de flujo de efectivo**

- **Método directo**

Bobadilla, 2010 menciona: “Es el método por el cual se revelan las grandes clases de entradas y salidas brutas de efectivo, estructuras basándose en las actividades de operación, inversión y financiamiento”. (p.10)

Este método nos indica que obtendremos la información adecuada de las actividades de operación, las actividades ordinarias manejadas de forma diaria, la actividad de inversión, en el cual consta la obtención de activos, y las actividades de financiamiento como podría ser el apalancamiento que se realiza en la obtención

de préstamos para la generación de flujos de efectivo; de estas tres actividades nos lleva al método directo de cada empresa de transportes de carga por carretera.

- **Método Indirecto**

Bobadilla, 2010 menciona:

Es el método que revela la información, partiendo de la ganancia o pérdida neta y ajustándola por los efectos de transacciones que no implican movimientos de efectivo de diferimientos o devengamientos de entradas y salidas de efectivo operativas pasadas o futuras y de partidas de ingreso o de gasto, asociados con flujos de efectivo de inversión o de financiamiento. (p.11)

En otras palabras, este método indirecto nos conlleva a obtener la información desde el estado de resultado, la diferencia que hay entre los dos métodos es que, el método directo nos detalla las tres composiciones que son las de operación, inversión, y financiamiento; pero el método indirecto nos proporciona la información obtenida del estado de resultado de cada componente establecido en dicho estado.

D) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

➤ **Generalidades**

Rodriguez, 2017 menciona:

El patrimonio neto puede considerarse, contablemente, como elemento patrimonial, en el cual se generan diferentes variaciones y se reflejan en

el estado de cambios al patrimonio de la empresa, en un periodo determinado. El Manual para la reparación de Información Financiera define patrimonio neto como el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos los pasivos. (p.5)

Por lo tanto, el patrimonio de una empresa se podría representar de varias formas, como al constituir una empresa, muchos socios aportan con bienes dinerarios y no dinerarios, en el cual es considerado el patrimonio de una empresa, es por ello que siempre el patrimonio es la riqueza que cuenta toda empresa de transporte de carga por carretera, es indispensable interpretar el patrimonio de forma separada al inicio de las aportaciones de los socios, en el transcurso de actividades, y antes de obtener la utilidad contable de cada periodo; por otra parte el patrimonio de una empresa puede ir incrementándose por la aportación de nuevos socios que van apareciendo en el transcurso de sus actividades.

➤ **Presentación en los Estados Financieros**

Rodriguez, 2017 menciona:

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte en dinero o especie, con el objetivo de proveer recursos para la actividad empresarial, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según sea el caso. (p.7)

Finalmente; la presentación de los estados Financieros en representación de los activos fijos siempre tendrá que reflejar los

recursos de la empresa en el momento de aporte y ello estará reflejado y expresado en la constitución de la empresa con el objetivo de darle más fehaciencia a los bienes aportados y obtenidos a lo largo de sus actividades.

❖ **Capital**

Rodriguez, 2017 menciona: “El capital se encuentra compuesto por aportes de accionistas, socios o participantes, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluyen las acciones de propia emisión que han sido readquiridos”. (p.6)

Brevemente; el capital de una empresa de transporte de carga por carretera, representa los aportes realizados por los socios, accionistas, entre otros con carácter de donación, la empresa de transporte de carga tiene una personalidad independiente de los que lo componen, toda empresa de transporte entre otras siempre es representado por el capital que se ha constituido, o que se añadirá en el transcurso de sus operaciones, que es el capital adicional; de los cuales algunas entidades financieras evalúan el capital, para posible otorgamiento de préstamos, en conclusión el capital es una parte fundamental con el cual cuenta una empresa.

❖ **Capital Adicional.**

Rodriguez, 2017 menciona:

De acuerdo al numeral 1.703 del manual para la presentación de información financiera de la conasev, el capital adicional incluye las

primas y descuentos de colocación; los certificados de suscripción de acciones y las opciones de compra de acciones; y otros conceptos similares, así como los costos de transacción, emisión y adquisición de los instrumentos de patrimonio de la empresa, neto de cualquier efecto o beneficio tributario. (p.13)

En otras palabras; el capital adicional, son aportaciones que realizan los socios de una empresa ya constituida, o nuevos aportantes que deciden ser integrantes de una empresa, es por ello que el mencionado capital adicional forma parte de un proceso de formalización, hasta el momento de culminar dicho proceso, ya que pasa por varias instancias que son las entidades adecuadas y necesarias hasta llegar a figurar en el capital, para que sea demostrado en el Estado de Situación Financiera.

❖ **Excedente de Revaluación**

Rodriguez, 2017 menciona:

El excedente de revaluación, acumula los incrementos por actualizaciones de valor de los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles e inversiones inmobiliarias; en estas últimas cuando su medición es al costo. También incluyen las disminuciones de valor por excedente de revaluación, hasta el límite de los incrementos reconocidos anteriormente por el mismo concepto.(p.41)

Es decir el excedente de revaluación, es el incremento que se le da a un activo fijo al momento de valorizarlo por así decir; es

darle u nuevo valor que será reflejado en la cuenta 57(excedente de revaluación) del plan contable general empresarial y se podrá ver con más detalle en el estado de situación financiera, pero también incluyen las disminuciones de las propiedades, planta y equipo, esto es realizado por empresas que han tomado la decisión de realizar el buen tratamiento contable de sus activos fijos pues no todas las empresas la realizan.

❖ Reservas

Rodriguez, 2017 menciona: “Las reservas representan apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos para cubrir eventualidades”. (p.45)

Es decir; las reservas son la repartición de utilidades por ley, que se realiza bajo la norma establecida; además a ello esta repartición es realizada para cubrir posibles eventualidades que a lo largo de las operaciones podría surgir y cubrir muchas necesidades, adecuadas para las empresas de transporte de carga por carretera.

❖ Estado de Acumulados

Rodriguez, 2017 menciona: “Los resultados acumulados representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o participantes no han tomado decisiones”. (p.54)

Por lo tanto; los resultados acumulados son las ganancias obtenidas a lo largo de actividades realizados en un periodo a mas, también las pérdidas son obtenidas producto de las operaciones realizadas por las empresas, pero del este resultado obtenido; se puede tomar decisiones adecuadas, el cual busca un resultado favorable y óptimo, es por ello que el estado de resultado pueden hacerse la distribución de utilidades a los respectivos socios de la empresa, o distribución de dividendos.

E) Notas a los Estados Financieros

➤ Notas y Anexos complementarios a los Estados Financieros

Cajo y Alvares, (2016) menciona:

Los estados financieros también contienen notas, anexos complementarios y otra formulación adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral y el Otro Resultado Integral. Pueden incluir información acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el Estado de Situación Financiera (tales como recursos minerales en la fase de explotación). Asimismo, suele suministrarse, en notas y cuadros complementarios, información acerca de los segmentos de negocios o geográficos, o el efecto sobre la entidad de los cambios en los precios, etc. (p.467).

Es por ello, los estados financieros elaborados en las empresas de transporte de carga por carretera, están conformados por resultados finales, que están basado en las notas, son documentos de gran envergadura, ya que contienen información de los saldos de la de cada cuenta contable.

➤ **Objetivo**

Norma Internacional de Contabilidad Presentacion de Estados Financieros, (2017) menciona:

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, 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. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (p.1)

Por lo tanto, el objetivo de la NIC 1 prescribe el adecuado tratamiento que se debe realizar a los Estados Financieros, además a ello deben ser comparables con otros periodos.

➤ **Alcance**

NIC 1 (2017) menciona: “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)”. (p.1)

NIC 1 (2017) menciona: “Es por ello que una empresa de transporte, presentara sus estados financieros conforme a las NIIF, para un correcto propósito”. (p.1)

NIC 1 (2017) menciona: “En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos”. (p.1)

Por lo tanto, la medición y el reconocimiento se refieren a informar los saldos adecuados en los estados financieros; que serán útiles para todos usuarios de dichos estados; toda empresa tiene que aplicar los parámetros establecidos en dicha norma; basado en reglamentos de cómo expresarlos y todo ello va acompañado de las respectivas notas, que es un complemento muy relevante para una empresa, porque muestra el detalle de cada cuenta contable.

➤ **Finalidad de los Estados Financieros**

NIC 1 (2017) menciona:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objeto de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación y el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. (p.1)

De hecho, en los Estados financieros mencionados se hace referencia que los saldos expresados en cada cuenta tienen que ir enlazados con sus respectivas notas de forma aclaratoria por cada saldo mencionado.

➤ **Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas**

NIC 1 (2017) menciona: “Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad”. (p.14)

En efecto, en el estado de situación financiera debe estar adecuadamente acompañadas con sus respectivas notas, para que sean más aclaratorias y permitan ver los saldos.

➤ **La NIC 1:**

La NIC 1 (2017) menciona: El detalle suministrado en las subclasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados. Para decidir los criterios de subclasificación, una entidad utilizará también los factores descritos en el párrafo 58. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

- las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases, de acuerdo con la NIC 16;
- Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, de partes relacionadas, anticipos y otros importes;
- los inventarios se desagregarán, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en clasificaciones tales como mercaderías, materias primas,

- materiales, productos en curso y productos terminados;
- las provisiones se desglosarán, de forma que se muestren por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y
 - el capital y las reservas se desagregarán en varias clases, tales como capital pagado, primas de emisión y reservas. (p.14)

Cabe decir que, siempre todas las cuentas conformadas por los estados financieros deben estar bien contabilizadas, y con sus respectivos anexos, para una presentación relevante; dado que todo activo fijo de importancia material es apropiado, darle el adecuado tratamiento; por otra parte las notas a los estados Financieros siempre serán muy relevantes, como información adicional y aclaratoria respecto a cada cuenta conformada por las operaciones habituales realizadas en cada periodo de actividades, gracias a las notas nos permite tener mejor control y manejo de nuestras activos fijos y demás cuentas utilizadas en manejar la contabilidad de una empresa. Toda empresa de transportes de carga por carretera debería considerar que las notas a los estados financieros como pieza fundamental, ya que en ella contiene el detalle de los saldos obtenidos durante un periodo a mas, recordemos que las notas a los Estados Financieros son los documentos complementarios, o en otras palabras es la base fundamental para toda empresa, si no hay una adecuada reserva de información será muy difícil tener un manejo correcto de todos los activos.

Caso práctico N° 1

La empresa **Virgen de la Paz** Constituida en la ciudad de Huancayo con Ruc: 20443509128 inscrita en los registros públicos con número de partida registral N° 11165894, con dirección calle los andes N°100 dedicada al servicio de transporte de carga por carreta; se constituyó en el año 2001, con los rubros de siguientes:

- Servicio de transporte de carga por carretera
- Servicio de Courier a nivel nacional
- Servicio de mantenimiento
- Servicio de carga y descarga
- Servicio de elaboración de ejecutor de obras
- Servicio de limpieza

Se constituyó con el siguiente capital:

Tabla 7
Aportes de los Socios

Aportes de los Socios	Monto
Efectivo y equivalente de efectivo	200,000
Terreno	50,000
Capital	250,000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8
Contabilización del asiento Inicial

x	Debe	Haber
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 104 Banco financiero	200,000.	
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO 33111 Costo	50,000.	
50 CAPITAL 5011 Capital		250,000

Por los aportes iniciales en la constitución de la empresa

Fuente: Elaboración propia

Caso Práctico: N°2

Para el año 2016 la empresa Virgen de la Paz adquirió dos unidades de transporte para la prestación del servicio de transporte de carga por carretera, de la empresa Toyota SAC, SAC con Ruc: 20600368841 con número de factura N° 001-098762 por un total de 76,700, con fecha 01 de enero del 2010; el otro por el mismo importe con número de factura 001-098876 por el monto de 76,700 con fecha 01 de enero del 2015; ¿cómo sería el tratamiento contable de los activos fijos adquiridos en relación al reconocimiento de propiedades planta y equipo? De todo el caso práctico se procede a realizar el respectivo asiento contable; y en base a la NIC 16 se procede a ver si los activos fijos adquiridos, cumplen con lo normado para ser reconocido como activo fijo. Por ende, darle el adecuado tratamiento contable como la norma así lo menciona.

Tabla 9

Compra de Vehículo

x	Debe	Haber
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	65,000	
3341 Vehículo motorizado		
40TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011 Impuesto general a las ventas	11,700	
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		76,700
4691 Otras cuentas por pagar diversas		

Por la compra del vehículo para el servicio de
transporte

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10

Compra de Vehículo

x	Debe	Haber
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	65,000	
3341 Vehículo motorizado		
40TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
4011 Impuesto general a las ventas	11,700	
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		76,700
4691 Otras cuentas por pagar diversas		

Por la compra de los dos vehículos de
transporte

Fuente: Elaboración propia

El asiento contable realizado; son producto de la compra de dos vehículos que pasaran a formar parte de la empresa; por lo tanto, se aprecia cómo sería la contabilización por separado de cada vehículo adquirido; por lo tanto, para la contabilización del activo fijo, se contabilizo en base a la (NIC 16).

Tabla 11

Asiento de Cuentas por Pagar

<u>x</u>	Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	76,700	
4691 Otras cuentas por pagar diversas		
10.EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
1041 banco Interbank		
Por la cancelación de los vehículo adquirido		76,700

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

Asiento de Cuentas por Pagar

<u>x</u>	Debe	Haber
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	76,700	
4691 Otras cuentas por pagar diversas		
10EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
1041 banco Interbank		
Por la cancelación del segundo vehículo adquirido		76,700

Fuente: Elaboración propia

a) Solución: (Reconocimiento de propiedades planta y equipo)

De acuerdo a la NIC 16, de conformidad con el párrafo N° 7, menciona que una empresa que adquiere o posee activos fijos, será considerado como tales, cuando generen beneficios económicos a la empresa, y que la obtención del activo fijo pueda medirse con fiabilidad.

Por lo tanto, en este caso práctico vemos que para adquirir un vehículo tenemos que tener dos criterios; que el activo fijo pueda medirse con fiabilidad, esto quiere decir; el vehículo tiene que ser visto por los interesados, que sea sustentado con un medio probatorio, ósea factura o boleta, entre algún otro tipo de comprobante.

Segundo podamos obtener beneficios económicos a través de su uso constante; respetando las dos condiciones mencionadas, deberá ser reconocido como tal y adecuarlo a todo activo fijo que se adquiriera en el transcurso del tiempo; necesariamente tenemos que regirnos a lo que dispone la norma sobre el adecuado tratamiento contable de propiedades planta y equipo.

Caso Práctico: N°2

La empresa de transporte Virgen de la Paz importa un vehículo destinado para uso de transporte por un monto de S/. 35,400 (nuevos soles) incluido IGV, adicionalmente se sabe que esta afecta al impuesto selectivo al consumo que es de 20%, ¿cómo se contabilizaría el activo fijo y más aún el ISC?

Tabla 13

Medición en el Momento del Reconocimiento

<u>x</u>	Debe	Haber
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	35,400	
3341 Vehículo motorizado		
33411 costo		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS		35,400
4691 Otras cuentas por pagar diversas		

Por la compra del vehículo importado para desempeñar labores de transporte de carga por carretera.

Fuente: Elaboración propia

En el presente asiento; se ha realizado la contabilización, el pago por la adquisición del vehículo de transporte.

Tabla 14

Medición posterior al Reconocimiento

<u>x</u>	Debe	Haber
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	7,080	
3341 Vehículo motorizado		
33411 costo		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS –		7,080
TERCEROS		
465 Otras cuentas por pagar diversas		
4654 inmueble maquinaria y equipo		
Por los pagos del ISC, que fueron necesarios para adquirir el activo fijo		
Fuente: Elaboración Propia		

b) Solución: (Medición de propiedades planta y equipo)

Al realizar la importación, la empresa adquiere un activo fijo; como resultado se debe reconocer el bien aun no teniéndolo, tan solo por la transferencia de los riesgos y beneficios.

Lo que quiere decir, para realizar la medición en el momento de su reconocimiento formaran parte del activo fijo los gastos, costos no recuperables, es por ello, un elemento de propiedades planta y equipo se tendrá que medir por su costo los cuales serían los siguientes:

- En el precio de adquisición tiene que estar incluido los impuestos indirectos que no se pueden recuperar.
- Ubicar al activo en el área correspondiente para su correcto funcionamiento
- El reconocimiento en los libros contables cuando esté ubicado en el área adecuada.

Es decir, todo activo fijo que se adquiere con el propósito de generar flujo de efectivo, se tendrá que medir como la NIC 16 lo prescribe.

Caso práctico N° 3

La empresa Virgen de la paz producto de sus constantes actividades desempeñadas ha realizado varios viajes en el año 2016; en el cual el vehículo dedicado al servicio de transporte de carga por carretera, ha sufrido el desgaste que es la depreciación, es por ello se procede a realizar el asiento contable de línea recta.

Tabla 15

Depreciación

<u>x</u>	Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	13,000	
68143 Equipo de transporte		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		
39133 Equipo de transporte		13,000
Por la depreciación del vehículo durante un periodo de funcionamiento		

Fuente: Elaboración propia.

c) **Medición (posterior al reconocimiento)**

Al transcurrir un periodo por las labores desempeñadas por los activos fijos, se estima que uno de ellos ha sufrido el desgaste por las labores realizadas, por lo tanto, se realiza la medición posterior que es la depreciación, el cual corresponde realizar la depreciación en línea recta, bajo este método simple, el importe del activo fijo pueda disminuir su valor de forma anual; pero también se puede medir su desgaste de forma mensual, bimestral, trimestral; etc. Viendo la necesidad de las partes interesadas.

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	20,00
756 Enajenación de activos inmovilizados	
7564 Inmuebles, maquinaria y equipo	

Por la venta del vehículo que se deprecio en su totalidad y se contrató un perito especialista quien le dio un nuevo valor

Fuente: Elaboración propia

d) **Baja de cuentas**

Una vez dado depreciado en su totalidad el activo fijo; se procede a dar de baja, en el cual se retira del estado de situación financiera, en donde dejaría de reflejar el valor del bien, es por ello que se sería necesario la salida del activo fijo, en consecuencia, se procede a enajenarlo a un colaborador de la empresa para su uso personal, emitiendo la boleta de venta correspondiente; y poder así obtener ingresos extraordinarios que serán reconocidos mediante la NIC 18, para su respectivo tratamiento.

Caso práctico N° 5

La Empresa Virgen de la Paz, adquirió un vehículo para el servicio de transporte de carga por carretera, por el cual el gerente general decide conocer el valor expresado en el estado de situación financiera, es por ello que le pide al contador una exposición de las inversiones realizadas con el propósito de conocer el valor de los activos fijos; con toda esa información el gerente y socios podrán tomar decisiones optimas sobre su empresa, más aún puedan lograr resultados óptimos al presentar el detalle de los activos fijos; por otra parte el contador de la empresa de transportes de carga por carretera, es la pieza fundamental en la exposición de los activos fijos.

Tabla 18
Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en Soles)	
Activo	Pasivo
Activo No Corriente	Pasivo no corriente
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	Capital
	65,000

Fuente: Elaboración propia

e) Estado de Situación Financiera

El efecto la medición de propiedades planta y equipo se relaciona con los Estados Financieros, uno de ellos es el estado de situación financiera, debido a que los activos adquiridos se expresarán en este estado; por lo tanto, el costo del activo fijo en mención será expresado en el estado de situación, toda esta información será, muy relevante no solo para el contador, sino también al gerente, socios entre otros interesados a tomar las decisiones adecuadas y óptimas.

Caso Práctico N° 6

El Gerente General de la Empresa Virgen de la Paz, decide conocer el grado de los costos posteriores que han generado los vehículos del servicio de transporte de carga por carretera; para lo cual le pide al contador que elabore dicho estado y le exprese en diapositivas, el estado de resultado para poder tomar las decisiones relevantes y adecuadas; y con toda esta información el gerente, socios, accionistas, y terceros, requieren ver la gestión que ha realizado el

contador y gerente, debido a la información que ha logrado obtener podrán expresar su opinión y dar respuesta favorable a la labor de los colaboradores, en especial del contador; ya que en el cae la responsabilidad de elevar y expresar información razonable, pues al final de todo el trabajo emitirán un dictamen en el cual emitirá una opinión favorable o con salvedades, que será optimas en cuestión de la toma de decisiones.

Tabla 19

Estado de Resultado

Empresa Virgen de la Paz
 Servicio de Transporte de Carga por Carretera
 RUC:

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

Ventas netas o ingresos por servicios	1,050,000
(-)Dsc tos Rebajas y Bonif. Concedidas	0.00
Ventas de Servicios	1,050,000
(-) Costo de Ventas	180,000
Resultado Bruto	870,000
(-) Impuesto a la Renta 28%	243,600
RESULTADO DEL EJERCICIO	626,400

Fuente: Elaboración propia

Se expresa los costos posteriores que han generado la depreciación de los activos fijos, y que son reconocidos y expresados en el estado de resultado; esto es producto de las labores desempeñadas por los activos fijos en un determinado periodo.

f) Estado de Resultado

En efecto, el reconocimiento de propiedades planta y equipo se relaciona con los Estados Financieros y otro de ellos es el Estado de Resultado por lo siguiente; en el momento de adquirir activos fijos para la regeneración de ingresos, estos generan costos iniciales, que son las instalaciones nuevas que se realiza para su funcionamiento, más aún los costos posteriores que serán las depreciaciones, y estos serán expresados en el estado de resultado; con el objetivo de ver cuánto ha sido su desgaste que ha acumulado durante un periodo a mas, esta información será útil para los accionistas, gerentes e inversionistas.

Caso Practico N° 7

El Gerente General de la Empresa Virgen de la Paz dedicada al servicio de transporte de carga por carretera, ubicada en la ciudad de Huancayo distrito de Huancayo Departamento de Junín, con domicilio fiscal esta la calle los andes N°100 ubicada en el mismo distrito, con un área de 500 metros cuadrados, el Gerente General decide saber cuánto es el valor de activos fijos expresado en las notas; además a ello quiere conocer el valor de los activos fijos dados de baja, es por ello que le pide al contador expresar dichos informes, de forma detallada y conocer a fondo la composición de los Estados Financieros, en especial los activos fijos adquiridos a lo largo de la operaciones ordinarias en beneficio de la empresa de transporte de carga por carretera; por ende se procede a realizar las respectivos notas mostrando los saldos de las cuentas contables.

Tabla 20

Notas a los Estados Financieros

Empresa Virgen de la Paz

Servicio de Transporte de Carga por Carretera

RUC:

Notas a Los Estados Financieros

101 Efectivo y equivalente de Efectivo	El rubro de Efectivo y equivalente de Efectivo incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del periodo 2016,	S/.150,600
141 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), director y gerentes	Se enajeno un vehículo totalmente depreciado por el monto de	S/.23,600
33Inmuebles, Maquinaria y equipo 33411 Costo	Detalle los activos fijos poseídos al 31 de diciembre del 2016 Terreno 50,000 Vehículo WTH-768 65,000 Vehículo WTR-543 42,480	S/.157,480
33Inmuebles, maquinaria y equipo 334111 Dado de Baja 40111 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	Se dio de baja el vehículo WRE-971, por termino de activo fijo totalmente depreciado IGV pendiente por pagar mes de diciembre 2016	S/. (65,000) S/. 14,000

501Capital	Capital con el que se constituyo	S/. 250,000
591 Resultado Acumulado	Utilidad del periodo 2016	S/. 626,400

Fuente: Elaboración Propia

g) Notas a los Estados Financieros

Por lo tanto, las notas a los estados financieros son documentos aclaratorios de la conformación de activos disponibles, activos fijos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, entre otros; es por ello que se aprecia el detalle de cada cuenta; las respectivas notas, son documentos de gran importancia, porque estos revelan el saldo final de cada cuenta conformada en dichos estados; por otra parte, en relación con los activos fijos, se ve la vida útil, la depreciación acumulada, también los saldos provenientes de periodos anteriores.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

2.3.1 Activo fijo:

Giraldo, (2015) menciona: Representa los recursos de naturalza relativamente duradera, que estan destinadas a la venta dentro del giro ordinario del negocio.(...) las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios estan destinados a la venta, sino que representan inversion de capital o patrimonio de una dependencia o entidad.(p.28)

2.3.2 Activo Corriente: Giraldo, (2015) menciona: “agrupa los activos que posee una empresa en un tiempo en más de un periodo económico”. (p.30)

2.3.3 Propiedades (Kohler, 2016) “(o bienes) muebles (personal property) Propiedades o activos de carácter temporal y móvil, en contraste con *propiedades inmuebles*; se conoce también como bienes personales (personalty)” (p.448)

2.3.4 Medición del elemento de propiedades, planta y equipo:

Valdivieso, (2015) Se entiende que la medición es la determinación de los importes monetarios por los 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. (p.10)

2.3.5 Vida Útil: Giraldo, (2015) En el ámbito tributario, es el periodo de tiempo estimado de duración y uso para calcular la vida útil de un activo fijo. (p.420)

2.3.6 Bajas (Activos Fijos). (Caridad, s.f.) Representa las salidas de un activo fijo de la entidad, las cuales pueden ser por: ventas faltantes, Baja Técnica o donación otorgadas.

2.3.7 Importe en Libros: Ministerio de Economía y Finanzas , (2017) Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado. (p.1)

2.3.8 Importe depreciable: Giraldo, (2015) Pérdida de valor que experimenta un activo como consecuencia de uso, del pasado del tiempo o por obsolescencia tecnológica. Debido a la depreciación los activos van perdiendo su capacidad de generar ingresos. La depreciación puede ser medida en forma precisa solo al final de la

vida útil de los activos, por eso se han ideado varios métodos de cálculo para estimar el monto de la depreciación de cada período. (p.162)

2.3.9 Las propiedades, planta y equipo: Ministerio de Economía y Finanzas , (2017)

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 período. (p.2)

2.3.10 Estados Financieros: Giraldo, (2015) son cuadros que presentan, en forma

sistémica y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (p.456)

2.3.11 Estado de Resultado: Giraldo, (2015) uno de los estados financieros que

comprenden las cuentas de ingresos y gastos, presentados según el método de presentación de gastos existen por función y por naturaleza. (p.195)

2.3.12 Gastos de Ventas: Giraldo, (2015) Son los relacionados con la preparación y

almacenamiento de los artículos para la venta, la promoción de ventas los gastos que se incurre al realizar las ventas y si no tienen un departamento de reparto, también los gastos por este concepto. (p.224)

2.3.13 Gastos Financieros: Giraldo, (2015) “Los que originan los intereses de las

deudas comprometidas a corto plazo.” (p.225)

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1.1 Hipótesis General

H.G: Existe relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

2.4.1.2 Hipótesis Específico

H.E.1: Existe relación directa y significativa entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estado Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

H.E.2: Existe relación directa y significativa entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estado Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

H.E.3: Existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de Carga por carretera Huancayo - 2016

2.4.1.3 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.3.1.1 Variable 1

X1 Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo

X1.1: Reconocimiento de propiedades planta y equipo

X1.2: Medición de propiedades planta y equipo

X1.3: Baja de Cuentas

2.4.3.1.2 Variable 2

V2: Estado de Financieros

V2.1: Estados de Situación Financiera

V2.2: Estado de Resultado

2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

En esta parte de la operacionalización de variables, están conectadas las variables; y las dimensiones que nos llevan a una razón de poder explicar cuál es la relación que tiene una sobre otra y así poder demostrar en que nos beneficia; las propiedades planta y equipo en una empresa. Este trabajo, será muy útil para los demás estudiantes, porque busca respuestas sobre las NICS, y llegar a un mejor entendimiento.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO - 2016

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1 TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Valdivia y Ferrer (2016) Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo.(p.331)	Reconocimiento de propiedades planta y equipo Medición de propiedades planta y equipo Baja de Cuentas	Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros	Ordinal
			El costo del activo puede medirse con fiabilidad	
			Costos iniciales	
			Condiciones posteriores	
			Componentes del costo	
			Depreciaciones	
			Revaluaciones	
			Por su disposición	
			Sin espera de obtener beneficios económicos futuros	
			Revelación en los Estados Financieros	

**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO - 2016**

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V2 ESTADOS FINANCIEROS	Cajo y Álvarez (2016) menciona: Constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad y proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad que es útil a los usuarios de los Estados Financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad y la administración realizada por la gerencia de los recursos de la entidad. (p.27)	Estado de Situación Financiera	Activo	Ordinal
			Pasivo	
		Patrimonio		
		Estado de Resultado	Ingresos	
Acumulación de los gastos				
			Resultado del ejercicio	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Mencionó: El método general de la investigación aplicado fue el método científico según Sánchez y Reyes, (2006) mencionó:

... “es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta”. (p. 23)

En efecto, lo que quiere decir es que se podría considerar, que el método científico es una vía de acceso a demostrar una labor que se tiene que poner en conocimiento a todas las personas interesadas en el tema, el cual nos llevaría a lograr optimizar nuestros conocimientos y lograr un beneficio esperado para nuestra empresa.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Vara, (2015) mencionó:

Es interes de la investigacion aplicada es práctico, pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solucion de problemas de la realidad. La investigacion aplicada normalmente identifica la situacion del problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la mas adecuada para el contexto especifico. (p.235)

En otras palabras, el tipo de investigacion es aplicada porque es práctico,

Por lo tanto, en esta investigación es tipo aplicada por ser la NIC 16 puramente práctico, en el caso particular por las empresas de transporte de carga por carretera adoptan este método, ya que es de forma aplicada, es decir es sumamente importante el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo relacionado con los estados financieros de las empresas de transporte por carga por carretera Huancayo - 2016.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández, et al. (2014) mencionó: con respecto a los estudios de alcance correlacional, dice:

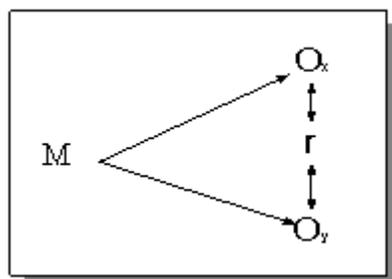
Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (p. 93)

Es decir, es correlacional porque queremos dar a conocer la relación que tiene el tratamiento contable de la NIC 16, con los estados financieros, en esta parte se puede apreciar cómo se relaciona dichos estados, desde luego podremos ver qué beneficios obtenidos sean para mejorar nuestro trabajo contable; y claro confrontar nuestras hipótesis planteadas al inicio de nuestra investigación.

3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Según Vara, (2015) mencionó: “diseño de investigación es descriptivo correlacional menciono: “evalúa la relación entre dos o más variables. Intenta explicar cómo se comporta una variable en función de otras. Existe bibliografía sobre el tema y los estudios empíricos descriptivo” (p.237)

Por lo tanto, se verá la relación de los problemas generales, objetivos generales y ver la relación que existe, además, a ello se realizará las encuestas con esa información se llegará a optimizar los resultados.



Donde:

- M = Muestra.
- X = Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo
- Y = Estados Financieros
- r = Relación, tau_b de Kendall, entre las dos variables.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población

Según Vara, (2015) mencionó:

Siempre se necesite informantes o fuentes de información “primaria” o directa para cumplir con los objetivos planteados en una tesis. A esas fuentes de información se les conoce como población (**N**) y es el conjunto

de todos los individuos objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc. La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo. (p. 261)

Por lo tanto, la población de empresas inmersas en el sector de transporte, de carga por carretera se obtuvo de dos fuentes confiables la Cámara de Comercio y de la página de Sunat; esto ayudó a obtener información relevante para la ejecución de las encuestas, y aplicar la dicha técnica, en el Tratamiento contable de propiedades, planta y quipo, y los Estados Financieros.

3.5.2 Muestra

Hernández, (2014) mencionó: “La muestra es, en esencia, un sub grupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”. (p.175)

Brevemente, la muestra es una parte mínima de la población, que se toma como estudio para la realización de las encuestas, entre otras, y por ende la obtención de información que será sumamente valiosa para la investigación realizada, para mayor aseveración se presenta el detalle de las empresas encontradas.

Las empresas dedicadas a ACTIV.DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Con CIU: 4923 como actividad principal de la provincia de Huancayo.

Fuente: Comprobantes de Información Registrada (CIR) de la
SUNAT

Muestra de estudio

Actividad del contribuyente	Cantidad
Empresas de Transporte de carga por carretera	40
Total	40

Elaboración propia

A continuación, se presenta el censo de las 40 empresas encontradas en el sector de transporte de carga por carretera de la ciudad de Huancayo, las mismas representadas por profesionales contables entre contadores y asistentes, por considerarse técnicos del conocimiento de tratamiento contable de la NIC 16; a los mismos se le aplicó los cuestionarios de la investigación, por su disponibilidad y su colaboración desinteresada de alcanzar la información requerida.

Empresas Encuestadas:

1. EMPRESA DE TRASNPOTES WARIVILCA S. A	RUC: 20140218503
2. TURISMO CENTRAL EMP DE TRANSP.	RUC: 20226499572
3. TRANSP. URI S.R.L	RUC: 20282382823
4. EMP DE TRANSP. TICLLAS S.A.C	RUC: 20443848178
5. VIRGEN DE LA PAZ	RUC: 20443509128
6. TRURISMO IRAZOLA S.R.L	RUC: 20600947754
7. EMPRESA JOWI S.R.L.	RUC: 20568384491
8. REPRESENTACIONES NETITOS S.R.L.	RUC: 20568334397
9. EXPORT CENTRAL PERU E.I.R.L	RUC: 20487029964
10. TRANS FILMAR E.I.R.LTDA.	RUC: 20280793621
11. GRAAD CORP E.I.R.L.	RUC: 20568765886
12. GRUPO HERMANOS SOTO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	RUC: 20568980264
13. GRUPO MUNDIAL PERU S.A.C	RUC: 20568048548
14. GRUPPO MORATTI E.I.R.L.	RUC: 20568985223
15. HUANCA TERRA S.R.L.	RUC: 20486581485

16. INSULAC & MAS... E.I.R.L.	RUC: 20486537150
17. INVERSIONES 5D&5J S.A.C.	RUC: 20568978286
18. INVERSIONES COMPANY DIPAME S.A.C.	RUC: 20568761112
19. INVERSIONES CONSTRUCTORAS JRC E.I.R.L.	RUC: 20486472350
20. INVERSIONES DISTRISA E.I.R.L.	RUC: 20568226667
21. INV. FINCASUR S.C.R.L-INVERSIONES FINCASUR S.R.L.	RUC: 20568117370
22. INVERSIONES GONZALES HNOS TRADING S.A. C - IGONZAT SAC	RUC: 20487268284
23. INVERSIONES HANANPALLA S.A.C.	RUC: 20568287372
24. INVERSIONES JERSON S.R.L.	RUC: 20568066287
25. INVERSIONES MULTIPLES LIA S.R.L.	RUC: 20487054721
26. INVERSIONES S.P.E. HUANCAYO SAC	RUC: 20515521641
27. INVERSIONES SAN FRANCISCO DE ASIS E.I.R.L	RUC: 20486878062
28. INVERSIONES Y SERVICIOS HERMOZA LUZ S.R.L	RUC: 20487040852
29. JAIR SERVICE CARGO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	RUC: 20568562349
30. JLBLAS S.R.L.	RUC: 20486915871
31. LOGISTICA - TRANS NUÑEZ S.R.L.	RUC: 20568706871
32. MULTISERVIS ALIAGA ARAUCO EIRL	RUC: 20401730134
33. NEGOCIACIONES C & M S.A.C.	RUC: 20568146639
34. NEGOCIACIONES M & S SAC	RUC: 20486761891
35. NEGOCIOS GENERALES S.C.R.L	RUC: 20485865544
36. OLVA HUANCAYO S.A.C.	RUC: 20601184908
37. REPRESENTACIONES NETITOS S.R.L.	RUC: 20568334397
38. TRANSMERRA EXPRESS S.A.C.	RUC: 20568744293
39. TRANS CONSORCIO S & S E.I.R.L.	RUC: 20568444656
40. TRANS FILMAR E.I.R.LTDA.	RUC: 20280793621

Fuente: Elaboración propia

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1 Técnicas de Recolección de Datos

Sánchez y Reyes, (2017) menciona:

Las técnicas son los medios por los cuales se procederá a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos de la investigación. Las técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee. Las técnicas pueden ser directas o indirectas. (p.163)

Por lo tanto, las técnicas de investigación, son formas de adquirir información; en la presente tesis se utilizó las técnicas de encuesta, y observación y medios para recaudar datos de manera sutil.

3.6.1.1 Técnicas Directas

Sánchez y Reyes, (2017) menciono: “Son técnicas directas aquellas que requieren un comunicación o relación cara a cara entre el investigador con los sujetos investigados las técnicas directas son la entrevista y la observación”. (p.163)

Por lo tanto, las técnicas son esenciales para recolectar datos que son necesarios para una investigación, como lo menciona el párrafo citado la observación es sumamente relevante e imprescindible, de igual forma la entrevista con las personas es esencial porque se puede obtener información necesaria para tomar decisiones posteriores, y claro esta entrevista te permite tener contacto directo con cada persona; y así obtener información precisa.

a) La entrevista

Sánchez y Reyes, (2017) menciono: “puede ser de diferentes formas puede ser libre o no estructurada, estructurada, dirigida o estandarizada”. (p.163)

Sanchez y Reyes, (2017) menciono: “La entrevista es aquella que realiza sin ningún plan específico previo por lo que también se llama no estructurada. Generalmente se apoya en

un registro de datos básicos tales como la libreta de apuntes, una grabadora o video grabadora”. (p.163)

Es decir, de los párrafos mencionados podremos decir que la entrevista es el contacto directo que se tiene al recabar información, esto nos lleva a tener o disponer de información fresquísima, en el momento deseado; claro que toda entrevista es pactada con anterioridad para así poder recabar información útil para nuestra investigación.

b) La Observación

Sánchez y Reyes, (2017) menciono: “tambien pueden ser natural o espontanea, sistematica o estructural participante, no participante y de laboratorio”. (p.164)

Sanchez y Reyes, (2017) menciono: “Es la observacion no planificada sin obeitivos especificos delimitados, sin control de las condiciones de observacion”.(p.164)

Brevemente; la observacion siempre es indispensable para recoger o captar informacion, que se puede plasmar en ideas, de como nosotros apreciamos algunos puntos en debate y poder asi contribuir a nuestra investigacion con la observacion, esto nos da una fuente de informacion para nuestra investigacion.

3.6.1.2 Técnicas Indirectas

Sanchez y Reyes, (2017) menciono: “Son técnicas indirectas aquellas que no requieren o que no es posible la

comunicación cara a cara entre el investigador y los sujetos investigados, sobre todo, por la amplitud de la cantidad o sujetos investigados”.(p.164)

Es por ello, que las técnicas indirectas se refiere que no es posible tener el acceso a información deseada, porque no es algo planificado ni orientado a tener contacto directo como la entrevista.

- a) **Los cuestionarios:** Sánchez y Reyes, (2017) menciono: “constituyen un documento formato escrito de cuestiones o preguntas relacionadas con el objetivo de estudio pueden ser de diferente tipo: de elección forzada, de respuestas abiertas, dicotómicas, de comparación por pares y de alternativa múltiple”.(p.164)

Finalmente; los cuestionarios son herramientas fundamentales para obtener información adecuada que es recabar información todo ello para nuestra investigación, que siempre toda información sea cual sea, será útil, pero obteniéndolo de alguna fuente deseable y que sea serio al emitir respuestas; para posteriores evaluaciones.

- b) **Los Inventarios** Sánchez y Reyes, (2017) menciono: “Son cuestionarios cuyo objetivo central está para identificar datos sobre aspectos específicos a diferencia de los cuestionarios que son más amplios y abiertos”.(...)(p.164)

Por lo tanto; los cuestionarios son formatos en el cual se pueda obtener información de forma estructurada o mecánica, datos específicos, mas son muy diferentes de los cuestionarios, que son mas más abiertos.

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Vara, (2015) mencionó:

Para responder las preguntas de investigación, necesita obtener datos fiables y válidos para recolectar los datos significativos, se requiere a) seleccionar un instrumento de registro y medición ya existente o desarrollar uno propio, b) aplicar el instrumento de medición y c) preparar los datos obtenidos para que sean realizados correctamente.

(p.299)

La selección de técnicas que requiere depende de la naturaleza del problema y de la metodología. Por ejemplo, si quieres conocer la opinión de las personas, puedes optar por entrevistas o cuestionarios. En cambio, sí le interesa cierto comportamiento de los trabajadores, lo más apropiado será algunas técnicas de observación. En tanto si quieres averiguar cuanto saben o hacen los trabajadores se puede administrar una prueba estandarizada del rendimiento o revisar registros de las calificaciones, etc. Si deseas determinar estadísticas y datos de producción o comercialización internacional, lo más apropiado seria alguna técnica de registro documental. (p.299)

Es decir, se ha utilizado los instrumentos de cuestionario y guía de entrevista es por ello que se reunió información valiosa que sirvió

de mucho para la investigación realizada; de toda la investigación se pudo obtener información valiosa entre contadores y asistentes contables,

Técnicas:

➤ Encuesta

Instrumento:

➤ Cuestionario

Vara, (2015) mencionó:

Es el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende calcular. La validez se refiere al grado de evidencia acumulada sobre que mide el instrumento. Es el grado en que la evidencia acumulada justifica la particular interpretación que se va hacer del instrumento. Por ejemplo, para medir la inteligencia, un instrumento debe calcular la inteligencia y no la memoria. Un instrumento que mide la altitud y no el reconocimiento, ya que son dos cosas diferentes. (p. 303)

Por lo tanto, previa revisión de los ítems planteados de la presente tesis le dio la validez correspondiente el Mg. C.P.C Román Quispe Sullca, para su respectiva ejecución en recabar información de los profesionales entre asistentes y contadores, quienes serán las personas que nos proporcionaran toda la información necesaria, en base a las encuestas realizadas; por lo tanto, de toda la información obtenida se procesara y se discutirá en su debido momento.

3.7.1.2 Confiabilidad

Hernández, (2014) menciona:

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida del mismo individuo u objeto produce resultados iguales (Hernández Sampieri et al, 2013; Kellstred y Whitten, 2013; y Ward y Street, 2009) por ejemplo si se midiera en este momento la temperatura ambiental usando un termómetro y este indicara que hay 22°C, y un minuto más tarde se consultará otra vez y señalara 5°C tres minutos se observara nuevamente y este indicara 40°C dicho termómetro no sería confiable (*Intelligence Quotient, IQ*) se aplica hoy a un grupo de personas y da ciertos valores de inteligencias se aplica un mes después y proporciona valores diferentes, al igual que en subsecuentes mediciones tal prueba no sería confiable (analice lo valores de la tabla 9.1, suponiendo que los coeficientes de inteligencia oscilaran entre 100 y 135). Los resultados no son coherentes pues no se puede “confiar” en ellos. (p.200)

Por lo tanto, la confiabilidad se obtuvo mediante la prueba piloto de 20 entre contadores y asistentes de las empresas de transporte de carga por carretera, quienes son parte de la población al desarrollar los ítems, desde luego los mismos han sido confiables y revisados por el Mg. C.P.C Román Quispe Sullca dando una opinión adecuada.

Sin embargo, para darle la confiabilidad al coeficiente se halló por el Alfa de Cronbach, este coeficiente dio resultados óptimos en respuesta a la prueba piloto. A continuación, veremos la escala de medición.

Baremos de Interpretación

Rangos Interpretación	
0,81 al 1,00	muy alta
0,61 a 0,80	alta
0,41 a 0,60	moderada
0,21 a 0,40	baja
0,01 a 0,20	muy baja

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	95,2
	Excluido	1	4,8
	Total	21	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Programa SPSS

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,779	20

Fuente: Programa SPSS

Interpretación.

Por lo tanto, al realizar la prueba piloto se halló un coeficiente de $\alpha=0.78$; se obtuvo a través del software SPSS, donde se filtró toda la información obtenida a través de las encuestas; es así que se halla en el intervalo de interpretación como alta, en consecuencia, procedemos a aplicar el instrumento a todos los participantes; que son contadores y asistentes contables; quienes brindarán a través de sus respuestas información relevante para la presente investigación.

3.7. PROCESAMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS (MODELO)

3.7.1. Validez y confiabilidad del instrumento

a. En la estadística descriptiva

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó: “La estadística descriptiva consiste en la presentación de manera resumida de la totalidad de observaciones hechas, como resultado de recoger datos de una realidad o una experiencia realizada. Nos informa como se ha comportado la variable independiente ante la acción de una independiente”. (p.176)

Es decir, a través de la estadística descriptiva, nos permite presentar información que se ha obtenido mediante las encuestas; así mismo podemos observar cómo se han comportado los instrumentos planteados inicialmente.

b. En la estadística inferencial

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó: La estadística inferencial o inferencia estadística es aquella que ayuda al investigador a encontrar significatividad en sus resultados. En la estadística descriptiva, presentamos un resultado que pretenda todo un conjunto de datos, en cambio en la inferencia estadística comparamos dos o más grupo de datos para poder determinar las posibles diferencias a encontrarse entre ellos son diferencias reales o son debidas solamente al azar. (p.184)

Por lo tanto; la estadística inferencial nos ayuda a encontrar si hay diferencias reales entre dos grupos tomados como muestra; es decir dos grupos tomados debidamente al azar, es por ello, este tipo de estadística permite ver la diferencia que existe entre diferentes grupos a más.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó:

El título de esta sección es en realidad muy ambiciosa para lo que vamos a desarrollar, ya que se pretenderá solamente orientaciones generales que pueden ayudar en la elección de un estadístico o test estadístico para un análisis más adecuado de sus resultados. Se debe tener en cuenta que la actualidad los paquetes estadísticos computarizados (por ejemplo, el SPSS), permiten resolver muchos problemas que en décadas pasadas se efectuaban manualmente o con ayuda de una calculadora, por lo que básicamente nos interesa manejar conceptualmente el empleo de los estadísticos (o estadígrafos) correspondientes (...) (p.171).

Por lo tanto, los programas estadísticos en la actualidad son más favorables para levantar información, previa recolección de datos, pero resulta un poco complicado levantar información sin capacitaciones constante en estadística.

4.1.1 Procedimiento de Recolección de Datos

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó:

El título de esta sección es en realidad muy ambiciosa para lo que vamos a desarrollar, ya que se pretenderá solamente orientaciones generales que pueden ayudar en la elección de un estadístico o test estadístico para un análisis más adecuado de sus resultados. Se debe tener en cuenta que la actualidad los paquetes estadísticos computarizados (por ejemplo, el SPSS), permiten resolver muchos problemas que en décadas pasadas se efectuaban manualmente o con ayuda de una

calculadora, por lo que básicamente nos interesa manejar conceptualmente el empleo de los estadísticos (o estadígrafos) correspondientes (...) (p.171).

Por lo tanto, los programas estadísticos en la actualidad son más favorables para levantar información, previa recolección de datos, pero resulta un poco complicado levantar información sin capacitaciones constante en estadística.

4.1.1.1. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

a.- En la estadística descriptiva

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó:

La estadística descriptiva consiste en la presentación de manera resumida de la totalidad de observaciones hechas, como resultado de recoger datos de una realidad o una experiencia realizada. Nos informa como se ha comportado la variable independiente ante la acción de una independiente. (p.176)

Es decir, la estadística descriptiva consiste en presentar de observaciones de sucesos que han ocurrido o en otro caso que se ha experimentado.

b.- En la estadística inferencial

Sánchez y Reyes, (2017) mencionó:

La estadística inferencial o inferencia estadística es aquella que ayuda al investigador a encontrar significatividad en sus resultados. En la estadística descriptiva, presentamos un resultado que pretenda todo un conjunto de datos, en cambio en la inferencia estadística comparamos dos o más grupo de datos para poder determinar las posibles diferencias a

encontrarse entre ellos son diferencias reales o son debidas solamente al azar. (p.184)

Por lo tanto, la estadística inferencial nos ayuda a encontrar si hay diferencias reales de entre una serie de información o si son cogidas debidamente al azar.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.

4.2.1 Análisis descriptivo de las variables Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo, y los Estados Financieros

Los resultados de las variables de estudio se presentan en función a las variables y su respectiva dimensión. El trabajo de campo se realizó aplicando un cuestionario de encuesta a una muestra determinada de 40 profesionales contables entre contadores y asistentes contables de diferentes empresas, cada contador y asistente contable, son los responsables de cada área, de las empresas de transporte de carga por carretera ubicadas en el Distrito de Huancayo.

Por lo tanto, de las encuestas realizadas, hemos obtenido información relevante sobre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y vemos que gran parte no cumplen con una adecuada contabilización de los activos fijos; es por ello que es relevante darle el adecuado tratamiento a los activos fijos adquiridos lo largo de la operaciones ordinarias que se realiza en cada empresa de transporte; por lo tanto también se ha visto que otras empresas si realizan el adecuado tratamiento contable de los activos fijos, porque existe importancia material, si

vemos desde otro punto, los bienes de las empresas de transporte de carga por carretera, son activos fijos que encabezan el enriquecimiento de la empresa de transporte, y desde luego se le debe tomar importancia; es por ello que se le debe dar el respectivo tratamiento contable para su respectiva valoración.

4.2.1.1 Tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la variable tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

En la presente tabla se aprecia los porcentajes, y la frecuencia que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, realizada en un determinado periodo.

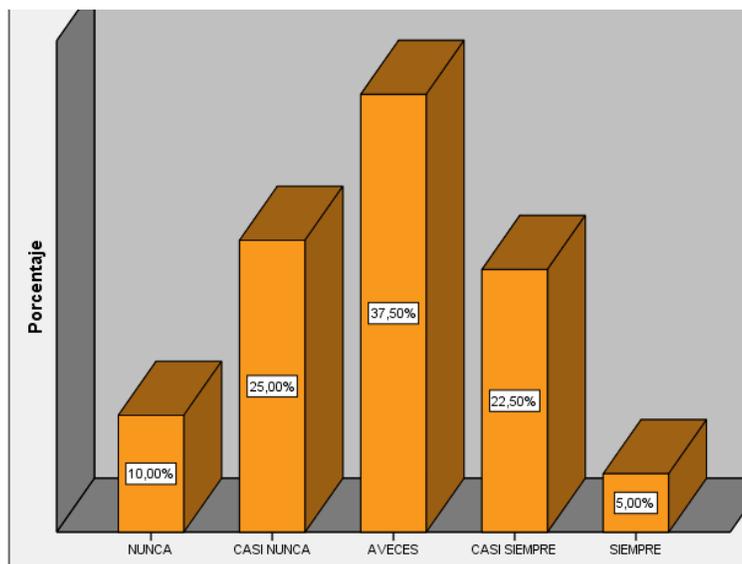
Tabla 21
Recuento y Porcentajes del tratamiento contable de propiedades planta y equipo de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	4	10,0
CASI NUNCA	10	25,0
AVECES	15	37,5
CASI SIEMPRE	9	22,5
SIEMPRE	2	5,0
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de transporte de carga por carretera.

Gráfico N° 1

Recuento y Porcentajes del tratamiento contable de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.



Fuente tabla 21

Elaboración propia realizado en el software SPSS

Interpretación:

Según la Tabla 21 y Gráfico 1 se aprecia lo siguiente:

La mayor parte de los contadores encuestados en las empresas de transportes de carga por carretera mencionan que el 37.5% consideran que a veces realizan tratamiento contable de los activos fijos, muy por el contrario el 25.00% opinan que casi nunca lo realizan, las debidas labores, pero 22.5% casi siempre realizan la adopción de la norma que es la NIC 16, un porcentaje más pequeño de 10.00% nunca ponen en práctica las normas de activos fijos, y solo el 5.00% expresan que siempre si realizan el respectivo tratamiento contable.

De todo lo mencionado podemos decir que 29 contadores (72.50%) no aplican, la NIC 16 Propiedades, planta y equipo para demostrar el tratamiento y revelación adecuado de los activos fijos en su respectiva empresa de transporte; mientras tanto 9 contadores que representa el (22,50%) casi siempre aplican la norma, y un mínimo de 2 contadores que representan el (5,00 %) nunca aplican la respectiva norma.

4.2.1.2 Reconocimiento de propiedades planta y equipo

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para el reconocimiento de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.

En la presente tabla se aprecia los porcentajes, y la frecuencia que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, realizada en un determinado periodo.

Tabla 22

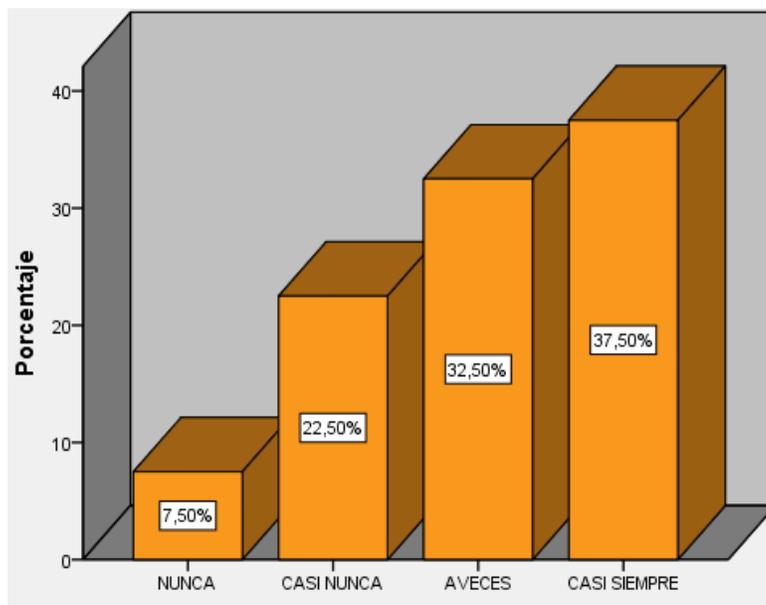
Recuento y Porcentajes del reconocimiento de propiedades planta y equipo de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	3	7,5
CASI NUNCA	9	22,5
AVECES	13	32,5
CASI SIEMPRE	15	37,5
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo – 2016

Gráfico N° 2

Recuento y Porcentajes del reconocimiento de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016



Fuente Tabla 22

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 22 Gráfico 2 se aprecia lo siguiente:

Los contadores que fueron participantes en la resolución de las encuestas, opinan que el 37.50% casi siempre realizan el reconocimiento de los activos fijos adquiridos para la generación de beneficios económicos futuros, además el 32.50% a veces realizan el reconocimiento de los activos, muy por el contrario 7.50% nunca realizan el reconocimiento de sus activos debido a la mala capacitación de los profesionales contables, llegando a 22.50% casi nunca realizan el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo.

De todo lo expresado 25 contadores que representa el (62.50%) de los profesionales encuestados a veces y casi nunca realizan el respectivo reconocimiento de las propiedades planta y equipo, desde luego 15 contadores que representa el (37.50%) realizan el respectivo reconocimiento debido a la información encontrada, es necesario capacitarse para lograr un buen desempeño óptimo.

4.2.1.3 Medición de propiedades planta y equipo

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la medición de propiedades planta y equipo de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

En la presente tabla se aprecia los porcentajes, y la frecuencia que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, realizada en un determinado periodo.

Tabla 23

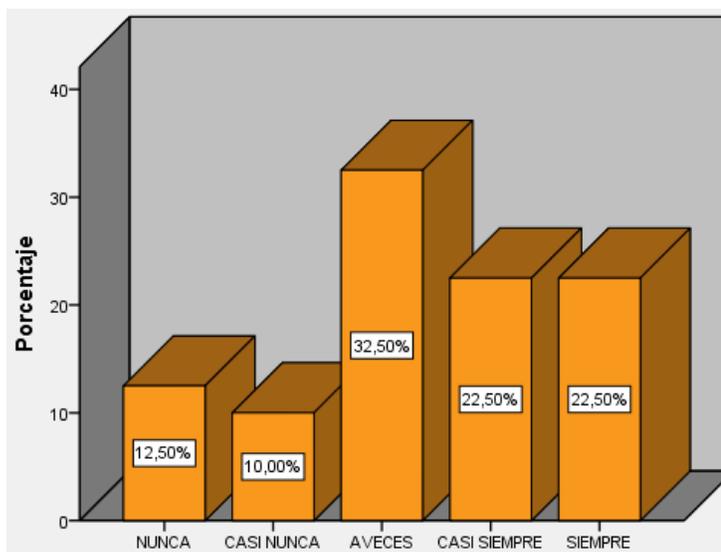
Recuento y Porcentajes de la medición de propiedades planta y equipo de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	5	12,5
CASI NUNCA	4	10,0
AVECES	13	32,5
CASI SIEMPRE	9	22,5
SIEMPRE	9	22,5
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Gráfico N° 3

Recuento y porcentaje de la medición de propiedades planta y equipo de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016



Fuente Tabla N° 23

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 23 y Figura 3, se aprecia lo siguiente:

La mayor parte de contadores dedicadas a llevar la contabilidad de las empresas de transporte de carga por carretera, mencionaron que, un 32.50% a veces realizan la medición inicial de los activos fijos, de forma distinta el 22.50% siempre y casi siempre emplean medios para optimizar el trabajo, sin embargo 12.50%, nunca utilizan las herramientas contables necesarias para llegar a obtener información verídica, y en su minoría consideran que 10.00% casi nunca realizan la medición. Brevemente de toda información obtenida menciona 22 contadores que representa el (55.00%) dicen que es no realizan la medición adecuada a los activos fijos,

por otra parte 9 contadores (22.50%) casi siempre realizan la respectiva medición debido al poco interés de los profesionales contables, de igual forma 9 contadores que representa el (22,50%) siempre realizan la medición de los activos fijos, esto nos demuestra que la mayoría de contadores no realizan el tratamiento contable de los activos fijos poseídos por las empresas de transporte de carga por carretera

4.2.1.4 Baja de Cuentas

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la baja de cuentas, de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

En la presente tabla se aprecia los porcentajes, y la frecuencia que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, realizada en un determinado periodo.

Tabla 24

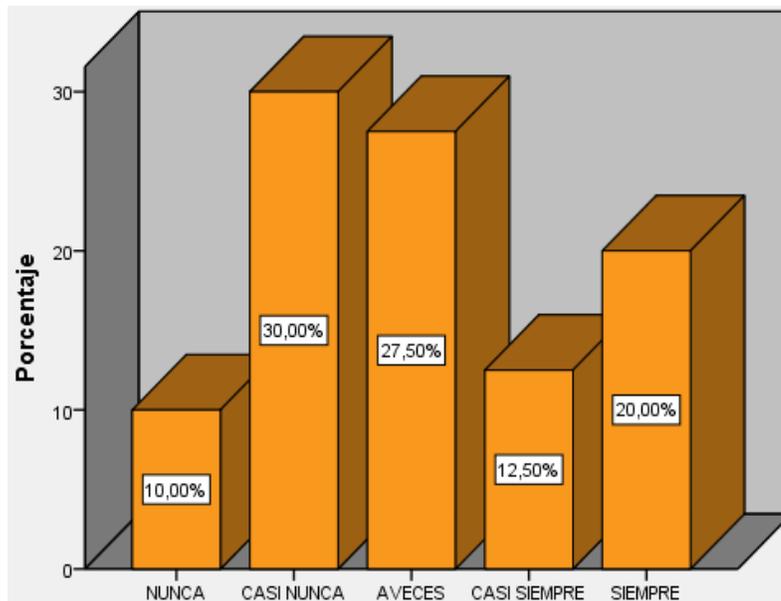
Recuento y Porcentajes de la baja de cuentas de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
CASI NUNCA	4	10,0
NUNCA	12	30,0
AVECES	11	27,5
CASI SIEMPRE	5	12,5
SIEMPRE	8	20,0
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo -2016.

Gráfico N°4

Recuento y porcentaje de la baja de cuentas de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.



Fuente: Tabla 24

Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 24 y Figura 4, se aprecia lo siguiente:

Todas las encuestas realizadas a los contadores de las empresas del sector de transporte dicen que 30.00%, casi nunca realizan el retiro de los activos fijos cumplidos su vida útil, mientras que el 27.50% a veces realizan la baja de cuentas o ponen a disposición de la gerencia los bienes obsoletos, por otra parte el 20.00% siempre realizan la baja de cuentas proporcionando información real y razonable, de los cuales el 12.50% casi siempre emplean el retiro de activos que no generen ingresos y 10% nunca, emplean la norma en el retiro de bienes. Por lo tanto, de las encuestas realizadas a los contadores, 27 profesionales contables que representan el (67.50%) no realizan la baja de cuentas por motivos internos

de cada empresa, mientras que 8 contadores (20.00%) si realizan la baja de los activos en desuso viendo una gran necesidad de enajenarlos o donarlos, desde luego 5 contadores (12.50%) casi siempre realizan la baja de sus respectivos activos fijos, viendo la necesidad de obtener ingresos extra ordinarios, de bienes casi obsoletos; es necesario que el área contable tome decisiones necesarias en disponer los activos no utilizados.

4.2.1.5 Análisis descriptivo de la variable Estados Financieros

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la variable Estados Financieros, de las empresas de transporte de carga por carreta Huancayo – 2016

En la presente tabla se aprecia los porcentajes, y la frecuencia que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, realizada en un determinado periodo

Tabla 25

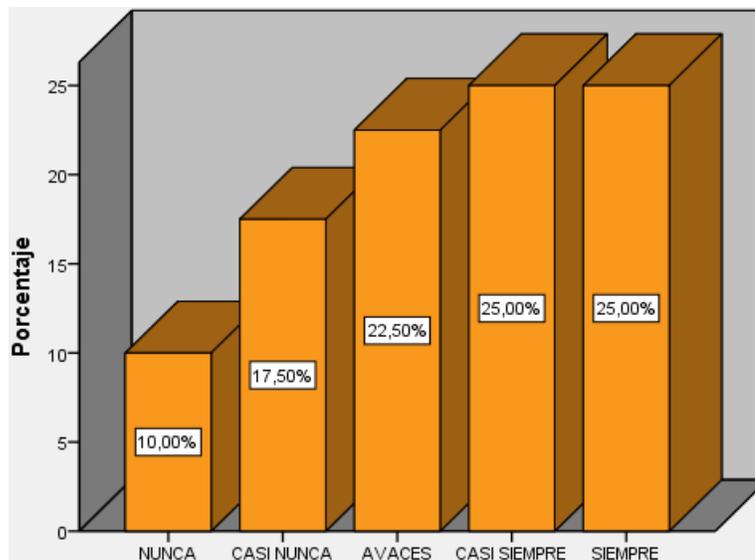
Recuento y Porcentajes de Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
CASI NUNCA	4	10,0
NUNCA	7	17,5
AVECES	9	22,5
CASI SIEMPRE	10	25,0
SIEMPRE	10	25,0
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Gráfico N° 5

Recuento y porcentaje de los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.



Fuente Tabla 25

Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 25 y Figura 5, se aprecia lo siguiente:

La mayor parte de contadores encuestados dicen que el 25.00% siempre y casi siempre elaboran los estados financieros, esta información es muy útil para el área de gerencia, de igual forma toman decisiones sobre los datos obtenidos, por otra parte, se hace saber que el 22.50% a veces lo realizan, sin embargo, el 17.50% casi nunca elaboran los papeles de trabajo; y en una minoría que es el 10.00% nunca lo realizan, por el poco interés de los profesionales contables. De toda la información plasmada se tiene que 20 profesionales contables que representan el (50.00%), si elaboran los respectivos Estados Financieros, muy por el contrario 9 contadores que representa el (22,50%) a veces lo realizan; desde luego 7

contadores que representan el (17.50%) dicen que abecés realizan la elaboración de los Estados Financieros, por ultimo 4 contadores que es en porcentaje el (10.00%) casi nunca realizan las respectivas herramientas contables; de todo lo plasmado en esta investigación se puede dar a conocer; mitad de los contadores encuestados si elaborar los Estados Financieros; por otra parte la mitad de los contadores encuestados no realizan la adecuado herramienta contable, sumamente relevante para su respectiva toma de decisiones; para brindar formación relevante a la empresa; es decir que hay poca relevancia por ubicar bienes que son los activos fijos en los Estados Financieros.

4.2.1.6 Estado De Situación Financiera

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para el Estado de Situación Financiero, de las empresas de transporte de carga por carreta Huancayo - 2016

Tabla 26

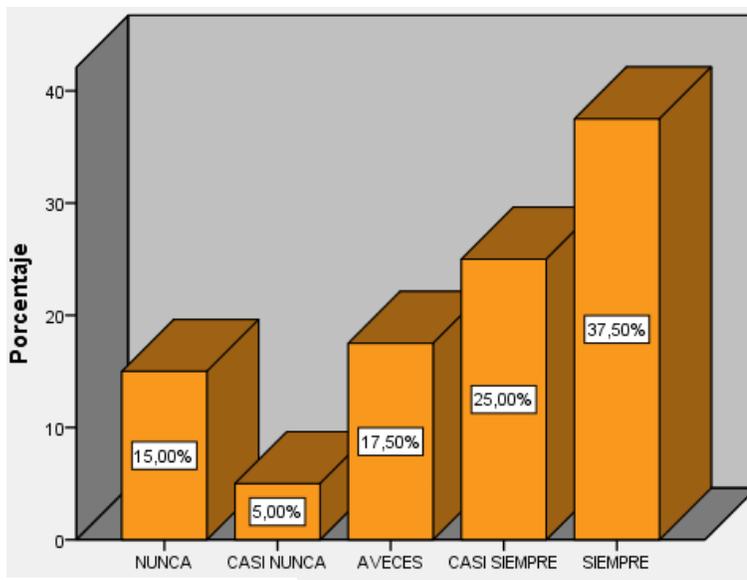
Recuento y Porcentajes del Estado de Situación Financiera de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
CASI NUNCA	6	15,0
NUNCA	2	5,0
AVECES	7	17,5
CASI SIEMPRE	10	25,0
SIEMPRE	15	37,5
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de Transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

Gráfico N° 6

Recuento y porcentaje del estado de Situación Financiera de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera



Fuente: Tabla 26

Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 26 y Figura 6, se aprecia lo siguiente:

La mayor parte de contadores encuestados responden a 37.50% siempre elaboran el estado de situación Financiera, por otra parte, el 25.00% casi siempre realizan este documento indispensable para el área de gerencia dando información confiable, desde luego el 17.50% a veces realizan dicha labor, por otra parte 15.00% nunca lo realizan debido la falta de interés, y 5.00% casi nunca realizan la elaboración del estado de situación financiera. Es decir, de toda la información podremos mencionar que 25 contadores (62.50%) si realizan el respectivo estado de situación financiera, porque consideran que es muy importante este documentos, pero 7 contadores (17,50%) dicen que solo aveces lo

realizan, viendo no tan importante, pero 6 contadores (15,00%) casi nunca realizan este estado, y más aun 2 profesionales contables (5,00%) dicen que nunca realizan dicha herramienta de trabajo, por lo tanto con toda esta información, se demuestra que si elaboran el estado de situación financiera, porque es un documento muy relevante e indispensable y que ello demuestra la posición financiera de la empresa desde luego esta contiene los activos fijos, las obligaciones ante terceros, las inversiones realizadas, y el patrimonio con el cual cuenta una empresa.

4.2.1.7 Estados De Resultado

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para el Estado de Resultado, de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

Tabla 27

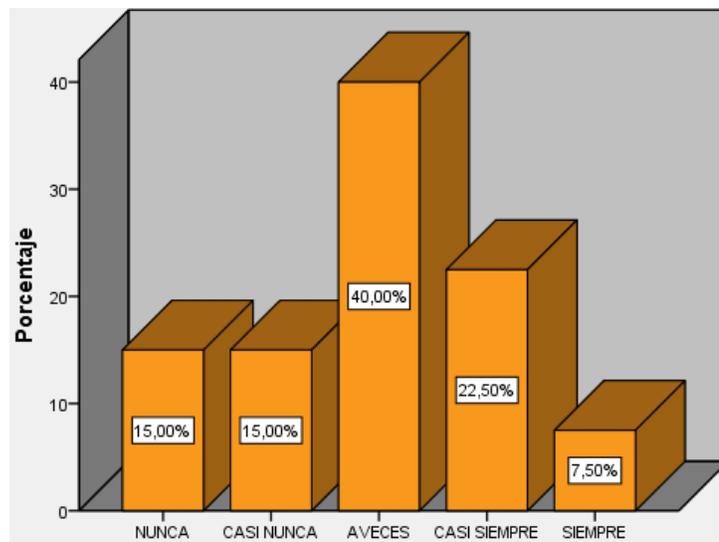
Recuento y Porcentajes del Estado de Resultado de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
CASI NUNCA	6	15,0
NUNCA	6	15,0
AVECES	16	40,0
CASI SIEMPRE	9	22,5
SIEMPRE	3	7,5
Total	40	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Gráfico N° 7

Recuento y Porcentajes del Estado de Resultado de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016



Fuente: Tabla 27

Elaboración propia realizado en el software SPSS

Según la Tabla 27 y Figura 7, se aprecia lo siguiente:

La gran parte de los contadores encuestados nos demuestran el 40.00% a veces realizan el estado de resultado, mientras que el 22.50% casi siempre lo elaboran, pero por otra parte 7.50% siempre elaboran los documentos pertinentes a los ingresos y gastos de forma periódica; por otra parte el 15.00% casi nunca y nunca elaboran el estado de resultado. Obteniendo toda esta información vemos que 28 contadores que equivale a (85.00%) no realizan la elaboración del estado de resultado, ya que en ella contiene todos los ingresos ordinarios y extraordinarios que se ha logrado de un periodo a más, pero 3 contadores que en porcentaje es de (7,50%) siempre elaboran el estado de resultado, por otra parte se ve poco interés en dar un reporte ideal a la gerencia; sin embargo 9 contadores

que representa (22,50%) casi siempre realizan la elaboración del estado de resultado; finalmente la información obtenida es siempre relevante porque se logra ver los ingresos obtenidos, o las pérdidas obtenidas, además a ello podremos obtener información de los costos y gastos que han originado los activos fijos poseídos por una empresa a los largo de su vida útil, por otra parte se puede lograr obtener información de todas las áreas, ver el desempeño de sus labores siendo esta información muy útil para la toma de decisiones

4.2.3. ESTUDIO CORRELACIONAL POR VARIABLE Y DIMENSIONES

Desde luego, para determinar la estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variable a procesar, tratamiento contable de propiedades planta y equipo, y los Estado Financieros, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categóricas, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal.

Según Sanchez y Reyes, (2017) es aquel en el cual no se conoce la probabilidad o posibilidad de cada uno de los elementos de la población de poder ser seleccionado en nuestra muestra.

Es decir, para analizar las relaciones entre variables ordinales en cuanto el tamaño de la muestra relacionada fue seleccionado por el estadístico Tau-b de Kendall; por otra parte, se relacionó la variable dos, con las dimensiones de la variable uno; con el objetivo de ver las relaciones que existe; en la presente investigación.

Interpretación de los índices de correlación:

En función a los resultados obtenidos

Calculo del coeficiente de correlación

El cálculo se realizó mediante el Software SPSS

valor	significado
< 0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada ;relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

4.2.3.1 Estudio correlacional entre tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financiero de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Objetivo General

Determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Correlaciones				
			TRATAMIENTO	ESTADOS FINANCIEROS
	TRATAMIENT O	Coeficiente de correlación	1,000	,428**
tau_b de		Sig. (bilateral)	.	,000
Kendall		N	40	40
	ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	,428**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Interpretación:

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,428$ y la significación, bilateral es $p = 0,000$, el coeficiente hallado si es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada; y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación considerable.

Brevemente; el resultado del coeficiente hallado determina que existe relación considerable entre las variables de estudio; por lo tanto siempre se debe hacer el respectivo tratamiento contable de los activos fijos en base de la norma prescrita (NIC16), dado que todas las operaciones suscitadas se reflejaran en los estados financieros como saldos contables y ello conllevara a la toma de decisiones adecuadas; al relacionar las variables de estudio, se puede obtener como resultado cuanto es la relación que tienen ambas, debido que los activos fijos siempre serán reflejados en los estado financieros, más un en el estado de situación financiera.

4.2.3.2 Estudio correlacional de la dimensión reconocimiento de propiedades**planta y equipo y la variable Estados Financieros****Objetivo Específico 1**

Determinar la relación entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Correlaciones			RECONOCIMIENTO	ESTADOS
			DE PPE	FINANCIEROS
tau_b	RECONOCIMIEN	Coefficiente		
de	TO DE PPE	de correlación	1,000	,185
Kenda		Sig. (bilateral)	.	,114
ll		N	40	40
	ESTADOS	Coefficiente		
	FINANCIEROS	de correlación	,185	1,000
		Sig. (bilateral)	,114	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Interpretación:

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,185$ y la significación, bilateral es $p = 0,114$, el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación ligera; y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación casi insignificativa.

Es decir, del resultado obtenido se muestra un coeficiente que determina la existencia, dando así a conocer una correlación baja, por lo tanto hay relación entre la variable y la dimensión de estudio, pero para hacer el reconocimiento de los activos fijos, se tiene que tener dos cosas fundamentales, que al adquirir el activo, la empresa pueda obtener beneficios económicos futuros, y que se pueda medirse con fiabilidad, desde luego la depreciación que el activo sufra a lo largo de sus operaciones será expresada en el estado de resultado; debido al resultado obtenido se ve que hay relación, no tan alta entre la variable y la dimensión.

4.2.3.3 Estudio correlacional de la dimensión medición de propiedades planta y equipo y la variable Estados Financieros

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

		Correlaciones		
			ESTADOS FINANCIEROS	MEDICION DE PPE
tau_b de Kendall	ESTADOS	Coefficiente de	1,000	,223
	FINANCIEROS	correlación		
	OS	Sig. (bilateral)	.	,053
		N	40	40
	MEDICION DE PPE	Coefficiente de	,223	1,000
		correlación		
		Sig. (bilateral)	,053	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Interpretación:

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,223$ y la significación, bilateral es $p = 0,053$ el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación baja, y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación definida pero pequeña.

Por lo tanto, el coeficiente hallado ha demostrado que existe correlación baja entre la variable y la dimensión donde la medición propiedades planta y equipo siempre se contabiliza a los activos fijos, a su costo, es por ello

que los activos fijos reflejaran el valor neto, en el estado de situación financiera de las empresas de transporte de carga por carretera.

4.2.3.4 Estudio correlacional de la dimensión baja de cuentas con la variable Estados Financieros

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de carga por carretera Huancayo - 2016

		Correlaciones		
		ESTADOS		
		FINANCIEROS	CUENTAS	
tau_b de Kendall S	FINANCIERO	Coefficiente de correlación	1,000	,435**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CUENTAS	Coefficiente de correlación	,435**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración propia realizado en el software SPSS

Interpretación:

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,435$ y la significación, bilateral es $p = 0,000$ el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice correlación moderada; por lo tanto, de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación considerable.

Es decir el coeficiente hallado determina que existe relación entre la variable y la dimensión es por ello que al retirar un activo fijo de la empresa siempre se tiene que realizar la respectiva baja, y esto conlleva

a que se aclare en las notas a los estados financieros, luego a los activos dados de baja puedan venderse o donarse; es por ello que tienen que reflejar en las notas a los Estados Financieros para llevar el buen control.

4.2.4 PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.2.4.1 Prueba de Hipótesis para las variables Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros.

Hipótesis General

Existe relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

Prueba de hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros.

$$H_0: \tau = 0$$

2. Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros.

$$H_1: \tau \neq 0$$

3. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

4. Cálculo del estadístico

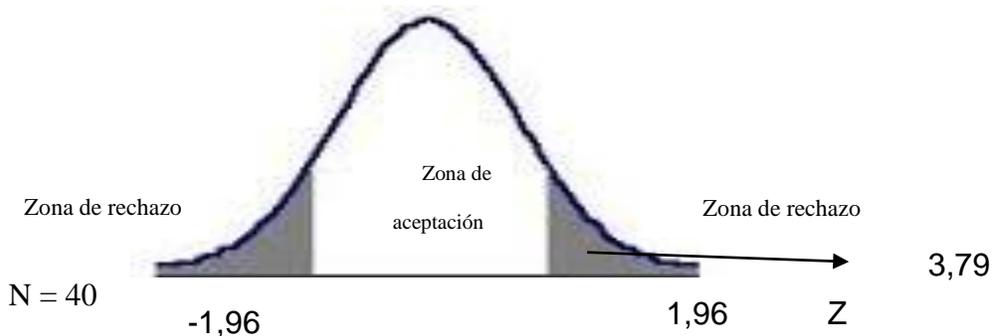
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la fórmula se tiene $Z = 3.79$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,428$$



5. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $3,79 > 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula.
6. Toma de decisión

Como resultado de la prueba de hipótesis y aceptar la H_1 , llegamos a la conclusión que las variables tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los estados financieros están relacionados de manera moderada, en la muestra de estudio.

Brevemente como vemos la hipótesis nula es descartada y aceptamos la hipótesis alterna esto nos permite ver que ambas variables tienen relación de manera moderada y aceptar la hipótesis planteada; las dos variables en mención siempre estarán en constante relación porque una es necesaria de la otra; sea cual sea el rubro de la empresa; por lo tanto la hipótesis mencionada inicialmente concuerda con nuestro resultado obtenido, es por ello que nuestra investigación que se relacionó en un determinado periodo, da a conocer una respuesta adecuada para nuestra investigación.

4.2.4.2 Prueba de Hipótesis para la dimensión reconocimiento de propiedades panta y equipo y la variable Estados Financieros

Existe relación directa y significativa entre el reconocimiento de propiedades panta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016.

Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa y significativa entre el reconocimiento de propiedades panta y equipo con los Estados Financieros
2. $H_0: \tau = 0$
3. Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa y significativa entre el reconocimiento de propiedades panta y equipo con los Estados Financieros
4. $H_1: \tau \neq 0$
5. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

6. Calculo del estadístico

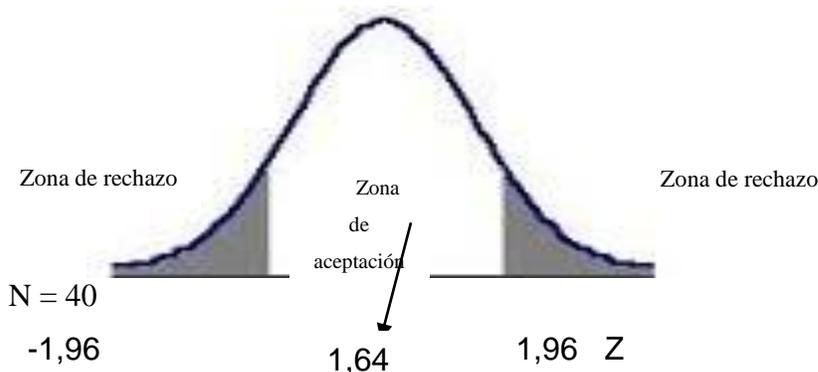
$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 1,64$

Dónde:

$$Z_{\text{critica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,185$$



4. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $1,64 < 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de aceptación, esta relación permite aceptar la hipótesis nula.

5. Toma de decisión

Como resultado de la prueba de hipótesis y aceptar la H_0 , llegamos a la conclusión que la dimensión y la variable reconocimiento de propiedades planta y equipo y los Estado Financieros no están relacionados de manera significativa, en la muestra de estudio.

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis alterna, y aceptamos la hipótesis nula donde no existe relación entre la variable y la dimensión, esto nos lleva a tomar mejores decisiones entre los activos fijos y los estados financieros; es por ello que nuestra hipótesis planteada inicialmente no coincide con nuestra respuesta al estudio realizado.

4.2.4.3 Prueba de Hipótesis para la dimensión medición de propiedades planta y equipo y la variable Estados Financieros

Existe relación directa y significativa entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo -2016

Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa y significativa entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros
2. $H_0: \tau = 0$

3. Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación directa y significativa entre la medición tratamiento contable de propiedades planta y equipo con los Estados financieros.

$$H_1: \tau \neq 0$$

4. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
5. Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\frac{\sqrt{2(2N+5)}}{9N(N-1)}}$$

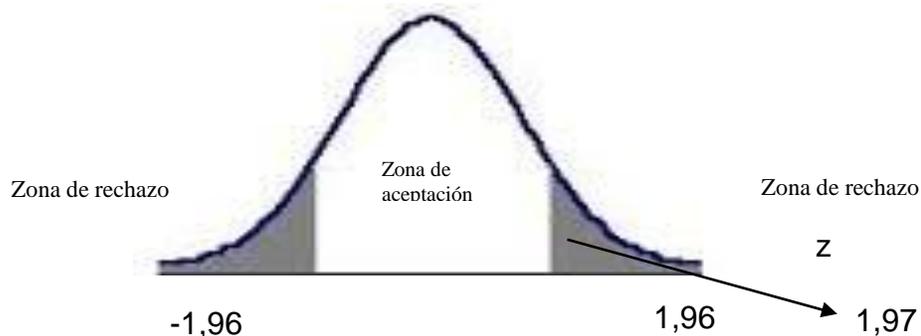
Reemplazando datos en la fórmula se tiene $Z = 1,97$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,223$$

$$N = 40$$



4. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $1,97 > 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.
5. Toma de decisión

Como resultado de la prueba de hipótesis y aceptar la H_0 , llegamos a la conclusión que la dimensión medición de propiedades planta y equipo y la

variable Estados Financieros están relacionados de manera significativa, para muestra de estudio.

Es decir, entre la variable y la dimensión están relacionados por ende rechazamos la hipótesis nula, y aceptamos la hipótesis alterna es así que en la investigación nos da a conocer que hay relación entre la variable y la dimensión. Todo ello es obtenido de nuestra información recaudada que sirvió de mucho para aceptar o rechazar nuestras hipótesis planteadas; por lo tanto, aceptamos nuestra hipótesis inicialmente planteada.

4.2.4.4 Prueba de Hipótesis para la dimensión baja de cuentas y la variable

Estados Financieros

Existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016.

Prueba de Hipótesis: Significancia estadística

1. Hipótesis Nula (H_0): No existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con los Estados Financieros
 $H_0: \tau = 0$
2. Hipótesis Alterna (H_1): Existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con los Estados Financieros
 $H_1: \tau \neq 0$
3. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
4. Calculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\frac{\sqrt{2(2N+5)}}{9N(N-1)}}$$

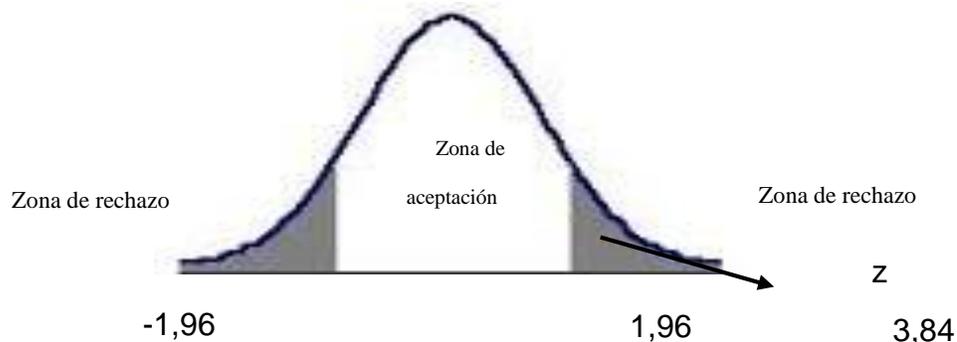
Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 3,84$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,435$$

$$N = 40$$



4. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $3,84 > 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula.

5. Toma de decisión

Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , llegamos a la conclusión la variable y la dimensión, los Estados Financieros y la baja de cuentas están relacionados, y así se acepta la hipótesis alterna H_1 en la muestra de estudio.

Brevemente la variable y la dimensión llegamos a la conclusión que están relacionados es por ello que el estudio realizado da a conocer una relación significativa entre la variable y la dimensión, y poder ver que la relación una con otra. Esta información recaudada nos permite comprobar nuestra hipótesis planteada originalmente.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Después de todos los resultados obtenidos, en esta parte se analiza y se discute todos los hallazgos encontrados a lo largo de la investigación, por otra parte, se ha tenido mucha implicancia y constante indagación de las hipótesis, pues así nos sirve como una investigación futura.

En la presente investigación se planteó la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de carga por carretera Huancayo - 2016? La prueba de hipótesis general hallada explica, existe una relación directa y significativa entre las variables tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros. Al comienzo de la investigación se planteó la siguiente hipótesis, existe una relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016, dado los altos niveles hallados tanto la variable tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros muestran una correlación positiva con referencia al resultado obtenido. El coeficiente de correlación Rho de tau_b de Kendall n de $r_s = 0,428$, este valor hallado al comparar con r_s teórica se observa la relación que $3,89 > 1,96$ y se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto, se afirma que existe una relación alta entre las variables; desde luego se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

En nuestra investigación se planteó la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros

de las Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016, al comienzo se planteó la siguiente hipótesis Existe relación directa y significativa entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016, es por ello que se muestra una correlación positiva con referencia al resultado obtenido. El coeficiente de correlación Rho de tau_b de Kendall n de $r_s = 0,185$, este valor hallado al comparar con r_s teórica se observa la relación que $1,64 < 1,96$ y se concluye que el coeficiente hallado no es significativo, por tanto, se afirma que no existe una relación alta entre la variable y dimensión; desde luego se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Por lo tanto, en nuestra siguiente pregunta se planteó la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre la medición de propiedades planta y equipo, con los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016? Desde luego al comienzo se planteó la siguiente hipótesis Existe relación directa y significativa entre la medición de propiedades plata y equipo con los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo -2016, de la investigación realizada, se muestra una correlación aceptada con referencia al resultado obtenido, El coeficiente de correlación Rho de tau_b de Kendall n de $r_s = 0,223$, este valor hallado al comparar con r_s teórica se observa la relación que $1,97 > 1,96$ y se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por lo tanto se afirma que existe una relación alta entre la variable y la dimensión; desde luego se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por último se planteó la siguiente interrogante ¿qué relación existe entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo - 2016?, Desde luego al comienzo se planteó la siguiente hipótesis Existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con las notas a los Estados Financieros de las Empresas de transporte de carga por carretera Huancayo -2016; El coeficiente de correlación Rho de tau_b de Kendall n de $r_s=0,435$, este valor hallado al comparar con r_s teórica se observa la relación que $3,84 > 1,96$ y se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto se afirma que existe una relación alta entre la variable y la dimensión; desde luego se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados obtenidos son similares con los aportes de las investigaciones realizados por Franco y Carriel, “La norma internacional contabilidad 16 (NIC 16) propiedades planta y equipo y su impacto en los estados financieros caso: sal marina s.a.” En su investigación se pudo obtener como resultado que los activos roten 1,32 veces en sus ventas Analizando el resultado obtenido en este ejercicio puedo determinar que existe la probabilidad de que el uso de los activos en este periodo se considera óptimo, puesto que el valor 1,32 es superior a 1, rotación mínima en el que se usa la maquinaria para generar ventas. (p.72)

Por otra parte se contrasto los antecedentes de Goicochea, (2013) “aplicación de las NIIF’S para lograr mejorar el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del grupo aruntani ” se obtuvo como resultado según muestra el Estado de Situación Financiera comparativo de Ajani S.A.C, no existe variación porcentual significativa entre los años 2011 y 2012 de las partidas de activo,

pasivo y patrimonio, en rubro inmueble maquinaria y equipos representa el 19% del activo total de la compañía para ambos periodos, sin embargo, si tomamos como referencia los importes observamos que existe una disminución de 2`877,678 nuevos soles, debido a la venta e algunos activos que mostraremos en los anexos posteriores.(p.29)

De ambos resultados se ha logrado determinar, se debe tener en consideración la partida de Propiedades, Planta y Equipo como una de las herramientas relevantes en los Estados financieros por lo tanto se debe colocar en primer término los activos no corrientes ante que los activos corrientes en este caso.

Por lo tanto si comparamos los resultados obtenidos de la investigación se da a conocer que es importante dar el adecuado tratamiento contable a los activos fijos, porque estos son los que darán ingresos ordinarios a las empresas; en una de las tesis se observa cómo va influir los activos fijos en los estados financieros, y en la segunda tesis, se ve como es la aplicación de las NIIF en el tratamiento contable; Por otra parte se va la relevancia que tienen los activos fijos en cualquier empresa debidos que ellos generarán ingresos habituales y serán expresados en los Estados Financieros.

Finalmente, se considera que esta investigación es un aporte valioso porque contribuye a posibles estudios y nuevos métodos de abordaje, en el desarrollo de la enseñanza científica; y claro es un aporte más al mundo de la investigación, por lo tanto, comparadas las tesis; que se da a conocer es esencial el manejo adecuado de los activos fijos en cada empresa.

CONCLUSIONES

1. De la presente investigación realizada; permite ver la necesidad que los empresarios deban conocer a fondo, y deban determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros; lo por tanto en la investigación realizada, se afirma que si existe relación; por otra parte la hipótesis planteada inicialmente coincide con la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, dando así información valiosa a los accionistas, el cual consta es el saber dónde están ubicados sus inversiones y donde están expresados.
2. Por lo tanto, se llegó a determinar; si existe relación o no, entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros; hallando una respuesta que permitido arribar, que no existe dicha relación; por lo tanto nuestra hipótesis planeada inicialmente afirmaba una relación positiva; pero mediante el estudio realizado nos permite llegar a concluir, que nuestra hipótesis es rechazada.
3. Por otra parte; se determinó la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros; de toda nuestra investigación se concluye que nuestra hipótesis planteada al inicio es significativo, por lo tanto se afirma que existe una relación alta; esto nos conlleva a aceptar nuestra hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula; con toda esta información obtenida; se puede dar a conocer a los inversionistas que el reconocimiento de propiedades planta y equipo son relevantes en la expresión de los estados financieros.
4. Finalmente se obtuvo el resultado siguiente; se determinó la relación baja de cuentas con los Estados Financieros; obteniendo así información adecuada para nuestra

investigación; por lo tanto nuestra hipótesis planteada, responde a nuestra investigación; del cual nos inclinamos por nuestra hipótesis alterna y rechazamos nuestra hipótesis nula; recordemos que la baja de cuentas es parte esencial de los activos fijos, y esto es expresado en los estado financieros; es así que los inversionistas puedan conocer la salida de sus activos fijos.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a los accionistas tomar en cuenta, que los activos fijos deben ser determinados para darle el adecuado tratamiento contable; en la compra que se realiza; desde el momento de adquirirlos, para ver si clasifica o no como activo fijo, o tratarlo como gasto y ubicarlo en los Estados Financieros de forma correcta.
2. Si bien es cierto, es necesario que el profesional contable debe determinar y conocer al detalle, el reconocimiento de propiedades planta y equipo, para que se pueda expresar en los Estados Financieros; pero también es necesario concientizar a los profesionales contables y empresarios a reconocer a los activos fijos, que serán la carta de presentación para la empresa ante cualquier eventualidad.
3. Se recomienda que los contadores de las empresas de transporte deben conocer y más aún determinar; cuan fundamental es la medición de propiedades planta y equipo, y desde luego ubicar los activos fijos en los Estados Financieros; ya que esta herramienta contable es la imagen ante terceros y posibles inversionistas nacionales; gracias ello podremos obtener un apalancamiento necesario para beneficios posteriores.
4. Es indispensable; que los activos fijos deban ser adecuadamente controlados, y desde luego se pueda determinar la baja de cuentas; los activos obsoletos con una vida útil en cero; al dar de baja también afectará a los Estados Financieros, porque ya no reflejará en dichos estados, y solo se dará a conocer la vida útil, y la depreciación utilizada, con su respectivo detalle.

Referencia Bibliográfica

Apaza , M. (2015). *Adopcion y Aplicacion de las Normas Internacionales De Informacion Financiera NIIF-NIC-CINIIF-SIC*. Breña: Pacifico Editores S.A.C.

Apaza, M. (2015). *PCGE Y NIIF Aplicacion a Sectores Economicos*. Lima: Pasifco Editores S.A.C.

Bernal, J. (2016). *Depreciacion Del Activo Fijo Incidencia Tributaria Contable*. Instituto Pacifico.

Bobadilla, M. (2010). *Elaboracion de un estado de flujo de efectivo*. Lima: Imprenta Editorial El Buho E.I.R.L.

Cajo , J., & Alvares, J. (2016). *Manual Practico De Las NIIF Tratamiento Contable Tributario Nuevas NIIF Operativas* (Vol. I). Lima: Pacifico Editores S.A.C.

Cajo, J., & Alvarez, J. (2016). *Manual Practico de NIIF Tratamiento Contable Tributario NIC operativas* (Vol. II). Lima: Pacifico Editores S.A.C.

Caridad, J. (s.f.). *Glosario de Contabilidad*. Recuperado el 20 de 08 de 2017, de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos26/glosario-contabilidad/glosario-contabilidad.shtml>

Castillo, P. (2013). *Aspectos Contables y tributarios en la depreciacion de activos fijos*. Lima: Imprenta Edotorial El Buho E.I.R.L.

Castro, J., & Goicochea, I. (2015). *APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA SANCHEZ INGENIEROS Y CONSTRUCCIÓN S.A. AÑO 2014*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea_Vigo_Revaluacion_Activos_Fijos.pdf

Franco, J. P. (2015). *LA NORMA INTERNACIONAL CONTABILIDAD 16 (NIC 16) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CASO: SAL MARINA S.A*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7859/1/JOHANNA%20PAOLA%20FRANCO%20CABRERA.pdf>

Giraldo , D. (2015). *Diccionario para Contadores* . Lima: Editorial Ffecaat E.I.R.L.

Giraldo, D. (2017). *Dinamica del Plan Contable General Empresarial*. Lima: Kartergraf S.C.R.L.

Goicochea , L. (2013). *APLICACION DE LAS NIIF"S PARA LOGRAR MEJORAR EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO EMPLEADO POR LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DEL GRUPO ARUNTANI*. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2385/goicochea_lisset.pdf?sequence=1

Hernández, R. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexixo: Edamsa Impresiones S.A.

- Hirache , L. (2015). *Estados Financieros Conforme a NIIF*. Breña: Pacifico Editores S.A.C.
- INSTITUTO PACIFICO. (2016). PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. *ACTUALIDAD EMPRESARIAL*.
- Instituto Pacifico. (2016). Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Kohler. (2016). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*. Mexico: Hispano Americano S.A.
- MEF. (2017). *Normas Internacionbales de Conatabilidad Oficilizadas NIC*. Obtenido de Resolucion de Consejo Normativo de Contabilidad N°003-2017/EF30: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Morocha, N., & Villalta, 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.* Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/672/3/ADOPCI%C3%93N%20DE%20LA%20NIC%2016%20PROPIEDAD%2C%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20EN%20LOS%20PROCESOS%20CONTABLES%20Y%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20CONSTRUCTORA%20COVIGON%20C.A..pdf>
- Norma Internacional De Contabilidad 16 Propiedades Planta Y Equipo*. (2017). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS16.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentacion de Estados Financieros*. (2017). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf
- Rodriguez, J. (2017). *Variaciones del Patrimonio Neto de la Empresa*. Lima: Imprenta Editorial el Buho E.I.R.L.
- Rojas, J., & Quezada , M. (2013). *“EFECTOS EN LA INCORPORACIÓN DE LAS NIIF EN LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS BAJO PCGA EN LA EMPRESA “MOROCOCHA S.A.” EN LA CIUDAD DE LIMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/127/1/GUTIERREZ_JUNIOR_EFECTOS_INOCRPRACION_NIIF.pdf
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2006). *Metodologia Y Diseño En La Investigacion Cientifica*. Lima.
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2017). *Metodologia y Diseños en la Investigacion Cientifica*. Lima: Business Support Aneth S.R.L.
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo Sobre Activos Aplicacion De Las NIIF Y EL PCGE*. LIMA.

Valdivieso, J. (2015). Reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo (NIC 16) y estimación del desmantelamiento (CINIIF 1). *Actualidad Empresarial*. Recuperado el 20 de 08 de 2017

Vara , A. (2015). *7 Pasos Para Elaborar una Tesis*. Macro.

Yanchatipan, L. (2012). *PROCEDIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LOS ACTIVOS FIJOS EN CONCORDANCIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1299/1/T-UCE-0003-137.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA
TÍTULO: TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO-2016

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	MARCO TEÓRICO	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<i>¿Qué relación existe entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?</i>	<i>Determinar la relación entre el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016</i>	<i>Francol, (2015) Realizo la Investigación en: "LA NORMA INTERNACIONAL CONTABILIDAD 16 (NIC 16) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CASO: SAL MARINA S.A."</i>	<i>Existe relación directa y significativa entre el tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016</i>	<i>Para demostrar y comprobar las hipótesis anteriormente formuladas, se realizó la operacionalización en el cual se ha determinado las variables y dimensiones que a continuación se mencionan:</i> <i>Variable 1 = tratamiento contable de propiedades planta y equipo</i>	<i>según Sanchez y Reyes, (2006) mencionó: ... es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un fin o una meta. En tal sentido toda labor de procedimiento humano de información requiere asumir el camino más adecuado y viable para lograr el objetivo trazado. (p.23)</i>
<i>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</i>	<i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i>	<i>Realizó la investigación en "Castro y Goicochea, (2015) "APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA EMPRESA SANCHEZ INGENIEROS Y CONSTRUCCIÓN S.A. AÑO 2014"</i>	<i>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</i>	<i>X1: Reconocimiento de propiedades planta y equipo</i> <i>X2: Medición de propiedades planta y equipo</i> <i>X3: Baja de cuentas</i> <i>Variable 2: Estados Financieros</i> <i>Y1: Estado de Situación Financiera</i> <i>Y2: Estado de Resultado</i>	<i>Tipo de Investigación</i> <i>El método general de la investigación Vara (2015) mencionó: Es interés de la investigación aplicada es practico, pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad. La investigación aplicada normalmente identifica la situación del problema y busca, dentro dentro de</i>
<i>P.E.1 ¿Qué relación existe entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?</i>	<i>O.E.1 Determinar la relación entre el reconocimiento de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016</i>		<i>H.E.1 Existe relación directa y significativa entre el reconocimiento propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo -2016</i>		
<i>P.E.2 ¿Qué relación existe entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?</i>	<i>O.E.2 Determinar la relación entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016</i>		<i>H.E.2 Existe relación directa y significativa entre la medición de propiedades planta y equipo con los Estados financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016</i>		

P.E.3 ¿Qué relación existe entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016?

O.E. Determinar la relación entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo -2016

H.E. Existe relación directa y significativa entre la baja de cuentas con los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016

las posibles soluciones, aquella que pueda ser la mas adecuada para el contexto especifico. (p.235)

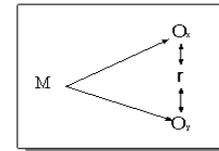
Nivel de la Investigación

Según Hernández, R. (2014) El Nivel de investigación

correlacional mencionó:

Hernandez, (2014) Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (p.93)

Diseño de la Investigación:
Según Vara, (2015) mencionó: diseño de investigación es descriptivo correlacional menciona: “evalúa la relación entre dos o más variables. Intenta explicar cómo se comporta una variable



en función de otras. Existe bibliografía sobre el tema y los estudios empíricos descriptivo”

Población y Muestra

Se ha tomado como universo de 40 Empresas de la Región Junín. Muestreo no probabilístico son 40

Técnicas

Encuesta

Instrumentos

Cuestionario

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO N° B CUESTIONARIO DE ENCUESTA

ANEXO C

TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO - 2016

(PRE TEST)

Fecha

CUESTIONARIO

ESTIMADO ENCUESTADO (A):

EL PRESENTE CUESTIONARIO ES PARTE DE INVESTIGACIÓN QUE TIENE POR FINALIDAD LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN ACERCA DE LA OPINIÓN, SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO - 2016 LAS RESPUESTAS VERTIDAS SERAN CONFIDENCIALES. ;GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

INSTRUCCIONES:

Lee cada una de los ítems y seleccione UNA de las CINCO alternativas, la que sea más apropiada a tu opinión selecciona el número (del 5 al 1). Que corresponde a la respuesta que escogiste según tu convicción. Marca con un "X" el número, no existen respuesta buenas o malas, asegúrate de responder a todas las interrogantes.

5	SIEMPRE
4	CASI SIEMPRE
3	AVECES
2	CASI NUNCA
1	NUNCA

INTEMS	5	4	3	2	1
1. ¿En el proceso de reconocimiento de propiedades planta y equipo se determina la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros?					
2. ¿Determina los medios probatorios para darle fiabilidad a un activo?					
3. ¿Contabiliza todos los costos iniciales de un activo fijo?					
4. ¿Determina todas las condiciones necesarias para ser reconocido un activo fijo?					
5. ¿Acumula todos los componentes de los costos iniciales previamente a su contabilización?					
6. ¿Se encuentran claras y definidas las políticas contables respecto al tratamiento contable de propiedades planta y equipo?					
7. ¿Contabiliza con criterio técnico contable las depreciaciones del activo fijo?					
8. ¿Utiliza el método de depreciación de línea recta a los activos poseídos por su empresa?					
9. ¿Al realizar la revaluación solo deprecia el monto en exceso de la revaluación?					
10. ¿Al término de la vida útil del activo fijo, realiza la revaluación correspondiente?					
11. ¿Toda baja de activos fijos se efectúan previa disposición gerencial?					
12. ¿Todo activo fijo que no genere beneficios económicos futuros son dados de baja?					
13. ¿Enajena los activos dados de baja?					
14. ¿Dona los activos fijos que son dados de baja?					
15. ¿Todo activo fijo que son dados de baja son revelados en los Estados Financieros?					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

ANEXO B

TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRTERA HUANCAYO - 2016

(PRE TEST)

Fecha

CUESTIONARIO

ESTIMADO ENCUESTADO (A):

EL PRESENTE CUESTIONARIO ES PARTE DE INVESTIGACIÓN QUE TIENE POR FINALIDAD LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN ACERCA DE LA OPINIÓN, SOBRE EL TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA HUANCAYO - 2016 LAS RESPUESTAS VERTIDAS SERAN CONFIDENCIALES. ¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

INSTRUCCIONES:

Lee cada una de los ítems y seleccione UNA de las CINCO alternativas, la que sea más apropiada a tu opinión selecciona el número (del 5 al 1). Que corresponde a la respuesta que escogiste según tu convicción. Marca con un "X" el número, no existen respuesta buenas o malas, asegúrate de responder a todas las interrogantes.

5	SIEMPRE
4	CASI SIEMPRE
3	AVECES
2	CASI NUNCA
1	NUNCA

INTEMS	5	4	3	2	1
1. ¿Los activos fijos se encuentran establecidos en el estado de activo no corriente?					
2. ¿Todos los activos fijos se deprecian a partir de la fecha de adquisición?					
3. ¿Los procedimientos para determinar el activo no corriente neto son claros?					
4. ¿Los activos fijos son parte de su patrimonio?					
5. ¿Al adquirir bienes que son considerados como activos fijos surge una obligación con terceros?					
6. ¿Todos los ingresos obtenidos durante un periodo son reconocidos en el estado de resultado?					
7. ¿Se acumulan de forma mensual todas las provisiones de las depreciaciones en el estado de resultado?					
8. ¿La depreciación obtenida en un determinado periodo es favorable para bajar el impuesto a la renta?					
9. ¿Efectúa la depreciación a todos los activos fijos poseídos por su empresa?					
10. Le ha resultado favorable realizar la depreciación y que ello sea expresado en el estado de resultado?					
11. ¿En las notas con referencia a las propiedades planta y equipo se encuentran claras los saldos revelados?					
12. ¿En las notas sobre altas y bajas de propiedades planta y equipo se encuentran correctas?					
13. ¿Revela la vida útil de los activos fijos en las notas a los estados financieros?					
14. ¿El método o métodos utilizados en las depreciaciones son revelados en las notas a los estados financieros?					
15. ¿Da a conocer de manera anual los cambios suscitados con referencia a los activos fijos?					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO C

BASE DE DATOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE 1: TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ítem sujeto	Dimensión N° 1					Dimensión N° 2					Dimensión N° 3					SUMATORI A			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL			
1	4	4	2	4	3	17	4	4	1	1	1	11	3	4	3	4	2	16	72
2	4	5	5	5	4	23	5	4	4	5	4	22	4	5	4	4	5	22	112
3	5	4	5	5	4	23	4	1	4	1	1	11	1	5	2	4	4	16	84
4	4	5	5	5	4	23	4	5	1	4	4	18	5	4	5	4	5	23	105
5	1	5	5	4	4	19	5	4	1	5	3	18	5	5	4	5	5	24	98
6	5	4	5	5	5	24	4	4	5	3	5	21	5	3	1	2	5	16	106
7	5	2	2	3	2	14	3	1	4	5	3	16	2	5	1	1	1	10	70
8	5	4	3	3	4	19	3	3	5	5	1	17	5	1	4	1	1	12	84
9	5	3	5	5	5	23	3	4	3	3	4	17	4	4	3	3	4	18	98
10	5	5	5	5	3	23	5	5	5	5	3	23	3	3	3	3	2	14	106
11	4	4	3	4	4	19	4	5	5	4	4	22	4	1	5	2	5	17	99
12	4	4	3	3	3	17	4	3	4	4	4	19	4	4	4	3	4	19	91
13	4	5	5	5	5	24	5	5	5	3	5	23	4	1	2	1	5	13	107
14	5	5	3	4	3	20	4	4	1	1	1	11	2	4	2	4	2	14	76
15	5	5	4	5	4	23	4	4	3	3	1	15	2	3	5	3	2	15	91
16	5	4	4	5	3	21	3	3	5	5	4	20	4	4	2	4	3	17	99
17	5	5	5	3	4	22	4	5	5	5	3	22	4	4	1	5	5	19	107
18	4	4	4	4	3	19	3	5	5	3	1	17	3	4	3	4	4	18	90
19	4	5	5	5	5	24	5	5	4	4	4	22	4	1	2	2	1	10	102
20	4	4	1	3	3	15	4	4	3	4	4	19	4	4	4	4	4	20	88
21	5	4	4	5	3	21	3	2	1	5	5	16	5	2	4	3	5	19	93
22	5	5	5	3	4	22	2	4	4	5	4	19	5	4	4	5	5	23	105
23	5	5	4	5	4	23	4	4	2	2	1	13	3	2	5	3	2	15	87
24	5	5	5	5	4	24	5	5	5	4	5	24	5	5	5	5	4	24	120
25	5	4	4	4	4	21	4	3	3	4	4	18	3	4	3	2	4	16	94
26	5	4	5	5	4	23	4	1	1	1	5	12	2	4	4	3	4	17	87
27	1	5	5	4	4	19	5	4	1	5	3	18	5	5	5	5	4	24	98
28	4	3	4	4	2	17	2	2	2	2	2	10	5	3	1	4	4	17	71

VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS

ítem	1	2	3	4	5		6	7	8	9	10		11	12	13	14	15		SUMATORIA
sujeto	dimensión 1						dimensión 2						dimensión 3						TOTAL
1	2	2	5	5	4	18	5	5	5	5	4	24	3	4	4	3	3	17	101
2	4	5	3	5	5	22	5	5	5	4	3	22	4	3	4	3	4	18	106
3	5	5	4	3	5	22	4	4	4	5	4	21	2	3	3	3	5	16	102
4	5	5	4	3	3	20	5	4	4	3	5	21	3	4	5	5	3	20	102
5	5	5	4	5	5	24	4	5	5	4	5	23	4	4	4	4	4	20	114
6	5	4	1	4	4	18	5	5	5	5	5	25	4	3	1	1	1	10	96
7	2	4	3	2	2	13	5	3	5	4	2	19	2	3	2	3	4	14	78
8	5	5	5	5	5	25	5	1	1	4	4	15	1	4	1	1	2	9	89
9	5	5	4	5	3	22	5	3	2	4	4	18	4	4	4	2	2	16	96
10	4	4	4	4	3	19	4	5	5	4	2	20	4	4	5	2	2	17	95
11	5	5	5	5	5	25	5	4	3	4	5	21	5	3	4	4	5	21	113
12	3	5	5	5	5	23	5	4	3	5	1	18	3	2	4	4	4	17	99
13	1	1	5	4	4	15	4	5	5	4	3	21	4	4	4	2	5	19	91
14	2	4	3	1	1	11	4	4	4	4	3	19	4	5	2	2	4	17	77
15	4	4	1	1	1	11	5	4	4	4	3	20	3	2	2	2	1	10	72
16	5	3	4	4	4	20	4	5	5	5	5	24	5	5	5	5	5	25	113
17	5	5	3	5	5	23	3	5	5	4	5	22	3	4	5	5	5	22	112
18	4	5	5	5	5	24	5	5	5	4	1	20	1	2	3	4	4	14	102
19	5	5	4	5	5	24	5	5	5	5	2	22	2	3	3	4	5	17	109
20	1	5	4	4	4	18	4	5	5	4	4	22	3	2	2	2	2	11	91
21	5	5	5	5	5	25	5	4	5	4	3	21	4	5	5	4	4	22	114
22	5	5	5	1	5	21	5	3	4	4	4	20	4	5	4	4	3	20	102
23	4	4	1	1	1	11	5	5	5	5	5	25	5	5	3	4	4	21	93
24	5	5	5	5	4	24	5	5	5	5	2	22	5	4	5	5	4	23	115
25	5	4	4	4	4	21	4	3	3	4	4	18	2	4	3	2	4	15	93
26	4	4	4	1	3	16	4	5	5	5	5	24	5	3	3	2	2	15	95
27	5	5	5	4	4	23	4	1	1	4	4	14	2	5	5	5	5	22	96
28	4	4	5	4	4	21	4	4	4	5	4	21	4	5	4	5	4	22	106
29	5	5	5	5	4	24	5	5	5	5	5	25	5	3	3	1	1	13	111
30	5	4	4	4	4	21	4	2	2	3	4	15	2	4	2	1	4	13	85
31	4	4	4	4	1	17	1	1	4	4	4	14	2	2	2	4	4	14	76
32	3	2	2	3	1	11	2	4	2	3	2	13	3	4	2	2	4	15	63
33	4	4	5	2	3	18	1	5	5	4	4	19	2	1	1	1	1	6	80
34	5	3	4	4	4	20	4	4	4	4	3	19	3	3	3	3	4	16	94

35	4	5	5	5	5	24	5	5	1	5	1	17	1	2	2	2	1	8	90
36	4	5	5	5	5	24	5	5	1	5	1	17	3	3	3	2	2	13	95
37	4	4	4	4	2	18	2	2	4	4	4	16	2	2	2	5	5	16	84
38	5	5	5	5	5	25	5	3	5	5	3	21	5	5	5	5	3	23	115
39	5	5	5	5	5	25	5	5	3	1	5	19	5	5	5	4	4	23	111
40	3	2	2	3	1	11	2	5	2	3	2	14	3	4	2	2	4	15	65

ANEXO D
BASE DE DATOS DE LAS VEINTE PREGUNTAS
PRUEBA PILOTO

1	4	5	5	5	5	5	5	4	4	1	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5
2	4	4	1	2	2	4	4	3	4	1	4	3	1	4	5	5	4	3	3	3
3	5	5	5	3	4	4	5	5	5	3	4	4	1	5	5	5	5	1	1	5
4	5	4	4	5	3	3	3	2	1	4	5	2	5	4	4	5	4	3	1	1
5	5	5	4	5	4	4	4	2	2	1	2	3	5	3	2	4	4	1	1	1
6	5	5	3	4	3	4	4	1	1	1	3	4	2	4	2	2	4	3	1	1
7	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3
8	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	4	3	4	3	3	4	4	4	4
9	5	4	5	4	4	4	5	5	3	5	4	5	3	5	4	4	4	3	5	5
10	5	4	5	5	5	4	5	2	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5
11	4	3	4	4	2	2	2	2	2	2	5	3	1	4	4	5	3	3	3	3
12	1	5	5	4	4	5	4	1	5	3	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4
13	5	4	5	5	4	4	1	1	1	5	2	4	4	3	4	4	4	1	3	4
14	5	5	5	4	2	3	1	3	4	5	3	3	4	5	5	5	5	4	4	5
15	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	3	4	4	4	3	5	5
16	1	3	2	3	4	2	2	3	1	5	4	3	3	4	5	2	1	3	4	5
17	4	4	4	5	4	5	5	5	3	3	1	4	4	5	3	4	4	4	5	5
18	4	4	3	5	4	4	3	5	1	4	1	1	5	4	3	3	3	4	4	3
19	5	5	5	4	4	3	4	4	1	2	2	1	2	1	1	5	5	4	4	5
20	5	4	4	5	4	4	4	4	2	3	1	3	3	3	4	3	3	4	4	2

ANEXO N°E: ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se está considerando los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el reglamento de grados y títulos de la facultad de ciencias administrativas y contables de la Universidad Peruana los Andes.

La información, los registros, datos que se tomarán para incluir en el trabajo de investigación serán fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del proyecto, hasta la sustentación de la tesis.

FOTOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS





