



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**ADOPCIÓN DE LA NIC 16 Y SUS EFECTOS EN EL TRATAMIENTO
DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA
“PESQUERA ORLAND” S.A.C. FRENTE AL TRATAMIENTO
TRIBUTARIO VIGENTE.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADORA PÚBLICA**

AUTORAS:

MEDINA CRUZADO EMELINA STEFANI

MUÑOZ BUSTAMANTE SUSAN

LAMBAYEQUE - PERÚ

2017



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**ADOPCIÓN DE LA NIC 16 Y SUS EFECTOS EN EL TRATAMIENTO DE LAS
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA
ORLAND” S.A.C. FRENTE AL TRATAMIENTO TRIBUTARIO VIGENTE.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR:

Bach. Emelina Stefani Medina Cruzado
AUTORA

Bach. Susan Muñoz Bustamante
AUTORA

Sustentado y aprobado ante el siguiente jurado:

CPC. Edgardo Mino Morales
PRESIDENTE

CPC. Miguel Cabrera Villegas
SECRETARIO

CPC. Jorge Ernesto Romero Guzmán
VOCAL

CPC. José Seytuque Valderrama
ASESOR

**Lambayeque - Perú
2017**

DEDICATORIA

A Dios, por ser nuestra fortaleza y porque siempre estuvo con nosotras desde el inicio hasta la culminación de esta investigación.

A nuestros padres por apoyarnos cada día y porque gracias a ellos logramos una de nuestras metas.

A nuestros hermanos por animarnos en todo tiempo.

A Jhonatan Medina Cruzado, hermano y amigo por su motivación y porque él quiso que llegara este día.

AGRADECIMIENTO

A Dios, nuestro padre celestial por darnos su bendición hasta el día de hoy.

A nuestros padres por ser la motivación de esta investigación.

A nuestros hermanos por su apoyo incondicional.

A nuestros docentes por sus enseñanzas.

A nuestro asesor por la paciencia y comprensión.

Asimismo, a los trabajadores de la empresa Pesquera Orland S.A.C
quienes colaboraron con la recopilación de información para la presente investigación.

Gracias por su tiempo.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE.....	5
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	11
1.1.1. NIVEL INTERNACIONAL.....	11
1.1.2. NIVEL NACIONAL.....	13
1.1.3. NIVEL LOCAL.....	16
1.2. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	18
1.2.1. INTERNACIONALES.....	18
1.2.2. NACIONALES.....	21
1.2.3. LOCALES.....	25
1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	26
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	27
1.4.1. PROBLEMA GENERAL.....	27
1.4.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	27
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	27
1.5.1. OBJETIVO GENERAL.....	27
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	28
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	28
1.7. HIPÓTESIS.....	29
II. MARCO TEÓRICO.....	30
2.1. BASES TEÓRICAS.....	31
2.1.1. TEORÍA CONTABLE.....	31
2.1.2. TEORÍA GENERAL DEL TRIBUTO.....	34
2.2. BASES CONCEPTUALES.....	38
2.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	38
2.2.2. ORGANISMOS EMISORES DE LAS NORMAS CONTABLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	40

2.2.3.	CONCEPTOS SEGÚN NIC 16: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ..	40
2.2.4.	ACTIVO FIJO	45
2.3.	BASES NORMATIVAS	53
2.3.1.	LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA	53
2.3.2.	REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA	59
III.	MÉTODO	66
3.1.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	67
3.2.	VARIABLES	67
3.2.1.	NIC 16	67
3.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	68
3.2.3.	TRATAMIENTO TRIBUTARIO	68
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	68
3.3.1.	POBLACIÓN	68
3.3.2.	MUESTRA	69
3.4.	CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN EN LA MUESTRA	69
3.4.1.	CRITERIOS DE INCLUSIÓN	69
3.4.2.	CRITERIOS DE EXCLUSIÓN	69
3.5.	MATERIALES, MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	69
3.5.1.	MATERIALES	69
3.5.2.	MÉTODOS	69
3.5.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	71
IV.	CASO PRÁCTICO	72
4.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.	73
4.1.1.-	RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	73
4.1.2.-	PRESENTACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.	76
4.1.3.	MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	77
4.1.4.	MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	82
4.2.	DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.	85
4.2.1.	COMPONETIZACIÓN	85

4.2.2. AGRUPACIÓN DE PARTES	86
4.2.3. DEPRECIACIÓN	86
4.2.4. INICIO DE LA DEPRECIACIÓN	86
4.2.5. MÉTODO Y PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	86
4.3. DETERIORO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.	87
4.4. BAJA EN CUENTAS DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.	87
4.5. TRATAMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C. SEGÚN NIC 16 Y DETERMINACIÓN DE LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS SEGÚN NIC 12.	88
4.5.1. INFORMACIÓN ADICIONAL OBTENIDA DE ENCUESTAS REALIZADAS A LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.:	88
4.5.2. DEPRECIACIÓN DE EMBARCACIONES PESQUERAS	89
4.5.3. DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	119
4.5.4. DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE CÓMPUTO	129
V. RESULTADOS.....	136
5.1. SITUACIÓN DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C. BAJO LA APLICACIÓN DE LOS PPRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS AL 31-12-15.....	137
5.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	137
5.1.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	140
5.2. SITUACIÓN DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C. BAJO LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	143
5.2.1. EFECTOS CUALITATIVOS	143
5.2.2. EFECTOS CUANTITATIVOS.....	152
VI. DISCUSIÓN.....	170
VII. CONCLUSIONES.....	174
VIII. RECOMENDACIONES.....	177
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	179
BIBLIOGRAFÍA.....	180
X. ANEXOS.....	183

RESUMEN

El problema general de la presente investigación consistió en conocer cuáles son los efectos que resultan al adoptar la NIC 16 y el objetivo general fue determinar su impacto en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31 de diciembre del 2015 frente al tratamiento tributario vigente.

Respecto a la metodología, la investigación es de tipo correlacional-descriptiva; en el desarrollo del trabajo de campo se usaron como técnicas a la encuesta, la entrevista y la observación; y como instrumentos al cuestionario, la guía de entrevista y el análisis documental de los EE.FF. a una población de tres empleados de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. De los resultados, el personal encuestado que labora en la empresa, afirma la utilización de políticas contables en el registro de sus operaciones, además tienen conocimiento de la contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo pero no hay un tratamiento de acuerdo a las NIIF, específicamente la NIC 16, cuyo objetivo es prescribir el correcto tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo, tanto en la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

En conclusión, el tratamiento actual de las Propiedades, Planta y Equipo es incompleto puesto que no se rigen estrictamente en la normatividad contable (NIIF), el reconocimiento de éstos se hace de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y estándares tributarios; es decir no se realiza el tratamiento correcto de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16.

ABSTRACT

The general problem of the present investigation was to know what the effects of adopting IAS 16 were and the general objective was to determine their impact in the treatment of the properties, plant and equipment of the company "Pesquera Orland" S.A.C. Compared to the current tax treatment.

Regarding the methodology, the research is of a correlational-descriptive type; In the development of the field work were used as techniques to the survey, the interview and the observation; And as instruments to the questionnaire, the interview guide and the documentary analysis of the EE.FF. To a population of three employees of the company "Pesquera Orland" S.A.C. From the results, the personnel surveyed who work in the company, affirm the use of accounting policies in the register of their operations, are also aware of the accounting for the properties, plant and equipment but there is no treatment according to the IFRS, specifically IAS 16, the purpose of which is to prescribe the correct treatment of the properties, plant and equipment, both in the accounting of the assets, the determination of their carrying amount and the depreciation charges and impairment losses that must Be recognized in relation to them.

In conclusion, the current treatment of the properties, plant and equipment is incomplete since they are not strictly regulated in accounting standards (IFRS), the recognition of these is done according to the Generally Accepted Accounting Principles and tax standards; Is the correct treatment of the properties, plant and equipment is not performed in accordance with the guidelines of IAS 16.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.1.1. NIVEL INTERNACIONAL

Actualmente la globalización cumple un papel muy importante en el mercado internacional, pero no está avanzando continuamente de manera uniforme y universal. Existen países que se están integrando a la economía mundial con mayor rapidez que otros y han obtenido muy buenos resultados; el crecimiento económico es más rápido y la pobreza disminuye. (Fondo Monetario Internacional, 2000).

Uribe (2015) afirma que este nuevo contexto ha llevado a la creación de una normativa contable común a todos los países, un lenguaje internacional común, para que la presentación de la información financiera sea de manera transparente, comprensible y comparable. Para el cumplimiento de este objetivo el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS o NIIF en Español), generando un proceso de convergencia mundial. Sin embargo, no todos los países han aplicado las NIIF en forma inmediata, por ejemplo, en los Estados Unidos de Norteamérica se sigue aplicando las US GAAP (normas americanas) pero la FASB (Financial Accounting Standards Board de EE.UU.) junto al IASB han puesto en marcha un programa conjunto para hacer converger las NIIF con las US GAAP.

Paredes (2011) señala que aproximadamente 110 países ya están aplicando las NIIF. Las bolsas de valores de la Unión Europea, Canadá, Brasil, entre otras, requieren el uso de las NIIF y Estados Unidos de Norteamérica acepta su utilización para cotizar en dicho mercado. En Latinoamérica casi todos los países tienen un plan de implementación (por ejemplo

Argentina, Colombia y México para el 2012) o ya las han de implementar de alguna forma (Chile y Brasil). Ver Figura 1

La aplicación de NIIF por los distintos países de las diferentes empresas ha sido muy ventajoso ya que ha disminuido la percepción del riesgo por parte de los usuarios externos; generando confianza entre sus directivos, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, etc.; porque dicha información tendrá la total certidumbre de que los bienes y derechos, deudas y obligaciones, ingresos, gastos; y otros elementos de la empresa están expresados en forma correcta.

Una de las normas que no es gradualmente adoptada por la mayoría de los países es la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo; y esto se debe a la falta de capacitación y desinterés por parte de los directivos de alta gerencia. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las 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 dichos activos, así como los cambios que se hayan producido en la mencionada inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).



Figura 1. Movimiento Global hacia las NIIF

Fuente: Camara Colombiana del Libro, extraído de:

<http://www.forosdellibro.com/wp-content/uploads/2013/07/PresentacionNIIF-Camara-Colombiana-del-libro.pdf>

1.1.2. NIVEL NACIONAL

En Perú, la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, se autorizan en el año 1994, mediante Resolución N° 005-94-EF/93.01 emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad, consecuentemente, según el art. 5° de la Ley N° 29720-2011, publicada el 25 de junio del 2011, se estableció la obligatoriedad de presentar estados financieros auditados ante la Superintendencia de Mercados y Valores (SMV) a partir del ejercicio 2012, por parte de las sociedades que no se encuentren bajo supervisión de la SMV y cuyos ingresos anuales o activos totales sean iguales o superen las 3,000 UIT, disponiendo además que dichos estados financieros deben prepararse bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

(IASB) y sujetándose a las disposiciones y plazos que determine SMV. Posteriormente según Resolución de Superintendente N° 159-2013-SMV/02 se modifica el art. 5° de la Ley N° 29720, en dicha modificación se dispone que las empresas que no están supervisadas por la SMV pero tienen ingresos o activos mayores a 30,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2013, las que tienen ingresos o activos mayores o iguales a 15,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2014 y las que tienen ingresos o activos mayores a 3,000 UIT están obligadas a adoptar NIIF a partir del año 2015. (Gestión TV, 2014).

Luego, según Resolución de Superintendencia Adjunta N° 00014-2016, publicado el 13 de febrero de 2016, en el que prueban Cronograma para Presentación de Información Financiera Auditada Anual al 31 de Diciembre de 2015 de las Sociedades Comprendidas en Art. 5 De Ley N° 29720 Y Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, se resuelve: Aprobar el cronograma para la presentación de la información financiera auditada anual al 31 de diciembre de 2015 de las sociedades comprendidas en el ámbito de aplicación del artículo 5 de la Ley N° 29720 y Resolución SMV N° 011-2012- SMV/01; en el cronograma se detalla que las entidades no supervisadas por la SMV, cuyo monto de Ingresos Anuales o Activos Totales mayores o iguales a S/ 31.6 millones y menores o iguales a S/ 48 millones, presentarán sus Estados financieros Auditados Anuales al 31-12-2016 desde el 01 al 07 de junio de 2016; cabe destacar que en este plazo también deberán presentar su información financiera auditada anual al 31/12/15: i) las entidades que sean subsidiarias de empresas con valores inscritos en el RPMV de la SMV que tengan ingresos anuales o activos totales mayores a S/11.85 millones; y ii) las entidades que estuvieron obligadas a presentar información financiera de ejercicios anteriores y tengan ingresos anuales o activos totales

mayores a S/11.85 millones y menores a S/31.6 millones, las entidades cuyo monto de Ingresos Anuales o Activos Totales mayores o iguales a S/ 48 millones y menores o iguales a S/ 84 millones, presentarán sus Estados financieros Auditados Anuales al 31-12-2016 desde el 08 al 14 de junio de 2016, las entidades cuyo monto de Ingresos Anuales o Activos Totales mayores o iguales a S/ 84 millones y menores o iguales a S/ 208 millones, presentarán sus Estados financieros Auditados Anuales al 31-12-2016 desde el 15 al 21 de junio de 2016, las entidades cuyo monto de Ingresos Anuales o Activos Totales mayores o iguales a S/ 208 millones, presentarán sus Estados financieros Auditados Anuales al 31-12-2016 desde el 22 al 30 de junio de 2016.

Actualmente, según sentencia del Tribunal Constitucional recaída sobre el Expediente N° 00009-2014-PI/TC ya no es obligatorio para las empresas que no cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores que presenten sus estados financieros auditados bajo Normas Internacionales de Información Financiera ante la Superintendencia del Mercado de Valores, según el artículo 5° de la Ley 29720. Cabe destacar que aunque no haya obligatoriedad de preparar y presentar los estados financieros en base a NIIF, es primordial destacar la importancia de aplicarlas, ya que al hacerlo, la información financiera revelada reflejará la realidad económica de la empresa y además al haber un solo lenguaje contable los inversionistas extranjeros podrían analizarlos y compararlos con los de sus empresas. (Panibra, 2016).

En la realidad empresarial peruana, existe la tendencia arraigada por presentar una contabilidad de acuerdo a los requerimientos de las normas fiscales peruanas (las cuales convendría coordinen y se complementen con las normas contables), cuando debería de presentarse de acuerdo a los lineamientos de las Normas Internacionales de Información

Financiera, ya que éstas son de uso general y cuya aplicación es imprescindible en la presentación de información financiera para que esta sea fiel, útil y oportuna, lo que significa que lo que realmente se está aplicando difiere de lo que determinan las NIIF.

En cuanto a la adopción de la NIC 16 en Perú, el tratamiento de la depreciación de activos, según el Reglamento del Impuesto a la Renta, en su *artículo 22° Depreciación*, tipifica que la depreciación será aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

1.1.3. NIVEL LOCAL

En el departamento de Lambayeque se puede observar el desinterés por parte de algunas empresas, en cuanto a la aplicación de las NIIF, particularmente en el tratamiento contable de sus activos fijos, ya sea por desconocimiento, o porque le dan mayor valor a la aplicación de normas tributarias antes que las contables, asimismo, es identificable también que los dueños de las empresas buscan la manera de pagar menos Impuestos (IGV-Impuesto a la Renta) y no le dan importancia a la determinación correcta del importe en libros de sus activos fijos, ya que de aplicar la NIC 16, reflejarían de manera razonable, fidedigna y útil la situación actual de sus empresas.

Los activos fijos de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C son depreciados conforme a los lineamientos tributarios, además en el importe depreciable de éstos no se considera el valor residual, más aun no se ha estimado dicho valor; la vida útil que considera para distribuir el importe depreciable es el límite establecido por SUNAT, por lo que resulta necesario

proponer la depreciación, el importe a depreciar, la estimación del valor residual y la vida útil de los activos fijos de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 y de esta manera cumplir con la normatividad contable.

La empresa “Pesquera Orland” S.A.C, es una empresa del sector pesquero que tiene Propiedades, planta y equipo; como: embarcaciones, motores, bombas, aparejos de pesca, redes, cabos, etc; para la extracción de recursos hidrobiológicos. En el análisis realizado a ésta se puede observar que no aplica las NIIF, ya sea por desconocimiento, o porque se da mayor importancia a la aplicación de normas tributarias antes que las contables, asimismo, es identificable también que el propietario y los trabajadores del área contable de la empresa buscan la manera de pagar menos Impuestos (Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Impuesto Temporal a los Activos Netos, etc) y no le da importancia a las NIIF, específicamente a la NIC 16 cuyo objetivo es determinar el tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo de las entidades y contribuir en el conocimiento de los usuarios acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo y los cambios que hayan surgido en éstas; pero se debe tener en cuenta que este problema afecta a la gran mayoría de las empresas peruanas; en respuesta a dicho problema, en la presente investigación se propone la adopción de las NIIF, y para ello se analizan los efectos de adoptar una de ellas, la NIC 16, ya que de ejecutarse la adopción se determinará de manera correcta el importe en libros de sus activos fijos, incrementaría la comparabilidad, veracidad y transparencia de los estados financieros de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., además de agilizar sus transacciones económicas brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión para de esta manera ésta logre posicionarse en el mercado internacional y mejore su competitividad.

1.2. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

1.2.1. INTERNACIONALES

Arcia, E. y Merlint, S. (2009) en su tesis titulada Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A., ubicada en Cumaná para el periodo 2008-2009, concluyen que la NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo. Asimismo la NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de la propiedad, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

Ceballos, S. (2011) en su tesis titulada Implementación de la NIC 16 de las Normas Internacionales de Contabilidad y sus efectos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas De Servicios Públicos Domiciliarios concluyen que para obtener una adecuada adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para este caso de la NIC16; la compañía requiere realizar un estudio detallado del comportamiento y factores que puedan llegar afectar sus Estados Financieros, con base a esto definir el mecanismo y el método de depreciación. Cuando se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), la compañía debe reportar la información de acuerdo a los parámetros establecidos por estas y acoger políticas contables para la ejecución de las mismas, y así realizar de manera más fácil y comprensible la elaboración, presentación y revelación de los Estados Financieros. Al analizar detalladamente los impactos generados por adoptar la NIC 16 son visibles las

diferencias con la norma colombiana. Al realizar la adopción y ver los grandes cambios realizados a los Estados Financieros, la Junta Directiva debe evaluar y aprobarlos para que estén enterados sobre el impacto financiero. El proceso de adopción de Normas Internacionales, no es solo el dejar de hacer una cosa por otra de manera individual, es realizar un estudio detallado de los manejos actuales y los cómo se deben manejar con dichas normas, para poder entender de manera clara los cambios que afectan a toda la organización, iniciando por el nuevo lenguaje financiero a emplear como el impacto económico reflejado en los Estados Financieros. Al comparar los dos escenarios de ejemplos sobre el manejo de la norma colombiana y las normas internacionales de contabilidad NIC 16, correspondiente a Propiedades, Planta y Equipo se evidencia diferenciación en los valores resultantes en la cuenta de P, P y E; depreciación, patrimonio y utilidad del ejercicio, dado que bajo NIC el valor de P, P y E aumenta, para efectos de presentación de los Estados Financieros.

Ulloa, E. y Figueroa, L. (2011) en su tesis titulada Aplicación Práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa Edmonzar CIA. LTDA. desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011 concluyen que la aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor; información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas. El modelo de revaluación aplicado a la empresa permitió contabilizar a su valor razonable los componentes de propiedad, planta y equipo, lo cual provocó un incremento del activo, y del valor de la empresa a través de una variación positiva de su patrimonio. El valor de la depreciación acumulada de los activos revaluados

cambió, al registrar en libros su valor razonable; el valor de la nueva depreciación será calculada sobre el valor razonable y los años que faltan por depreciar el activo. En caso que la empresa hubiera aplicado el modelo de costo a sus activos fijos, estos se mantendrían valorados a su costo histórico, lo cual provocaría una disminución del patrimonio de la empresa, luego de contabilizar la pérdida originada por sus activos deteriorados. La empresa registró la pérdida por deterioro del activo, lo cual provocó una disminución en el valor del activo y del patrimonio. La depreciación acumulada no cambió al registrar el deterioro del activo. Al existir deterioro del activo se deberá calcular la nueva depreciación considerando los años que faltan por depreciar el activo y su saldo en libros luego de registrar su deterioro. La depreciación es un requerimiento contable más no un desembolso de efectivo que realice la empresa mes tras mes. Hasta la fecha no existe armonía entre las pérdidas que deben ser reconocidas conforme a la NIC 16, y las mencionadas en la Ley de Régimen de Tributario Interno. A nuestro criterio algunas empresas no aplicarán el método de revalorización, por evitar el pago de honorarios a la persona que realice el avalúo, además porque al incrementar su activo y patrimonio, será mayor el pago por concepto de: anticipo al impuesto a la renta, contribución a la Superintendencia de Compañías, impuesto sobre el total de activos y patentes municipales, ya que estos se calculan considerando el valor total del activo y patrimonio; lamentablemente estos serán los argumentos que más pesen al momento de escoger la política contable a aplicar, antes que en conocer la inversión real en propiedad, planta y equipo que mantiene la empresa.

1.2.2. NACIONALES

Gutierrez, J. y Rodriguez, M. (2013) en su tesis titulada Efectos en la Incorporación de las NIIF en los resultados de los Estados Financieros presentado bajo PCGA en la empresa “MOROCOCHA S.A.” en la ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012, concluyen que 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 remplazados, vidas útiles, cambios en componentes y nuevas incorporaciones de equipos, etc. Este cambio permitirá que la información financiera reportada por la Compañía cumpla con los estándares requeridos por las NIIF. El proceso de la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a los estados financieros llevados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus estados financieros las que se determinaron al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 y fueron principalmente las siguientes: Ajuste por propiedad planta y equipo, (en miles) US\$1,240 y US\$1,097, respetivamente; por cierre de mina, (en miles) US\$344 y US\$426 respectivamente; por

provisiones US\$30 en ambos periodos; por Impuesto a las ganancias diferidas, (en miles) US\$385 y US\$367 respectivamente; activos intangibles US\$132 para ambos periodos. Ver Tabla 21. La Compañía, al aplicar todas y cada una de las indicaciones mencionados en las conclusiones 2 y 3, demostrará que está aplicando un mismo lenguaje financiero y por lo tanto su información podrá ser leída a todo nivel; es decir, por usuarios internos, externos a nivel nacional e internacional. Al incorporar los ajustes (cuantitativos y cualitativos) a los resultados financieros y como consecuencia de la adopción de las NIIF, la información financiera de la Cía. cumple con los estándares contables internacionales, con lo cual se llegó a demostrar que nuestra hipótesis establecida fue probada.

Goytizolo, R. (2002) en su investigación Implicancia de las NICs en la aplicación del impuesto a la renta. La depreciación contable y tributaria de los bienes que forman parte del activo fijo concluye que el análisis de la problemática expuesta nos permite concluir en términos generales que las exigencias tributarias relativas a los aspectos contables de las empresas puede afectar de manera significativa la preparación y presentación de los estados financieros y en consecuencia suministrar información que no se ajuste a las características cualitativas que demanda la normatividad contable, en ese contexto, las normas tributarias relativas a la depreciación de los bienes del activo fijo requieren una revisión de las regulaciones de carácter contable. La depreciación de los bienes del activo fijo debe ser estimada sobre la base de lineamientos fundamentales técnicos, aplicando los métodos de depreciación que se ajusten apropiadamente a la naturaleza del activo, al uso asignado o por asignar y a la prestación de sus servicios; así mismo debe ser registrada contablemente en los correspondientes importes determinados, independientemente de las exigencias normativas contenidas en la Ley del Impuesto a la Renta o en sus normas reglamentarias.

Debe derogarse la norma reglamentaria que establece el requisito del registro contable para la deducción de la depreciación. Las diferencias entre los importes cargados contablemente a los resultados del ejercicio y los determinados según las normas tributarias, obliga al ajuste correspondiente en la oportunidad de la liquidación del Impuesto a la Renta. El valor depreciable debe ser determinado considerando el valor residual tanto para propósitos contables como tributarios. En caso de omitir el indicado valor en uno de los dos propósitos, deberán identificarse las diferencias y proceder el ajuste del resultado contable en la determinación de la renta neta imponible y establecer los elementos de control del efecto diferido. Los costos de financiamiento no deben formar parte del valor depreciable, a menos que la puesta en marcha del bien requiera de un tiempo considerable. Para efectos tributarios, los intereses están excluidos del costo computable, en la medida que el activo haya sido afectado a la generación de rentas gravadas. Las eventuales diferencias deben ser conciliadas extracontablemente al cierre del ejercicio y los efectos diferidos, controlados para su aplicación en los periodos siguientes. Las diferencias de cambio deben ser excluidas del valor de los activos, tanto para fines contables como tributarios, lo que supone el reconocimiento del gasto por tales diferencias. De optarse por la capitalización tributaria de las diferencias de cambio, deberá controlarse las diferencias cuando los efectos de la devaluación monetaria sean mayores que los de la inflación. Las cuotas devengadas relativas a contratos de arrendamiento financiero de bienes que intervienen en el proceso productivo, afectarán los resultados del ejercicio a través del costo de ventas, tanto para fines contables como para propósitos tributarios, solo en la medida en que los productos terminados hayan sido efectivamente transferidos.

Rivadeneyra, C. (2015) en su artículo titulado Depreciación Contable de los activos fijos concluye que gran parte de instituciones públicas y privadas no aplican la depreciación en base a principios contables como es la NIC 16 “Inmuebles, Maquinaria y Equipo” que establece que la depreciación es en base al uso de los activos fijos.

Elias, P. (2015) en su artículo titulado La Incidencia Tributaria en el Registro Contable del Activo Fijo y su Depreciación concluye que la depreciación debe suspenderse contablemente, cuando los activos no se están usando en las operaciones de la empresa. Tributariamente debe suspenderse cuando mediante certificación del Ministerio de Trabajo la empresa acredite la suspensión de su actividad productiva. Tributariamente, antes del 1 de enero del 2000, la tasa de depreciación tributaria muchas veces no coincidía con la contable, dando lugar a diferencias temporales. El Decreto Supremo N° 194-99-EF modificó la forma de calcular la depreciación para el año 2000, señalando que excepto inmuebles, la depreciación tributaria de los demás activos fijos será la que se encuentre registrada en libros contables, siempre que no exceda el siguiente porcentaje máximo: para ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca 25%. Vehículos 20%. Maquinaria y Equipo utilizado en minería, petróleo y construcción 20%; Equipo de procesamiento de datos 25%; Máquina y equipo adquirido a partir del 01 de enero de 1991, 10%; otros bienes del activo fijo 10%. Asimismo señala que en casos especiales se podrá autorizar la aplicación de otros procedimientos que se justifiquen técnicamente, siempre que no se trate de depreciación acelerada.

Velazco, J. (2014) en su artículo titulado Implicancias tributarias en la aplicación de normas contables concluye que es obligatorio el uso del PCGE y de las NIIF. En tal sentido, el tratamiento contable y el tributario de las operaciones deben ser conciliadas mediante las

diferencias temporales y permanentes. Si no existe una regulación expresa en la norma tributaria (LIR), supletoriamente se deben aplicar las NIIF. Las NIIF a tomar en cuenta son aquellas oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad y se deberá, en cada caso, analizar su vigencia al 1 de enero de cada año. El valor en libros pendiente de depreciación de una edificación demolida debe deducirse en el ejercicio en que se concluya la demolición. En el registro de activos fijos se debe registrar la depreciación que se determine conforme a la Ley de Impuesto a la Renta.

1.2.3. LOCALES

Sanchez, L. (2016) en su taller tributario señala que según la norma contable la depreciación se inicia cuando el activo esté disponible para su uso y se dará de baja en cuentas cuando se disponga de él; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Y para la norma tributaria la depreciación se inicia a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas y habrá cese de depreciación cuando los bienes queden obsoletos o fuera de uso, no obstante, alternativamente se optará por depreciar anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso debidamente comprobado (informe técnico). Considerando que el inicio de la depreciación contable difiere de lo estipulado en las normas tributarias, estas generarán diferencias de carácter temporal las cuales se adicionarán a la utilidad generada durante el ejercicio (reparo) mediante declaración jurada, la depreciación que corresponda al periodo en el cual los bienes depreciables no se encontraban en uso todavía.

1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El problema está centrado en determinar los efectos de adoptar la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31.12.15 ante el tratamiento tributario que se le da a éstos, en cuanto a la deducción del gasto; es decir se busca determinar dicho impacto mediante la identificación y análisis de las diferencias temporarias y permanentes que surgen de esta controversia, así mismo se generarán adiciones y/o deducciones cuando la mencionada empresa determine el impuesto a la renta anual y esto a la vez incide económicamente en la entidad investigada, generando mayor o menor liquidez.

Cabe mencionar que en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. existe la tendencia de tratar y contabilizar las propiedades, planta y equipo de acuerdo a los lineamientos tributarios, situación que no es ajena a la realidad de la mayoría de empresas peruanas; como por ejemplo en cuanto al cálculo de la depreciación no se consideran todas las variables necesarias para determinar el importe depreciable como son la vida útil del activo y el valor residual, además para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se considera el límite mínimo de un $\frac{1}{4}$ de la UIT lo cual difiere de la normativa contable que menciona que esta es una decisión gerencial de acuerdo al tipo de actividad de la organización. Al identificar esta problemática nace la iniciativa de investigar y analizar los efectos de adoptar las NIIF, ya que estas normas internacionales de información financiera rigen la elaboración y presentación de los estados financieros; lo cual es indispensable para revelar la razonabilidad de los activos fijos de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.4.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuáles son los efectos que resultan al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31 de diciembre del 2015 frente al tratamiento tributario vigente?

1.4.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuáles son los criterios que rigen la razonabilidad de los elementos de las propiedades planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.?
- ¿Cuáles son los efectos cualitativos en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de sus Propiedades, Planta y Equipo?
- ¿Cuáles son los efectos cuantitativos en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de sus Propiedades, Planta y Equipo?
- ¿Cómo deben tratarse las diferencias que surgen al tratar los activos fijos según la NIC 16 frente a los gastos aceptados por la norma tributaria?

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar los efectos que resultan al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31 de diciembre del 2015 frente al tratamiento tributario vigente.

1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar las variables que rigen la razonabilidad de los elementos de las propiedades planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.
- Determinar los efectos cualitativos en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de sus Propiedades, Planta y Equipo.
- Determinar los efectos cuantitativos en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de sus Propiedades, Planta y Equipo.
- Determinar el tratamiento de las diferencias que surgen al tratar los activos fijos según la NIC 16 frente a los gastos aceptados por la norma tributaria.

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

La presente investigación se justifica porque en la actualidad la mayoría de empresas peruanas, no contabilizan sus activos en base a NIIF, excepto las supervisadas por la “Superintendencia de Mercados y Valores” SMV, sino que registran sus operaciones económicas en base a los PCGA y normas tributarias; lo que conlleva a no presentar de manera razonable, fidedigna y útil los estados financieros de dichas organizaciones.

Mediante la presente investigación se busca dar validez e importancia a la adopción de las NIIF, para ello esta investigación se ha centrado específicamente en una de ellas: la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, la cual determina el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, los cambios que se hayan producido en dicha inversión, la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y deterioro de los mencionados activos fijos. Por lo tanto, el objetivo, es

determinar los efectos ya sean cualitativos y cuantitativos de adoptar la NIC 16 en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31 de diciembre del 2015 frente al tratamiento tributario vigente, el cual rige el reconocimiento y contabilización de sus propiedades planta y equipo.

1.7. HIPÓTESIS

Al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31 de diciembre del 2015 se generan efectos cualitativos y cuantitativos en sus Estados Financieros.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. BASES TEÓRICAS

2.1.1. TEORÍA CONTABLE

La contabilidad es una actividad tan antigua que nace aún mucho antes de conocer la escritura, ya que el hombre desde sus orígenes ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc. El hombre desde siempre ha demostrado una tendencia a saber registrar cosas; para suplir las deficiencias de su memoria recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad, en nuestra sistematizada contabilidad conocemos como rubros y cuentas. Surge de lo antes mencionado la contabilidad mental e ingenua, y aquella otra que hoy conocemos con claras nociones de patrimonio y su evolución, ambas podrían llegar a ser definidas como contabilidad. (UNPRG, 2015).

Thompson (2008) sostiene que desde que las primeras civilizaciones tuvieron la necesidad de transmitir información económica para tiempos posteriores y hasta hoy en día existen escuelas especializadas que enseñan esta ciencia. Existieron cuatro etapas marcadas en la historia de la contabilidad, estas son:

- La Edad Antigua; donde el hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollar.

- La Edad Media; se consolida el “solidus”, moneda de oro que es admitida como principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable.
- Edad Moderna; Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.
- Edad Contemporánea; da lugar a la creación de escuelas como son: la personalista, la abstracta, la jurídica y la positivista tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

Martinez (2015) sostiene que hoy en día la contabilidad está inmersa en la forma de hacer negocios y su retroalimentación de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión. A principios del siglo XXI, se han incorporado conceptos nuevos en el mundo de los negocios, tales como la globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, los cuales han incrementado el grado de dificultad en la operación de las empresas. La Globalización que pretende armonizar las economías y políticas en ese contexto, para llegar a establecer una sola unidad global. No persigue únicamente el intercambio de bienes y

servicios entre los países, sino que va más allá, abarcando aspectos económicos y legales. La Competitividad es ofrecer al cliente bienes y servicios con atención, calidad, oportunidad y precio que represente un valor superior a lo que le proporcionaría la competencia. Si combinamos la competitividad con la globalización, comprenderemos la magnitud del reto que representa competir en un contexto mundial, el cual se siente en todas las áreas funcionales de una empresa. La competitividad en un contexto global ha traído como consecuencia que todas las organizaciones, públicas o privadas, dirijan sus esfuerzos hacia la productividad y la obtención de la calidad total, para poder sobrevivir. En este sentido, la calidad debe entenderse como la realización de una actividad con eficiencia y eficacia simultáneas. Es hacer las cosas bien la primera vez y en el menor tiempo posible, sacándole el mayor provecho a los recursos con que se cuenta en ese momento. Los estándares de calidad cambian día con día. Sin calidad en los diferentes procesos que intervienen en una organización no se da la productividad, y si no se es productivo no se puede ser competitivo en un ambiente de globalización.

El término “teoría contable” en todo el sentido de su expresión, es muy extenso de definir, ya que hay muchas y variadas formas de verlo por los estudiosos contables de cada una de las escuelas que existen; por lo expuesto, en la presente investigación se tomará como referencia lo que la Asociación Americana de Contadores Públicos (American Accounting Association) manifiesta; “La teoría contable es un conjunto cohesivo de proposiciones conceptuales hipotéticas y pragmáticas que explican y orientan la acción del contador en la identificación, medición y comunicación de información económica” es decir trata de explicar y predecir los fenómenos que se presentan en la práctica contable. Teniendo en cuenta la afirmación anterior, esta teoría servirá como base para la identificación, medición

y comunicación de la inversión que se tenga de las propiedades de activo fijo que tenga la empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C. conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N°16.

2.1.2. TEORÍA GENERAL DEL TRIBUTO

La palabra tributo tiene su origen en el latín tributum, y se emplea para designar a las prestaciones económicas que exige el Estado para solventar los gastos públicos. El tributo es un nombre genérico que comprende diversas y variadas formas de prestaciones como son el impuesto, las contribuciones, y las tasas.

El tributo es tan antiguo como antigua es la autoridad establecida por los hombres, no faltan quienes asocian al tributo con la aparición del Estado o con la aparición de la propiedad privada, criterios que si bien están vinculados con la historia europea no por ello deben de ser necesariamente criterios aplicables a todas las realidades o proceso históricos, pues en el antiguo Perú no se conoció la propiedad privada, sin embargo existió tributación, tampoco existió Estado en todos los momentos históricos, sin embargo existió tributación.

Entre las características del tributo, tenemos que son prestaciones pecuniarias porque a diferencia de lo que establecen otros sistemas legales, que admiten únicamente prestaciones monetarias, el sistema legal peruano admite prestaciones en forma diferente del dinero como es el pago en títulos valores o en especie, tal como lo establece el Código Tributario. Las prestaciones no dinerarias se admiten como formas de pago previa valorización, por ello una de las características del tributo es que se trata de prestaciones pecuniarias, sin embargo debe precisarse que nuestro sistema legal no admite el pago del tributo en servicios.

Otra de las características es la obligatoriedad, la cual es una característica de las reglas del derecho público, las obligaciones nacidas de la relación tributaria son de carácter obligatorio por imperio de la ley, y no pueden ser modificadas por convenios de las partes. El carácter coactivo, las exigencias del pago de los adeudos tributarios se ejecutan en la vía administrativa sin la necesidad de recurrir al órgano judicial para efectivizar el adeudo. El carácter público del tributo persigue un fin social, y es el de solventar los gastos del Estado que se aplican a sufragar las actividades esenciales y no esenciales del Estado.

Los tributos como prestación pecuniaria puede ser de tres clases: impuestos, contribuciones, y tasas.

Los impuestos, según el Código Tributario aprobado por el Decreto Legislativo N° 816 definen en la Norma II del Título Preliminar a los impuestos como “tributos cuya prestación no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del Estado”. Esta definición establece de manera clara la naturaleza del impuesto como una exigencia que no conlleva la obligación del Estado de proporcionar una contraprestación directa al contribuyente. Los impuestos pueden clasificarse, por la forma de pago en impuestos directos e impuestos indirectos, los directos son los que la ley establece en relación a factores exclusivamente personales, es decir que deben ser entregados directamente por el contribuyente al Estado, como es el caso del Impuesto al Patrimonio Vehicular, el Impuesto de Alcabala, el Impuesto Predial, el Impuesto a la Renta en las categorías en que no hay subordinación laboral y los indirectos son los que debe pagar el contribuyente por intermedio de terceros, como es el caso del Impuesto General a las Ventas, o el Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos, en los vendedores y organizadores de los eventos actúan como agentes de percepción. Por el tipo de gravamen los impuestos son de tres clases,

de cantidad fija, son los que se cobran siempre mediante una cantidad determinada con independencia de monto de la operación o de la capacidad del contribuyente; los proporcionales, son los que se determina mediante un porcentaje que se modifica cualquiera sea su cuantía, como es el caso del Impuesto del Alcabala, Impuesto general a las ventas, o el Impuesto a los espectáculos Públicos no deportivos y los progresivos, son aquellos en que la tasa va aumentando a medida que aumenta la cuantía imponible, como es el caso del Impuesto Predial, que tiene tres tramos en su base imponible. Por la duración del hecho imponible, los impuestos pueden ser, impuestos periódicos, son aquellos que gravan una actividad de naturaleza permanente, y se grava en tanto exista el hecho generador de la obligación tributaria como lo es el Impuesto Predial que es un impuesto que se paga todos los años mientras se detente la propiedad o la posesión de bien inmueble; impuestos instantáneos, son aquellos que surgen de una obligación única para cada acontecimiento singular, de modo tal que la repetición de un mismo hecho generador da origen a una nueva obligación, como es el caso del Impuesto de Alcabala, o del Impuesto General a las ventas. Por el antecedente económico que los origina, los impuestos pueden ser, impuesto dirigidos a la propiedad, gravan a las personas midiendo su capacidad tributaria por su riqueza mueble o inmueble, como es el caso del Impuesto al Patrimonio Vehicular, o el Impuesto predial; impuestos sobre el enriquecimiento o aumento de la fortuna, son los que gravan el enriquecimiento patrimonial por cualquier causa diferente a su esfuerzo productivo, el rendimiento de su fortuna o de su actividad, como es el caso del Impuesto a la Renta; impuestos a la actividad de las personas, son los que gravan las diferentes ocupaciones de los individuos, como es el caso de las patentes profesionales; impuestos a la actividad

económica; los impuestos al rendimiento, gravan la renta que producen tanto la propiedad como la prestación de servicios, la industria, los negocios y cualquier actividad lucrativa.

Las contribuciones, según el Código Tributario aprobado por el Decreto Legislativo N° 816 en la Norma II del Título Preliminar, definen a las contribuciones como “tributos cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales”. Las contribuciones requieren pues la realización de una actividad estatal o de una obra pública, cuando hablamos de actividades estatales nos estamos refiriendo aquellas que son de carácter obligatorio, como es el caso de las contribuciones al Fondo Nacional de Pensiones, a las AFP, para ESSALUD, SENCICO, o SENATI.

Las tasas, según el Código Tributario aprobado por el Decreto Legislativo N° 816 define en la Norma II del Título Preliminar a las tasas como “tributos cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente”. También se especifica dentro del texto normativo que las tasas pueden ser de tres clases; los arbitrios, las cuales son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público, como es el caso de la limpieza pública, o el mantenimiento de parques y jardines; los derechos, son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo y por el uso o aprovechamiento de un bien público, diferente de la relación de origen contractual; y las licencias, que son tasas que se pagan para obtener los permisos o autorizaciones para realizar actividades particulares sometidas a control o fiscalización estatal. (Tovar, 2009).

La constitución política del estado impone a los ciudadanos la obligación de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo a su capacidad económica, a través de la

imposición de tributos. Asimismo, la teoría general del tributo explica los orígenes, características, clasificación y cada uno de los principios acerca del tributo. Como todo estado, el Perú se rige en base a normas tributarias; esta teoría contribuye a la presente investigación con cada uno de los lineamientos establecidos por la normativa tributaria vigente y servirá de base para saber la determinación y el cálculo del tratamiento tributario de las propiedades, planta y equipo de la empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

2.2. BASES CONCEPTUALES

2.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Lo primero es mencionarles que las NIIF es un conjunto de normas que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), International Financial Reporting Standards (IFRS), las cuales comprenden desde la N° 1, hasta la N° 13.
- Normas Internacionales de contabilidad (NIC), International Accounting Standards (IAS), las cuales comprenden desde la N° 1, hasta la N° 41; existiendo algunas que han sido eliminadas de forma posterior.
- Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), las cuales comprenden desde la N° 1, hasta la N° 21. (algunas han sido eliminadas).
- Standing Interpretations Committee (SIC), Comité de Interpretaciones de las NIC, las cuales solo se encuentran vigentes las número 7, 10, 15, 25, 27, 29, 31 y 32.

De acuerdo con lo anterior, las NIIF y las NIC hacen parte del conjunto de NIIF o IFRS.

Las NIC fueron expedidas por el anterior IASC y las NIIF por la entidad que la reemplazó, es decir IASB.

Antes del año 2001, el encargado de realizar las NIC se denominaba IASC, igualmente contaba con un comité de interpretaciones denominado SIC; es decir IASC emitió las NIC hasta la número 41, posteriormente IASC desaparece y entra a ser el emisor de estándares IASB. A partir del año 2001 el organismo IASC cambia su nombre y se reestructura por IASB.

El IASB, acepta las NIC y las interpretaciones SIC vigentes a esa fecha y las adhiere a sus conjuntos de estándares, los nuevos estándares emitidos por IASB se denominarían NIIF y las interpretaciones CINIIF.

Es decir, ya no se expedirían más NIC ni interpretaciones SIC, sino que en adelante lo que puede suceder por parte de IASB es lo siguiente:

- IASB puede modificar una parte de una NIC
- IASB puede eliminar una NIC y crear una nueva NIIF

Lo anterior puede observarse a través de los siguientes ejemplos, en el año 2013 IASB modificó a través de su proyecto denominado mejoras anuales 2010-2012 las NIC 16, 24 y 38 así como las NIIF 2, 3, 8 y 13; por otra parte existe un proyecto para eliminar la NIC 18, ingresos ordinarios y NIC 11, contratos de construcción, por una nueva NIIF que trate el tema de los ingresos.

Para concluir, la única diferencia entre las NIC y las NIIF se debe al organismo que la emitió, pero ambas tratan temas relacionados con la contabilidad y el reconocimiento, medición, clasificación y revelación. (Varón, 2014).

2.2.2. ORGANISMOS EMISORES DE LAS NORMAS CONTABLES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El organismo emisor de las normas contables de información financiera es el IASB. La sigla IASB se refiere a normas financieras que están establecidas internacionalmente. Esta denominación nace del término en inglés “International Accounting Standards Board”, que es una entidad que funciona de forma independiente en los sectores privados. El objetivo de este organismo es desarrollar y aprobar las IASCF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

Esta institución funciona desde el año 2001 y se instaló para sustituir al “International Accounting Standards Committee.

El IASB, es lo que antes se conocía como IASC. Actualmente, este organismo privado tiene sus oficinas centrales ubicadas en Londres. Estas normas no contribuyen a una actividad o plan contable. Lo que se busca es regular estas pautas de forma unificada.

Este organismo está compuesto por 14 personas, cuyas calificaciones están basadas en la competencia profesional y la experiencia práctica. El IASB depende de la IASC Foundation y está en el mismo nivel que el IFRIC y el SAC y sobre el IFRS.

El apoyo financiero para esta organización se logra a través de los aportes de grandes firmas importantes en la contabilidad mundial. Bancos, organizaciones profesionales e internacionales apoyan a esta institución. (Gerencie.com, 2014).

2.2.3. CONCEPTOS SEGÚN NIC 16: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Ministerio de Economía y Finanzas (2017) refiere que los términos siguientes se usan en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

A. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera utilizar durante más de un periodo.

B. Reconocimiento

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

C. Medición en el momento del reconocimiento

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre

una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados) que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los
- Importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- Los honorarios profesionales.

D. Medición posterior al reconocimiento

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

a) Modelo del costo

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.

b) Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

E. Costo

Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

F. Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

G. Importe Depreciable

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

H. Importe en Libros

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

I. Importe Recuperable

Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

J. Pérdida por Deterioro

Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

K. Valor Residual

Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

L. Vida Útil

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.2.4. ACTIVO FIJO

A. Definición de los Activos Fijos

Ortega, S. ; Pacherres, R. & Díaz, R. (2010) define a los activos fijos como: “bienes tangibles, es decir, bienes cuya existencia es físicamente perceptible dado que tienen naturaleza corpórea. Se espera usarlos durante más de un ejercicio, no están destinados a la venta ni a su transformación, sino que son empleados por las empresas en el desarrollo de sus actividades.” (p.149).

Ortega (2012) define a los activos fijos tangibles como los recursos económicos de propiedad de una empresa de carácter permanente y que se espera proporcione beneficios económicos futuros. Ello se coincide con la definición del activo que efectúa el párrafo 49 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, en la que se señala que un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Concordantemente con lo expuesto la NIC 16 define en el párrafo 6 a las Propiedades, Planta y Equipo como los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo. Es decir, los activos tangibles representan aquellos activos adquiridos o contruidos, que no son conservados por la empresa para ser vendidos a los clientes; sino que por medio de su intervención en la gestión empresarial se espera que rindan utilidades. En este sentido, la naturaleza de las actividades de la empresa determina la naturaleza de los activos por ella empleados.

Entre los ejemplos más comunes de activo de planta y equipo figuran: terrenos, edificios, maquinaria, muebles, enseres, instalaciones, equipos de oficina y vehículos, que como podemos notar son activos tangibles los cuales denotan sustancia física.

Millones (2007) sostiene que para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra. Por ejemplo, un camión es considerado como activo fijo para una empresa que vende artefactos eléctricos si es que lo usa para entregas de mercadería; pero es considerado como un inventario (para ser destinado a la venta) en una empresa distribuidora de camiones.

B. Categorías Importantes de los Activos Fijos

Los activos fijos se clasifican en los siguientes grupos:

- a) **Activos Fijos tangibles:** el término tangible denota sustancia física como es el caso de un terreno, un edificio o una máquina. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones claramente diferenciales:
 - Propiedad de planta sujeta a depreciación. Se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como los edificios y equipos de oficinas.
 - Terrenos. El único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término limitado de existencia.
- b) **Activos intangibles:** El término activos intangibles se usa para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tiene sustancia física y no son corrientes. Como ejemplo están las patentes, los derechos del autor, las marcas registradas, las franquicias y el good will.
- c) **Recursos Naturales:** Un lugar adquirido con el fin de extraer o remover parte de un recurso valioso tal como el petróleo, minerales o madera se clasifica como un recurso natural, no como terreno. Este tipo de activo se convierte gradualmente en inventario a medida que el recurso natural se extrae del lugar. (Millones, 2007)

C. Clasificación de los Activos Fijos

Millones (2007) clasifica a los activos fijos tangibles en tres grupos:

- a) **El Equipo y Maquinaria.** Que son las maquinarias, edificios, muebles y enseres, vehículos, activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.

b) Los Recursos naturales: Los cuales son los que están sujetos a extinción del recurso o que se encuentran en agotamiento.

c) Los Terrenos: Son los bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento.

D. Reconocimiento de los Activos Fijos

El Ministerio de Economía y Finanzas (2017) refiere que el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Al respecto, Ortega (2012) sostiene que:

Debe tomarse en cuenta que en sentido general la NIC 16 precisa que debemos reconocer como activo fijo todo aquello que le genere suficiente certeza que los beneficios futuros de dicho bien fluirán a la empresa, por ellos más que la propiedad el criterio más relevante para esta norma es que la empresa reciba los beneficios vinculados al activo y que asuma los riesgos asociados a los mismos, en este orden de ideas también se incluyen dentro del rubro de activos fijos tangibles las mejoras efectuadas por el arrendatario en bienes alquilados. (p.190).

E. Depreciación de los Activos Fijos

Mamani (2014) define a la depreciación como el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil.

Así también tenemos la siguiente definición: la depreciación es un proceso de prorrateo, de distribución del costo u otro valor del activo fijo tangible, que reconoce la parte del costo que se extingue. Por lo tanto, los cargos por depreciación no pretenden reflejar la declinación física del bien, a su vez debemos recalcar que la depreciación es un método de distribución y no un método de valuación.

F. Tratamiento contable de la depreciación

Hirache (2014) define a la depreciación como un proceso de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, es necesario tener en cuenta las siguientes pautas: La depreciación se realiza de manera separada por cada activo reconocido como propiedades, planta y equipo. Y en el caso de aquellos activos cuyas partes resulten significativas en cuanto a su costo total, deberán depreciar cada parte significativa de forma separada, siempre que pueda ser medido con fiabilidad el importe de cada parte; también en el caso de que las partes significativas del elemento de propiedad, planta y equipo tengan una vida útil distinta, tal es el caso de las partes de un avión. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (depreciación de las maquinarias de producción de existencias, etc.).

G. Inicio de la depreciación.

Siendo la NIC 16, la norma contable que nos señala el tratamiento de reconocimiento y medición de los rubros de activos de propiedad, planta y equipo, así como las pautas de determinación de depreciación contable; siendo de responsabilidad de la empresa, la

identificación del inicio de la depreciación así como la estimación de la vida útil esperado del bien.

Por tanto, debemos entender que la NIC 16, señala que la depreciación contable inicia cuando se encuentra en la ubicación y condiciones de uso; y no necesariamente cuando el bien es utilizado para la generación de la renta; en este punto la entidad debe identificar de manera eficiente la fecha de inicio de la depreciación contable de sus activos.

H. Importe depreciable y vida útil.

La identificación del importe depreciable, implica la sustracción (resta) del valor residual de los activos sujetos a depreciación identificado por la entidad, y el costo de los mismos (costos de adquisición, construcción, producción, o valor razonable).

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de juicio o criterios, basados en información externa, interna o en la experiencia con activos similares.

I. Métodos de depreciación.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2017) sostiene que el método de depreciación utilizado reflejará el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros incorporado en el activo, debiéndose revisar anualmente con la finalidad de identificar algún cambio significativo que implique un cambio de estimación de la depreciación, el mismo que se realizará considerando la NIC 8, como un cambio de estimación contable.

Los métodos de depreciación contable que pueden emplearse son los siguientes:

a) Método de Línea Recta o lineal:

Mediante este método, se da lugar a un cargo de depreciación constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

b) Método de depreciación decreciente:

Mediante este método, se determina la depreciación decreciente en función al saldo del elemento; el mismo que da lugar a un cargo de depreciación que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

c) Método de las unidades de producción:

Mediante este método se determina la depreciación en función a las unidades de producidas.

La entidad deberá elegir el método de depreciación que permita reflejar el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos; el mismo que deberá aplicarse uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. Es importante señalar que la Administración Tributaria – SUNAT, sólo permite el uso del método de línea recta, así que al aplicarse un método de depreciación contable distinto, se deberá elaborar a la par para identificar cualquier diferencia que implique una adición tributaria.

J. Cese de la depreciación.

El cese de la depreciación, de un activo, se realizará en la fecha en que se clasifique como mantenido para la venta (según NIIF 5) o cuando se produzca la baja en cuentas del mismo.

Se deberá tener en cuenta además que la depreciación no cesará, cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre totalmente depreciado.

Respecto a la baja en cuentas, está supeditado a la disposición del activo o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

De lo antes mencionado, se puede analizar la importancia de conocer primeramente a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF así como también al organismo internacional emisor de dichas normas contables y financieras– IASB (antes IASC); posteriormente se mencionan los conceptos según la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, los cuales son por ejemplo: el importe en libros, costo, la depreciación, el importe depreciable, una pérdida por deterioro, las propiedades, planta y equipo, importe recuperable, el valor residual, vida útil, y más, los cuales sirven para identificar y determinar los correctos importes de las propiedades, planta y equipo que posee la empresa “Pesquera Orland” S.A.C en la cual se basa nuestra investigación. Finalmente cabe recalcar que gracias al análisis de los diversos conceptos y procedimientos de la NIC, de la información documental de los estados financieros de la empresa, durante la presente investigación podemos de manera más certera identificar la inversión que tiene dicha empresa en sus propiedades planta y equipo y determinar su correcto tratamiento según a lo que establece la NIC 16, para posteriormente sean revelados de manera correcta, fidedigna y razonable en los Estados Financieros de la Empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

2.3. BASES NORMATIVAS

2.3.1. LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

SUNAT (2017) hace referencia el tratamiento de las propiedades, planta y equipo según los siguientes artículos del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta:

Artículo 20°.-

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

(...)

Si se trata de bienes depreciables o amortizables, a efectos de la determinación del impuesto, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiera correspondido aplicar de acuerdo a lo dispuesto por esta Ley.

El ingreso neto total resultante de la enajenación de bienes se establecerá deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza.

Por costo computable de los bienes enajenados, se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable.

Para efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior entiéndase por:

1) Costo de adquisición: la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

2) Costo de producción o construcción: El costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende: los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción.

3) Valor de ingreso al patrimonio: el valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo a lo establecido en la presente ley, salvo lo dispuesto en el siguiente artículo.

Artículo 37°.-

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:

(...)

f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

Artículo 38°.-

El desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en esta ley.

Las depreciaciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán a los fines de la determinación del impuesto y para los demás efectos previstos en normas tributarias, debiendo computarse anualmente y sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

Cuando los bienes del activo fijo sólo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

Artículo 39°.-

Los edificios y construcciones se depreciarán a razón del cinco por ciento (5%) anual.

Artículo 40°.-

Los demás bienes afectados 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.

Artículo 41°.-

Las depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, o sobre los valores que

resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. En el caso de costos posteriores se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Se entiende por:

(i) Costos iniciales: A los costos de adquisición, producción o construcción, o al valor de ingreso al patrimonio, incurridos con anterioridad al inicio de la afectación del bien a la generación de rentas gravadas.

(ii) Costos posteriores: A los costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con lo dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo.

b) El porcentaje anual de depreciación o el porcentaje máximo de depreciación, según corresponda a edificios o construcciones u otro tipo de bienes, se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia.

c) El importe resultante de lo dispuesto en el literal anterior será el monto deducible o el máximo deducible en cada ejercicio gravable, según corresponda, salvo que en el último ejercicio el importe deducible sea mayor que el valor del bien que quede por depreciar, en cuyo caso se deducirá este último.

En los casos de bienes importados no se admitirá, salvo prueba en contrario, un costo superior al que resulte de adicionar al precio ex fábrica vigente en el lugar de origen, los gastos a que se refiere el inciso 1) del Artículo 20°. No integrarán el valor depreciable, las comisiones reconocidas a entidades con las que se guarde vinculación que hubieran actuado como intermediarios en la operación de compra, a menos que se pruebe la efectiva prestación

de los servicios y la comisión no exceda de la que usualmente se hubiera reconocido a terceros independientes al adquirente.

Artículo 43°.-

Los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado.

Artículo 44°.-

No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría:

(...)

e) Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables.

l) El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sean con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos, salvo lo dispuesto en el numeral 1 del Artículo 104° de la ley, modificado por la presente norma.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también resulta de aplicación a los bienes que hubieran sido revaluados como producto de una reorganización y que luego vuelvan a ser transferidos en reorganizaciones posteriores.

Artículo 104°.-

Tratándose de reorganización de sociedades o empresas, las partes intervinientes podrán optar, en forma excluyente, por cualquiera de los siguientes regímenes:

1. Si las sociedades o empresas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias estará gravado con el Impuesto a la Renta. En este caso, los bienes transferidos, así como los del adquirente, tendrán como costo computable el valor al que fueron revaluados.

2. Si las sociedades o empresas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias no estará gravado con el Impuesto a la Renta, siempre que no se distribuya. En este caso, el mayor valor atribuido con motivo de la revaluación voluntaria no tendrá efecto tributario. En tal sentido, no será considerado para efecto de determinar el costo computable de los bienes ni su depreciación.

3. En caso que las sociedades o empresas no acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, los bienes transferidos tendrán para la adquirente el mismo costo computable que hubiere correspondido atribuirle en poder de la transferente, incluido únicamente el ajuste por inflación a que se refiere el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias. En este caso no resultará de aplicación lo dispuesto en el Artículo 32° de la presente Ley. El valor depreciable y la vida útil de los bienes transferidos por reorganización de sociedades o empresas en cualquiera de las modalidades previstas en este artículo, serán determinados conforme lo establezca el Reglamento.

2.3.2. REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

SUNAT (2017) hace referencia el tratamiento de las propiedades, planta y equipo según los siguientes artículos del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:

Artículo 11°.- Costo Computable

a) Costo Computable de bienes enajenados

En el caso de la enajenación de bienes o transferencia de propiedad a cualquier título, el costo computable será el costo de adquisición o el costo de producción o construcción o el valor de ingreso al patrimonio o el valor en el último inventario, según corresponda. (...)

b) Constituirán parte del costo computable o se incrementan a él, los siguientes conceptos:

1. Las mejoras incorporadas con carácter permanente, de ser el caso.
2. Los gastos de demolición, en su caso.
3. Las diferencias de cambio que afecten el valor neto de los inventarios correspondientes o el costo del activo, de acuerdo con lo previsto en los incisos e) y f) del Artículo 61° de la Ley, de ser el caso.
4. Los incrementos por revaluación de activos, en el caso de la reorganización de sociedades o empresas según la modalidad prevista en el numeral 1) del Artículo 104° de la Ley. (...)

Tributariamente la definición de costo se conceptualiza bajo la denominación de costo computable, el cual se establece tomando como base la definición estipulada según las normas contables, y representa el costo de adquisición o el costo de producción o

construcción o el valor de ingreso al patrimonio o el valor en el último inventario, incluyendo los costos posteriores.

Artículo 22°.- Depreciación

Para el cálculo de la depreciación se aplicará las siguientes disposiciones:

a) De conformidad con el artículo 39° de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 3% anual.

b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

Tabla 1.
Porcentaje Anual de Depreciación.

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN
HASTA UN MÁXIMO DE:	
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.htm>

La depreciación aceptada tributariamente será aquélla que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

En ningún caso se admitirá la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, una vez cerrado éste, sin perjuicio de la facultad del contribuyente de modificar el porcentaje de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros.

Tratándose de maquinaria y equipo, incluyendo los cedidos en arrendamiento, procederá la aplicación del porcentaje previsto en el numeral 3 de la tabla contenida en el primer párrafo cuando la maquinaria y equipo haya sido utilizada durante ese ejercicio exclusivamente para las actividades minero, petrolero y de construcción.

c) Las depreciaciones que resulten por aplicación de lo dispuesto en los incisos anteriores se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

d) La SUNAT podrá autorizar porcentajes de depreciación mayores a los que resulten por aplicación de lo dispuesto en el inciso b), a solicitud del interesado y siempre que éste demuestre fehacientemente que en virtud de la naturaleza y características de la explotación o del uso dado al bien, la vida útil real del mismo es distinta a la asignada por el inciso b) del presente artículo.

La solicitud para la autorización de cambio de porcentaje máximo de depreciación anual debe estar sustentada mediante informe técnico que, a juicio de la SUNAT, sea suficiente para estimar la vida útil de los bienes materia de la depreciación, así como la

capacidad productiva de los mismos. Dicho informe técnico deberá estar dictaminado por profesional competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Sin perjuicio de lo anteriormente señalado, la SUNAT queda facultada a requerir la opinión del organismo técnico competente o cualquier información adicional que considere pertinente para evaluar la procedencia o improcedencia de la citada solicitud.

El cambio de porcentaje regirá a partir del ejercicio gravable siguiente a aquél en que fuera presentada la solicitud, siempre que la SUNAT haya autorizado dicho cambio. Dicha entidad deberá emitir su pronunciamiento en el plazo máximo de 90 días contados a partir de la fecha de recepción de la solicitud.

Tratándose de ganado reproductor que requiera tasas mayores de depreciación, la solicitud a que se refiere el párrafo precedente al anterior podrá ser presentada por las entidades representativas de las actividades económicas correspondientes, en cuyo caso la aprobación de la nueva tasa será aplicable a todos los contribuyentes a quienes represente la entidad que presentó la solicitud.

Debe entenderse por sistema de depreciación acelerada a aquél que origine una aceleración en la recuperación del capital invertido, sea a través de cargo por depreciaciones mayores para los primeros años de utilización de los bienes, sea acortando la vida útil a considerar para establecer el porcentaje de depreciación o por el aumento de éste último, sin que ello se origine en las causas señaladas en el primer párrafo de este inciso.

e) La empresa que, de manera temporal, suspenda totalmente su actividad productiva podrá dejar de computar la depreciación de sus bienes del activo fijo por el período en que

persista la suspensión temporal total de actividades. A tal efecto, la suspensión del cómputo de la depreciación operará desde la comunicación a la SUNAT.

Se entiende como suspensión temporal total de actividades el período de hasta doce (12) meses calendario consecutivos en el cual el contribuyente no realiza ningún acto que implique la generación de rentas, sean éstas gravadas o no, ni la adquisición de bienes y/o servicios deducibles para efectos del Impuesto. Si el plazo es mayor al señalado deberá solicitar su baja de inscripción del Registro Único del Contribuyente.

f) Los deudores tributarios deberán llevar un control permanente de los bienes del activo fijo en el Registro de Activos Fijos. La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia determinará los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse el citado Registro.

g) En los casos de bienes del activo fijo cuya adquisición, construcción o producción se efectúe por etapas, la depreciación de la parte de los bienes del activo que corresponde a cada etapa, se debe computar desde el mes siguiente al que se afecta a la producción de rentas gravadas.

h) Las mejoras introducidas por el arrendatario en un bien alquilado, en la parte que el propietario no se encuentre obligado a reembolsar, serán depreciadas por el arrendatario con el porcentaje correspondiente a los bienes que constituyen las mejoras, de acuerdo con el inciso a) y con la Tabla a que se refiere el inciso b) del presente artículo.

Si al devolver el bien por terminación del contrato aún existiera un saldo por depreciar, el integro de dicho saldo se deducirá en el ejercicio en que ocurra la devolución.

i) A efecto de lo dispuesto por el Artículo 43° de la Ley, en caso que alguno de los bienes depreciables quedara fuera de uso u obsoleto, el contribuyente podrá optar por:

1. Seguir depreciándolo anualmente hasta la total extinción de su valor aplicando los porcentajes de depreciación previstos en la Tabla a que se refiere el inciso b) de este artículo;
o

2. Dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo. La SUNAT dictará las normas para el registro y control contable de los bienes dados de baja.

El desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado. En ningún caso la SUNAT aprobará la aplicación de tasas de depreciación mayores en razón de desuso u obsolescencia.

Tributariamente no se define el término importe depreciable, pero podría ser comparado con la definición de costo computable definido por normas tributarias, pues ambos términos representan la base para el cálculo de la depreciación.

Para el enfoque tributario, el término depreciación se conceptualiza a través de la RTF N° 12387-3-2008 N°17919-2-2011 (... forma de recuperación del capital invertido, la cual se reconoce en razón del desgaste u obsolescencia de los bienes del activo de una empresa).

El importe en libros según normas tributarias no se define, pero se entiende como el que figura en los libros contables después de deducir a su costo computable la depreciación aceptada por norma tributaria.

Artículo 23°.- Deducción de inversión en bienes

La inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe. Lo señalado anteriormente no será de aplicación cuando los referidos bienes de uso formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento.

*Se debe entender que el tratamiento tributario que le corresponde a los activos fijos es parecido a lo establecido para efectos contables, es decir cuando éstos presenten potencial para contribuir directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos futuros y tengan un costo definido. Sin embargo, el **Art. 23° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta**, ha establecido un tratamiento alternativo para bienes del activo fijo cuyos valores no superen 1/4 de la UIT a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe, no siendo necesario su activación, lo mencionado no tendrá efecto cuando los bienes del activo fijo forme parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento.*

Al estudiar la normatividad tributaria vigente en el Perú, ésta determina que la depreciación tiene efectos tributarios. Asimismo, sostiene que la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente. Por lo tanto concluimos que, conocer la normatividad tributaria del país nos aclara el tratamiento tributario de las propiedades, planta y equipo y con esta se identificarán las diferencias existentes con la depreciación contable.

III. MÉTODO

3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo Correlacional – Descriptiva.

Hernández, R. ; Fernández, C. y Baptista, M. (2010) afirman: “La investigación correlacional asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población”(p.81). y “La investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias en un grupo o población”(p.80). Por lo tanto, la presente investigación tiene como finalidad conocer,describir, analizar, medir y cuantificar la relación existente entre las variables propuestas.

El diseño de la muestra es el siguiente



Donde:

O: Observación

M: Muestra

3.2. VARIABLES

3.2.1. NIC 16

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento contable para la contabilización de las Propiedades, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

3.2.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Ministerio de Economía y Finanzas (2017) define: “Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo” (p.1).

3.2.3. TRATAMIENTO TRIBUTARIO

Es la forma o manera de aplicar la normatividad tributaria, en cuanto a los tributos del gobierno nacional y local regulados por las leyes, decretos y reglamentos emitidos por el Estado, cuya administración está facultada por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas – SUNAT.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. POBLACIÓN

Tabla 2
Población de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

CARGOS	NÚMERO DE PERSONAS
Gerente General	1
Contador	1
Jefe del Departamento de Adquisiciones.	1
TOTAL	3

Fuente: Elaboración propia

3.3.2. MUESTRA

Es equivalente a la población que consiste en la totalidad de los colaboradores de la Empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

3.4. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN EN LA MUESTRA

3.4.1. CRITERIOS DE INCLUSIÓN

Se considera como parte de la muestra en la presente investigación a las personas designadas en los puestos de Gerente General, Contador, Jefe del Área de Activos Fijos y el Personal de extracción de anchoveta, debido a que participan directamente en el objeto de estudio de la investigación.

3.4.2. CRITERIOS DE EXCLUSIÓN

Se considera excluida de la muestra en la presente investigación al personal administrativo, al cajero y al personal de asesoría legal debido a que no participan directamente en el objeto de estudio de la investigación.

3.5. MATERIALES, MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. MATERIALES

En la presente investigación se utilizaron los siguientes materiales: Libros, revistas especializadas, material de internet, memorias USBs, CDs, laptops, fólderes, resaltadores, hojas bond, lapiceros, lápices, borradores, tajadores y papelotes.

3.5.2. MÉTODOS

Los métodos teóricos que se utilizaran en la presente investigación, son:

A. Método descriptivo

El método descriptivo se aplicó durante la narración de la Introducción de la presente investigación, y sirvió para conocer la adopción de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo en las distintas empresas en las realidades: internacional, nacional y local.

B. Método analítico – sintético

Al desarrollar las bases teóricas, bases conceptuales y bases normativas se han utilizado: los métodos analítico y sintético; el primero, permitió la revisión de los puntos claves de la Teoría Contable y la Teoría General del Tributo de manera ordenada y separada, el análisis de los conceptos relacionados con la adopción de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo; así como de los artículos de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, los cuales establecen el tratamiento tributario de las propiedades, planta y equipo en el Perú; y el método sintético, permitió reunir y relacionar cada uno de estas teorías, conceptos y artículos tributarios en conclusiones generales, las cuales aportan de manera significativa en el desarrollo de nuevos juicios y argumentos contribuyendo de esta manera en la ejecución de la Tesis.

C. Método deductivo

En la formulación de la hipótesis se han aplicado el método deductivo, el cuales se basan primeramente en el estudio de casos generales, como por ejemplo, cuando se estudia la adopción de la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de diversas empresas, si adoptan esta norma o no y el por qué en ambos casos; para posteriormente reunir lo investigado, y proponer una conclusión que unifique estos hechos en una explicación tentativa; es decir, la hipótesis planteada, para luego ser sometida a prueba.

En las bases conceptuales, el método deductivo sirvió para analizar la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo como norma de aplicación mundial, aceptada como válida, primeramente basándose en su objetivo, alcance, definiciones, tratamiento de los activos, revaluación y más, para posteriormente llegar a una conclusión particular de los efectos a que conllevan.

D. Método inductivo

Luego del análisis detallado de cada uno de los párrafos de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, los cuales se especifican en las bases conceptuales, se llega a la conclusión que se debe la NIC 16 en cuanto al tratamiento de las propiedades, planta y equipo.

3.5.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizaran son:

- A.** Encuestas (Cuestionario)
- B.** Entrevistas (Guía de entrevista)
- C.** Observación (Análisis documental de los EE.FF.)

IV. CASO PRÁCTICO

Al aplicar los instrumentos de investigación: encuestas, entrevistas, observación y análisis documental de los Estados Financieros al 31.12.2015 en la empresa “Pesquera Orland” S.A.C; se recolectó información contable - financiera de sus propiedades, planta y equipo, a continuación se desarrolla un Caso Práctico en donde se muestra la aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo; asimismo se analizarán e identificarán las diferencias Temporarias que dicha aplicación genera, cuyo tratamiento lo determina la NIC 12 Impuesto a las Ganancias. Y de esta manera se determinarán los efectos cualitativos y cuantitativos, objeto de nuestra investigación.

4.1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

4.1.1.- RECONOCIMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Según el párrafo 7 de la NIC 16, un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Asimismo, según el párrafo 8, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. Y si estos pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Según el párrafo 10 de la NIC 16 y de acuerdo al principio de reconocimiento, los costos de propiedades, planta y equipo comprende tanto aquéllos en que se han incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

A. COSTOS INICIALES

Las propiedades planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. fueron adquiridas a partir del 01 de abril del 2009 y estuvieron listos para usarse el 20/04/2009. Asimismo, tiene una embarcación pesquera en construcción en curso al 50% de avance.

A continuación se presenta en detalle los elementos de las propiedades planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. al 31-12-2015.

Tabla 3

Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

ELEMENTO DE PPE	COMPROBANTE DE PAGO	PRECIO DE ADQUISICIÓN
1.- MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN:		
Casco	FACTURA	S/ 101,360.00
Motores	FACTURA	S/ 258,150.99
Panga	FACTURA	S/ 149,252.01
Redes	FACTURA	S/ 120,240.00
Sistema Hidráulico	FACTURA	S/ 134,000.00
Equipos de Navegación	FACTURA	S/ 134,000.00

**2.- VEHÍCULOS
MOTORIZADOS:**

Automóvil Toyota	FACTURA	S/ 40,819.33
Camioneta pick up	FACTURA	S/ 116,592.71

3.- EQUIPOS DE CÓMPUTO:

Laptop 001-00682	FACTURA	S/ 1,678.00
Computadora 0002-80	FACTURA	S/ 1,602.00

**4.- CONSTRUCCIÓN EN
CURSO DE EMBARCACIÓN
NUEVA:**

	<u>S/ 65,443.32</u>
- Planos	ARQUITECTO	S/ 1,500.00
- Licencia De Construcción	DICAPI – CAPITANÍA	S/ 142.00
- Licencia Del 50%	NOTARÍA	S/ 100.00
- Astillero (1era y 2da inicial)	CERTIFICADO 50%	S/ 142.00
	FACTURA	S/ 42,372.88
	FACTURA	S/ 21,186.44

Fuente: Elaboración propia.

B. COSTOS POSTERIORES

Tabla 4

Costos Posteriores de las Propiedades, planta y equipo

ELEMENTO DE PPE	N° COMPROBANTE DE PAGO	PRECIO DE ADQUISICIÓN
1.- MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN:		
Sistema Hidráulico	FACTURA	S/ 136,000.00
Equipos de Navegación	FACTURA	S/ 136,000.00

Fuente: Elaboración propia

4.1.2.- PRESENTACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Según el Plan Contable General Empresarial publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas, las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 5
Presentación y clasificación de las Propiedades, planta y equipo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
333	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
3331	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN
33311	COSTO DE ADQUISICIÓN Y CONSTRUCCIÓN
333111	COSTO DE ADQUISICIÓN
33311101	CASCO (EMBARCACIÓN)
33311102	MOTOR CENTRAL
33311103	MOTOR (1.2 M VOLVO)
33311104	PANGA
33311105	REDES
33311106	SISTEMA HIDRÁULICO
33311107	EQUIPOS DE NAVEGACIÓN
334	UNIDADES DE TRANSPORTE
3341	VEHICULOS MOTORIZADOS
33411	COSTO
33411001	AUTOMÓVIL TOYOTA
33411002	CAMIONETA PICK UP
336	EQUIPOS DIVERSOS
3361	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN (DE CÓMPUTO)

33611	COSTO
33611001	LAPTOP 001-00682
33611003	COMPUTADORA 0002-80
339	CONSTRUCCIÓN Y OBRAS EN CURSO
3392	CONSTRUCCIONES EN CURSO
33921	EMBARCACIÓN
33921001	PLANOS
33921002	LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN
33921003	LICENCIA DEL 50%
33921004	ASTILLERO (1era y 2da inicial)

Fuente: Elaboración propia

4.1.3. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla con las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

A. COMPONENTES DEL COSTO

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a) Precio de adquisición

(+) Precio de adquisición

(+) Aranceles de importación

(+) Imp. Indirectos no recuperables

(-) Descuentos o rebajas en el precio de adquisición

Tabla 6

Precio de adquisición de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

ELEMENTO DE PPE	Precio de adquisición	Aranceles de importación	Imp. Indirectos no recuperables	Descuentos o rebajas	TOTAL (S/)
Casco (embarcación)	S/ 101,360.00	-		-	S/ 101,360.00
Motores	S/ 258,150.99	-	-	-	S/ 258,150.99
Panga	S/ 149,252.01	-	-	-	S/ 149,252.01
Redes	S/ 120,240.00	-	-	-	S/ 120,240.00
Sistema Hidráulico	S/ 136,000.00	-	-	-	S/ 136,000.00
Equipos de Navegación	S/ 136,000.00	-	-	-	S/ 136,000.00
Automóvil Toyota	S/ 40,819.33	-	-	-	S/ 40,819.33
Camioneta pick up	S/ 116,592.71	-	-	-	S/ 116,592.71
Laptop 001-00682	S/ 1,678.00	-	-	-	S/ 1,678.00
Computadora 0002-80	S/ 1,602.00	-	-	-	S/ 1,602.00
EMBARCACION NUEVA	S/ 65,443.32	-	-	-	S/ 65,443.32

Fuente: Elaboración propia

b) Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo

- (+) Beneficios a los empleados (NIC 19)
- (+) Costos de preparación del emplazamiento físico
- (+) Costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- (+) Costos de instalación y montaje
- (+) Costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente
- (+) Honorarios profesionales

Tabla 7

Costos directamente atribuibles a la ubicación de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

ELEMENTO DE PPE	Beneficios a los empleados	Emplaza miento físico	Entrega inicial, manipulación o transporte posterior	Instalación y montaje	Comprobación de que el activo funciona adecuadamente	Honorarios profesionales	TOTAL (S/)
Casco (embarcación)	S/ 395.49	-	-	-	S/ 1,000.00	-	S/ 1,395.49
Motores	S/ 1,007.27	-	-	-	S/ 3,000.00	-	S/ 4,007.27
Panga	S/ 582.36	-	-	-	S/ 500.00	-	S/ 1,082.36
Redes	S/ 469.16	-	-	-	S/ 2,000.00	-	S/ 2,469.16

Sistema Hidráulico	S/ 522.85	-	-	-	S/ 3,000.00	-	S/ 3,522.85
Equipos de Navegación	S/ 522.85	-	-	-	S/ 2,000.00	-	S/ 2,522.85
Automóvil Toyota	-	-	-	-	-	-	-
Camioneta pick up	-	-	-	-	-	-	-
Laptop 001-00682	-	-	-	-	-	-	-
Computadora 0002-80	-	-	-	-	-	-	-
EMBARCACION NUEVA	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Elaboración propia

c) Costos de desmantelamiento, retiro del elemento y rehabilitación del lugar.

La empresa “Pesquera Orland” S.A.C. no hizo desembolsos por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar de sus elementos de propiedades, planta y equipo.

B. MEDICIÓN DEL COSTO

El costo total en la medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. es:

Tabla 8

Costo total de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

Propiedades, Planta y Equipo	Precio de adquisición	Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo	Costos de desmantelamiento, retiro del elemento y rehabilitación del lugar.	COSTO TOTAL (S/)
Casco (embarcación)	S/ 101,360.00	S/ 1,395.49	-	S/ 102,755.49
Motores	S/ 258,150.99	S/ 4,007.27	-	S/ 262,158.26
Panga	S/ 149,252.01	S/ 1,082.36	-	S/ 150,334.38
Redes	S/ 120,240.00	S/ 2,469.16	-	S/ 122,709.16
Sistema Hidráulico	S/ 136,000.00	S/ 4,000.00	-	S/ 140,000.00
Equipos de Navegación	S/ 136,000.00	S/ 5,000.00	-	S/ 141,000.00
Automóvil Toyota	S/ 40,819.33	-	-	-
Camioneta pick up	S 116,592.71	-	-	-
Laptop 001-00682	S/ 1,678.00	-	-	-
Computadora 0002-80	S/ 1,602.00	-	-	-
Embarcación nueva	S/ 65,443.32	-	-	-
TOTALES	S/ 1'206,191.70	S/ 17,954.30	-	S/ 918,957.30

Fuente: Elaboración propia

4.1.4. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

La empresa “Pesquera Orland” S.A.C. elegirá como política contable para la medición posterior al reconocimiento de sus propiedades, planta y equipo el modelo del costo, y lo aplicará a todos las clases de activos que posee, según el párrafo 29 de la norma en estudio.

CLASE 1. EMBARCACIONES PESQUERAS

CLASE 2. VEHÍCULOS

CLASE 3. EQUIPOS DE CÓMPUTO

CLASE 4. CONSTRUCCIONES EN CURSO

Las embarcaciones pesqueras, automóviles, equipos de cómputo y construcciones en curso, se presentan al costo histórico menos su depreciación acumulada y el deterioro acumulado.

El costo histórico de estos elementos de propiedades, planta y equipo comprende: el precio de compra menos descuentos y rebajas más todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, que ubiquen al activo en el lugar y forma establecida por la gerencia, párrafo 16 de la NIC.

A. EMBARCACIONES PESQUERAS

a) EMBARCACIÓN PESQUERA MONITOR HUÁSCAR I

➤ 1era adquisición:

Tabla 9

Costo computable de la 1era adquisición de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

COMPONETIZACIÓN	Casco	Motores	Panga	Redes	Sistema hidráulico	Equipos de navegación	TOTAL
	11%	29%	17%	13%	15%	15%	100%
Valor de adquisición de maq.	S/.101,360.00	S/.258,150.99	S/.149,252.01	S/.120,240.00	S/.134,000.00	S/.134,000.00	S/.897,003.00
Capitanía y Produce	S/.282.50	S/.719.48	S/.415.97	S/.335.12	S/.373.47	S/.373.47	S/.2,500.00
Gastos notariales	S/.113.00	S/.287.79	S/.166.39	S/.134.05	S/.149.39	S/.149.39	S/.1,000.00
Ubicación del activo	S/.1,000.00	S/.3,000.00	S/.500.00	S/.2,000.00	S/.3,000.00	S/.2,000.00	S/.11,500.00
Costo computable	S/.102,755.49	S/.262,158.26	S/.150,334.38	S/.122,709.16	S/.137,522.85	S/.136,522.85	S/.912,003.00

Fuente: Elaboración propia

➤ 2da Adquisición:

Tabla 10

Costo computable de la 2da adquisición de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

Valor de adquisición de maq.	S/.136,000.00	S/.136,000.00
Ubicación del activo	S/.4,000.00	S/.5,000.00
Costo computable	S/.140,000.00	S/.141,000.00

Fuente: Elaboración propia

b) VEHÍCULOS

➤ AUTOMÓVIL TOYOTA

Valor de adquisición del automóvil	S/. 40,819
Costo computable	S/. 40,819

➤ CAMIONETA PICK UP MARCA TOYOTA, MODELO HILUX 4X4

Valor de adquisición de la camioneta	S/. 116,593
Costo computable	S/. 116,593

c) EQUIPOS DE CÓMPUTO

➤ COMPUTADORA 0002-80

Valor del equipo de cómputo	S/. 1,602
Costo computable	S/. 1,602

➤ LAPTOP 001-00682

Valor del equipo de cómputo	S/. 1,678
Costo computable	S/. 1,678

d) CONSTRUCCIONES EN CURSO

➤ CASCO DE EMBARCACIÓN

Planos- Arquitecto	S/.1,500.00
Licencia de Construcción- DICAPI- CAPITANÍA	S/142.00
Notaria	S/100.00
Licencia del 50%	S/.142.00
Astillero (1ra inicial)	S/ 42,372.88
Astillero (2da inicial)	<u>S/ 21,186.44</u>
Costo computable	S/ 65,443.32

4.2. DEPRECIACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

4.2.1. COMPONENTIZACIÓN

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo. (Vida útil, materialidad)

A. EMBARCACIONES PESQUERAS:

a) Embarcación Pesquera Monitor Huáscar I

- Casco
- Motores
- Panga
- Redes
- Sistema Hidráulico
- Equipos de Navegación

B. VEHÍCULOS:

- a) Automóvil Toyota
- b) Camioneta pick up marca TOYOTA, modelo HILUX 4x4

C. EQUIPOS DE CÓMPUTO:

- a) Computadora 0002-80
- b) Laptop 001-00682

4.2.2. AGRUPACIÓN DE PARTES

Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo tenga una vida útil y método de depreciación que coincida con otra.

4.2.3. DEPRECIACIÓN

Tabla 11

Costo y gasto en la depreciación de las Propiedades, planta y equipo

COSTO DE EXTRACCIÓN:	GASTOS ADMINISTRATIVOS:
333 Maquinarias, equipos y otras unidades de explotación (CASCO, MOTORES, PANGA, REDES, SISTEMA HIDRÁULICO Y EQUIPOS DE NAVEGACION)	334 Vehículos motorizados (AUTOMOVIL Y CAMIONETA) 336 Equipos diversos (PC Y LAPTOP)

Fuente: Elaboración propia

4.2.4. INICIO DE LA DEPRECIACIÓN

A partir de que el activo esté listo para usarse.

4.2.5. MÉTODO Y PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN

Según el criterio seleccionado por la gerencia, la depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se calcula por el

método lineal, es decir se asigna el costo menos el valor residual en el estimado de la vida útil tal como sigue:

Tabla 12

Vida útil estimada de las Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

	<u>Años</u>
Embarcaciones pesqueras	3-12
Vehículos motorizados	5
Equipos de cómputo	4

Fuente: Elaboración propia

4.3. DETERIORO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Las embarcaciones pesqueras, automóviles, equipos de cómputo y construcciones en curso, se presentan al costo histórico menos su depreciación acumulada y el deterioro acumulado.

4.4. BAJA EN CUENTAS DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo de la entidad “Pesquera Orland” S.A.C., se dará de baja en cuentas cuando: se disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (Párrafo 67-NIC 16). La pérdida o ganancia por la baja del activo se incluirá en el Estado de Resultados. (Párrafo 68-NIC 16).

**4.5. TRATAMIENTO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.
SEGÚN NIC 16 Y DETERMINACIÓN DE LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS SEGÚN NIC 12.**

**4.5.1. INFORMACIÓN ADICIONAL OBTENIDA DE ENCUESTAS REALIZADAS A LA ADMINISTRACIÓN DE LA
EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C.:**

A. La embarcación pesquera se adquirió con un permiso de pesca que asciende a s/1'500,000.00, este permiso califica como activo intangible según la NIC 38 Activos Intangibles.

B. Los desembolsos por Capitanía, PRODUCE, notaría y ubicación del activo forman parte del costo del activo.

C. En la actualidad, la empresa Pesquera Orland S.A.C. tiene una embarcación pesquera llamada "Monitor Huáscar I" y una en construcción en curso.

D. Los gastos de mantenimiento son por temporada y de manera general estos ascienden a s/. 1'000,000.00 aprox. (300,000 mensual por tres meses)

4.5.2. DEPRECIACIÓN DE EMBARCACIONES PESQUERAS

EMBARCACIÓN PESQUERA MONITOR HUÁSCAR I

Tabla 13

Costo computable de la E/P Monitor Huáscar I

<u>Datos de la maquinaria (1era adquisición) :</u>							
COMPONETIZACIÓN	Casco	Motores	Panga	Redes	Sistema hidráulico	Equipos de navegación	TOTAL
	11%	29%	17%	13%	15%	15%	100%
Valor de adquisición de maq.	S/.101,360.00	S/.258,150.99	S/.149,252.01	S/.120,240.00	S/.134,000.00	S/.134,000.00	S/.897,003.00
Capitanía y Produce (A y B)	S/.282.50	S/.719.48	S/.415.97	S/.335.12	S/.373.47	S/.373.47	S/.2,500.00
Gastos notariales (A y B)	S/.113.00	S/.287.79	S/.166.39	S/.134.05	S/.149.39	S/.149.39	S/.1,000.00
Ubicación del activo (B)	S/.1,000.00	S/.3,000.00	S/.500.00	S/.2,000.00	S/.3,000.00	S/.2,000.00	S/.11,500.00
Costo computable	S/.102,755.49	S/.262,158.26	S/.150,334.38	S/.122,709.16	S/.137,522.85	S/.136,522.85	S/.912,003.00

Datos de la maquinaria (2da Adquisición) :

Valor de adquisición de maq.	S/.136,000.00	S/.136,000.00
Ubicación del activo (B)	S/.4,000.00	S/.5,000.00
Costo computable	S/.140,000.00	S/.141,000.00

Datos adicionales:

	Casco	Motores	Panga	Redes	Sistema hidráulico	Equipos de navegación
Fecha de adquisición	01/04/2009	01/04/2009	01/04/2009	01/04/2009	01/04/2009	01/04/2009
Fecha que está listo para uso	20/04/2009	20/04/2009	20/04/2009	20/04/2009	20/04/2009	20/04/2009
Fecha de Puesta en Uso	24/11/2011	24/11/2011	24/11/2011	24/11/2011	24/11/2011	24/11/2011
Costo computable	S/.102,755.49	S/.262,158.26	S/.150,334.38	S/.122,709.16	S/.140,000.00	S/.141,000.00
Vida económica (Años)	20	8	12	8	8	8
Vida útil estimada (Años)	12	7	10	8	5	3
Valor residual	S/.51,377.75	S/.131,079.13	S/.75,167.19	S/.61,354.58	S/.5,000.00	S/.70,500.00
Importe Depreciable	S/.51,377.75	S/.131,079.13	S/.75,167.19	S/.61,354.58	S/.135,000.00	S/.70,500.00
Tasa de depreciación	8.3%	14%	10%	13%	20%	33%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14

Valor neto al 31-12-15 de la E/P Monitor Huáscar I

	Casco	Motores	Panga	Redes	Sistema hidráulico	Equipos de navegación
Inmueble, maquinaria y equipo	S/.102,755.49	S/.262,158.26	S/.150,334.38	S/.122,709.16	S/.140,000.00	S/.141,000.00
Depreciación acumulada al 31-12-2015	S/.28,662.12	S/.124,993.32	S/.50,320.26	S/.51,341.85	S/.18,750.00	S/.62,666.67
Valor Neto al 31-12-2015	S/.74,093.37	S/.137,164.95	S/.100,014.12	S/.71,367.31	S/.121,250.00	S/.78,333.33

Fuente: Elaboración propia

A. CASCO

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición</i>	S/.101,360.00	costo computable	S/.102,755.49
<i>Gastos Capitanía y Produce</i>	S/.282.50	valor residual	51,377.75
<i>Gastos notariales</i>	S/.113.00	importe depreciable	51,377.75
<i>Ubicación del activo</i>	S/.1,000.00	vida útil (años)	12
<i>Costo computable</i>	S/.102,755.49		

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\begin{aligned}
 & \frac{\text{costo de adquisición} - \text{valor residual}}{\text{vida útil (años)}} \\
 & \frac{\text{porcentaje de depreciación anual}}{100 \% / 12} = \frac{102755.49 - 51377.75}{12} = 4,281.48 \\
 & \text{depreciación} = \text{Ó} \\
 & 100 \% / 12 = 8.3\%
 \end{aligned}$$

Tabla 15

Depreciación contable del casco de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
20/04/2009	8.3%	2,973.25	2,973.25
2010	8.3%	4,281.48	7,254.73
2011	8.3%	4,281.48	11,536.21
2012	8.3%	4,281.48	15,817.69
2013	8.3%	4,281.48	20,099.17
2014	8.3%	4,281.48	24,380.64
2015	8.3%	4,281.48	28,662.12
2016	8.3%	4,281.48	32,943.60
2017	8.3%	4,281.48	37,225.08
2018	8.3%	4,281.48	41,506.56
2019	8.3%	4,281.48	45,788.04
2020	8.3%	4,281.48	50,069.52
19/04/2021	8.3%	1,308.23	51,377.75

Fuente: Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.102,755.49

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 10%*

Tabla 16

Depreciación tributaria del casco de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	10%	1,056.10	1,056.10
2012	10%	10,275.55	11,331.65
2013	10%	10,275.55	21,607.20
2014	10%	10,275.55	31,882.75
2015	10%	10,275.55	42,158.30
2016	10%	10,275.55	52,433.85

2017	10%	10,275.55	62,709.40
2018	10%	10,275.55	72,984.94
2019	10%	10,275.55	83,260.49
2020	10%	10,275.55	93,536.04
23/11/2021	10%	9,219.45	102,755.49

Fuente: Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 17

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación del casco de la E/P Monitor Huáscar I

PER. CONT.	DEPREC. CONTABLE	DEPREC. TRIBUT.	DIFER. TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFER.	PASIVO DIFER.
2009	2,973.25	0.00	2,973.25	30%	891.97	
2010	4,281.48	0.00	4,281.48	30%	1,284.44	
2011	4,281.48	1,056.10	3,225.38	30%	967.61	
2012	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%	-1,798.22	
2013	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%	-1,345.81	-452.41
2014	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%		-1,798.22
2015	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	28%		-1,678.34
2016	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	28%		-1,678.34
2017	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%		-1,798.22
2018	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%		-1,798.22
2019	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%		-1,798.22
2020	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	30%		-1,798.22
2021	1,308.23	9,219.45	-7,911.22	30%		-2,373.37
TOTAL DEPREC. BAJA (19/04/2021)	51,377.75	102,755.49				
AJUSTE	51,377.75	-	51,377.75	30%		15,413.32
TOTALES	102,755.49	102,755.49			0.00	-239.76
						0.00

Fuente: Elaboración propia

d) REGISTRO CONTABLE																												
	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021		2021-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
<hr/> x <hr/>																												
VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y																												
68 PROVISIONES																												
681 Depreciación																												
6814 Depreciación inmuebles, maquinarias y equipos-																												
68142 Maquinaria y equipo de explotación																												
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO																												
391 Depreciación Acumulada																												
39132 Maquinaria y equipo de explotación																												
x/x por la depreciación del año 2012																												
<hr/> x <hr/>																												
90 COSTO DE EXTRACCIÓN																												
903 Costos Indirectos																												
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS																												
781 Cargas cubiertas por provisiones																												
x/x por el destino de la depreciación																												
<hr/> x <hr/>																												
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO																												
371 Impuesto a la renta diferido																												
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																												
88 IMPUESTO A LA RENTA																												
882 Impuesto a la renta - diferido																												
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																												

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021		2021-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA							1798		1346																			
882 Impuesto a la renta - diferido																												
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO							1798		1346																			
371 Impuesto a la renta diferido																												
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																												
x/x por la reversión del activo tributario diferido																												
x																												
88 IMPUESTO A LA RENTA									452		1798		1678		1678		1798		1798		1798		1798		2373		240	
882 Impuesto a la renta - diferido																												
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO									452		1798		1678		1678		1798		1798		1798		1798		2373		240	
491 Impuesto a la renta diferido																												
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																												
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																												
x																												
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO																											15413	
491 Impuesto a la renta diferido																												
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																												
88 IMPUESTO A LA RENTA																												15413
882 Impuesto a la renta - diferido																												
x/x por la reversión del pasivo tributario diferido																												
x																												
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN																												51378
655 Costo Neto de Enajenación																												
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Immovilizados																												
65513 Inmueble,Maquinaria y equipo																												
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO																												51378
391 Depreciación Acumulada																												
39132 Maquinaria y equipo de explotación																												
33 INMUEBLES,MAQUINARIA Y EQUIPO																												102755
333 Maquinaria y equipo de explotación																												
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo																												
x/x por la baja en libros																												
x																												

Figura 2. Registro contable de la depreciación del casco de la E/P MONITOR HUÁSCAR I
Fuente: Elaboración propia

B. MOTORES

<i>Valor de adquisición</i>	S/.258,150.99	<i>datos:</i> costo computable	S/.262,158.26
<i>Gastos Capitanía y Produce</i>	S/.719.48	valor residual	131,079.13
<i>Gastos notariales</i>	S/.287.79	importe depreciable	131,079.13
<i>Ubicación del activo</i>	S/.3,000.00	vida útil (años)	7
<i>Costo computable</i>	<u>S/.262,158.26</u>		

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}}$$
$$\underline{\underline{\text{porcentaje de depreciación anual}}}$$

$$\text{depreciación} = \frac{262158.26 - 131079.12}{7} = 18,725.59$$

ó

$$100 \% / 7 = 14\%$$

Tabla 18

Depreciación contable de los motores de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUMULADA
20/04/2009	14%	13,003.88	13,003.88
2010	14%	18,725.59	31,729.47
2011	14%	18,725.59	50,455.06
2012	14%	18,725.59	69,180.65
2013	14%	18,725.59	87,906.24
2014	14%	18,725.59	106,631.83
19-12-2015 BAJA	14%	18,361.48	124,993.32
<i>COSTO</i>			S/.262,158.26
<i>DEPRECIACIÓN</i>			S/.124,993.32
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-12-15</i>			S/.137,164.95

Fuente: Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.262,158.26

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 10%*

Tabla 19

Depreciación tributaria de los motores de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	10%	2,694.40	2,694.40
2012	10%	26,215.83	28,910.23
2013	10%	26,215.83	55,126.06
2014	10%	26,215.83	81,341.88
19-12-2015 BAJA	10%	25,706.07	107,047.96
<i>COSTO</i>		S/.262,158.26	
<i>DEPRECIACIÓN</i>		S/.107,047.96	
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-12-15</i>		S/.155,110.31	

Fuente: Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 20

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de los motores de la E/P Monitor Huáscar I

PERIODO CONTABLE	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFERIDO
2009	13,003.88	0	13,003.88	30%	3,901.16
2010	18,725.59	0	18,725.59	30%	5,617.68
2011	18,725.59	2,694.40	16,031.19	30%	4,809.36
2012	18,725.59	26,215.83	-7,490.24	30%	-2,247.07
2013	18,725.59	26,215.83	-7,490.24	30%	-2,247.07
2014	18,725.59	26,215.83	-7,490.24	30%	-2,247.07
2015	18,361.48	25,706.07	-7,344.59	28%	-2,056.49
TOTAL DEPRECIACIÓN	124,993.32	107,047.96			
BAJA (19/12/2015)	137,164.95	155,110.31	-17,945.36	28%	-5,024.70
AJUSTE					-505.80
TOTALES	262,158.26	262,158.26			-0.00

Fuente: Elaboración propia

d) REGISTRO CONTABLE

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2015-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
x																
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	13004		18726		18726		18726		18726		18726		18361			
681 Depreciación																
6814 Depreciación inmuebles, maquinarias y																
68142 Maquinaria y equipo de explotación																
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		13004		18726		18726		18726		18726		18726		18361		
391 Depreciación Acumulada																
39132 Maquinaria y equipo de explotación																
x/x por la depreciación del año 2012																
x																
90 COSTO DE PRODUCCIÓN	13004		18726		18726		18726		18726		18726		18361			
903 Costos Indirectos																
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		13004		18726		18726		18726		18726		18726		18361		
781 Cargas cubiertas por provisiones																
x/x por el destino de la depreciación																
x																
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	3901		5618		4809											
371 Impuesto a la renta diferido																
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																
88 IMPUESTO A LA RENTA		3901		5618		4809										
882 Impuesto a la renta - diferido																
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																
x																
88 IMPUESTO A LA RENTA							2247		2247		2247		2056		5531	
882 Impuesto a la renta - diferido																
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO							2247		2247		2247		2056		5531	
371 Impuesto a la renta diferido																
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																
x/x por la reversión del activo tributario diferido																
x																
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN													137165			
655 Costo Neto de Enajenación																
6551 Costo Neto de Enajenación de																
65513 Inmueble, Maquinaria y equipo																
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO													124993			
391 Depreciación Acumulada																
39132 Maquinaria y equipo de explotación																
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO														262158		
333 Maquinaria y equipo de explotación																
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo																
x/x por la baja en libros según documento de técnico especialista																
x																

Figura 3. Registro contable de la depreciación de los motores de la E/P MONITOR HUÁSCAR I
Fuente: Elaboración propia

C. PANGA

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición</i>	S/.149,252.01	costo computable	S/.150,334.38
<i>Gastos Capitanía y</i>			
<i>Produce</i>	S/.415.97	valor residual	75,167.19
<i>Gastos notariales</i>	S/.166.39	importe depreciable	75,167.19
<i>Ubicación del activo</i>	S/.500.00	vida útil (años)	10
<i>Costo computable</i>	S/.150,334.38		

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

<i>costo de adquisición - valor residual</i>
<i>vida útil (años)</i>
<i>porcentaje de depreciación anual</i>

$$\text{depreciación} = \frac{150334.38 - 75167.19}{10} = 7,516.72$$

ó

$$100\%/10$$

$$10\%$$

Tabla 21

Depreciación contable de la panga de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
20/04/2009	10%	5,219.94	5,219.94
2010	10%	7,516.72	12,736.66
2011	10%	7,516.72	20,253.38
2012	10%	7,516.72	27,770.10
2013	10%	7,516.72	35,286.82
2014	10%	7,516.72	42,803.54
2015	10%	7,516.72	50,320.26
2016	10%	7,516.72	57,836.98
2017	10%	7,516.72	65,353.69
2018	10%	7,516.72	72,870.41
19/04/2019	10%	2,296.78	75,167.19
<i>COSTO</i>			S/.150,334.38
<i>DEPRECIACIÓN</i>			S/.75,167.19
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-12-15</i>			S/.75,167.19

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.150,334.38

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 10%*

Tabla 22

Depreciación tributaria de la panga de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	10%	1,545.10	1,545.10
2012	10%	15,033.44	16,578.54
2013	10%	15,033.44	31,611.98
2014	10%	15,033.44	46,645.42
2015	10%	15,033.44	61,678.85
2016	10%	15,033.44	76,712.29
2017	10%	15,033.44	91,745.73
2018	10%	15,033.44	106,779.17

2019	10%	15,033.44	121,812.61
<i>COSTO</i>		S/.150,334.38	
<i>DEPRECIACIÓN</i>		S/.121,812.61	
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-12-15</i>		S/.28,521.77	

Fuente. Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 23

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de la panga de la E/P Monitor Huáscar I

PERIODO CONTABLE	DEPREC. CONTAB	DEPREC. TRIBUT.	DIFERENC. TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
2009	5,219.94	0	5,219.94	30%	1,565.98	
2010	7,516.72	0	7,516.72	30%	2,255.02	
2011	7,516.72	1,545.10	5,971.62	30%	1,791.48	
2012	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	30%	-2,255.02	
2013	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	30%	-2,255.02	
2014	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	30%	-1,102.45	-1,152.57
2015	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	28%		-2,104.68
2016	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	28%		-2,104.68
2017	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	30%		-2,255.02
2018	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	30%		-2,255.02
2019	2,296.78	15,033.44	-12,736.66	30%		-3,821.00
TOTAL DEPREC.	75,167.19	121,812.61				
BAJA (19/04/2019)	75,167.19	28,521.77	46,645.42	30%		13,993.62
AJUSTE						-300.67
TOTALES	150,334.38	150,334.38			0.00	0.00

Fuente. Elaboración propia

d) REGISTRO CONTABLE

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2019 - BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
_____ x _____																								
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	5220		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		2297			
681 Depreciación																								
6814 Depreciación inmuebles, maquinarias y equipos-																								
68142 Maquinaria y equipo de explotación																								
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO																								
39 ACUMULADOS		5220		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		2297		
391 Depreciación Acumulada																								
39132 Maquinaria y equipo de explotación																								
x/x por la depreciación del año 2012																								
_____ x _____																								
90 COSTO DE PRODUCCIÓN	5220		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		2297			
903 Costos Indirectos																								
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		5220		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		7517		2297		
781 Cargas cubiertas por provisiones																								
x/x por el destino de la depreciación																								
_____ x _____																								
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	1566		2255		1791																			
371 Impuesto a la renta diferido																								
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																								

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018		2019		2019 - BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA		1566		2255		1791																		
882 Impuesto a la renta - diferido																								
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																								
x																								
88 IMPUESTO A LA RENTA							2255		2255		1102													
882 Impuesto a la renta - diferido																								
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO							2255		2255		1102													
371 Impuesto a la renta diferido																								
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																								
x/x por la reversión del activo tributario diferido																								
x																								
88 IMPUESTO A LA RENTA										1153		2105		2105		2255		2255		3821		301		
882 Impuesto a la renta - diferido																								
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO											1153		2105		2105		2255		2255		3821		301	
491 Impuesto a la renta diferido																								
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																								
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																								
x																								
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO																						13994		
491 Impuesto a la renta diferido																								
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																								
88 IMPUESTO A LA RENTA																							13994	
882 Impuesto a la renta - diferido																								
x/x por la reversión del pasivo tributario diferido																								
x																								
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN																							75167	
655 Costo Neto de Enajenación																								
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Inmovilizados																								
65513 Inmueble, Maquinaria y equipo																								
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO																							75167	
391 Depreciación Acumulada																								
39132 Maquinaria y equipo de explotación																								
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO																								150334
333 Maquinaria y equipo de explotación																								
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo																								
x/x por la baja en libros																								
x																								

Figura 4. Registro contable de la depreciación de la panga de la E/P MONITOR HUÁSCAR I

Fuente: Elaboración propia

D. REDES

<i>Valor de adquisición</i>	S/.120,240.00	<i>datos:</i> costo computable	S/.122,709.16
<i>Gastos Capitanía y Produce</i>	S/.335.12	valor residual	61,354.58
<i>Gastos notariales</i>	S/.134.05	importe depreciable	61,354.58
<i>Ubicación del activo</i>	S/.2,000.00	vida útil (años)	8
Costo computable	S/.122,709.16		

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}}$$

$$\frac{\text{porcentaje de depreciación anual}}{\text{depreciación = } \frac{122709.16 - 61354.58}{8} = 7,669.32}$$

ó

$$100\%/8 \quad 13\%$$

Tabla 24

Depreciación contable de las redes de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
20/04/2009	13%	5,325.92	5,325.92
2010	13%	7,669.32	12,995.24
2011	13%	7,669.32	20,664.56
2012	13%	7,669.32	28,333.89
2013	13%	7,669.32	36,003.21
2014	13%	7,669.32	43,672.53
2015	13%	7,669.32	51,341.85
2016	13%	7,669.32	59,011.18
19/04/2017	13%	2,343.40	61,354.58

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.122,709.16

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 25%*

Tabla 25

Depreciación tributaria de las redes de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	25%	3,152.94	3,152.94
2012	25%	30,677.29	33,830.23
2013	25%	30,677.29	64,507.52
2014	25%	30,677.29	95,184.82
23/11/2015	25%	27,524.35	122,709.16

Fuente. Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 26

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de las redes de la E/P Monitor Huáscar I

PERIODO CONTABLE	DEPREC. CONTAB.	DEPREC. TRIBUT.	DIFERENC. TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
2009	5,325.92	0	5,325.92	30%	1,597.78	
2010	7,669.32	0	7,669.32	30%	2,300.80	
2011	7,669.32	3,152.94	4,516.38	30%	1,354.91	
2012	7,669.32	30,677.29	-23,007.97	30%	-5,253.49	-1,648.91
2013	7,669.32	30,677.29	-23,007.97	30%		-6,902.39
2014	7,669.32	30,677.29	-23,007.97	30%		-6,902.39
2015	7,669.32	27,524.35	-19,855.02	28%		-5,559.41
2016	7,669.32	-	7,669.32	28%		2,147.41
2017	2,343.40	-	2,343.40	30%		703.02
TOTAL DEPRECIACIÓN	61,354.58	122,709.16				
BAJA (19/04/2017)	61,354.58		61,354.58	30%		18,406.37
AJUSTE						-243.71
TOTALES	122,709.16	122,709.16			0.00	0.00

Fuente. Elaboración propia

d) REGISTRO CONTABLE

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y																		
68 PROVISIONES	5326		7669		7669		7669		7669		7669		7669		7669		2343	
681 Depreciación																		
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y equipos-																		
68142 Maquinaria y equipo de explotación																		
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO																		
39 ACUMULADOS		5326		7669		7669		7669		7669		7669		7669		7669		2343
391 Depreciación Acumulada																		
39132 Maquinaria y equipo de explotación																		
<i>x/x por la depreciación del año 2012</i>																		
90 COSTO DE PRODUCCIÓN	5326		7669		7669		7669		7669		7669		7669		7669		2343	
903 Costos Indirectos																		
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		5326		7669		7669		7669		7669		7669		7669		7669		2343
781 Cargas cubiertas por provisiones																		
<i>x/x por el destino de la depreciación</i>																		
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	1598		2301		1355													
371 Impuesto a la renta diferido																		
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																		
88 IMPUESTO A LA RENTA		1598		2301		1355												
882 Impuesto a la renta - diferido																		
<i>x/x por el registro del impuesto a la renta diferido</i>																		

	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2017-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA							5253													
882 Impuesto a la renta - diferido																				
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO							5253													
371 Impuesto a la renta diferido																				
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados																				
x/x por la reversión del activo tributario diferido																				
x																				
88 IMPUESTO A LA RENTA							1649		6902		6902		5559				244			
882 Impuesto a la renta - diferido																				
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO							1649		6902		6902		5559				244			
491 Impuesto a la renta diferido																				
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																				
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido																				
x																				
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO															2147		19109			
491 Impuesto a la renta diferido																				
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados																				
88 IMPUESTO A LA RENTA																	2147		19109	
882 Impuesto a la renta - diferido																				
x/x por la reversión del pasivo tributario diferido																				
x																				
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN																			61355	
655 Costo Neto de Enajenación																				
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Inmovilizados																				
65513 Inmueble, Maquinaria y equipo																				
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO																			61355	
391 Depreciación Acumulada																				
39132 Maquinaria y equipo de explotación																				
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO																				122709
333 Maquinaria y equipo de explotación																				
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo																				
x/x por la baja en libros																				
x																				

Figura 5. Registro contable de la depreciación de las redes de la E/P MONITOR HUÁSCAR I

Fuente: Elaboración propia

E. SISTEMA HIDRÁULICO

Se realizaron dos adquisiciones del sistema hidráulico de la E/P MONITOR HUÁCAR I:

	<u>Nro.02</u>
<i>Valor de adquisición</i>	S/.136,000.00
<i>Gastos Capitanía y Produce</i>	S/.0.00
<i>Gastos notariales</i>	S/.0.00
<i>Ubicación del activo</i>	S/.4,000.00
<i>Costo computable</i>	<u>S/.140,000.00</u>

<i>datos:</i>	<u>Nro.02</u>
costo computable	S/.140,000.00
valor residual	5,000.00
importe depreciable	135,000.00
vida útil (años)	5

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

<i>costo de adquisición - valor residual</i>	
<i>vida útil (años)</i>	
<i>porcentaje de depreciación anual</i>	
	<u>Nro.02</u>
depreciación =	$\frac{140,000 - 5,000}{5} = 27,000.00$
ó	
100 % / 5 =	20%

Tabla 27

Depreciación contable del sistema hidráulico de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
01/05/2015	20%	18,750.00	18,750.00
2016	20%	27,000.00	45,750.00
2017	20%	27,000.00	72,750.00
2018	20%	27,000.00	99,750.00
2019	20%	27,000.00	126,750.00
30/04/2020	20%	8,250.00	135,000.00

Fuente. Elaboración propia

<i>COSTO</i>	S/.140,000.00
<i>DEPRECIACIÓN</i>	S/.135,000.00
<i>VALOR EN LIBROS AL 30-04-2020</i>	S/.5,000.00

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

costo computable:* **Nro.02
S/.140,000.00

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 10%*

Tabla 28

Depreciación tributaria del sistema hidráulico de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
01/05/2015	10%	9,333.33	9,333.33
2016	10%	14,000.00	23,333.33
2017	10%	14,000.00	37,333.33
2018	10%	14,000.00	51,333.33
2019	10%	14,000.00	65,333.33
30/04/2020	10%	4,277.78	69,611.11

Fuente. Elaboración propia

<i>COSTO</i>	S/.140,000.00
<i>DEPRECIACIÓN</i>	S/.69,611.11
<i>VALOR EN LIBROS AL 30-04-2020</i>	S/.70,388.89

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 29

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación del sistema hidráulico de la E/P Monitor Huáscar I

PERIODO CONTABLE	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DEPRECIAC. TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFERIDO
2015	18,750.00	9,333.33	9,416.67	28%	2,636.67
2016	27,000.00	14,000.00	13,000.00	28%	3,640.00
2017	27,000.00	14,000.00	13,000.00	30%	3,900.00
2018	27,000.00	14,000.00	13,000.00	30%	3,900.00
2019	27,000.00	14,000.00	13,000.00	30%	3,900.00
2020	8,250.00	4,277.78	3,972.22	30%	1,191.67
TOTAL DEPRECIACIÓN BAJA (30/04/2020)	135,000.00	69,611.11	-65,388.89	30%	-19,616.67
AJUSTE					448.33
TOTALES	140,000.00	140,000.00			0.00

Fuente. Elaboración propia

d)REGISTRO CONTABLE														
	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2020-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
_____ x _____														
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	18750		27000		27000		27000		27000		8250			
681 Depreciación														
6814 Depreciación inmuebles, maquinarias y equipos-														
68142 Maquinaria y equipo de explotación														
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO		18750		27000		27000		27000		27000		8250		
391 Depreciación Acumulada														
-- 32 Maquinaria y equipo de explotación														
x/x por la depreciación														
_____ x _____														
90 COSTO DE PRODUCCIÓN	18750		27000		27000		27000		27000		8250			
903 Costos Indirectos														
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		18750		27000		27000		27000		27000		8250		
781 Cargas cubiertas por provisiones														
x/x por el destino de la depreciación														
_____ x _____														
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	2637		3640		3900		3900		3900		1192		448	
371 Impuesto a la renta diferido														
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados														
88 IMPUESTO A LA RENTA		2637		3640		3900		3900		3900		1192		448
882 Impuesto a la renta - diferido														
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido														
_____ x _____														
88 IMPUESTO A LA RENTA											19617			
882 Impuesto a la renta - diferido														
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO												19617		
371 Impuesto a la renta diferido														
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados														
x/x por la reversión del activo tributario diferido														

	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2020-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN													5000	
655 Costo Neto de Enajenación														
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Inmovilizados														
65513 Inmueble, Maquinaria y equipo														
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO													5000	
391 Depreciación Acumulada														
39132 Maquinaria y equipo de explotación														
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO													10000	
333 Maquinaria y equipo de explotación														
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo														
19/04 por la baja en libros														
_____ x _____														
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS													5000	
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS														
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN													5000	
759 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN														
20/04 por la VENTA de chatarra														
_____ x _____														
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO													5000	
104 Cuenta Corriente														
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS													5000	
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS														
20/04 por cobro VENTA de chatarra														
_____ x _____														

Figura 6. Registro contable de la depreciación del sistema hidráulico de la E/P MONITOR HUÁSCAR I

Fuente: Elaboración propia

F. EQUIPOS DE NAVEGACIÓN

Se realizaron dos adquisiciones de equipos de navegación de la E/P MONITOR HUÁCAR I:

	<u>Nro.02</u>
<i>Valor de adquisición</i>	S/.136,000.00
<i>Gastos Capitanía y Produce</i>	S/.0.00
<i>Gastos notariales</i>	S/.0.00
<i>Ubicación del activo</i>	S/.5,000.00
<i>Costo computable</i>	<u>S/.141,000.00</u>

<i>datos:</i>	<u>Nro.02</u>
<i>costo computable</i>	S/.141,000.00
<i>valor residual</i>	70,500.00
<i>importe depreciable</i>	70,500.00
<i>vida útil (años)</i>	3

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}}$$

$$\frac{\text{porcentaje de depreciación anual}}{\text{porcentaje de depreciación anual}}$$

$$\text{depreciación} = \frac{141,000 - 70,500}{3} = \frac{70,500}{3} = 23,500.00$$

ó

$$100 \% / 3 = 33\%$$

Tabla 30

Depreciación contable de los equipos de navegación de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
01/05/2013	33%	15,666.67	15,666.67
2014	33%	23,500.00	39,166.67
2015	33%	23,500.00	62,666.67
19/04/2016	33%	7,833.33	70,500.00

Fuente. Elaboración propia

<i>COSTO</i>	S/.141,000.00
<i>DEPRECIACIÓN</i>	S/.70,500.00
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-04-2016</i>	S/.70,500.00

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

Nro.02

**costo computable:*

S/.141,000.00

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 10%*

Tabla 31

Depreciación tributaria de los equipos de navegación de la E/P Monitor Huáscar I

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
01/05/2013	10%	9,400.00	9,400.00
2014	10%	14,100.00	23,500.00
2015	10%	14,100.00	37,600.00
19/04/2016	10%	9,400.00	47,000.00

Fuente. Elaboración propia

<i>COSTO</i>	S/.141,000.00
<i>DEPRECIACIÓN</i>	S/.47,000.00
<i>VALOR EN LIBROS AL 19-04-2016</i>	S/.94,000.00

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 32

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de los equipos de navegación de la E/P Monitor Huáscar I

PERIODO CONTABLE	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DEPRECIAC. TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	ACTIVO DIFERIDO
2013	15,666.67	9,400.00	6,266.67	30%	1,880.00
2014	23,500.00	14,100.00	9,400.00	30%	2,820.00
2015	23,500.00	14,100.00	9,400.00	28%	2,632.00
2016	7,833.33	9,400.00	-1,566.67	28%	-438.67
TOTAL					
DEPRECIACIÓN	70,500.00	47,000.00			
BAJA (19/04/2016)	70,500.00	S/.94,000.00	-23,500.00	30%	-7,050.00
<i>AJUSTE</i>					156.67
TOTALES	141,000.00	141,000.00			0.00

Fuente. Elaboración propia

d)REGISTRO CONTABLE										
	2013		2014		2015		2016		2016-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
_____ x _____										
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	15667		23500		23500		7833			
681 Depreciación										
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y										
68142 Maquinaria y equipo de explotación										
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO		15667		23500		23500		7833		
391 Depreciación Acumulada										
39132 Maquinaria y equipo de explotación										
x/x por la depreciación del año 2012										
_____ x _____										
90 COSTO DE PRODUCCIÓN	15667		23500		23500		7833			
903 Costos Indirectos										
78 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		15667		23500		23500		7833		
781 Cargas cubiertas por provisiones										
x/x por el destino de la depreciación										
_____ x _____										
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO	1880		2820		2632				157	
371 Impuesto a la renta diferido										
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados										
88 IMPUESTO A LA RENTA		1880		2820		2632				157
882 Impuesto a la renta - diferido										
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido										

	2013		2014		2015		2016		2016-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
88 IMPUESTO A LA RENTA							439		7050	
882 Impuesto a la renta - diferido										
37 ACTIVO TRIBUTARIO DIFERIDO								439		7050
371 Impuesto a la renta diferido										
3712 Impuesto a la renta diferido - resultados										
x/x por la reversión del activo tributario diferido										
_____ x										
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN									70500	
655 Costo Neto de Enajenación										
6551 Costo Neto de Enajenación de										
65513 Inmueble, Maquinaria y equipo										
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO									70500	
391 Depreciación Acumulada										
39132 Maquinaria y equipo de explotación										
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO										141000
333 Maquinaria y equipo de explotación										
33311 Maquinaria y equipo de explotación-Costo										
x/x por la baja en libros										
_____ x										

Figura 7. Registro contable de la depreciación de los equipos de navegación de la E/P MONITOR HUÁSCAR I

Fuente: Elaboración propia

4.5.3. DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

A. AUTOMÓVIL TOYOTA

Datos de Adquisición :

Valor de adquisición del automóvil	S/. 40,819
Costo computable	S/. 40,819

Datos adicionales:

Fecha de adquisición	24/11/2011
Fecha que está listo para uso	24/11/2011
Fecha de Puesta en Uso	24/11/2011
Costo computable	S/.40,819.33
Vida económica (Años)	7
Vida útil estimada (Años)	5
Valor residual	S/.10,204.83
Importe Depreciable	S/.30,614.50
Tasa de depreciación	20.0%

Valor Neto al 31-12-15:

Inmueble, maquinaria y equipo	S/.40,819.33
Depreciación acumulada al 31-12-2015	S/.25,001.84
Importe en libros	S/.21,634.24
Baja del activo al 12-01-2015	S/.21,634.24
Valor Neto al 31-12-2015	S/.0.00

Cálculo del costo computable:

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición del automóvil</i>	S/.40,819.33	costo computable	S/.40,819.33
		valor residual	S/.10,204.83
<i>Costo computable</i>	<u>S/.40,819.33</u>	importe depreciable	30,614.50
		vida útil (años)	5

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}}$$

$$\text{porcentaje de depreciación anual}$$

$$\text{depreciación} = \frac{40819.33 - 10,204.83}{5} = 6,122.90$$

$$\text{ó} \\ 100 \% / 5 = 20\%$$

Tabla 33
Depreciación contable del automóvil Toyota

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	20%	612.29	612.29
2012	20%	6,122.90	6,735.19
2013	20%	6,122.90	12,858.09
2014	20%	6,122.90	18,980.99
12/01/2015 - BAJA	20%	204.10	19,185.09
<i>COSTO</i>			S/.40,819.33
<i>DEPRECIACIÓN</i>			S/.19,185.09
<i>VALOR EN LIBROS AL 12-01-15</i>			S/.21,634.24

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.40,819.33

* *porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 20%*

Tabla 34
Depreciación tributaria del automóvil Toyota

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
24/11/2011	20%	4,081.93	4,081.93
2012	20%	8,163.87	12,245.80
2013	20%	8,163.87	20,409.67
2014	20%	8,163.87	28,573.53
12/01/2015	20%	1,360.64	29,934.18
COSTO			S/.40,819.33
DEPRECIACIÓN			S/.29,934.18
VALOR EN LIBROS AL 12-01-15			S/.10,885.15

Fuente. Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 35
Aplicación de la NIC 12 en la depreciación del automóvil Toyota

PERIODO CONTABLE	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA	PASIVO DIFERIDO
2011	612.29	4,081.93	-3,469.64	30%	-1,040.89
2012	6,122.90	8,163.87	-2,040.97	30%	-612.29
2013	6,122.90	8,163.87	-2,040.97	30%	-612.29
2014	6,122.90	8,163.87	-2,040.97	30%	-612.29
2015	204.10	1,360.64	-1,156.55	28%	-323.83
TOTAL DEPRECIACIÓN VENTA (12/01/2015)	19,185.09	29,934.18			
AJUSTE	S/.21,634.24	S/.10,885.15	10,749.09	28%	3,009.75
TOTALES	40,819.33	40,819.33			191.85
					-0.00

Fuente. Elaboración propia

d)REGISTRO CONTABLE

	2011		2012		2013		2014		2015		2015-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
<hr/> x <hr/>												
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	612		6123		6123		6123		204			
681 Depreciación												
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y equipos-costo												
68143 Equipo de transporte												
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		612		6123		6123		6123		204		
391 Depreciación Acumulada												
39133 Equipo de transporte												
x/x por la depreciación												
<hr/> x <hr/>												
94 GASTO DE ADMINISTRACIÓN	612		6123		6123		6123		204			
944 Otros gastos de gestión												
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		612		6123		6123		6123		204		
791 Cargas Imputables a Cuentas de costos y gastos												
x/x por el destino de la depreciación												
<hr/> x <hr/>												
88 IMPUESTO A LA RENTA	1041		612		612		612		324			
882 Impuesto a la renta - diferido												
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO		1041		612		612		612		324		
491 Impuesto a la renta diferido												
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados												
x/x por el registro del impuesto a la renta diferido												
<hr/> x <hr/>												
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO											3202	
491 Impuesto a la renta diferido												
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados												3202
88 IMPUESTO A LA RENTA												
882 Impuesto a la renta - diferido												
x/x por la reversión del impuesto a la renta diferido												

	2011		2012		2013		2014		2015		2015-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
49 PASIVO TRIBUTARIO DIFERIDO											3202	
491 Impuesto a la renta diferido												
4912 Impuesto a la renta diferido - resultados												3202
88 IMPUESTO A LA RENTA												
882 Impuesto a la renta - diferido												
<i>x/x por la reversión del impuesto a la renta diferido</i>												
<hr/>												
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN											21634	
655 Costo Neto de Enajenación												
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Inmovilizados												
65513 Equipo de transporte												
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS											19185	
391 Depreciación Acumulada												
39132 Equipo de transporte												
33 INMUEBLES,MAQUINARIA Y EQUIPO												40819
334 Unidades de transporte												
33411 Costo												
<i>12/01 por la baja en libros</i>												
<hr/>												
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS											38741	
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS												
40 TRIBUTOS POR PAGAR												5910
4011 IGV												
75 OTROS INGRESOS DE GESTION												32831
759 OTROS INGRESOS DE GESTION												
<i>12/01 por la VENTA del automóvil</i>												
<hr/>												
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO											38741	
104 Cuenta Corriente												
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS												38741
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS												
<i>12/01 por cobro VENTA del automóvil</i>												
<hr/>												

Figura 8. Registro contable de la depreciación del automóvil Toyota

Fuente: Elaboración propia

B. CAMIONETA PICK UP MARCA TOYOTA, MODELO HILUX 4X4

Datos de Adquisición :

Valor de adquisición de la camioneta	S/. 116,593
Costo computable	S/. 116,593

Datos adicionales:

Fecha de adquisición	26/09/2015
Fecha que está listo para uso	26/09/2015
Fecha de Puesta en Uso	26/09/2015
Costo computable	S/.116,592.71
Vida económica (Años)	
Vida útil estimada (Años)	5
Valor residual	S/.29,148.18
Importe Depreciable	S/.87,444.53
Tasa de depreciación	20.0%

Valor Neto al 31-12-15:

Inmueble, maquinaria y equipo	S/.116,592.71
Depreciación acumulada al 31-12-2015	S/.4,372.23
Valor Neto al 31-12-2015	S/.112,220.48

Cálculo del costo computable:

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición de camioneta</i>	S/.116,592.71	costo computable	S/.116,592.71
		valor residual	S/.29,148.18
Costo computable	S/.116,592.71	importe depreciable	87,444.53
		vida útil (años)	5

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}} = \frac{116,592.71 - 29,148.18}{5} = 17,488.91$$
$$\text{ó}$$
$$100 \% / 5 = 20\%$$

Tabla 36

Depreciación contable de la camioneta HILUX

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
26/09/2015	20%	4,372.23	4,372.23
2016	20%	17,488.91	21,861.13
2017	20%	17,488.91	39,350.04
2018	20%	17,488.91	56,838.95
2019	20%	17,488.91	74,327.85
25/09/2020	20%	13,116.68	87,444.53
		V.R	29,148.18

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**costo computable:* S/.0.00

** porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 20%*

** La empresa Pesquera Orland S.A.C. no puede deducir los gastos de su Camioneta HILUX porque el límite para deducir los gastos de vehículos usados para administración y representación es de que su costo no supere las 30 UIT, según numeral 4 del inciso r) del artículo 21° de la LIR.*

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 37

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de la camioneta HILUX

PERIODO CONTABLE	DEPRECIAC. CONTABLE	DEPRECIAC. TRIBUTARIA	DIFERENCIA PERMANENTE
2015	4,372.23	-	4,372.23
2016	17,488.91	-	17,488.91
2017	17,488.91	-	17,488.91
2018	17,488.91	-	17,488.91
2019	17,488.91	-	17,488.91
2020	13,116.68	-	13,116.68
TOTAL DEPRECIACIÓN BAJA (25/09/2020)	87,444.53	-	87,444.53
TOTALES	116,592.71		

Fuente. Elaboración propia

d)REGISTRO CONTABLE

	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2020-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	4372		17489		17489		17489		17489		13117			
681 Depreciación														
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y equipos-costo														
68143 Equipo de transporte														
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		4372		17489		17489		17489		17489		13117		
391 Depreciación Acumulada														
39133 Equipo de transporte														
x/x por la depreciación														
94 GASTO DE ADMINISTRACIÓN	4372		17489		17489		17489		17489		13117			
944 Otros gastos de gestión														
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		4372		17489		17489		17489		17489		13117		
791 Cargas Imputables a Cuentas de costos y gastos														
x/x por el destino de la depreciación														

	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2020-BAJA	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN													29148	
655 Costo Neto de Enajenación														
6551 Costo Neto de Enajenación de Act.Inmovilizados														
65513 Equipo de transporte														
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS													0	
391 Depreciación Acumulada														
39132 Equipo de transporte														
33 INMUEBLES,MAQUINARIA Y EQUIPO													116593	
334 Unidades de transporte														
33411 Costo														
x/x por la baja en libros														
_____x_____														
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS													29148	
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS														
75 OTROS INGRESOS DE GESTION													29148	
759 OTROS INGRESOS DE GESTION														
x/x por la VENTA de camioneta														
_____x_____														
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO													29148	
104 Cuenta Corriente														
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS													29148	
168 OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS														
x/x por cobro VENTA de camioneta														
_____x_____														

Figura 9. Registro contable de la depreciación de la camioneta HILUX

Fuente: Elaboración propia

4.5.4. DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE CÓMPUTO

A. COMPUTADORA 0002-80

Datos de Adquisición :

Valor del equipo de cómputo	S/. 1,602
Costo computable	S/. 1,602

Datos adicionales:

Fecha de adquisición	09/02/2013
Fecha que está listo para uso	09/02/2013
Fecha de Puesta en Uso	09/02/2013
Costo computable	S/.1,602.00
Vida económica (Años)	
Vida útil estimada (Años)	4
Valor residual	S/.0.00
Importe Depreciable	S/.1,602.00
Tasa de depreciación	25.0%

Valor Neto al 31-12-15:

Inmueble, maquinaria y equipo	S/.1,602.00
Depreciación acumulada al 31-12-2015	S/.1,201.50
Valor Neto al 31-12-2015	S/.400.50

Cálculo del costo computable:

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición del equipo</i>	S/.1,602.00	costo computable	S/.1,602.00
		valor residual	S/.0.00
<i>Costo computable</i>	S/.1,602.00	importe depreciable	1,602.00
		vida útil (años)	4

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

costo de adquisición - valor residual

vida útil (años)

porcentaje de depreciación anual

$$\text{depreciación} = \frac{1,602 - 0}{4} = 400.50$$

$$\text{ó} \\ 100 \% / 4 = 25\%$$

Tabla 38

Depreciación contable de la computadora 0002-80

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
09/02/2013	25%	333.75	333.75
2014	25%	400.50	734.25
2015	25%	400.50	1,134.75
08/02/2016	25%	66.75	1,201.50

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

*costo computable: S/.1,602.00

* porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 25%

Tabla 39

Depreciación tributaria de la computadora 0002-80

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
09/02/2013	25%	333.75	333.75
2014	25%	400.50	734.25
2015	25%	400.50	1,134.75
08/02/2016	25%	66.75	1,201.50

Fuente. Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 40

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de la computadora 0002-80

PERIODO CONTABLE	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA	ACTIVO DIFERIDO
2013	333.75	333.75	-	30%	-
2014	400.50	400.50	-	30%	-
2015	400.50	400.50	-	28%	-
2016	66.75	66.75	-	28%	-
TOTAL DEPRECIACIÓN BAJA (08/02/2016) AJUSTE TOTALES	1,201.50	1,201.50			
			-	30%	-
	1,201.50	1,201.50			-

Fuente. Elaboración propia

d)REGISTRO CONTABLE									
		2013		2014		2015		2016	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
<hr/> X <hr/>									
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		334		401		401		67	
681 Depreciación									
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y equipos-costo									
68145 Equipos diversos									
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		334		401		401		67	
391 Depreciación Acumulada									
39135 Equipos diversos									
x/x por la depreciación									
<hr/> X <hr/>									
94 GASTO DE ADMINISTRACIÓN		334		401		401		67	
944 Otros gastos de gestión									
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		334		401		401		67	
791 Cargas Imputables a Cuentas de costos y gastos									
x/x por el destino de la depreciación									

Figura 10. Registro contable de la depreciación de la computadora 0002-80

Fuente. Elaboración propia

B. LAPTOP 001-00682

Datos de Adquisición :

Valor del equipo de cómputo	S/. 1,678
Costo computable	S/. 1,678

Datos adicionales:

Fecha de adquisición	08/06/2013
Fecha que está listo para uso	08/06/2013
Fecha de Puesta en Uso	08/06/2013
Costo computable	S/.1,678.00
Vida económica (Años)	
Vida útil estimada (Años)	4
Valor residual	S/.0.00
Importe Depreciable	S/.1,678.00
Tasa de depreciación	25.0%

Valor Neto al 31-12-15:

Inmueble, maquinaria y equipo	S/.1,678.00
Depreciación acumulada al 31-12-2015	S/.1,083.71
Valor Neto al 31-12-2015	S/.594.29

Cálculo del costo computable:

		<i>datos:</i>	
<i>Valor de adquisición del equipo</i>	S/.1,678.00	costo computable	S/.1,678.00
		valor residual	S/.0.00
<i>Costo computable</i>	<u>S/.1,678.00</u>	importe depreciable	1,678.00
		vida útil (años)	4

a) TRATAMIENTO CONTABLE

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEAL

$$\frac{\text{costo de adquisición - valor residual}}{\text{vida útil (años)}} = \frac{1,602 - 0}{4} = 419.50$$

$$\text{depreciación} = \frac{1,602 - 0}{4} = 419.50$$

$$100 \% / 4 = 25\%$$

Tabla 41
Depreciación contable de la laptop 001-00682

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
08/06/2013	25%	244.71	244.71
2014	25%	419.50	664.21
2015	25%	419.50	1,083.71
07/06/2016	25%	174.79	1,258.50

Fuente. Elaboración propia

b) TRATAMIENTO TRIBUTARIO

*costo computable: S/.1,678.00
* porcentaje de depreciación anual hasta un máximo del 25%

Tabla 42
Depreciación tributaria de la laptop 001-00682

AÑO	PORCENTAJE	DEPRE. ANUAL	DEPRE. ACUMULADA
08/06/2013	25%	244.71	244.71
2014	25%	419.50	664.21
2015	25%	419.50	1,083.71
07/06/2016	25%	174.79	1,258.50

Fuente. Elaboración propia

c) APLICACIÓN DE LA NIC 12

Tabla 43

Aplicación de la NIC 12 en la depreciación de la laptop 001-00682

PERIODO CONTABLE	DEPRECIAC. CONTABLE	DEPRECIAC. TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA	ACTIVO DIFERIDO
2013	244.71	244.71	-	30%	-
2014	419.50	419.50	-	30%	-
2015	419.50	419.50	-	28%	-
2016	174.79	174.79	-	28%	-
TOTAL DEPRECIAC. BAJA (07/06/2016)	1,258.50	1,258.50	-	30%	-
AJUSTE TOTALES	1,258.50	1,258.50			-

Fuente. Elaboración propia

d) REGISTRO CONTABLE

	2013		2014		2015		2016	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	245		420		420		175	
681 Depreciación								
6814 Depreciación Inmuebles, maquinarias y equipos-costo								
68145 Equipos diversos								
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		245		420		420		175
391 Depreciación Acumulada								
39135 Equipos diversos								
x/x por la depreciación								
94 GASTO DE ADMINISTRACIÓN	245		420		420		175	
944 Otros gastos de gestión								
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		245		420		420		175
791 Cargas Imputables a Cuentas de costos y gastos								
x/x por el destino de la depreciación								

Figura 11. Registro contable de la depreciación de la laptop 001-00682

Fuente. Elaboración propia

V. RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados del Caso Práctico de adopción de la NIC 16 en las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. desarrollado en el CAPÍTULO IV, tal y como se muestra a continuación:

5.1.SITUACIÓN DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C. BAJO LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS AL 31-12-15.

5.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 44

Estado de Situación Financiera

<u>"PESQUERA ORLAND" S.A.C.</u>			
<u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u>			
Al 31 de Diciembre del 2015			
(Expresado en soles)			
<u>ACTIVO</u>	S/	<u>PASIVO</u>	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equiv. de Efectivo	149,829.00	Sobregiros Bancarios	57,135.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	39,168.00	Obligaciones Financieras	44,384.00
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	1'037,516.00	Otras cuentas por Pagar	239,242.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1'226,513.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	340,761.00
		PASIVO NO CORRIENTE	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO PATRIMONIO	340,761.00
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	528,777.00	Capital	300,000.00
Activos por Impuestos Diferidos	285,460.00	Reserva Legal	60,000.00
		Reserva Facultativa	43,766.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	814,237.00	Resultados Acumulados	1'296,223.00
		TOTAL PATRIMONIO	1'699,989.00
TOTAL ACTIVO	2'040,750.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2'040,750.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

AÑO 2015	SALDO INICIAL	COMPRAS	RETIROS O VENTAS	SALDO FINAL
COSTO:				
MOTOR, BOMBA	20,862.18			20,862.18
EMBARCACION MONITOR HUASCAR I	101,360.35			101,360.35
MOTOR	152,040.51		-152,040.51	0.00
MOTOR	85,248.00			85,248.00
MOTOR	70,000.00			70,000.00
MOTOR	119,626.00			119,626.00
APAREJOS DE PESCA	2,087.00			2,087.00
APAREJOS DE PESCA	2,316.81			2,316.81
APAREJOS DE PESCA	2,001.68			2,001.68
COMPAS	16,888.44			16,888.44
RADIO	15,216.96			15,216.96
ECOSONDA	15,817.35			15,817.35
RADAR	14,265.00			14,265.00
ACCESORIOS RADAR	1,801.65			1,801.65
ACCESORIOSRADAR	3,416.13			3,416.13
ACCESORIOS RADAR	980.53			980.53
ADAPTADOR RADAR	1,326.53			1,326.53
ACCESORIOS RADAR	163.50			163.50
EXTINTORES	415.97		-415.97	0.00
BALSA SALVAVIDA	5,747.57			5,747.57
AUTOMOVIL TOYOTA	40,819.33		-40,819.33	0.00
N1 CAMIONETA PICK UP MARCA TOYOTA, MODELO HILUX 4X4		120,022.99		120,022.99
REDES	20,962.52		-20,962.52	0.00
REDES	31,196.78		-31,196.78	0.00
REDES, CABOS	24,582.51		-24,582.51	0.00
CABOS	2,026.58		-2,026.58	0.00
REDES, CABOS	43,045.75		-43,045.75	0.00
REDES	1,773.54		-1,773.54	0.00
REDES	-3,347.29		3,347.29	0.00
LAPTOP	1,007.56		-1,007.56	0.00
REDES	178,002.00		-178,002.00	0.00
COMPUTADORA	1,602.00			1,602.00
LAPTOP	1,678.00			1,678.00
RED		13,741.10		13,741.10
HILO, RED		39,744.86		39,744.86
EMBARCACION NUEVA	63,559.00			63,559.00
TOTAL	1,038,490.00	173,509.00	-492,524.00	719,475.00

Figura 12. Composición de la cuenta Inmuebles, Maquinaria y Equipo en forma desagregada y en soles.

Fuente: Análisis Documental de los EE.FF.

B. DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DEPRECIACION ACUMULADA:				
MOTOR, BOMBA	6,258.65	2,086.00		8,344.65
EMBARCACION MONITOR HUASCAR I	32,097.44	10,136.00		42,233.44
MOTOR	48,146.16	0.00	-48,146.16	0.00
MOTOR	22,376.92	8,525.00		30,901.92
MOTOR	17,208.33	7,000.00		24,208.33
MOTOR	18,076.60	11,963.00		30,039.60
APAREJOS DE PESCA	626.10	209.00		835.10
APAREJOS DE PESCA	695.04	232.00		927.04
APAREJOS DE PESCA	600.50	200.00		800.50
COMPAS	12,014.52	1,689.00		13,703.52
RADIO	4,565.09	1,522.00		6,087.09
ECOSONDA	4,745.21	1,582.00		6,327.21
RADAR	4,279.50	1,427.00		5,706.50
ACCESORIOS RADAR	540.50	180.00		720.50
ACCESORIOSRADAR	1,024.84	342.00		1,366.84
ACCESORIOS RADAR	294.16	98.00		392.16
ADAPTADOR RADAR	397.96	133.00		530.96
ACCESORIOS RADAR	49.05	16.00		65.05
EXTINTORES	152.79		-152.79	0.00
BALSA SALVAVIDA	1,724.27	575.00		2,299.27
AUTOMOVIL TOYOTA	25,171.92		-25,171.92	0.00
N1 CAMIONETA PICK UP MARCA TOYOTA, MODELO HILUX 4X4		6,001.00		6,001.00
REDES	15,721.89		-15,721.89	0.00
REDES	23,397.59		-23,397.59	0.00
REDES, CABOS	18,436.88		-18,436.88	0.00
CABOS	1,519.93		-1,519.93	0.00
REDES, CABOS	32,284.31		-32,284.31	0.00
REDES	1,330.16		-1,330.16	0.00
REDES	-2,510.47		2,510.47	0.00
LAPTOP	755.67		-755.67	0.00
REDES	133,501.50		-133,501.50	0.00
COMPUTADORA	757.50	400.50		1,158.00
LAPTOP	657.50	420.00		1,077.50
RED		2,004.00		2,004.00
HILO, RED		4,968.00		4,968.00
EMBARCACION NUEVA				0.00
TOTAL	426,898.00	61,708.00	-297,908.00	190,698.00
VALOR NETO	611,592.00	111,801.00	-194,616.00	528,777.00

Figura 13. Composición de la cuenta Depreciación, Amortización y Agotamientos Acumulados en forma desagregada y en soles.

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

5.1.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Tabla 45

Estado de Resultados Integrales

<u>"PESQUERA ORLAND" S.A.C.</u>	
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>	
Al 31 de Diciembre del 2015	
(Expresado en soles)	
	S/
VENTAS NETAS	2'678,008.00
(-) Costo de Ventas	-2'050,412.00
UTILIDAD BRUTA	627,596.00
(-) Gastos de ventas	0.00
(-) Gastos de Administración	-143,062.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	484,534.00
(-) Gastos Financieros	-89,430.00
(+) Ingresos financieros gravados	31,201.00
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	32,831.00
(-) Costo Enajenación de valores y bienes del activo fijo	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	459,136.00
(-) Distribución legal de la renta	0.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	459,136.00
(-) Impuesto a la renta	-15,900.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	443,236.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

A. COSTO DE VENTAS

VI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 461 (Ventas netas por Ingresos o servicios)		
Fuente Peruana	670	2,678,008
Fuente extranjera	671	
VII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 464 (Costo de ventas)		
Compras	676	
Inventario Inicial	677	
Inventario Final	678	
Costo de existencia		
Materiales	679	1,125,615
Mano de obra	680	205,160
Otros gastos directos	681	257,358
Gastos de Producción Indirectos	682	463,930
Total consumo de producción	683	2,052,063
Inventario Inicial de productos en proceso	684	
Inventario Final de productos en proceso	685	
Costo de producción		(2,050,412)
VIII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 473 (Ingresos financieros gravados)		
ingresos financieros gravados Fuente Peruana	652	628
ingresos financieros gravados Fuente Extranjera	653	
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente per.	654	30,573
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente ext.	655	
IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 475 (Otros Ingresos gravados)		
Fuente Peruana	672	
Fuente extranjera	673	
X.- ASISTENTE DE LA CASILLA 476 (Otros Ingresos no gravados)		
Fuente Peruana	674	
Fuente extranjera	675	
XI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 477 (Enajen. de val. y bienes del act. f.)		
Ingresos Afectos	432	32,831
Ingresos exonerados	433	
XII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 486 (Distribución Legal)		
Participación de los Trabajadores	434	
Participación Comunidad Laboral	435	
Participación Patrimonial de los Trabajadores	436	
Investigación Científica y Tecnológica	437	
Distribución Legal de la Renta Neta, ACM	438	

Figura 14. Composición de las casillas del Estado de Pérdidas y Ganancias al 31 Dic. de 2015

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF., extraído de:

PDT 0702- DJ. ANUAL 2015 de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.

B. IMPUESTO A LA RENTA

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	459,136
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	10,860
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	469,996
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	(413,212)
Renta Neta Imponible	110	56,784
Total Impuesto a la Renta	113	15,900
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	686	0.0058
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	15,900
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	(206,563)
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(43,096)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	(233,759)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

Figura 15. Determinación del Impuesto a la Renta

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF., extraído de: PDT 0702- DJ. ANUAL 2015

5.2.SITUACIÓN DE LA EMPRESA “PESQUERA ORLAND” S.A.C. BAJO LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

5.2.1. EFECTOS CUALITATIVOS

Los efectos en la adopción de la NIC 16 van más allá de una simple revisión a los estados financieros de la empresa, ya que debe ser un cambio no solo a nivel del departamento de finanzas sino un cambio a nivel organizacional.

El cambio implica acogerse a un nuevo lenguaje comercial, en donde existan comunicaciones a todo nivel, internos, externos, y un mayor entrenamiento en todos los departamentos. Cambio en políticas, procesos actuales las cuales deben mejorarse, creación de nuevos procesos, presupuestos y revisión de controles. Por último un cambio en sistemas administrativos y contables.

A continuación detallamos los principales efectos cualitativos de adopción de la NIC 16 en las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.:

A. POLÍTICAS

De acuerdo a la información recolectada en base a los instrumentos de investigación aplicados, se encontró que las políticas contables de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. fueron totalmente diferentes a las que se acogieron en el desarrollo del Caso Práctico de Adopción de NIC 16. Por lo tanto existen diferencias y efectos por cada política contable establecida. Veamos cuáles son estas diferencias:

a) Reconocimiento de las Propiedades, planta y equipo.

Tabla 46

Reconocimiento de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ El reconocimiento del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se realiza conforme a los PCGA y lineamientos tributarios.</p>	<p>➤ El reconocimiento del costo por cada elemento de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., se realiza cumpliendo dos requisitos indispensables: Que cada elemento u activo fijo sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo sea medido con fiabilidad. (párrafo 7-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

b) Medición inicial.

Tabla 47

Medición Inicial de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ Para la medición inicial de los activos fijos de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se toma en cuenta el costo de adquisición, según factura, contrato u otros documentos sustentatorios.</p>	<p>➤ Los elementos de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., son medidos por su costo. (párrafo 15-NIC 16).</p> <p>➤ El costo computable comprende: (a) precio de adquisición más aranceles de importación más impuestos indirectos no recuperables menos descuentos o rebajas, (b) otros costos directamente atribuibles, c) costos de desmantelamiento, retiro del elemento y rehabilitación del lugar. (párrafo 16-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

c) Medición posterior.

Tabla 48

Medición Posterior de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ La empresa “Pesquera Orland” S.A.C., después de reconocer como activo a un elemento de las propiedades, planta y equipo, lo registra en libros por su costo menos su depreciación acumulada.</p>	<p>➤ Con posterioridad a su reconocimiento como activo, cada elemento de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se registra por su costo menos la depreciación acumulada menos el importe acumulado de pérdidas por deterioro. (párrafo 30-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

d) Depreciación.

Tabla 49

Depreciación de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ El registro de la depreciación de los activos fijos de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se efectúa de acuerdo a los parámetros establecidos por las normas tributarias, según los límites permitidos y el método de depreciación que se utiliza es el de línea recta.</p>	<p>➤ La depreciación es de forma separada para cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo. (párrafo 43 a 49-NIC 16).</p> <p>➤ El importe depreciable de cada activo de la empresa pesquera es distribuido de forma sistemática a lo largo de su vida útil, además se reconoce para cada elemento de las propiedades planta y equipo; el valor residual y la vida útil se revisa al cierre de cada ejercicio. (párrafo 50 a 56-NIC 16).</p> <p>➤ El método de depreciación más conveniente es el método lineal, y se revisa al cierre de cada ejercicio. (párrafo 60 a 62-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

e) Vida útil

Tabla 50

Vida Útil de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
➤ Para determinar la vida útil de los activos, la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. considera como base los porcentajes según la tabla tributaria vigente.	➤ La estimación de la vida útil de los activos es una cuestión de criterio y se basa en la experiencia que la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. tenga con activos similares (párrafo 57-NIC 16).

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

f) Deterioro.

Tabla 51

Vida Útil de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
➤ No se reconoce el deterioro.	➤ Se evalúa, al final de cada ejercicio si los activos fijos han sufrido deterioro, de ser así, se procede de acuerdo a los lineamientos de la NIC 36. (párrafo 63-NIC 16).

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

g) Baja en cuentas.

Tabla 52

Baja en Cuentas de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ La empresa “Pesquera Orland” S.A.C. da de baja en cuentas cuando se vende un elemento de propiedades, planta y equipo.</p>	<p>➤ El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando: se disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. (párrafo 67-NIC 16).</p> <p>➤ La pérdida o ganancia por la baja del activo se incluye en el Estado de Resultados Integrales (párrafo 68-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

h) Información a revelar.

Tabla 53

Información a revelar de las Propiedades, planta y equipo de la Empresa “PESQUERA ORLAND” S.A.C.

Sin adopción de NIC 16	Con adopción de NIC 16
<p>➤ La información a revelar con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo se realizan de acuerdo a los requerimientos: de la Gerencia de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., de la Administración Tributaria o de Instituciones Financieras.</p>	<p>➤ La información a revelar para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C es como sigue: (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto, (b) los métodos de depreciación utilizados, (c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada, tanto al principio como al final de cada periodo y, (e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo (párrafo 73-NIC 16).</p>

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

Los efectos cualitativos que se originan por cada política son reflejados en la valuación y contabilización de cada elemento de Propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. Asimismo estos conllevan a la creación de nuevas políticas en los procesos y sistemas de la organización.

B. PROCESOS

- Se debe modificar el organigrama y el manual de organización y funciones.
Incorporándose un nuevo departamento, el de activo fijo.
- Al cotizar, el Área de Logística debe seleccionar y requerir a los proveedores que en la descripción del comprobante de pago detallen cada una de las características del activo adquirido y en los casos, que no hubiera comprobante, en los contratos respectivos.
- El Área de activo fijo debe incluir o implementar la componetización y clasificación de cada elemento de propiedades, planta y equipo.
- El departamento de contabilidad debe capacitar e informar al personal de activo fijo con respecto a la clasificación de costo y gasto de cada elemento de propiedades, planta y equipo; considerándose las políticas contables adoptadas según NIC 16 y aprobadas por gerencia.

C. SISTEMAS

- El Sistema de Contabilidad debe permitir el registro de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo según los lineamientos de la NIC 16 de no ser así éste tiene que ser actualizado o reemplazado.

5.2.2. EFECTOS CUANTITATIVOS

A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO LA ADOPCIÓN DE LA NIC 16.

Tabla 54

Estado de Situación Financiera Comparativo

<u>"PESQUERA ORLAND" S.A.C.</u> <u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u> Al 31 de Diciembre del 2015 (Expresado en soles)					
<u>ACTIVO</u>	NIC 16	PCGA	<u>PASIVO</u>	NIC 16	PCGA
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	xxxxxxx	149,829.00	Sobregiros Bancarios	xxxxxxx	57,135.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	xxxxxxx	39,168.00	Obligaciones Financieras	xxxxxxx	44,384.00
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	xxxxxxx	<u>1'037,516.00</u>	Otras cuentas por Pagar	xxxxxxx	<u>239,242.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	xxxxxxxxx	1'226,513.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxxxxxx	340,761.00
			PASIVO NO CORRIENTE		
			Pasivos por Impuestos Diferidos	<u>9,666.00</u>	<u>0.00</u>
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,666.00	0.00
			TOTAL PASIVO	xxxxxxxxx	340,761.00
ACTIVO NO CORRIENTE			<u>PATRIMONIO</u>		
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	760,948.00	528,777.00	Capital	xxxxxxxxx	300,000.00
Activos por Impuestos Diferidos	<u>173,561.00</u>	<u>285,460.00</u>	Reserva Legal	xxxxxxx	60,000.00
			Reserva Facultativa	xxxxxxx	43,766.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	934,509.00	814,237.00	Resultados Acumulados	<u>1'309,813.00</u>	<u>1'296,223.00</u>
			TOTAL PATRIMONIO	xxxxxxxxx	1'699,989.00
TOTAL ACTIVO	xxxxxxxxx	2'040,750.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxxxxxxxx	2'040,750.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

a) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

La empresa “Pesquera Orland” S.A.C. reconoció sus propiedades, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16, y como consecuencia de dicha adopción el importe en libros ascendió a S/760,948.00, es decir el saldo de la partida aumentó en **S/232,171.00** respecto al saldo de la Declaración Jurada Anual – 2015 calculado en base a los PCGA = S/528,777.00; y de esta manera se incrementó el activo no corriente del Estado de Situación Financiera al 31.12.2015 de la empresa.

Tabla 55

Importe en libros de las Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2015.

PROPIED., PLANTA Y EQUIPO	NIC 16				PCGA			DIFEREN- CIA
	COSTO	DEPREC. ACUMUL.	DETER. ACUMUL.	IMPORTE EN LIBROS	COSTO	DEPREC. ACUMUL.	IMPORTE EN LIBROS	
Embarcaciones	S/918,957.00	S/336,734.00		S/582,223.00	S/479,124.00	S/175,487.00	S/303,637.00	-
Pesqueras								
• Casco	102,756.00	28,662.00	-	74,094.00	-	-	-	-
• Motores	262,158.00	124,993.00	-	137,165.00	-	-	-	-
• Panga	150,334.00	50,320.00	-	100,014.00	-	-	-	-
• Redes	122,709.00	51,342.00	-	71,367.00	-	-	-	-

• Sistema Hidráulico	140,000.00	18,750.00	121,250.00	-	-	-	-
• Equipos de Navegación	141,000.00	62,667.00	78,333.00	-	-	-	-
Vehículos motorizados	S/116,593.00	S/4,372.00	S/112,221.00	S/120,023.00	S/6,001.00	S/114,022.00	-
• Automóvil TOYOTA	-	-	-	-	-	-	-
• Camioneta Pick Up Marca TOYOTA, Modelo Hilux 4X4	S/116,593.00	S/4,372.00	S/112,221.00	-	-	-	-
Equipos de cómputo	S/3,280.00	S/2,219.00	S/1,061.00	S/3,280.00	S/2,235.00	S/1,045.00	-
• Computadora 0002-80	1,602.00	1,135.00	467.00	-	-	-	-
• Laptop 001-00682	1,678.00	1,084.00	594.00	-	-	-	-
Construcción en curso	S/65,443.00	S/0.00	S/65,443.00	S/63,559.00	-	S/63,559.00	-
IMPORTE EN LIBROS AL 31.12.15	S/1'104,273.00	S/343,325.00	S/760,948.00	S/719,472.00	S/190,695.00	S/528,777.00	+S/232,171.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

A continuación se detalla la variación en cada uno de los importes que influyeron en el aumento del saldo de esta partida.

➤ **Costo de adquisición**

• **Embarcaciones Pesqueras - Monitor Huáscar I**

El costo de adquisición determinado según NIC 16 asciende a S/.918,957.00, generándose un incremento de **S/386,347.00** con respecto al costo anterior de S/532,610.00, calculado según PCGA; el costo de adquisición está conformado por la suma de los costos de sus componentes y comprende: los precios de adquisición según factura = S/.901,003.00 más los desembolsos directamente atribuibles de Capitanía y PRODUCE = S/1,753.00, gastos notariales = S/701.00 y los necesarios para que las PPyE se encuentren en la ubicación prevista por la gerencia = S/15,500.00 (Ver tabla 56).

Tabla 56

Costo de adquisición de las Propiedades, Planta y Equipo.

E/P MONITOR HUÁSCAR I	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
Casco	S/102,756.00		
Motores	S/262,158.00		
Panga	S/150,334.00		
Redes	S/122,709.00		
Sistema Hidráulico	S/140,000.00		
Equipos de Navegación	S/141,000.00		
COSTO DE ADQUISICIÓN	S/918,957.00	S/532,610.00	+ S/386,347.00
AL 31.12.2015			

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

- **Vehículos motorizados**

El costo de los vehículos al 31.12.2015 es de S/116,593, difiere en S/3,430.00 del importe reconocido por los PCGA = S/120,023.00, esta disminución se genera porque contablemente S/3,430.00 es gasto de vehículo y no costo de adquisición del activo (Ver tabla 57).

Tabla 57

Costo de adquisición de los vehículos motorizados.

VEHÍCULOS MOTORIZADOS	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
Automóvil TOYOTA	0.00	0.00	
Camioneta Pick Up Marca TOYOTA, Modelo Hilux 4X4	116,593.00	120,023.00	
COSTO DE ADQUISICIÓN AL	S/116,593.00	S/120,023.00	S/3,430.00
31.12.2015			

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

- **Equipos de cómputo**

El costo de adquisición de los equipos de cómputo no varía, ya que en ambos criterios reconocen el importe según factura de compra (Ver tabla 58).

Tabla 58

Costo de adquisición de los equipos de cómputo.

EQUIPOS DE CÓMPUTO	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
Computadora 0002-80	S/1,602.00	S/1,602.00	
Laptop 001-00682	S/1,678.00	S/1,678.00	
COSTO DE ADQUISICIÓN AL	S/3,280.00	S/3,280.00	S/0.00
31.12.2015			

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

- **Construcción en curso de embarcación nueva**

El costo de la construcción en curso de la embarcación nueva aumentó en S/1,884.00, la diferencia se generó por las divergencias en criterios para reconocer el costo de adquisición de las propiedades, planta y equipo, ya que según NIC 16 se han incluido los costos iniciales de Planos (Arquitecto) = S/1,500.00, Licencia de construcción (DICAPI) = S/142.00, notaría = S/100.00, Licencia del 50% = S/142.00 y gastos en Astillero (2 facturas) = S/63,559.00 (Ver tabla 59).

Tabla 59

Costo de adquisición de la construcción en curso.

CONSTRUCCIÓN EN CURSO	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
Embarcación nueva	S/65,443.00	S/63,559.00	
COSTO DE ADQUISICIÓN AL	S/65,443.00	S/63,559.00	+ S/1,884.00
31.12.2015			

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

➤ **Vida útil**

La vida útil de las propiedades, planta y equipo no difieren significativamente de los saldos en base a los PCGA y tabla tributaria (Ver tabla 60).

Tabla 60
Vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo.

PROP. PLANTA Y EQUIPO	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
Embarcaciones Pesqueras	8	10	-2
• Casco	12		
• Motores	7		
• Panga	10		
• Redes	8		
• Sistema Hidráulico	5		
• Equipos de Navegación	3		
Vehículos motorizados	5	5	0
Equipos de cómputo	4	4	0

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

➤ **Valor residual**

Las diferencias en los valores residuales de las propiedades, planta y equipo son muy notorias, éstas se generaron por la falta de implementación de sus políticas contables en base a la NIC 16 por eso los valores residuales en base a PCGA son cero, se debe tener en cuenta que éstos son importes estimados determinados por la gerencia de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., basados en la experiencia que dicha empresa tiene con activos similares (Ver tabla 61).

Tabla 61

Valor residual de las Propiedades, Planta y Equipo.

VALOR RESIDUAL AL	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
31.12.2015			
Embarcaciones Pesqueras	S/394,479.00	0.00	+ S/394,479.00
• Casco	S/51,378.00	0.00	
• Motores	S/131,079.00	0.00	
• Panga	S/75,167.00	0.00	
• Redes	S/61,355.00	0.00	
• Sistema Hidráulico	S/5,000.00	0.00	
• Equipos de Navegación	S/70,500.00	0.00	
Vehículos motorizados	S/29,148.00	0.00	+ S/29,148.00
• Automóvil TOYOTA	0.00	0.00	
• Camioneta Pick Up Marca TOYOTA, Modelo Hilux 4X4	S/29,148.00	0.00	
Equipos de cómputo	0.00	0.00	0.00
• Computadora 0002-80	0.00	0.00	
• Laptop 001-00682	0.00	0.00	

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

➤ **Importe depreciable**

El importe depreciable según la NIC 16 es inferior en S/40,709.96, esta diferencia se generó por el valor residual estimado según esta norma; cabe destacar que el cálculo del valor residual es muy importante porque en el caso del término de la vida útil de un activo, el saldo de la partida Propiedades, planta y equipo del Estado de Situación Financiera se vería reflejado razonablemente, siendo atractiva para los inversionistas externos (Ver tabla 62).

Tabla 62. *Importe depreciable de las Propiedades, Planta y Equipo.*

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	NIC 16			PCGA	
	COSTO	VALOR RESIDUAL	IMPORTE DEPREC.	COSTO = IMPORTE DEPRECIABLE	DIFERENCIA
Embarcaciones Pesqueras	S/. 918,957.00	S/. 394,479.00	S/. 524,478.00	S/. 532,610.00	-S/. 8,132.00
• Casco	S/. 102,756.00	S/. 51,378.00	S/. 51,378.00		
• Motores	S/. 262,158.00	S/. 131,079.00	S/. 131,079.00		
• Panga	S/. 150,334.00	S/. 75,167.00	S/. 75,167.00		
• Redes	S/. 122,709.00	S/. 61,355.00	S/. 61,354.00		
• Sistema Hidráulico	S/. 140,000.00	S/. 5,000.00	S/. 135,000.00		
• Equipos de Navegación	S/. 141,000.00	S/. 70,500.00	S/. 70,500.00		
Vehículos motorizados	S/. 116,593.00	S/. 29,148.00	S/. 87,445.00	S/. 120,023.00	-S/. 32,578.00
• Automóvil TOYOTA	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00		
• Camioneta Pick Up Marca TOYOTA, Modelo Hilux 4X4	S/. 116,593.00	S/. 29,148.00	S/. 87,445.00		
Equipos de cómputo	S/. 3,280.00	S/. 0.00	S/. 3,280.00	S/. 3,280.00	S/. 0.00
• Computadora 0002-80	S/. 1,602.00	S/. 0.00	S/. 1,602.00		
• Laptop 001-00682	S/. 1,678.00	S/. 0.00	S/. 1,678.00		

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

➤ **Depreciación.**

Las diferencias que resultaron al adoptar la NIC 16 y según la NIC 12 son de dos tipos: permanentes y temporarias. En cuanto a las primeras no existe algún registro contable específico y son las diferencias entre la base contable y la base tributaria que nunca se revertirán en el futuro. En tanto que las diferencias temporarias se registran un activo o un pasivo por impuesto a la renta diferido. Como podemos ver en la siguiente tabla, se muestran las diferencias temporarias y permanentes, originadas por la depreciación contable y tributaria de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. (Ver tabla 63).

Tabla 63

Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo.

EMBARCACION	DEPREC. CONTABLE	DEPREC. TRIBUTARIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	DIFERENCIA PERMANENTE
CASCO	4,281.48	10,275.55	-5,994.07	
MOTORES	18,361.48	25,706.07	-7,344.59	
PANGA	7,516.72	15,033.44	-7,516.72	
REDES	7,669.25	27,524.35	-19,855.02	
SIST.HIDRAULICO	18,750.00	9,333.33	9,416.67	
EQ.DE NAVEG.	23,500.00	14,100.00	9,400.00	
TOTAL	S/. 80,078.93	S/. 101,972.74	-S/. 21,893.81	-
AUTOMOVIL				
TOYOTA	204.10	1,360.64	-1,156.54	
CAMIONETA HILUX	4,372.23	-		4,372.23
COMPUTADORA	400.50	400.50	-	
LAPTOP	419.50	419.50	-	
TOTAL	S/. 5,396.33	S/. 2,180.64	-S/. 1,156.54	S/. 4,372.23
TOTALES	S/.85,475.26	S/. 104,153.38	-S/. 23,050.35	S/. 4,372.23

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

b) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Tabla 64. *Activos y pasivos por el impuesto a la renta diferido.*

EMBARCACION	DEPRECIAC. CONTABLE	DEPRECIAC. TRIBUTARIA	DIFERENC. TEMPORARIAS	DIFERENC. PERMANENTES	TASA	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
CASCO	4,281.48	10,275.55	-5,994.07		28%	-	-1,678.33
MOTORES	18,361.48	25,706.07	-7,344.59		28%	-2,056.49	-
PANGA	7,516.72	15,033.44	-7,516.72		28%	-	-2,104.69
REDES	7,669.25	27,524.35	-19,855.02		28%	-	-5,559.43
SIST.HIDRAULICO	18,750.00	9,333.33	9,416.67		28%	2,636.67	-
EQ.DE NAVEG.	23,500.00	14,100.00	9,400.00		28%	2,632.00	-
TOTAL	S/. 80,078.93	S/. 101,972.74	-S/. 21,893.81	-		3,212.18	-9,342.45
AUTOMOVIL TOYOTA	204.10	1,360.64	-1,156.54		28%		-323.83
CAMIONETA HILUX	4,372.23	-		4,372.23	28%		
COMPUTADORA	400.50	400.50	-		28%	-	-
LAPTOP	419.50	419.50	-		28%	-	-
TOTAL	S/. 5,396.33	S/. 2,180.64	-S/. 1,156.54	S/. 4,372.23		-	-323.83
TOTALES	S/.85,475.26	S/. 104,153.38	-S/. 23,050.35	S/. 4,372.23		3,212.18	-9,666.28

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

Los activos diferidos se generan de las diferencias temporarias deducibles. En la tabla anterior, se detalla el activo diferido de S/3,212.18 el cual se obtiene de restar S/5,268.67 menos la reversión por S/2,056.49. Y los pasivos diferidos se generan de las diferencias temporarias imponibles cuyo importe es de S/9,666.28. El pasivo diferido analizado anteriormente corresponde a los componentes de la embarcación: casco=S/1,678.33, panga=S/2,104.69, redes=S/5,559.43 y al automóvil Toyota=S/323.83 el cual surge por la depreciación efectuada en el mes de enero del año 2015, que posteriormente se da de baja en libros y es vendido. (Ver tabla 64).

c) RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados acumulados según la NIC 16 incrementaron en S/13,590.00, esta diferencia se generó por el aumento del valor en libros de las propiedades planta y equipo y por la disminución de la depreciación; cabe destacar que este resultado es favorable ya que beneficia a la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., además de ser un resultado verás, fehaciente, razonable y que refleja la realidad económica y financiera de ésta (Ver tabla 65).

Tabla 65

Resultados Acumulados Comparativo al 31 de Diciembre del 2015.

	NIC 16	PCGA	DIFERENCIA
RESULTADO ACUMULADO AL 01-01-2015	852,987.00	852,987.00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO 2015	456,826.00	443,236.00	13,590.00
RESULTADO ACUMULADO AL 31-01-2015	S/. 1'309,813.00	S/. 1'296,223.00	S/. 13,590.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

**B. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES BAJO LA ADOPCIÓN DE
LA NIC 16.**

Tabla 66
Estado de Resultados Integrales Comparativo

<u>"PESQUERA ORLAND" S.A.C.</u>		
<u>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</u>		
Al 31 de Diciembre del 2015		
(Expresado en soles)		
	NIC 16	PCGA
VENTAS NETAS	2'678,008.00	2'678,008.00
(-) Costo de Ventas	-1,896,903.00	-2'050,412.00
UTILIDAD BRUTA	781,105.00	627,596.00
 (-) Gastos de ventas	 0.00	 0.00
(-) Gastos de Administración	-126,161.00	-143,062.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	654,944.00	484,534.00
 (-) Gastos Financieros	 -89,430.00	 -89,430.00
(+) Ingresos financieros gravados	31,201.00	31,201.00
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	32,831.00	32,831.00
(-) Costo de enajenación de valores y bienes del activo fijo	-158,799.00	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	470,747.00	459,136.00
 (-) Distribución legal de la renta	 0.00	 0.00
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	470,747.00	459,136.00
 (-) Impuesto a la renta	 -13,921.00	 -15,900.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	456,826.00	443,236.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

a) COSTO DE VENTAS

El costo de ventas determinado según NIC 16 asciende a S/.1'896,903.00, generándose una disminución de **S/153,509.00** con respecto al costo anterior de S/2'050,412.00, calculado según PCGA; el costo de ventas está conformado por la suma de los costos de producción o extracción y comprende: los materiales según factura = S/.1'125,615.00, mano de obra = S/205,061.00, otros gastos directos = S/257,358.00 y los gastos de producción indirectos = S/308,869.00.

Una de las diferencias identificadas proviene por el incorrecto uso del plan contable general empresarial respecto al asiento de destino de la cuenta 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas = S/103,894.35, correspondiente a la baja en libros de MOTOR AÑO 2011, ya que dicho gasto fue destinado al costo de producción o extracción debiendo reclasificarse en la partida Costo de Enajenación de valores y bienes del activo fijo; y la otra diferencia fue generada por la depreciación de la embarcación pesquera = S/49,615.00 analizada anteriormente (Ver tabla 67).

Tabla 67

Costo de Ventas o Producción Comparativo al 31 Dic. de 2015

<u>COSTO DE VENTAS</u>	<u>NIC 16</u>	<u>PCGA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
MATERIALES			
	1,125,615.00	1,125,615.00	
MANO DE OBRA			
	205,061.00	205,061.00	
OTROS GASTOS DIRECTOS			
	257,358.00	257,358.00	
GASTOS DE PRODUCCION INDIRECTOS			
	308,869.00	462,378.00	
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	1,896,903.00	2,050,412.00	-153,509.00
COSTO DE VENTAS	1,896,517.01	2,050,412.00	-153,509.00

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

b) GASTOS ADMINISTRATIVOS

El importe de gastos administrativos determinado según NIC 16 es de S/.126,160.92, generándose una disminución de **S/16,901.08** con respecto al importe anterior de S/143,062.00, calculado según PCGA; el importe de gastos administrativos está conformado por la suma de la depreciación de vehículos motorizados y equipos diversos = S/.5,396.33 y otros gastos administrativos = S/120,764.59.

Una de las diferencias identificadas proviene por el incorrecto uso del plan contable general empresarial respecto al asiento de destino de la cuenta 655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas = S/15,647.41, correspondiente a la baja en libros de AUTOMOVIL TOYOTA, ya que dicho gasto fue destinado al costo de producción o extracción debiendo reclasificarse en la partida Costo de Enajenación de valores y bienes del activo fijo; y las otras diferencias fueron generadas por la depreciación de vehículos motorizados cuyos importes son S/204.10 y S/ 1,457.77 analizadas anteriormente (Ver tabla 68).

Tabla 68

Gastos de Administración Comparativo al 31 Dic. de 2015

<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>	<u>NIC 16</u>	<u>PCGA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Depreciación:			
Automóvil Toyota	204.10	0.00	204.10
Camioneta HILUX	4,372.23	5,830.00	-1,457.77
Computadora	400.50	400.50	-
Laptop	419.50	419.50	-
Otros Gastos Administrativos	120,764.59	136,412.00	-15,647.41
TOTAL	126,160.92	143,062.00	-16,901.08

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

c) IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 69

Cálculo del Impuesto a la Renta Comparativo al 31 Dic. del 2015

DETALLE		CÁLCULO CONTABLE	CÁLCULO TRIBUTARIO	DIFERENCIA
<u>UTILIDAD ANTES DE ADICIONES Y DEDUCCIONES</u>		470,746.84	470,746.84	0.00
ADICIONES TRIBUTARIAS				
(+) DIFERENCIAS PERMANENTES				
Vehículos que no cumplen condiciones del R.I.R		13,131.23	13,131.23	0.00
(+) DIFERENCIA TEMPORARIA:				
Vacaciones 2015 devengadas no pagadas	2,101.00		20,917.67	20,917.67
Activo diferido por depreciación	18,816.67			
DEDUCCIONES TRIBUTARIAS				
(-) DIFERENCIAS TEMPORARIAS:				
Reversión de depreciación por activo diferido	7,344.59		-41,867.01	-41,867.01
Pasivo diferido por depreciación	34,522.42			
COMPENSACIÓN PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES			-413,212.00	-413,212.00
<u>RENTA IMPONIBLE</u>		483,878.07	49,716.72	-434,161.35
<u>IMPUESTO A LA RENTA 28%</u>		135,485.86	13,920.68	-121,565.18

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

Tabla 70

Registro Contable de las diferencias Temporarias

.....X.....		DEBE	HABER
89	Determinación del Resultado del ejercicio	135,485.86	
88	Impuesto a la Renta		135,485.86
	881 Impuesto a la Renta Corriente	13,920.68	
	882 Impuesto a la Renta Diferido	121,565.18	
.....X.....			
88	Impuesto a la Renta	135,485.86	
	881 Impuesto a la Renta Corriente	13,920.68	
	882 Impuesto a la Renta Diferido	121,565.18	
37	Activo Diferido-ADICIONES	5,856.95	
	3712 Impuesto a la Renta Diferido		
	37121 Vacaciones 2015 devengadas no pagadas		
37	Activo Diferido-DEDUCCIONES		117,755.85
	3712 Impuesto a la Renta Diferido		
	37121 Reversiones por depreciación		
	37122 Compensación de pérdidas		
49	Pasivo Diferido-DEDUCCIONES		9,666.28
	4912 Impuesto a la Renta Diferido		
	49121 Depreciación no aceptada		
40	Tributos, contraprestaciones y otros por pagar		13,920.68
	4017 Impuesto a la Renta		
.....X.....			

Fuente. Análisis Documental de los EE.FF.

El impuesto a la renta determinado según NIC 16 y NIC 12 es de S/.13,921.00, generándose una disminución de **S/1,979.00** con respecto al importe anterior de S/15,900.00 calculado según PCGA. El efecto de la disminución del impuesto a la renta corriente genera un ahorro tributario inmediato a la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. y ésta se beneficia con mayor liquidez, la cual es necesaria para la inversión en más activos o en lo que necesite la empresa (Ver tablas 69 y 70).

VI. DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos se puede señalar que los efectos que se generan al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. son de dos tipos: cualitativos y cuantitativos. Los efectos cualitativos en las políticas contables, procesos y sistemas de la empresa; y los cuantitativos reflejados en los estados financieros.

Ulloa, E. y Figueroa, L. (2011) sostiene que la aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor; información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas.

El análisis realizado por las investigadoras demostró al igual que la investigación mencionada anteriormente, los estados financieros con valores razonables en la partida de propiedades, planta y equipo, el activo diferido, el impuesto a la renta y los resultados acumulados de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. lo cual será de gran utilidad para ésta; ya que ayudará a conocer su situación económica-financiera real y tomar decisiones financieras a nivel internacional.

Gutierrez, J. y Rodriguez, M. (2013), 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. El proceso de la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a los estados financieros llevados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en sus estados financieros.

Estamos de acuerdo con la posición de estos autores ya que hemos concluido que los efectos que surgen al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. son de dos tipos: cualitativos y cuantitativos. Los efectos cualitativos influyen en las políticas contables, los procesos y los sistemas contables y administrativos de la empresa; y los efectos cuantitativos se ven reflejados en los estados financieros. Asimismo se generan diferencias con la normatividad tributaria vigente. El tratamiento de éstas es evaluado según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Sanchez, L. (2016), Considerando que el inicio de la depreciación contable difiere de lo estipulado en las normas tributarias, estas generarán diferencias de carácter temporal las cuales se adicionarán a la utilidad generada durante el ejercicio (reparo) mediante declaración jurada, la depreciación que corresponda al periodo en el cual los bienes depreciables no se encontraban en uso todavía.

Hemos confirmada la conclusión de este autor, ya que dentro de los efectos cuantitativos al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C., se incluyen a las diferencias temporarias las cuales pueden ser deducibles o imponibles.

Al adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. ayudaría no solo a mejorar la toma de decisiones financieras, administrativas y empresariales sino contribuiría a un mejor control de las inversiones en las propiedades, planta y equipo de la empresa. Este cambio permitirá que la información financiera reportada por la empresa cumpla con los estándares contables internacionales requeridos por las NIIFs.

VII. CONCLUSIONES

1. La adopción de la NIC 16 en el tratamiento de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. involucra cambios a nivel organizacional, pero principalmente en el departamento de Contabilidad ya que éste es el encargado de determinar los efectos cualitativos y cuantitativos en los Estados Financieros de la empresa, así como también las diferencias temporarias (que generan activos y pasivos diferidos) y diferencias permanentes generadas por la divergencia con las normas tributarias.
2. El importe en libros, el costo, el importe depreciable, la depreciación, la vida útil y el valor residual son las variables más significativas de la NIC 16 que rigen la razonabilidad de las propiedades, planta y equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.
3. Los efectos cualitativos impactan en las políticas tanto de la organización como en cada uno de los departamentos de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C.; por ejemplo: se ven modificadas o reemplazadas las políticas contables (área de contabilidad), el organigrama y el MOF (Gerencia), las cotizaciones y control de compras (área de logística), clasificación y componetización de las propiedades, planta y equipo (área de activo fijo).
4. Cuantitativamente, los efectos de adoptar la NIC 16 en el tratamiento de las Propiedades, planta y Equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. se reflejan en el Estado de situación financiera y en el Estado de Resultados Integrales; en el primero, se ven modificadas principalmente: Las Propiedades, planta y equipo, el

activo diferido y los resultados acumulados; en el segundo (Estado de Resultados Integrales) se ven modificados el costo de ventas, los gastos administrativos y el Impuesto a la renta.

5. El tratamiento de las diferencias que surgen al adoptar la NIC 16 lo determina la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, estas diferencias son temporarias y permanentes y surgen porque en algunos casos existen gastos registrados en los libros contables que no son deducibles para efectos tributarios o ingresos que no están gravados con el impuesto a la renta.

VIII. RECOMENDACIONES

1. Capacitar a todos los trabajadores de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. acerca de los cambios e implementaciones que implica la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, siendo una de ellas la NIC 16.
2. Para calcular los montos de las variables: importe en libros, costo, importe depreciable, depreciación, vida útil y valor residual; la Gerencia General debe seleccionar a un personal contable con conocimientos técnicos y especializados en NIIF, este personal deberá recopilar la información otorgada por el Área de activos fijos y Área de Logística para que de esta manera se determinen los importes de estas variables de manera razonable y acorde al mercado.
3. Reestructurar el organigrama, el MOF, las políticas, controles, procesos y sistemas de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. según las modificaciones que comprenda la adecuación a las Normas Internacionales de Contabilidad.
4. Analizar los efectos cuantitativos determinados en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales y las divergencias con la normativa tributaria presentadas en este trabajo de investigación, para su posterior documentación y presentación a la Gerencia, para que ésta tome las decisiones correspondientes.
5. Registrar los activos y pasivos por impuestos diferidos, generados por las diferencias temporarias en los libros contables, ya que de no hacerlo, la empresa “Pesquera Orland” S.A.C. no sabrá que cantidades de impuesto a la renta tiene por pagar y/o revertir en periodos futuros; por lo que se recomienda a la entidad, tome como guía el presente trabajo.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

- Arcia, R. E. & Merlint, Q. S. (2009). Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal C.A., ubicada en Cunama para el periodo 2008-2009. 112-114. Cumana, Venezuela.
- Ceballos, C. S. (2011). Implementación de la NIC 16 de las Normas Internacionales de Contabilidad y sus efectos en el rubro de propiedad, planta y equipo en las empresas de servicios publicos domiciliarios. 47. Santiago de Cali, Santiago de Cali, Colombia.
- Elias, M. P. (2015). *La Incidencia Tributaria en el Registro Contable del Activo Fijo y su Depreciación*. Lima.
- Fondo Monetario Internacional. (2000). *La globalización: ¿Amenaza u oportunidad?* Obtenido de <https://www.imf.org/external/np/exr/ib/2000/esl/041200s.htm>
- Gerencie.com. (27 de Mayo de 2014). *¿Qué es la IASB?* Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-es-la-iasb.html>
- Gestión TV. (27 de Enero de 2014). Las NIIF en el Perú: actualización. págs. <http://gestion.pe/tendencias/niif-peru-actualizacion-2087415>.
- Goytizolo, R. R. (2002). Implicancia de las NICs en la aplicación del impuesto a la renta. La depreciación contable y tributaria de los bienes que forman parte del activo fijo. 96-98. Lima, Lima, Peru.
- Gutierrez,R.J.,& Rodriguez,Q.M. (Noviembre de 2013). Efectos en la Incorporación de las NIIF en los resultados de los Estados Financieros presentado bajo PCGA en la empresa “MOROCOCHA S.A.” en la ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012. Trujillo, Perú.
- Hernández, R. ; Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México: McGraw hill.
- Hirache, F. L. (2014). *Reconocimiento contable del gasto por depreciacion, amortizacion y agotamiento de los activos inmovilizados*. Lima: Pacifico editores.
- International Accounting Standards Board. (2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS16.pdf
- Mamani, B. J. (Setiembre de 2014). NIC 16 Propiedades, planta y equipo: Depreciacion. *Actualidad Empresarial*, 1-2.
- Mamani, B. J. (Setiembre de 2014). NIC 16 Propiedades, planta y equipo: Depreciacion. *Actualidad Empresarial*, 1-2.

- Martinez, J. (2015). *Historia de la contabilidad*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/monografia-historia-contabilidad/monografia-historia-contabilidad.shtml>
- Millones, S. L. (9 de noviembre de 2007). *Los Activos Fijos*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos51/activos-fijos/activos-fijos.shtml>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Ortega, S. R. (2012). *NIIF 2012 y PCGE. Comentarios y aplicacion practica* (Primera Edicion ed.). Lima, Peru: Editorial Tinto S.A.
- Ortega, S. R.; Pachterres, R. A. & Díaz, R. R. (2010). *Dinámica Contable. Registro y Casos Prácticos*. Lima: Editorial Tinto S.A.
- Paredes, M. J. (2011). Impacto de la adopción de las NIIF en el Perú. *Análisis Tributario*, 25-27.
- Rivadeneira, F. C. (2015). *Depreciación Contable de los Activos Fijos*. Obtenido de <http://www.ccpl.org.pe/webadm/aporte/DepreciacionContableActivosFijos.pdf>
- Sanchez, V. L. (2016). *Taller Tributario*. Chiclayo, Lambayeque.
- SUNAT. (2017). *Legislación Tributaria*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html#>
- SUNAT. (2017). *Legislación Tributaria*. Obtenido de TUO del Impuesto a la Renta: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>
- Superintendencia del Mercado de Valores. (16 de Noviembre de 2016). *Aprueban "Especificaciones para el Envío de Información Financiera – Taxonomía SMV 2016"*. Obtenido de http://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=RSMV00001600035%20&CTEXTO=
- Thompson, B. J. (Enero de 2008). *Historia de la Contabilidad*. Obtenido de <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Tovar, H. J. (15 de Diciembre de 2009). *La Teoría General del Tributo*. Recuperado el 12 de Junio de 2015, de <http://juandedioshuanestovar.blogspot.com/2009/12/la-teoria-general-del-tributo.html>

- Ulloa, M. M. E. & Figueroa, T. J. L. (Julio de 2011). Aplicación Práctica de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la Empresa Edmonzar CIA. LTDA. desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011. Cuenca, Ecuador.
- UNPRG, G. N. (Ed.). (2015). *Carácter científico de la contabilidad*. Recuperado el 12 de JUNIO de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos93/caracter-cientifico-contabilidad/caracter-cientifico-contabilidad.shtml>
- Uribe, M. (2015). *Avance en estudio de NIC – NIIF para implementar en sistemas ContaPyme*. Obtenido de <http://www.contapyme.com/globalizacion-y-niif-parte1>
- Varón, L. (27 de Enero de 2014). *Diferencias entre las NIIF y las NIC*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/diferencias-entre-las-niif-y-las-nic.html>
- Velazco, B. J. (2014). *Implicancias tributarias en la aplicación de normas contables*. Lima.

X. ANEXOS

Encuesta 1.-

Gerente General: Sr. Orlando Santisteban Bances.

1.- ¿Cuán a menudo la empresa capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro?

☐ Si

☐ No

3.- ¿Utiliza criterios contables para reconocer el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo de la empresa Pesquera Orland SAC?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

4.- ¿El tratamiento de sus activos fijos es en base a la normatividad tributaria vigente?

☐ Si

☐ No

5.- ¿Para determinar el costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluye en éste los costos incurridos inicialmente (adquisición) y los costos posteriores (mantenimiento e instalación)?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

6.- ¿Ha adquirido algún activo para cumplir con estándares medioambientales?

☐ Si

☐ No

7.- ¿Los elementos de sus propiedades, planta y equipo son medidos por su costo?

☐ Si

☐ No

8.- ¿Los desembolsos incurridos por los beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elementos de propiedad, planta y equipo son reconocidos como costo?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

9.- ¿Los desembolsos incurridos por honorarios profesionales son reconocidos como costos en el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

10.- ¿El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

11.- ¿Sus activos fijos son construidos por la propia empresa?

☐ Si

☐ No

12.- ¿Qué modelo de medición posterior al reconocimiento utiliza para determinar la correcta valuación de su Propiedad, Planta y Equipo?

☐ Modelo del costo

☐ Modelo de revaluación

13.- Para calcular el importe en libros de las Propiedades, Planta y Equipo, ¿Se tiene en cuenta el deterioro de los mismos?

☐ Sí

☐ No

14.- ¿Para el cálculo de la depreciación estima la vida útil?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

15.- ¿Para el cálculo de la depreciación estima el valor residual?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

16.- ¿Utiliza las tasas de depreciación según SUNAT?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

17.- ¿Realiza componetización inicial para depreciar sus activos fijos?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

18.- ¿La depreciación de una partida de sus propiedades, planta y equipo se realiza entre sus partes significativas y de forma separada?

☐ Si

☐ No

19.- ¿El cargo por depreciación de una partida de sus propiedades, planta y equipo forma parte del costo de otro activo?

☐ Si

☐ No

20.- ¿Cuándo da de baja en cuentas a un elemento de sus propiedades, planta y equipo?

☐ Por su disposición; o

☐ Cuando no se esperen obtener beneficios económicos futuros.

Encuesta 2.-

Contador General: Sr. Abimael Flores Bazán.

1.- ¿Cuán a menudo la empresa capacita al personal sobre los cambios en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

2.- ¿Cree usted que la implementación de la NIC 16 permitirá a las empresas beneficiarse de la comparabilidad de los estados financieros de un año a otro?

☐ Si

☐ No

3.- ¿Utiliza criterios contables para reconocer el coste de un elemento de propiedades, planta y equipo de la empresa Pesquera Orland SAC?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

4.- ¿El tratamiento de sus activos fijos es en base a la normatividad tributaria vigente?

☐ Si

☐ No

5.- ¿Para determinar el costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluye en éste los costos incurridos inicialmente (adquisición) y los costos posteriores (mantenimiento e instalación)?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

6.- ¿Ha adquirido algún activo para cumplir con estándares medioambientales?

☐ Si

☐ No

7.- ¿Los elementos de sus propiedades, planta y equipo son medidos por su costo?

☐ Si

☐ No

8.- ¿Los desembolsos incurridos por los beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elementos de propiedad, planta y equipo son reconocidos como costo?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

9.- ¿Los desembolsos incurridos por honorarios profesionales son reconocidos como costos en el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

10.- ¿El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

11.- ¿Sus activos fijos son construidos por la propia empresa?

☐ Si

☐ No

12.- ¿Qué modelo de medición posterior al reconocimiento utiliza para determinar la correcta valuación de su Propiedad, Planta y Equipo?

☐ Modelo del costo

☐ Modelo de revaluación

13.- Para calcular el importe en libros de las Propiedades, Planta y Equipo, ¿Se tiene en cuenta el deterioro de los mismos?

☐ Sí

☐ No

14.- ¿Para el cálculo de la depreciación estima la vida útil?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

15.- ¿Para el cálculo de la depreciación estima el valor residual?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

16.- ¿Utiliza las tasas de depreciación según SUNAT?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

17.- ¿Realiza componetización inicial para depreciar sus activos fijos?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Nunca

18.- ¿La depreciación de una partida de sus propiedades, planta y equipo se realiza entre sus partes significativas y de forma separada?

☐ Si

☐ No

19.- ¿El cargo por depreciación de una partida de sus propiedades, planta y equipo forma parte del costo de otro activo?

☐ Si

☐ No

20.- ¿Cuándo da de baja en cuentas a un elemento de sus propiedades, planta y equipo?

☐ Por su disposición; o

☐ Cuando no se esperen obtener beneficios económicos futuros.

Cuestionario N° 01.

Gerente General

Sr. Orlando Santisteban Bances

1. ¿Conoce las normas que regulan el tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo?

.....

.....

.....

2. ¿Cuáles son las políticas que rigen el tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa “Pesquera Orland” S.A.C?

.....

.....

.....

.....

3. ¿Cuáles son las variables que se utilizan para determinar el importe en libros, depreciación, valor residual, pérdida por deterioro, vida útil?

.....

.....

.....

.....

4. ¿Según las políticas de la empresa, cuáles son los criterios para reconocer un elemento de Propiedad, Planta y Equipo?

.....

.....

.....

.....

.....

5. ¿Conoce los requisitos tributarios para la aceptación del gasto proveniente del activo fijo?

.....

.....

.....

.....

6. ¿El tratamiento de sus activos fijos es en base a la normatividad tributaria vigente? ¿Por qué?

.....

.....

.....

.....

7. ¿Conoce los efectos en la aceptación del gasto derivado de los activos de la empresa al tratar sus activos fijos según la NIC 16 y no según lo establecido por la administración tributaria? ¿Sabe cómo tratar dichas diferencias?

.....

.....

.....

8. ¿Cuál es el tratamiento contables que se les da a las piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar?

.....

.....

.....

9. ¿Cuáles son los componentes más significativos de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?

.....

.....

.....

10. ¿Para determinar el costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluye en éste los costos incurridos inicialmente (adquisición) y los costos posteriores (instalación)?

.....

.....

.....

11. ¿Cuál es el tratamiento de los costos por mantenimiento de los activos fijos de la empresa?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

12. Para el mantenimiento de sus activos fijos, ¿suelen requerirse inspecciones periódicas? ¿Se han capitalizado los costos de dichas inspecciones?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

13. Durante el mantenimiento de sus activos fijos, ¿Han sido sustituidos algunos de sus componentes? ¿Es significativo el costo de estos reemplazos? Mencione ejemplos.

.....

.....

.....

.....

14. ¿Los activos fijos tienen piezas de repuesto importantes? ejemplos; ¿el equipo de mantenimiento es permanente?

.....

.....

.....

.....

15. ¿Ha adquirido algún activo para cumplir con estándares medioambientales? Mencione ejemplos

.....

.....

16. ¿Ha adquirido algún activo para cumplir con estándares medioambientales?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

17. ¿Con cuantas clases de activos cuenta actualmente y cuáles son?

.....

.....

.....

18. ¿Qué componentes comprende el costo de los elementos de sus propiedades, planta y equipo?

.....

.....

.....

.....

.....

19. ¿Cuándo termina el reconocimiento de los costos en el importe de los elementos de su propiedad, planta y equipo?

.....

.....

.....

.....

20.- ¿Qué modelo de medición posterior al reconocimiento utiliza para determinar la correcta valuación de su Propiedad, Planta y Equipo?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

21.- ¿Qué método de depreciación está aplicando actualmente en la empresa Pesquera Orland SAC? ¿Por qué?

.....

.....

.....

.....

22.- ¿Cuál es el tratamiento que se dan a los activos fijos al inicio de la depreciación?

.....

.....

.....

.....

23.- ¿Cuál es el tratamiento que se dan a los activos fijos al término de la depreciación?

.....

.....

.....

.....

24.- Al término de la depreciación, ¿los activos se dan de baja en cuentas, se clasifican como mantenidas para la venta o se siguen utilizando? Explique

.....

.....

.....

.....

25.- ¿Cuál es el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos fijos de su empresa?

.....

.....

.....



Figura 16. E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia



Figura 17. Casco de la E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia



Figura 18. Motor de la E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia



Figura 19. Panga y redes de la E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia



Figura 20. Sistema Hidráulico de la E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia



Figura 21. Equipos de Navegación de la E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia

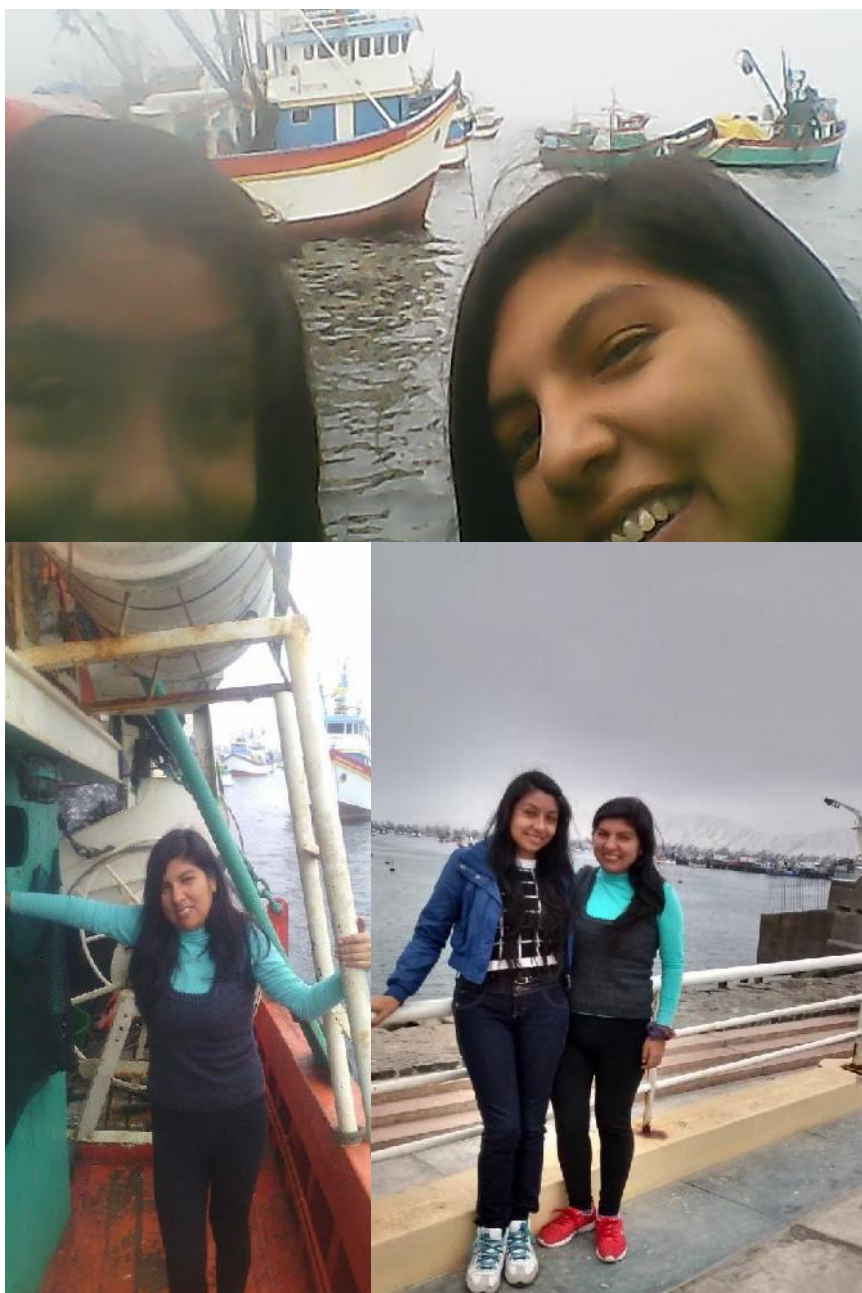


Figura 22. Experiencia en Chimbote - E/P MONITOR HUASCAR I
Fuente. Elaboración propia