



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO JR
DISTRIBUIDOR EIRL. TRUJILLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

LÓPEZ MENDOZA, JOHNSON EINSTEIN

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO - PERÚ

2016

TÍTULO

**EL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO JR
DISTRIBUIDOR EIRL. TRUJILLO, 2016.**

JURADO EVALUADOR

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente.

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario.

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro.

Mgtr. Haydee Alvarado Lavado De Arroyo

Asesora.

AGRADECIMIENTO:

A DIOS, por haberme guiado por el camino de la felicidad y me ha brindado la fortaleza para salir adelante.

A mi padre por haberme apoyado, a mi madre por brindarme su cariño incondicional, a mis hermanos que siempre estuvieron dándome fuerzas para el desarrollo de la presente investigación.

A mi profesora de tesis CPC. Mg Haydee Alvarado Lavado De Arroyo, quien a lo largo de éste tiempo me ha orientado con sus capacidades y conocimientos en el desarrollo de la presente investigación.

DEDICATORIA:

A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza sabiduría e inteligencia para continuar cada día por ser siempre mi guía y mi fuerza espiritual que me ayuda a perseverar y seguir a pesar de los obstáculos que pueden presentarse en la vida.

A mi Padre, Aurelio Joselito López Luera por su apoyo incondicional, a mi Madre María de la Cruz Mendoza Quispe y a mis hermanos, quienes a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016, la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, se utilizó como instrumentos revisión documental bibliográfica y el cuestionario que se aplica a través de una encuesta al gerente general, administrador, contador y asistente contable de la empresa.

Encontrando los siguientes resultados, el reconocimiento de los activos fijos influye en la gestión financiera de manera positiva ya que les permite a la empresa conocer la inversión de la empresa como el control de sus activos fijos, que ayuda a generar mayor rentabilidad sobre su inversión, el tratamiento de la propiedad planta y equipo tiene ventajas como: ver la rotación de los activos sobre la empresa, medir la rentabilidad de esos sobre la inversión, medir el financiamiento de estos sobre las obligaciones para así poder tomar decisiones acertadas sobre estos y manejar valores reales de los costos de los activos, concluyendo que mejoro la rentabilidad de la empresa y los beneficios que estos tienen para generar flujos de efectivo en su correcto funcionamiento.

Palabras Claves: Inversión, Rentabilidad, Financiamiento

ABSTRACT

Determination and definition of the influence in the recognition of the financial assets in the financial management of the commercial companies of Peru and the company JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016, the research was of quantitative type, Descriptive level, used as review tools Documentary bibliographical and the questionnaire that is applied through a survey to the general manager, administrator, accountant and accounting assistant of the company.

Finding the following results, the recognition of fixed assets influence the financial management of positive fashion and seek to know the investment of the company as the control of its fixed assets, The treatment of property plant and equipment has advantages such as: See the turnover of the assets over the company, measure the profitability of these on the investment, measure the financing of these on the bonds so that they can make decisions about these and manage real values of the costs of the assets, concluding that improved the profitability Of the company and the benefits they have to generate cash flows in their correct operation.

Key Words: Investment, Profitability, Financing

INDICE

TÍTULO	iii
JURADO EVALUADOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
INDICE	ix
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1. Antecedentes	20
2.1.1. Internacionales	20
2.1.2. Nacionales.....	23
2.1.3. Locales	24
2.2. Bases teóricas de la investigación	27
2.2.1. Marco Teórico.....	27
2.2.2. Marco conceptual.....	65
2.3. Hipótesis.....	67
III. METODOLOGIA	67
3.1. Tipo de Investigación	67
3.2. Nivel de la Investigación.....	68
3.3. Diseño de la investigación.....	68
3.4. Población y Muestra	68
3.4.1. Población.	68
3.4.2. Muestra	68
3.6. Técnicas e Instrumentos	70

3.6.1. Técnicas	70
3.6.2. Instrumentos.....	70
3.7. Plan de Análisis.....	70
3.8. Matriz de Consistencia.....	70
IV.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	72
4.1. Resultados	72
4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1	72
4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2	74
4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3	76
4.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4.....	77
4.2. Análisis de Resultados	77
4.2.1. Análisis de Objetivo Especifico N° 1	77
4.2.2. Análisis de Objetivo Especifico N° 2	78
4.2.3. Análisis de Objetivo Especifico N° 3	82
4.2.4. Análisis de Objetivo Especifico N° 4	82
V.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1. Conclusiones	83
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1	83
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2	83
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3	84
5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4	84
5.2. Recomendaciones.....	84
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	85
Referencias Bibliográficas	85
Anexos	88

Tablas

Tabla N° 1.....	91
Tabla N° 2.....	92
Tabla N° 3.....	93
Tabla N° 4.....	93
Tabla N° 5.....	94
Tabla N° 6.....	95
Tabla N° 7.....	95
Tabla N° 8.....	96
Tabla N° 9.....	97
Tabla N° 10.....	97
Tabla N° 11.....	98
Tabla N° 12.....	99

Gráficos

Gráfico N° 1	92
Gráfico N° 2	92
Gráfico N° 3	93
Gráfico N° 4	94
Gráfico N° 5	94
Gráfico N° 6	95
Gráfico N° 7	96
Gráfico N° 8	96
Gráfico N° 9	97
Gráfico N° 10	98
Gráfico N° 11	98
Gráfico N° 12	99

Anexos

Anexo N° 1...	69
Anexo N° 2...	71
Anexo N° 3...	75
Anexo N° 4...	76
Anexo N° 5	88
Anexo N° 6...	100
Anexo N° 7...	101
Anexo N° 8...	102
Anexo N° 9...	103
Anexo N° 10	104
Anexo N° 11	105
Anexo N° 12.	106
Anexo N° 13.	107
Anexo N° 14.	108

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado: **“EL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO JR DISTRIBUIDOR EIRL. TRUJILLO, 2016.”** Se realiza con finalidad describir el reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera de las empresas comerciales, rubro compra y venta de útiles de escritorio, Trujillo- Libertad.

En la actualidad, aún existe mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, sobre qué es un activo y qué no. El reconocimiento y medición de la propiedad planta y equipo sirve para que los usuarios puedan conocer sobre su inversión que se ha hecho, a falta de control de los activos fijos, las empresas adoptan las normas contables como medidas de control de los activos fijos, con la finalidad de medir fiablemente el valor de los activos fijos en la empresa (Mercedes Guazhambo & López Molina, 2012). En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios. (Aguiar, 2016). El tratamiento y control de la propiedad, planta y equipo, la Norma Internacional de contabilidad N° 16, es de vital importancia porque ayudará conocer la importancia de la inversión que se ha hecho (Mercedes Guazhambo & López Molina, 2012).

Según la estructura de la investigación, se hace referencia al título, introducción que determina el objetivo general, la importancia de las variables y la finalidad del proyecto, el planeamiento de la investigación donde se hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en la empresa y cuáles son sus objetivos, generales y específicos, finalizando con la justificación, marco teórico y conceptual, se consideró los

antecedentes de la investigación internacionales, nacionales, y locales como también el marco conceptual relacionada con las variables metodología, donde destaca el tipo y nivel de la investigación, como también el método y diseño; complementado con la población y muestra, Operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información.

En la actualidad el mundo ha ido revolucionando a lo largo de los años, siendo las empresas el pilar fundamental para el desarrollo económico de cada país, en la mayoría de las industrias la inversión más importante la constituye los activos fijos, es por ello la importancia de los activos en el desarrollo económico, Un buen control de los activos fijos permite que se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa. Carolina Jelacic, gerente de Selección y Capacitación externa del Grupo Siglo, explica que es necesario contar con un proceso que permita verificar la existencia de un bien antes de realizar compras futuras. (Gestion, 2015),

Los Activos Fijos constituyen una de las inversiones más significativas dentro de una institución al momento de adquirirlos, es por ello que son considerados de gran importancia para el correcto funcionamiento de la misma. (Sarmiento Orna & Muños Solórzano, 2013).

En la actualidad existe aún mucho desconocimiento sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa, también sobre qué es un activo y qué no. En cumplimiento con la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera un beneficio a largo plazo con una duración de más de un período contable.

Es por ello que los activos fijos tienen importancia en los negocios, ya que, si se posee la información correcta de los mismos, se puede analizar el pasado, monitorear el presente y programar el futuro de las inversiones, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.

En la administración de sus activos fijos, es preciso que las empresas identifiquen las necesidades con el fin de analizar la relevancia económica y determinar un plan estratégico que les permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno, así como establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y si dichos datos podemos cotejarlos contablemente en cualquier momento o período con la tranquilidad de que todo está en orden y al día.

Es recomendable documentar políticas y procedimientos para los procesos de adquisición, validación física, mantenimiento, capitalización, transferencias, mejoras, bajas, registro y actualización de los activos fijos de la empresa, en las cuales se establezcan, entre otros:

- Niveles de aprobación, roles y responsabilidades de las partes involucradas en los procesos relacionados a los activos fijos de la empresa
- Criterios y controles definidos para la adquisición, identificación, mejora y baja de activos fijos
- Parámetros definidos para el registro y control de los activos fijos a nivel contable
- Codificación de los activos
- Recuentos periódicos

En línea con lo anterior, es necesario identificar (mediante etiquetas) y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo: código (incluso a nivel del número de parte/componente), descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación y valor residual, entre otros.

Por último, las Gerencias o los representantes de las empresas deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente esta área de oportunidad, puede traer mejoras financieras, fiscales y operativas. Gestionar mejor los recursos que ya se poseen es una estrategia de bajo costo de implementación, de rápido resultado y sostenible en el tiempo. (Mónica & Federico, 2016).

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo en los estados Financieros de la gran mayoría de las empresas representan gran parte de sus activos, y Consecuentemente su depreciación resulta ser significativa en las ganancias y pérdidas de manera directa o indirecta y a través de los costos de los productos o servicios vendidos.

A este rubro por muchos años se llamó activo fijo o activos inmovilizados, porque corresponden a bienes que no se adquieren para ser vendidos sino para ser usados en varios periodos, por lo tanto, su permanencia en los Estados Financieros es mucho más larga. Finalmente, con la Vigencia de la Norma Internacional de contabilidad N° 16 se denomina como Propiedad Plata y Equipo.

En el Perú, en el Plan Contable General Empresarial se denomina Inmueble Maquinaria y Equipo, el tratamiento de los terrenos alquilados o para obtener ganancia de capital son desarrollados por la NIC 40 Inversiones Inmobiliarias, por lo tanto, no forman parte del presente texto, (Valdivia Loayza & Ferrer Quea, 2006).

Las Finanzas, es un punto fundamental para el desarrollo económico y financiero de las empresas pequeñas, medianas y grandes, por medio de ellas se toman decisiones

importantes el cual se regirá el futuro empresarial, teniendo en cuenta como punto principal la gestión de activos, este punto fundamental en el Perú no ha sido desarrollado en su totalidad debido a la baja información y al poco asesoramiento empresarial que tienen los altos ejecutivos es por ello se dará a conocer su importancia en la gestión del manejo de los activos.

La presente investigación esta formulado y divulgado al público en general, el cual ayudara al desarrollo empresarial dando más importancia al reconocimiento de los activos en la empresa y su relevancia para generar liquides, en el cual tiene como finalidad de dar a conocer, bajo una visión de largo plazo, las políticas y los objetivos más relevantes para la estrategia de gestión financiera, así como los lineamientos y acciones generales que deberán observar las entidades para la correcta gestión de sus activos, y para ellos se podrá analizar de forma profunda la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 que nos ayudara a mejorar al control de los activos como también nos ayudara al reconocimiento en los libros contables, para así analizar y poder observar su importancia en la empresa, por medio de los Estados Financieros.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera influye el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera, en la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016.
4. Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3 se propone realizar una inversión en la compra de activos fijos para la mejora en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa JR Distribuidor EIRL.

Finalmente la presente investigación se fundamenta, en estudiar la importancia que tienen el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, es por ello el estudio y la investigación de las normas contables como la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, las normas tributarias como el Impuesto a la Renta y las razones financieras, que nos permitirá conocer a nivel exploratorio y descriptivo, la relación de los activos en las decisiones financieras, por lo tanto el presente investigación se justifica porque contribuirá de manera idónea a definir y clasificar los activos, así como la clasificación en la elaboración y análisis de los estados financieros para una buena gestión, finalmente de esta manera nos ayudara a evaluar la inversión permitiendo que la gestión financiera sea interpretada por usuarios externos llevando al éxito y al desarrollo empresarial del sector comercial.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Mercedes Guazhambo & López Molina, 2012. En su tesis titulada **“Reconocimiento y Medición en el momento inicial de Propiedad, Planta Y Equipo según NIIF para las Pymes”**. Ecuador. Establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, a falta de control de los activos fijos sobre su reconocimiento inicial, como los costos y gastos que forman parte de la adquisición de un activos para su análisis financiero, se faculta a aplicar el reconocimiento de la propiedad planta y equipo, con la finalidad de saber fiablemente el valor de los activos en los libros contables teniendo como, **Objetivo:** Aplicar los criterios de reconocimiento de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, al igual que determinar los costos iniciales y de adquisición de los mismos, hasta que estén en las condiciones necesarias para que puedan operar en forma prevista, teniendo así como parte final tenemos las **conclusiones y recomendaciones**, mostrando así que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es un elemento imprescindible en la presentación de los Estados Financieros por lo que estos deben ser valorados correctamente para tener un control adecuado con el fin de mostrar información financiera útil para la toma de decisiones.

Salazar Guillen, 2006. En su investigación Titulada: **“Tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo bajo el enfoque de Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas de**

cementerios privados del área metropolitana San Salvador”, Salvador.

Especifica que la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Propiedades, Planta y Equipo en las Empresas de Cementerios Privados del área Metropolitana de San Salvador, tiene una importancia significativa porque la correcta aplicación de las NIIF` ayuda a que la información contable financiera sea útil y oportuna para la toma de decisiones, teniendo como **objetivo:** Recabar información que permita conocer el tratamiento contable de las Propiedades Planta y Equipo con aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para medir efectos financieros en las empresas de Cementerios Privados del Área Metropolitana de San Salvador, teniendo como **conclusión,** que las empresas en un 80% están de acuerdo a una modificación contable, en el tratamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo para cuantificar la el tratamiento contable y poder tomar una decisión gerencial correcta.

Arcia R. & Merlint Q, 2009. En su Investigación 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 período 2008-2009”**, Ecuador. Comenta la alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales Contables en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de la misma, ha llevado a muchos países y entre ellos a Venezuela a través de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad. Este permitirá que las empresas sean competitivas, teniendo como **objetivo,** Analizar, determinar, indicar y demostrar la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” a los

estados financieros de la Empresa SACOSAL para el período 2008-2009, **concluyendo**, que las Normas Internacionales de Contabilidad, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene certeza que ellos contribuirán al mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización, permitiendo así un mejor desglose de la información financieros para los usuarios y en los Estados Financieros.

Gutiérrez Vega & Fajardo Torres, 2015. En su Investigación titulada **“Impacto Posterior a la Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo En los Estados Financieros de Biomax SA Año 2014 -2015”**, **Colombia.** Menciona la importancia en la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad en la compañía BIOMAX S.A, es por ello que se plantea el **objetivo** de determinar el impacto que tuvo la implementación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”, dirigida al reconocimiento y tratamiento del inmovilizado material, a los estados financieros de la compañía BIOMAX S.A., para el periodo de transición año 2014 y el periodo de reporte con corte a junio del año 2015., teniendo como **conclusiones** que

1. La propiedad, planta y equipo se posiciona uno de los rubros que mayor impacto genero dentro de los estados financieros de la compañía BIOMAX S. A. durante el proceso de implementación de las Normas internacionales de contabilidad, respecto de la norma nacional, revelando resultados positivos durante el proceso, gracias a los aspectos como el aumento del importe en libros registrado para la totalidad de activos fijos poseídos por la compañía y las nuevas vidas útiles designadas a los mismos.
2. Los avalúos técnicos

además de generar un aumento en el importe en libros de los activos, origina confiabilidad en las cifras reportadas en los estados financieros, además permiten que la gerencia pueda tomar decisiones acerca del uso que se le da a los activos que se poseen, previendo estimaciones de uso basados en las vidas útiles reales, por esta razón fue fundamental incurrir en este costos para poder evidenciar estas estimaciones, trascendentales del proceso de adopción dentro de la compañía. 3. Se enmarcan importantes efectos detectados en los estados financiero de la compañía durante el proceso de adopción, entre ellos están el aumento de manera sustancial en el total de activos, que da pie para mejores resultados en mediciones de indicadores financieros, además de un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación 4. Los costos incurridos durante el proceso de implementación NIIF, fueron necesarios en cuanto a la verificación y confiabilidad de las cifras que reflejan el valor de los activos que componen el rubro de propiedad, planta y equipo, ya que van a mostrar una valuación real del activo además de permitir que se genere un cálculo preciso de la depreciación de los mismos ,que visto en un escenario de valoración costo- beneficio, será mayor el beneficio recibido que el costo en el que se tuvo que incurrir para lograr la obtención de las valoraciones , además que dará lugar a que se tomen decisiones administrativas y financieras acerca del uso que pueda dárseles a la totalidad de activos que componen este rubro.

2.1.2. Nacionales

Gálvez Cancino & Vera Sangama, 2013. En su Informe de investigación titulada “**Relación entre el control de Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas Distrito de**

Tarapoto”, Perú. Especifica la relación del control de los activos Fijos en la Rentabilidad, planteándose como Objetivo Establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013., **concluyendo**, 1. Los Hoteles Boca Ratón y Río Sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás Hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, lo que demuestra que los hoteles son rentables. 2. La empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Rio Sol, en la cual se logrado determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente, por consiguiente no referimos al Hotel Boca Ratón que en relación a las situaciones de control se posiciono con un porcentaje de 18% deficiente y 82% eficiente, por lo que se puede determinar que en relación a este aspecto se viene desarrollando de manera eficiente, otro de los hoteles que se viene desarrollando con regular nivel de porcentaje es el Hotel Nilas (43% deficiente y 58% eficiente), con una tendencia ser eficiente, y que además los hoteles Rio Cumbaza y Cumbaza en este aspecto se desarrollan de manera regular con porcentajes (47% deficiente, y 53% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente. 3. La empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Rio Sol con un promedio de 0.39, por lo que podemos deducir que en estas empresas vienen siendo competitivos en el mercado hotelero, ya que estos según las estadísticas vienen desarrollando adecuadamente sus actividades como empresa.

2.1.3. Locales

Horna Meregildo, 2014. En su Investigación titulada, “**La Componentización de Activos y su Incidencia en la situación Económica-Financiera en la Empresa de Transportes y Servicios Generales SAC**”, **Trujillo.** Tienen como origen la aplicación de las normas contables con carácter internacional, y por lo tanto globalizado, teniendo como **Objetivo** principal determinar la incidencia de la componentización de activos en la situación Económica-Financiera, que la información financiera sea comparable y tenga un acercamiento más que exacto a la realidad económica-financiera de la empresa, **concluyendo**, que la aplicación la componentización de un activo lleva a una mejora significativa en la gestión financiera y en el análisis financiero.

Alvarado & Andrea Cecilia 2011. En su investigación titulada “**Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C. (en etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera**”, **Trujillo.** Tiene como **Objetivo**, Demostrar el impacto en la situación financiera de la Empresa Minera ABC S.A.C. originado por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de Exploración., en el cual **concluye** que la situación financiera de la empresa, antes de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mostraba un mayor valor de sus activos no corrientes, pues había capitalizado desembolsos de exploración y evaluación, que bajo los requerimientos de la NIIF 6, debían ser reconocidos como gastos de exploración y evaluación.

La empresa bajo PCGA presentaba un total de activos no corrientes ascendiente a S/. 328,167,663 en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2010, dichos activos estaban compuestos por activos de propiedades, planta y equipos, los costos de concesiones mineras y todos los gastos de exploración realizados, y la provisión cierre de mina se presentaba por separado. Con la aplicación de las NIIF, el valor de los activos no corrientes de la empresa disminuye en S/. 25, 253,119, lo cual da como resultado el valor real de sus activos de exploración y evaluación ascendiente a S/.302, 914,544 al 31 de diciembre de 2010. De esta manera la situación financiera se ve afectada con respecto a la disminución en el valor de los activos en la etapa de exploración y evaluación, reflejada en el Estado de Situación Financiera, En el estado de cambios en el patrimonio neto. Con la aplicación de las NIIF, el ajuste contable generado ha sido reconocido contra resultados acumulados ascendiente a S/. 20, 150,050 al 01 de enero de 2010 (fecha de transición) y a S/.25, 253,119 al 31 de diciembre de 2010 (fecha de adopción). Siendo la diferencia de S/. 5, 103,069 reconocida como un ajuste reconocido contra resultados del periodo 2010. Facultad de Estudios de la Empresa. El importe de S/. 25, 253,119 representa un ajuste importante al 31 de diciembre de 2010 que surge del reconocimiento de gastos de E&E que fueron inicialmente activados por la empresa, dicho ajuste se registra contra resultados acumulados, y se puede apreciar en el Estado de Cambios del Patrimonio Neto.

Los resultados obtenidos demuestran que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la etapa de exploración han generado cambios

importantes que afectan significativamente la situación financiera de la empresa la cual se refleja en el menor valor de los activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera, en la pérdida del ejercicio reconocida en el Estado de Resultados del periodo 2010 y en el ajuste en resultados acumulados en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. El impacto en la situación financiera de la empresa, afecta la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Los Estados Financieros.

Los Estados Financieros conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de sus recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación. Expresan asimismo los cambios que se producen en dichos recursos e inciden en las variaciones de su estructura patrimonial. (Meléndez Rivera, 2009).

Los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un ciclo normal de las operaciones, que nos permite conocer:

- a) la situación de los recursos y obligaciones de la empresa
- b) los cambios ocurridos en la situación Financiera, en cuanto a:
 - los resultados de las operaciones realizadas en el período, y

- los cambios originados por las Actividades operativas, de inversión y de Financiamiento. (González Urbina, 2013).

2.2.1.2. Tipos de Estados Financieros.

a) Estado de Situación Financiera

Es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una organización en una fecha determinada. Presenta las fuentes de las cuales la empresa ha obtenido recursos (pasivo y patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos recursos (activos).

Sus elementos están conformados por:

- **Activo.** - es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en futuro beneficios económicos.
- **Un pasivo.** - es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio.** - es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

b) Estado de Resultados

Es un estado financiero dinámico porque presenta de manera ordenada y detallada la forma cómo obtuvo los resultados del ejercicio una empresa en un periodo determinado después de haber deducido los ingresos, los costos de productos vendidos,

gastos de operación, gastos financieros e impuestos. Este informe muestra la utilidad de la empresa durante un periodo, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener en forma de flujo o de manera dinámica.

Presenta los resultados de las operaciones de negocios realizadas durante un período, mostrando los ingresos generados por ventas y los gastos en los que haya incurrido la empresa.

Sus elementos están conformados por:

- **Ingresos.** -Son incrementos en los Estados Financieros de beneficios económicos derivadas de la venta de bienes y/o servicios.
- **Gastos.** -Son disminuciones en los Estados Financieros derivados de Compra de bienes y/o servicios y (Abanto Bromley, 2012).

c) **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Es un estado financiero que informa las variaciones en las cuentas del patrimonio originadas por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final de un periodo contable. Este estado financiero es importante en su realización ya que proporciona información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales, como aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas.

d) **Estado de Flujo de Efectivo**

Este estado financiero informa la cantidad de efectivo al inicio del año y cómo terminó el saldo al final del año, así como los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado.

Además, presenta el impacto que tienen las actividades operativas, de inversión y de financiamiento de una empresa sobre sus flujos de efectivo a lo largo del año y, a su vez, sirve para explicar cómo las operaciones de la empresa han afectado su efectivo. (Coello Martínez, 2015).

2.2.1.3. Activos.

Es un término cuya raíz etimológica se encuentra en el latín *actīvus*. Se trata de un sustantivo que se emplea en el terreno de la economía y de las finanzas o de un adjetivo que puede usarse en múltiples contextos.

Como sustantivo, se llama activo a un bien o a un derecho que dispone de valor financiero, el cual se encuentra bajo propiedad de una persona o de una empresa. Los activos se registran en los Estados Financieros (Pérez Porto, 2015).

2.2.1.4. Tipos de Activos

- Activo corriente: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año; como es el caso de las existencias.
- Activo no corriente o Activo fijo: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año,

que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

- **Activo financiero:** Un activo financiero es el mismo activo intangible materializado en un título o simplemente en una anotación contable, por el que el comprador del título adquiere el derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor. Los activos financieros son emitidos por las unidades económicas de gasto y constituyen un medio de mantener riqueza para quienes los poseen y un pasivo para quienes lo generan.
- **Activo intangible:** Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física. Se tiene en cuenta en la contabilidad porque posee la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica.
- **Activo subyacente:** Es un activo que, en los mercados de productos derivados, está sujeto a un contrato normalizado y es el objeto de intercambio. Es decir, es aquel activo sobre el que se efectúa la negociación de un activo derivado.
- **Activo funcional:** se denomina de esta forma a la parte del activo que contribuye, de acuerdo a los fines y objetivos de una empresa, en la producción de bienes y servicios de ésta.
- **Activo diferido:** Representan costos y gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso, sino que se pospone para

cargarse en períodos futuros, los cuales se beneficiaran con los ingresos producidos por estos desembolsos; aplicando el principio contable de la asociación de ingresos y gastos. Son gastos que no ocurren de manera recurrente.

- **Activos a largo plazo:** Son los activos tangibles con un promedio de vida relativamente largo que no está hecho para revender y que es usado en las operaciones de un negocio; estas pueden incluir planta y equipo, pero no inventario o cuentas por cobrar. Son aquellos que tienen una apariencia física, y puede ser tocado, tales como monedas, edificios, bienes inmuebles, vehículos, inventarios, equipos, y metales preciosos.

2.2.1.5. Reconocimiento de los Activos

a) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- **Objetividad.** - Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.

Este menciona que las modificaciones en cualquier ejercicio contable se deben reconocer y registrar tal cual en los libros contables con la finalidad que sea objetivo y veraz.

- **Prudencia.** - Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.

Se menciona que esta norma es importante porque puede modificar el concepto del valor contable, es decir tomando el valor de un activo si el costo de la adquisición es mayor al costo del mercado, es factible actualizarse al precio del mercado en los libros contables para reflejar un hecho más real.

- **Valuación al Costo.** - Es el principal criterio de valuación, que establece que los activos y servicios que tiene un ente, se debe registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.

Este menciona que el registro de la adquisición de bienes se debe registrar con todos los costos y gastos incluidos hasta el funcionamiento o venta de dicho bien.

b) NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades planta y equipo.

Definiciones.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- a) **Amortización.** - Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

- b) **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.
- c) **Costo.** - Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra 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 otros NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.
- d) **Importe depreciable.** - Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- e) **Depreciación.** - Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- f) **Valor específico para una entidad.** - Es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.
- g) **Valor razonable.** - Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

- h) **Pérdida por deterioro.** - Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- i) **Las propiedades, planta y equipo.** - son 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 son los activos tangibles que:
 - se esperan usar durante más de un periodo. Importe recuperable, es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- j) **El valor residual de un activo.** - Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- k) **Vida útil** es:
- el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es:
 - el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Reconocimiento.

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.

La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

Componentes del Costo

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

- 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.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- La 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.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Modelo de 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.

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.

Depreciación

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

Importe depreciable y periodo de depreciación

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

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones

y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

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

Baja en Cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

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

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior (Abanto Bromley, 2012).

La pérdida o ganancia derivada de la baja de las cuentas del activo fijo se determinará en base a la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía y el importe en libros del activo fijo. Párrafo 71 (Bernal Rojas, 2008).

NIC 36 Deterioro de Activos Fijos

La norma contable que regula la desvalorización (deterioro del valor de los activos) es la NIC 36. Es de precisar que en el primer párrafo de la mencionada norma señala que: “un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentará como deteriorado. Por lo que la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por el deterioro de valor de ese activo”.

Desvalorización de Activos Fijos

La desvalorización de los activos de una empresa se identifica en el momento en que se determina que el valor contable de un activo excede a su importe recuperable al cierre del periodo sobre el que se informa. Una vez establecida dicha situación se requiere que la empresa reconozca la pérdida por desvalorización.



Esta norma precisa que independientemente de la existencia de cualquier indicio de deterioro de valor, la entidad debe:

- Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.
- Comprobar anualmente el deterioro del valor del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios.

Reconocimiento del deterioro

Se registrará la desvalorización de los activos mencionados en las subcuentas precedentes, en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o

valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros que se prevé resultará del aprovechamiento de dichos activos, exceda su valor neto en libros (deduciendo la depreciación, amortización o agotamiento, según sea el caso, y las estimaciones de desvalorización anteriores). (Mamani Bautista, 2015).

c) Ley de Impuesto a la Renta

Conforme al artículo 33 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, señala que la contabilización de las operaciones efectuada aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, puede determinar diferencias temporales o permanentes, en la determinación de la renta neta; en consecuencia, salvo que la ley o el reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización no originará la pérdida de una deducción. Las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado según los registros contables en la declaración jurada.

De acuerdo a lo señalado en el inciso f) del artículo 22° del Reglamento de la LIR, “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”. La Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT y sus modificatorias, en su artículo 13° establece

los formatos de este registro contable vinculado a asuntos tributarios, y son:

- Formato 7.1 - “Registro de activos fijos – detalle de los activos fijos”.
- Formato 7.2 - “Registro de activos fijos – detalle de los activos fijos revaluados”.
- Formato 7.3 - “Registro de activos fijos – detalle de la diferencia de cambio”.
- Formato 7.4 - “Registro de activos fijos – detalle de los activos fijos bajo la modalidad de arrendamiento financiero al 31.12”.

Con la finalidad de no incurrir en la sanción de “llevar los libros de contabilidad u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes”, tipificada en el artículo 175° numeral 2 del Código Tributario y cuya sanción es el 0.3 % de los ingresos netos, la misma que no podrá ser menor al 10 % de la UIT, ni mayor a 25 UIT.

Según Informe N° 006-2014-SUNAT/4B0000

Se consulta si en el Registro de Activos Fijos se debe consignar la depreciación que corresponda a los bienes del activo fijo de acuerdo a las normas contables o la depreciación tributaria admitida como deducible para fines del Impuesto a la Renta.

Respuesta

El artículo 38° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta establece que 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 dicha Ley.

Por su parte, el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, que regula el cálculo de la depreciación tributaria, establece porcentajes de depreciación específicos para los bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, distintos a los edificios y construcciones.

Asimismo, el literal f) del citado artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece que para el cálculo de la referida depreciación los deudores tributarios deberán llevar un control permanente de los bienes del activo fijo en el Registro de Activos Fijos; y que la SUNAT mediante Resolución determinará los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse el citado registro. Así, el acápite 7.1 del numeral 7 del artículo 13° de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT2 dispone que en el Registro de Activos Fijos se deberá registrar anualmente

toda la información, proveniente de la entrada y salida de los activos fijos, así como la depreciación respectiva.

Conclusión:

En el Registro de Activos Fijos se debe registrar la depreciación que se determine conforme a la normativa del Impuesto a la Renta.

Depreciación de los Activos Fijos

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

- a) De conformidad con el artículo 39° de la ley, los edificios y construcciones solo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5 % 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.

Bienes	% Máximo de depreciación anual
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 %

- 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) del presente artículo.
- 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 periodo en que persista la suspensión temporal total de actividades.
- f) Los deudores tributarios deberán llevar un control permanente de los bienes del activo fijo en el Registro de Activos Fijos.
- 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.

- 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:
- 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
 - 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.

La baja de activos obsoletos tiene incidencia directa en el Impuesto a la Renta debido a que el importe que falte depreciar debe llevarse al gasto en la fecha que se le dé de baja por la obsolescencia o el contribuyente puede optar por seguirlo depreciando hasta agotar el costo del activo obsoleto fuera de uso. Art. 37 Inc. f) y Art. 43 TUO de la Ley del I.R.

Costo computable.

Otro detalle a tener en consideración es el costo computable del activo, de acuerdo al artículo 20° de la LIR, este es el costo de adquisición, producción, construcción; o el valor de ingreso

al patrimonio, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo a las normas contables, ajustados según las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, como corresponda. Asimismo, textualmente precisa que en ningún caso los intereses formarán parte del costo computable. (Hirache Flores, 2014).

d) Otras Normas Contables

Ley general de sociedades.

Marco contable a considerar En concordancia a lo establecido en el artículo 223° de la Ley General de Sociedades, en la que se establece que los principios contables generalmente aceptados en Perú son las Normas Internacionales de Información Financiera, es necesario tener en consideración los lineamientos de reconocimiento, medición y presentación de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) desarrollados en la NIC 16.

2.2.1.6. Teoría de la Finanzas

a. Historia de las Finanzas.

La evolución de la teoría financiera tiene un hito fundamental a partir de la segunda mitad del siglo XX, Hasta antes de 1950 las finanzas eran meramente descriptivas, los conceptos que hasta ese momento se estructuraban no tenían la base cuantitativa que comenzaron a formularse a partir de la década de los cincuenta. La primera mitad del siglo XX estuvo

dominada por la llamada “visión tradicional de las finanzas”, que estuvo centrado en un enfoque descriptivo: mercados financieros poco desarrollados, estructura financiera. A partir de 1953 se desarrolla el “enfoque moderno de las finanzas” con las aportaciones de Markowitz, Tobin, Modigliani, Miller, Sharpe, Arrow, Debreu, Hirshleifer, Lintner, Jensen, Fama, Roll, Black, Scholes, Merton, Ross, etc. Miller (1999) estructura la evolución de las finanzas en cinco puntos que marcaron hitos importantes en el desarrollo del campo financiero: la teoría de carteras de Markowitz, el modelo de valoración de activos financieros de Sharpe y otros, la hipótesis de eficiencia de los mercados de Fama, la proposición de Modigliani-Miller y la valoración de las opciones de Merton, Scholes y Black. (Gómez Jacinto , 2009).

b. Las Finanzas

Las Finanzas es una rama de la administración de empresas que se preocupa de la obtención y determinación del flujo de fondos que requiere la empresa, además de distribuir y administrar esos fondos entre los diversos activos, plazos y fuentes de financiamiento con el objetivo de maximizar el valor económico de la empresa. Las finanzas pueden dividirse en dos categorías para destaca mejor las posibilidades de desarrollo que cada una ofrece al administrador financiero, estos son: Servicios Financieros y Administración Financiera.

- **Servicios Financieros.** - Son el área de las finanzas que se ocupa de proporcionar asesoría y productos financieros a las personas, las empresas y a las entidades públicas.
- **Administración Financiera.** - Se refiere a las tareas del administrador financiero de una empresa. Su trabajo va desde la presupuestación, la predicción financiera y el manejo de efectivo, hasta la administración crediticia, el análisis de inversiones y el procuramiento (obtención) de fondos. Dado que la mayor parte de las decisiones empresariales se miden en términos financieros, el papel del administrador financiero en la operación de la empresa resulta de vital importancia. Así pues, todas aquellas áreas que constituyen la organización de negocios -contabilidad, manufactura, mercado, personal, investigación y otras- requieren de un conocimiento mínimo de la función administrativa financiera.

Las finanzas y la contabilidad guardan una relación muy estrecha. El analista financiero utiliza la información contable para una adecuada toma de decisiones. Hemos visto, que el personal externo a la organización (empresa), para tomar decisiones financieras analiza la contabilidad financiera y su producto final, los estados financieros. Por otro lado, el personal de la empresa revisa la información contable para ver si la gestión ha sido adecuada o no. Para su toma de decisiones financieras analiza la contabilidad financiera, pero sobre todo la contabilidad

gerencial. La actividad de las finanzas, es el uso de un sistema de técnicas que los individuos y las organizaciones (entidades) utilizan para manejar su dinero, particularmente las diferencias entre ingreso-gasto y los riesgos de sus inversiones. (Mendoza, 2012).

c. Gestión Financiera.

La gestión financiera busca identificar los cursos de acción que tienen el mayor efecto positivo en el valor de la empresa para los accionistas por lo que es necesario establecer cuál es el valor de la empresa en el momento de la decisión y a través de qué actividades puede aumentarse valor (actuando sobre los recursos que se emplean y los medios de financiamiento que se utilizan) para ello, se utiliza el indicador EVA (Pacífico, 2015).

2.2.1.7. Análisis Financiero:

El análisis de los estados Financieros, consiste en efectuar un sin número de operaciones matemáticas calculando variaciones en los saldos de las partidas a través de los años. Así como determinando sus porcentajes de cambio; se calcularán razones financieras, así como porcentajes integrales. Cabe recordar que los estados financieros presentan partidas condensadas que pueden resumir un mayor número de cuentas. Las cifras que allí aparecen son como todos los números de naturaleza fría, sin significado alguno a menos que la mente humana trate de interpretarlos.

El análisis financiero es un proceso de reflexión y crítica, se realiza con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar del mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros. El proceso de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros, para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. En consecuencia, la función esencial del análisis financiero, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis debe ser básicamente decisonal. De acuerdo con este concepto, a lo largo del desarrollo del análisis financiero, los objetivos perseguidos deben traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada.

a) Áreas de interés en el análisis financiero.

El análisis de los estados financieros debe examinar diversos aspectos importantes de la situación financiera de una empresa, así como de los resultados de sus operaciones. Para organizar de algún modo este análisis, podemos señalar cinco áreas principales de interés:

- La estructura patrimonial de la empresa
- El Rendimiento de los activos
- El fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo
- El flujo de fondos

- El resultado económico de las operaciones
- Rendimiento y rentabilidad

b) Marco conceptual del Análisis Financiero.

El análisis económico–financiero, también conocido como análisis de Estados Financieros, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. Desde la perspectiva interna, el análisis y la correcta interpretación de los estados financieros representan un instrumento sumamente necesario para los ejecutivos, con fines de control y planificación, así como para la toma de decisiones. Asimismo, por lo general, muestra las debilidades y fortalezas que existen en la empresa. Los puntos débiles han de ser reconocidos para adoptar las acciones correctivas y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad gerencial. Desde la perspectiva externa, estas técnicas son útiles para quienes se interesen en conocer la situación y evolución de la empresa, buscan definir la causalidad de los problemas, y que las crisis de las empresas son ocasionadas por causas relativas a la evolución general de la economía. (Mendoza, 2012).

c) Tipos de análisis financiero

Existen varias formas de clasificar los tipos de análisis financiero: Por el momento en que se realizan. - pueden ser: ex ante: si estamos analizando estados financieros proyectados; ex

post, si estamos analizando estados financieros históricos (de hechos que ya ocurrieron).

Por la persona que lo realiza. - puede ser:

- Interno. Si lo realiza alguien que trabaja en la empresa (ejecutivos, administrador o trabajador) cuyos estados financieros son materia de estudio.
- Externo. Si lo realiza una persona externa a la empresa (puede ser un inversionista o proveedor).

d) Herramientas para el análisis financiero.

Análisis Horizontal.

Es llamado así porque permite comparar partidas de estados financieros de varios periodos. Esto nos dirá si la gestión de un periodo ha sido mejor o peor que a otro. Consiste en determinar las analogías y diferencias existentes entre las distintas magnitudes que contienen un balance y demás estados contables, con el objeto de ponderar su cuantía en función de valores absolutos y relativos para diagnosticar las mutaciones y variaciones habidas.

Mediante el análisis horizontal también podemos detectar que las utilidades operativas de un periodo a otro han disminuido, lo que puede tener diversas causas que indiquen mala gestión de la empresa en áreas como marketing (incremento de gastos de ventas en un contexto estable de la economía) o puede deberse a factores macroeconómicos (por

ejemplo, una recesión generalizada). Por tanto, antes de hacer un juicio de gestión hay que tener mucho cuidado.

- **Análisis de variaciones.** Consiste en determinar cuál ha sido la variación o cambio del monto de una partida de un periodo a otro. Este análisis no puede hacerse aisladamente sino en conjunto con las otras herramientas.
- **Análisis de las tendencias.** Consiste en determinar en qué porcentaje se dio el cambio con respecto al periodo base. Para ello se realiza el procedimiento que pasamos a explicar. Después de haber elegido el periodo base y aplicado el análisis de variaciones, se deberá determinar qué porcentaje representa la variación con respecto al periodo base, para ello utilizamos la regla de tres.

Análisis vertical.

Este tipo de análisis, es llamado también análisis estructural, porque compara dos o más partidas de un mismo periodo. El resultado obtenido se comparará ya sea con su equivalente en otro periodo pasado o contra el equivalente de otra empresa o con el promedio del sector económico (industria, comercio, servicios, etc.

Análisis de porcentajes.

Consiste en determinar qué porcentaje representa la partida con respecto a un total o subtotal.

Análisis de ratios.

Los ratios son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros. Consiste en relacionar diferentes elementos o magnitudes que puedan tener una especial significación de la gestión o de la explotación de la empresa. Los ratios son, en muchos casos, números relevantes, proporcionales, que informan sobre la economía y marcha de la empresa.

- Los ratios internos, también denominados de intra-empresa, son los que se refieren a la propia empresa, pero calculados con relación a períodos distintos.
- Los externos. o de inter-empresa son los que pertenecen a empresas del mismo sector económico. La comparación inter empresa deberá hacerse con el mayor número posible de empresas, aunque con las lógicas reservas, dado que pueden existir diferencias en las técnicas contables aplicadas. En todo caso, procede emplear ratios-tipo que son los correspondientes a las empresas que presentan situaciones determinadas y consideradas como mejor dirigidas. (Sarate, 2009),

2.2.1.8. Teoría Interpretación Financiera:

La Interpretación es dar un significado a “en virtud de que los datos contenidos en los estados financieros tienen más que significado restringido poseen verdadero valor solamente cuando se

relacionan o comparan con otros datos. Por medio de relaciones y comparaciones podemos determinar y medir las variaciones que se han operado con el tiempo, variaciones del estado de operación y respecto a una norma. Así el estado financiero suministra principalmente los datos fundamentales que junto con otras fuentes, necesitan coordinarse, compararse y medirse con el fin de facilitar la información requerida para establecer una política y determinar la eficiencia de la gestión. (Soria, 2012).

a. Teoría de los Ratios Financieros

Son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. Por ejemplo, si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cuál es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

Para realizar un análisis financiero, uno de los instrumentos más usados y de gran utilidad son las razones financieras porque pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa y son comparables con las de la competencia.

(Sarate, 2009),

Las ratios, razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos permite analizar el estado actual o pasado de una organización.

b) Ratios en el Análisis Financiero

Índices de liquidez.

Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.

Ratios de gestión o actividad

Indican la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas:

- **Rotación de activos.** Es un indicador que refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos respecto de un volumen determinado de activos.

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

Ratios de rentabilidad. Nos sirven para medir la rentabilidad sobre las inversiones de la empresa, específicamente analizando los beneficios. Se debe tener en cuenta un análisis en conjunto

con sus factores, como, por ejemplo, sus precios, gastos de producción:

- **Rentabilidad patrimonial (ROE).** Mide la rentabilidad del aporte de los inversionistas.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Rentabilidad sobre los activos (ROA).** Mide la rentabilidad de los activos respecto a su aporte en la utilidad neta.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{(\text{Activos totales})}$$

Ratios de solvencia

La solvencia viene dada por la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus deudas con sus recursos en el largo plazo:

- **Índice de solvencia total.** Este índice mide la relación que existe entre el total de los activos reales, deduciéndoles los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales. Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa.

$$\frac{\text{Activo real}}{\text{Pasivos}}$$

Formulado por: (Coello Martínez, Adrián Manuel, 2015)

Razón de endeudamiento del Activo Fijo

Esta razón evalúa la relación del pasivo no corriente o a largo plazo y el activo fijo, permitiendo establecer el empleo de los recursos financieros de largo plazo en la adquisición de activos fijos.

$$\frac{\text{Pasivo no corriente a largo plazo}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

Razón de Endeudamiento del Activo Total

Esta razón tiene como objetivo medir el nivel del activo total de la empresa financiado con recursos aportados a corto y largo plazo por los acreedores.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Respaldo de Endeudamiento

Este ratio tiene como objetivo indicar la relación que existe entre el activo fijo neto y el patrimonio neto, considerando el primero como garantía o respaldo del segundo.

$$\frac{\text{Activo Fijo Neto}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Rotación de Activo Total

Este ratio es muy similar al anterior, con la diferencia de que relaciona las ventas netas con el activo total de la empresa, permitiendo establecer el nivel de

empleo de todo el activo en la generación de ingresos a través de las ventas.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad de la Inversión

Este ratio es conocido también como rendimiento de la inversión, tasa de rendimiento sobre los activos, o capacidad generadora de los activos y determina la productividad o rentabilidad de las ventas como resultado del empleo de los activos totales y los activos de operación.

Para obtener este ratio se parte del producto de dos razones: 1) Rentabilidad neta sobre ventas; 2) Rotación del activo total.

Si se reemplaza cada razón por su respectiva fórmula se obtiene: (Hernandez, 2011).

$$\frac{\text{Utilidad Neta Después de Impuestos}}{\text{Ventas Netas}} \times \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$$

2.2.1.9. Datos de la Empresa.

Reseña Histórica

Nuestra Empresa está ya hace más de 20 años en el mercado, constituida en el año 1994, el cual está ubicada a la altura de la Unión, en su inicio, la empresa ofrecía productos básicos de

papelería, como ser cuadernos, papeles en rollo, cintas, embalajes, hilos, elementos básicos de escritura, con el tiempo fuimos implementando mejores ideas para el desarrollo, a principios estábamos ubicados en Jr. Puno 357, en un almacén chico, contando con los materiales básicos de útiles de escritorio, ofreciendo al público, implementando como negocio en ventas a grandes empresas, en el año 2001 optamos por distribuir útiles de computo, el cual fue bien recibida en el mercado, con el tiempo conforme íbamos creciendo como empresa, tuvimos que cambiar de lugar donde almacenar nuestros productos ya que donde estábamos era insuficiente el espacio, por el cual optamos alquilar un almacén más amplio, ubicado en Jr. Unión 575 barrio la Intendencia, que actualmente estamos, gracias a nuestra calidad y garantía que ofrecemos nuestros clientes están satisfechos de los productos que ofrecemos con un precio razonable, tanto para el público como para empresas grandes que compran al por mayor, es por ello que actualmente contamos con una gran gama de materiales de escritorio y de computo, ofreciendo los mejores productos a buen precio y de calidad garantizada.

Datos Generales.

Ruc: **20215098509**

Denominación: **JR Distribuidor EIRL**

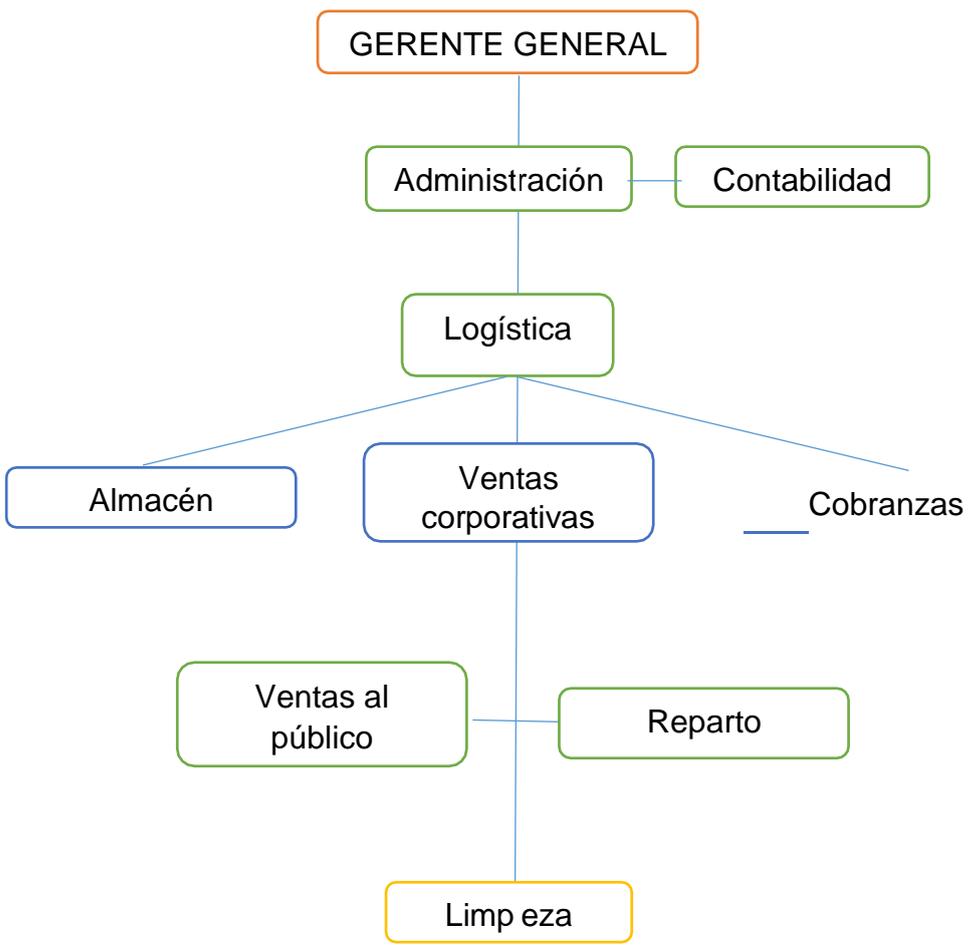
Fecha de Inscripción: **21/03/1994**

Condición del Contribuyente: **Habido**

Dirección del Domicilio Fiscal: **Jr. Unión 575 Urb. Barrio la**



Organigrama:



2.2.2. Marco conceptual

Gestión de Activos. O "gestión de activos físicos" es la disciplina que busca gestionar todo el ciclo de vida de los activos físicos de una organización con el fin de maximizar su valor. Cubre procesos como el diseño, construcción, explotación, mantenimiento y reemplazo de activos e infraestructuras.

El activo. - es el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de que dispone una empresa, ya sean tangibles o intangibles, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro. (Uncomo, 2016).

Activo Fijo. - Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, maquinaria, material de oficina, etc. Se encuentran recogidos en el balance de situación. También se incluyen dentro del activo fijo las inversiones en acciones, bonos y valores emitidos por empresas afiliadas.

Vida útil. - Eventualmente, los activos fijos pueden ser dados de baja o vendidos, ya sea por obsolescencia o actualidad tecnológica. La vida útil de un activo fijo es el tiempo durante el cual la empresa hace uso de él hasta que ya no sea útil para la empresa. (Debitoor, 2016).

Costo. - Es el importe de efectivo equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el

momento de su adquisición o construcción, o cuando sea aplicable el importe atribuido a ese activo, o cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras normas.

Gasto. - La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (Abanto Bromley, Martha; Lujan Alburqueque, Luis Felipe, 2013).

Propiedad Planta y Equipo.- Partida tangible o bienes físicos que poseen una entidad, destinadas a ser usadas en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo, (Valdivia Loayza & Ferrer Quea, 2006).

Las Finanzas. - Según (Flores Soria, 2012) menciona que las Finanzas es el arte de allegarse al dinero necesario para un propósito determinado y administrarlo convenientemente para el mejor logro de ese propósito.

Rentabilidad. - El diccionario de la Real Academia Española (RAE) define la rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión.

Lo habitual es que la rentabilidad haga referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. Por lo general se expresa en términos porcentuales.

Razones Financieras. - Son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social.

Capitalización de Reservas. - Aumento que se hace del Capital social de una Empresa mediante la conversión de sus Utilidades en Capital, entregando Acciones a sus socios en proporción al número de Acciones antiguas de que sean poseedores.

2.3. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo de nivel descriptivo.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo de Investigación

Tipo de la presente investigación será cuantitativo, porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación y la presentación de los

resultados que se han utilizado, como procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para obtener el resultado final.

3.2. Nivel de la Investigación

La presente investigación es de nivel descriptivo correlacional, porque solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente sobre el estudio

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico.

Es no experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto sin manipular su contexto para un estudio posterior.

Es descriptivo correlacional, porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población.

Está conformada por todas las empresas del rubro de actividad de comercio en Trujillo la Libertad.

3.4.2. Muestra.

Para la presente investigación se tomó como muestra la empresa comercial JR Distribuidor EIRL de Trujillo – La Libertad.

3.5. Definición y Operacionalización de las Variables

Anexo N° 1

DEFINICIÓN CONCEPTUAL		DIMENSIÓN	MEDICIÓN	
VARIABLE INDEPENDIENTE				
Activo Fijo	Es un recurso controlado por la entidad por el cual se espera un beneficio económico futuro.	1.- ¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activos fijos?	SI	NO
		2.- ¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?	SI	NO
		3.- Si las depreciaciones tributarias son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?	SI	NO
VARIABLE DEPENDIENTE				
Gestión Financiera	Busca identificar que los recursos de la empresa se aprovechen al máximo con la finalidad de maximizar sus ganancias.	4.- ¿Invertiría en la compra de activos fijos para su empresa?	SI	NO
		5.- ¿Usted cree que mediante una inversión a sus activos fijos sus ventas mejoren en el transcurso normal de sus operaciones?	SI	NO
		6.- ¿Considera usted que hacer una inversión en los activos fijos ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa?	SI	NO

Fuente: Elaboración Propia

3.6. Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Técnicas

Revisión bibliográfica documental, porque permite estudiar y recopilar información más relevante sobre el tema específico de la investigación.

Encuesta porque ayudara a recopilar datos para la investigación con preguntas resaltantes planteadas en el cuestionario.

3.6.2. Instrumentos

Se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, cuestionario de 12 preguntas cerradas para estudiar la investigación.

3.7. Plan de Análisis

Objetivo Especifico1.- Para Lograr este objetivo se utilizó la recolección de datos bibliográficos y documental del caso, y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel, Word.

Objetivo Especifico 2.- Para Lograr este Objetivo se aplicó el cuestionario al Gerente General, Administrador y Contador General de la empresa.

Objetivo Especifico 3.- Para Lograr este Objetivo se usó el análisis comparativo de los resultados del Objetivo Específico 1 y 2.

3.8. Matriz de Consistencia

Anexo 02.

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	TECNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
<p>EL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO JR DISTRIBUIDOR EIRL. TRUJILLO, 2016.</p>	<p>¿De qué manera influye el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo, 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales y de la empresa JR Distribuidor EIRL.</p>	1. Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, 2016.	<p>Variable Independiente</p> Activos Fijos	<p>Técnicas</p> Revisión bibliográfica, Encuesta	<p>Tipo de Investigación: Tipo de la presente investigación será cuantitativo.</p> <p>Nivel de Investigación: La presente investigación es de nivel descriptivo correlacional.</p> <p>Diseño: No experimental, descriptivo correlacional.</p> <p>Población: Empresas del Perú.</p> <p>Muestra: Jr Distribuidor EIRL.</p>
			2. Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera, en la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016.			
			3. Hacer un análisis comparativo de la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo, 2016.	<p>Variable Dependiente</p> Gestión Financiera	<p>Instrumentos</p> Fichas Bibliográficas, Cuestionario	
			4. Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3 se propone realizar una inversión en la compra de activos fijos para la mejora en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa JR Distribuidor EIRL.			

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, y el cuestionario realizado al gerente, que es el dueño, al administrador, contador y al asistente contable luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta para el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera.

4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mercedes y López, 2012	Establecen que la aplicación de NIIF para Pyme sección 17, en las micro y pequeñas empresas permite tanto conocer la inversión que se realiza en las diversas empresas como llevar el control adecuado de dichos bienes, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa, Antes de la implementación de NIIF para PYMES las partidas de activos no reflejaban su valor real, las compras de los activos no incluían sus costos y gastos de adquisición, así como las depreciaciones se valuaban de acuerdo al costo del bien mas no al costo de adquisición y esto daba como consecuencia que los estado financieros no presenten información confiable y no se puedan tomar buenas decisiones financieras.

<p>Gutiérrez y Fajardo, 2015</p>	<p>Afirman que en la empresa durante el proceso de implementación de las Normas internacionales de contabilidad, respecto de la norma nacional, revelando resultados positivos durante el proceso, gracias a aspectos como el aumento del importe en libros registrado, el valor razonable de los activos fijos, el control de inventarios, y gastos generados en compras de activos, la totalidad de activos fijos y las nuevas vidas útiles designadas a los mismos, además permiten que la gerencia pueda tomar decisiones acerca del uso que se le da a los activos que se poseen, previendo estimaciones de uso basados en las vidas útiles reales, Se enmarcan importantes efectos detectados en los estados financiero durante el proceso de adopción, entre ellos están el aumento de manera sustancial en el total de activos, que da pie para mejores resultados en mediciones de indicadores financieros, además de un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación.</p>
<p>Arcia y Merlint, 2009</p>	<p>Afirman que al adoptar la NIC 16 en la empresa a falta de control y mecanismos que ayuden a mejorar la eficacia y rendimiento de los activos fijos, en el adecuado registro de los activos fijos, se ven implicados adoptar las normas contables para medir la utilidad a los activos fijos, el cual se debe presentar sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones, La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, al realizar la contabilidad de la propiedad, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios</p>

	<p>puedan tener una visión de lo que se ha hecho, el método de depreciación es línea recta, aquí se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable.</p>
<p>Gálvez y Vera, 2013</p>	<p>Determinan que la empresa muestra que al adoptar las normas contables relacionada al control de los activos tiene un manejo más eficiente del control de sus activos fijos de 80% y 76% con respecto a los de más hoteles permitiendo tomar decisiones fiables para el desarrollo empresarial, asimismo menciona que existe una adecuada relación del control de los activos fijos y la rentabilidad, destacando mientras más eficiente sea el control de sus activos fijos mayor será la rentabilidad obtenida.</p>

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2

Describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera, en la empresa JR Distribuidor EIRL.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los Instrumentos Financieros para el análisis de los estados financieros se puede analizar cómo está la empresa, en el reconocimiento y medición de sus activos fijos, en la inversión que esta haga, es por ello que se analizara detenidamente ambos instrumentos para llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Anexo 03

ANALISIS FINANCIERO

	Sin Inversion	Con Inversion
<u>Ratios de Liquidez</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Total Activo Corriente Total Pasivo Corriente	= $\frac{1,205,858.29}{380,390.27}$ = 3.17	= $\frac{1,949,295.16}{683,206.00}$ = 2.85
<u>Prueba Acida</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Activo Corriente - Existencia - Anticipos = Pasivo Corriente	= $\frac{218,426.29}{380,390.27}$ = 0.57	= $\frac{404,736.16}{683,206.00}$ = 0.59
<u>Rotación de Activos Fijos</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Ventas Netas Activos Fijos Netos	= $\frac{798,920.00}{166,364.27}$ = 4.80	= $\frac{1,420,340.00}{352,385.94}$ = 4.03
<u>Índice de Rotación de Activo Total</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Ventas Netas Activo Total	= $\frac{798,920.00}{1,372,222.55}$ = 0.58	= $\frac{1,420,340.00}{2,301,681.10}$ = 0.62
<u>Rentabilidad Sobre los Activos</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidad Neta Activos Totales	= $\frac{20,989.22}{1,372,222.55}$ = 1.53%	= $\frac{51,346.52}{2,301,681.10}$ = 2.23%
<u>Rentabilidad Sobre los Activos Fijos</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidad Neta Activos Fijos	= $\frac{20,989.22}{166,364.27}$ = 12.62%	= $\frac{51,346.52}{352,385.94}$ = 14.57%
<u>Índice de solvencia total</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Activo Fijo Neto Pasivos Totales	= $\frac{166,364.27}{513,382.55}$ = 32.41%	= $\frac{352,385.94}{1,391,494.58}$ = 25.32%
<u>Razón de endeudamiento del Activo Fijo</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Pasivos no Corriente a largo plazo Activo Fijo Neto	= $\frac{132,992.29}{166,364.27}$ = 8.0%	= $\frac{708,288.58}{352,385.94}$ = 20.10%
<u>Respaldo de Endeudamiento</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Prueba de Solvencia Activo Fijo Neto Patrimonio	= $\frac{166,364.27}{858,840.00}$ = 0.19	= $\frac{352,385.94}{910,186.52}$ = 0.39

Fuente: Elaboración propia

4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo en el reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera del Perú, y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016.

Anexo 4

RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Reconocimiento y Medición de los Activos Fijos		
<p>En las empresas se aprecian que no cuentan con un adecuado control de sus activos fijos en sus libros contables, mostrando información falsa en las decisiones gerenciales, es por ello la aplicación de las normas contables, con el fin de medir la inversión de estos, Antes de la aplicación de las normas las partidas de activos no reflejaban su valor real, las compras de los activos no incluían sus costos y gastos de adquisición, así como las depreciaciones se valuaban de acuerdo al costo del bien mas no al costo de adquisición, esto llevaría a tomar malas decisiones financieras permitiendo que estas son tomadas como valores reales en los procesos contables.</p>	<p>En los resultados obtenidos por la empresa se muestra que no registra adecuadamente la compra de sus activos conforme indica las normas contables, que incluyen los costos y gastos de adquisición para ser medido al costo del activo fijo, así como también las depreciaciones no está registrados en forma que muestre relevancia en la información financiera, el cual se debería registrar a largo e su vida útil de cada activo, para el seguimiento del control de activos la empresa no balancea sus cuentas del libro mayor con los activos registrados en los papeles de trabajo el cual tiene adquiridos hasta ese momento.</p>	<p>Coincide</p>
Gestión de los Activos Fijos		

<p>Las empresas muestran que a falta de control de activos fijos, no cuenta con inventarios realizados, también se muestra que la al adoptar las normas contables tiene un manejo más eficiente de sus activos fijos, asimismo menciona que existe una adecuada relación del control de los activos fijos y la rentabilidad, destacando mientras más eficiente sea el control de sus activos fijos mayor será la rentabilidad obtenida, ayudando a tomar decisiones coherentes por medios de ratios financieros sobre la gestión de sus activos y el aprovechamiento de estos para generar flujos de efectivo.</p>	<p>En el resultado de la empresa podemos apreciar que a falta de control de los activos fijos a su vez le falta inversión a sus activos fijos para que le ayude al mejor desarrollo económico y financieros de manera que se pueda gestionar los activos en el desarrollo de las operaciones a su vez no muestran de manera real la organización de los activos fijos, no existe una política de control, así como para las adiciones, costos de mantenimiento entre otros para el control adecuado de los activos fijos, esto lleva a tomar malas decisiones a la gerencia, esto limita al aprovechamiento de estos para generar flujos de efectivos y rentabilidad.</p>	<p>Coincide</p>
--	---	-----------------

Fuente: Elaboración del Objetivo Especifico 1 y el Objetivo Especifico 2

4.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4.

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3 se propone realizar una inversión en la compra de activos fijos para la mejora en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa JR Distribuidor EIRL.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Análisis de Objetivo Especifico N° 1

Las empresas aplican las normas internacionales de contabilidad para el reconocimiento y medición de los activos, debido a que les resulta más fiables la información a revelar, mostrando transparencia uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar decisiones, así ayudando a saber sobre la inversión de la

empresa, como los costos y gastos que se deben reconocer en la adquisición de los activos, y el control de estos para una mejor rentabilidad.

El reconocimiento de los activos fijos se establece que las normas contables de información financiera, ayudan a que las empresas tengan un mejor entendimiento sobre la inversión, el cual les permite ser más eficientes en las decisiones financieras.

Por último, es indispensable un análisis de la documentación contable y financiera por medio de ratios e indicadores financieros los que son necesarios para hacer seguimiento anual de cómo va la inversión de la empresa, así como también para evaluar el rendimiento de los activos fijos para generar flujos de efectivo pues así se tendrá más organizado la información financiera y por lo tanto contribuirá como herramienta positiva de gestión para las empresas.

4.2.2. Análisis de Objetivo Especifico N° 2

Para tener conocimiento de la influencia que tiene el reconocimiento los activos fijos en la empresa se ha visto la necesidad de elaborar un análisis comparativo por medio de razones financieras a los estados financieros sobre la situación actual de los activos fijos para saber en qué situación se encuentra.

Durante el proceso de análisis se puede apreciar que:

Análisis de Ratios Financieros.

Ratio N°1 Durante el proceso de análisis se puede apreciar que la empresa en el año 2016 cuenta que de 1.00 de cada pasivo corriente la empresa cuenta con 2.85 de respaldo en el Activo corriente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, siendo un promedio estándar para la inversión, a diferencia del año 2015 cuenta con 3.17 de cada 1.00 de inversión, lo que indica que los activos corrientes no han circulado adecuadamente sobre su inversión.

Ratio N°2 En el proceso de análisis se puede apreciar que la empresa en el año 2016 cuenta con 0.59 de respaldo frente a sus obligaciones a corto plazo, esto sin incurrir a las existencias ni a los gastos pagados por anticipado, lo que nos proporciona datos más correctos para analizar, a diferencia del año 2015 que cuenta con 0.57 de respaldo frente a sus obligaciones, se puede concluir que en el año 2016 la empresa cuenta con más liquides sin incurrir a las existencias ni anticipos que el año 2015, favoreciendo a la empresa frente a sus obligaciones.

Ratio N°3 Tras el análisis comparativo se puede apreciar que para el año 2016 la rotación de los activos deriva de un 4.03 por venta, mientras que para el año 2015 la rotación de los activos fue más considerable con un 4.80 sobre sus ventas netas, esto indica mejorar al uso de los activos para generar más ventas.

Ratio N°4 En este análisis comparativo podemos apreciar que en el año 2016 los activos de la empresa rotaron con más frecuencia de 0.62 siendo este favorable para la empresa, a diferencia del año 2015 fue decayendo con un 0.58 de cada venta indicando favorablemente la rotación de los activos totales.

Ratio N°5 Durante el proceso de análisis podemos apreciar que en el año 2016 cuenta con 2.23% de rendimiento de sus activos totales sobre sus ventas, a diferencia del año 2015, la empresa contaba con 1.53% de rendimiento de sus activos totales, reduciendo drásticamente el rendimiento de sus activos totales.

Ratio N°6 En este proceso de análisis podemos apreciar que la empresa en el año 2015 cuenta con 12.62% de rentabilidad de sus activos fijos y el año 2016 cuenta con 14.57% de rentabilidad de sus activos fijos, ello conlleva a que los activos fijos son rentables para la empresa y ayuda al crecimiento económico y financiero de la empresa.

Ratio N°7 En este análisis podemos apreciar que la empresa para el año 2016 cuenta con 25.32% para hacer frente a sus obligaciones, mientras que para el año 2015 cuenta con un 32.41% para hacer frente a sus obligaciones

Ratio N°8 En este proceso de análisis podemos apreciar que la empresa haciendo frente a sus obligaciones a largo plazo, para el año 2015 cuenta con un 80% de sus activos frente a sus obligaciones a largo plazo, mientras que para el año 2016 cuenta con un 20.10% de sus activos frente a sus obligaciones a largo plazo.

Ratio N°9 Durante el procesado análisis se puede apreciar que la empresa cuenta en el año 2015 con 0.19 soles de respaldo frente a su patrimonio el cual es superado en el año siguiente por el incremento del patrimonio en el año 2016 con 0.39 soles más que el año anterior debido a la inversión en los activos, es por ello que hay un margen de diferencia para el control y registro de los activos fijos de manera que influye directamente a los estados Financieros.

Análisis de tablas

En la Tabla N° 1 el 100% de los encuestados afirma que, para el registro de los activos fijos, no lo registran con detalles de identidad por cada compra de un activo fijo.

En la tabla N° 2 se puede apreciar que el 75% de los encuestados afirma que los registros de los activos fijos no incluyen los costos de adquisición, y el 25% afirma que desconocen el registro contable de las adquisiciones de los activos fijos.

En la tabla N° 3 se puede apreciar que el 100% de los encuestados afirma que no hacen un control de comparación con las cuentas del libro mayor, ninguna vez al año.

Durante el proceso de análisis se puede apreciar que los resultados de la tabla N° 4 el 100% de las personas encuestadas registran las por unidades, y con sus respectivos grupos que se clasifiquen en el plan contable general.

De acuerdo con la tabla N° 5 del 100% de las personas encuestadas mencionan que las depreciaciones no están separadas por aspecto contable y tributario, a pesar de saber la importancia de estos en el proceso contable.

En los resultados de la tabla N° 6 indica que el 100% de las personas encuestadas no balancean el registro de los activos fijos con su libro mayor ni una vez a año para efectos de control.

Gestión de los Activos Fijos

Tabla N° 7 menciona que 3 de los encuestados tiene conocimiento sobre el financiamiento y la inversión y 1 de los encuestados desconoce su importancia.

Tabla N° 8 menciona que todos los encuestados están de acuerdo en invertir en activos fijos para que le ayude al mejor desempeño de sus labores asimismo ayude obtener mejor rentabilidad.

Tabla N° 9 de los encuestados 2 mencionan que en parte ayudarían a mejorar sus ventas en el transcurso de sus operaciones y 2 mencionan que no se mantendrían en promedio.

Tabla 10 de los 4 encuestados 3 mencionan que la inversión para la compra de activos fijos si ayudara obtener mejor rentabilidad mientras que el restante menciona que no ayudaría de ninguna forma.

Tabla N° 11 de los 4 encuestados mencionan que los activos fijos son fundamentales para el desarrollo de la empresa porque de ello depende el mejoramiento de las ventas y la utilidad que genere anualmente

Tabla N° 12 de los 4 encuestados mencionan que las compras de activos fijos se realizan mediante licitaciones al mejor postor.

4.2.3. Análisis de Objetivo Especifico N° 3

Teniendo los resultados del primer y el segundo objetivo podemos analizar para este objetivo lo siguiente:

Al hacer el análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 frente a los resultados del objetivo específico 2, se puede apreciar que el reconocimiento de los activos fijos efectivamente hay una coincidencia favorable en ambas empresas, ya que muestran la eficacia del uso de los activos fijos el cual ayudan a evaluar el rendimiento de estos para generar flujos de efectivo y ser más rentable, así mismo muestra un resultado más transparente en la toma de decisiones sobre la inversión por la compra de sus activos y la utilización de los activos permitiendo a la gerencia tener conocimiento la importancia de estos para aumentar su utilidad y sus ventas, así como analizar la solvencia que estos tienen frente a sus obligaciones totales, del caso liquidarse la empresa, permitiendo tener un control adecuado y pertinente sobre los activos fijos, ayudando aprovechar los recursos al máximo .

4.2.4. Análisis de Objetivo Especifico N° 4

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo específico N° 3 se puede apreciar que al realizar una inversión en sus activos fijos mejoraría favorablemente su rentabilidad, así como también a mejorar

los ingresos provenientes de ventas, esto permitirá que la empresa pueda tener un mejor control de sus activos, así como también la razón del endeudamiento de sus activos fijos, como su rotación de estos frente a las ventas, y el uso adecuado de estos en las distintas áreas de la empresa JR Distribuidor EIRL.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

De acuerdo con los antecedentes pertinentes revisados, hemos podido apreciar que no hay trabajos encontrados que se hayan demostrado estadísticamente la influencia del reconocimiento de los activos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú, el cual los trabajos solos se han limitado a describir el reconocimiento de los activos aplicando distintas normas contables para el reconocimiento de estos, sin embargo existen teorías sobre la influencia del reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera, es decir si se implementan datos estadísticos y encuestas pertinentes sobre el reconocimiento de los activos fijos esto influirá en la gestión financiera.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Para el caso de la empresa JR DISTRIBUIDOR EIRL se concluye que la inversión en la compra de activos fijos permite tener mejor rentabilidad para la empresa, así como también permite a generar más ingresos y tener un mejor control sobre ello, como la rotación que tienen estos sobre las ventas para generar flujos de efectivo.

El reconocimiento de los activos debe ser medible fiablemente para la toma de decisiones para ello es bueno implementar políticas y procedimientos contables para una buena gestión financiera.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Finalmente se concluye que la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad 16 ayuda al reconocimiento de los activos fijos, porque nos ayuda a medir fiablemente los costos de los activos fijos y el tratamiento de estos para que se puedan medir fiablemente,

En la actualidad se puede apreciar que las empresas al optar por el reconocimiento de los activos fijos mediante las normas internacionales de contabilidad les ayudaran a mejorar el rendimiento de los activos fijos y a conocer sobre su inversión de estos en las empresas, y así conocer de manera viable la importancia que estos tienen en la gestión financiera.

5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4

Se concluye que es necesario una inversión en la compra de activos fijos para que ayude al mejoramiento, e incremento de rentabilidad sobre sus ventas, a su vez tener mejor solvencia.

5.2. Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda realizar una inversión para la compra de activos fijos
- También se recomienda evaluar los estados financieros por medios de razones financieras para medir la inversión de los activos fijos

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

Bibliografía

- Galvez Cancino , O., & Vera Sangama, R. (2013). *Relación entre el control de Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas Distrito de Tarapoto*. Tarapoto : Universidad Nacional de San Martín .
- Abanto Bromley, M. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad 2012. NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima: Imprenta Editorial En Buho EIRL.
- Abanto Bromley, Martha; Lujan Alburqueque, Luis Felipe. (2013). *El Gasto, Costo y el Costo Computable "Análisis contable y tributario"*. Lima: El Buho EIRL.
- Alvarado Ortiz, A. C. (2011). “*Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C. (en etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera*”. Trujillo.
- Alvarado Ortiz, Andrea Cecilia. (2011). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC SAC (en etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera*. Trujillo: UPN.
- Arcia R., E. d., & Merlint Q, S. G. (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 Cumaná para el período 2008-2009*. Ecuador.
- Bernal Rojas, J. A. (2008). Implicancias Tributarias y Contables de la Baja de Activos Fijos Obsoletos. *Actualidad Empresarial*, A-11.
- Coello Martínez, A. M. (15 de Marzo de 2015). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Estados Financieros: http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf

- Coello Martínez, Adrián Manuel. (2015). *Ratios financieros*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Debitoor. (01 de Enero de 2016). *Debitoor.es*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>
- Flores Soria, J. (2012). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Lima: Grafica Santo Domingo .
- Gestion. (21 de 9 de 2015). *Gestion*. Obtenido de Peru Gestion: <http://gestion.pe/tu-dinero/importancia-control-y-registro-activos-fijos-y-niif-2143286>
- Gómez Jacinto , L. (15 de Noviembre de 2009). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de <http://aempresarial.com>: http://aempresarial.com/servicios/revista/194_9_PHPPLCOHDDPNMMBLZTAUJGSNIVDSGUQWBGLMJAUNDKAQWCBVVC.pdf
- González Urbina, P. (2013). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Lima: Biblioteca Nacional del Peru.
- Gutierrez Vega, M., & Fajardo Torres, N. (2015). *Impacto Posterior a la Adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” En los Estados Financieros de Biomax SA Año 2014 -2015*. Bogota - Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Hirache Flores, L. (13 de Enero de 2014). Registro de activos fijos: ¿debe consignarse la depreciación contable o tributaria? *Actualidad Empresarial*, I-11.
- Horna Meregildo, E. S. (2014). *La Componentización de Activos y su Incidencia en la situación Económica-Financiera en la Empresa de Transportes y Servicios Generales SAC*. Trujillo .
- Mamani Bautista, J. (2015). *Deterioro del valor de los activos. Aplicación de la NIC 36*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Meléndez Rivera, E. (2009). *Estados Financieros*. Huancayo: Impresos SRL .
- Mendoza, A. G. (2012). Análisis de los Estados Financieros. En J. F. Soria, *Análisis e Interpretación de Estados Financieros* (Tercera Edición ed., Vol. I, pág. 85). Lima, Jesus Maria, Peru: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.

- Mercedes Guazhambo, L. M., & López Molina, M. D. (2012). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN EL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGUN NIIF PARA LAS PYMES*. Ecuador.
- Mónica, A., & Federico, T. O. (18 de 1 de 2016). *El Observador* . Obtenido de <http://www.elobservador.com.uy/gestion-activos-fijos-n855033>
- Morocho Murillo, N., & Villalta Franco, G. (2013). *Adopción de la NIC N° 16 Propiedad Planta y Equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa constructora Covigon C.A*. Ecuador.
- Pacífico, I. (2015). *Análisis en las Empresas*. Lima.
- Pérez Porto, J. (2015). *Definición.de*. Obtenido de Definición: <http://definicion.de/activo/>
- Salazar Guillen, M. Y. (2006). *Tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo bajo el enfoque de Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas de cementerios privados del área metropolitana San Salvador*. Salvador .
- Sarate, O. H. (2009). *Formulación y Análisis de los Estados Financieros* . Huancayo: Soluciones Gráficas SAC.
- Sarmiento Orna, R. M., & Muños Solórzano, A. G. (18 de 4 de 2013). *ELABORACIÓN DE UN MODELO DE SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS. ELABORACIÓN DE UN MODELO DE SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS*. Milagro, Ecuador, Ecuador.
- Soria, J. F. (2012). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros* (Segunda Edición ed., Vol. I). Lima, Jesús María, Perú: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.
- Uncomo. (2016). Obtenido de <http://negocios.uncomo.com/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>
- Valdivia Loayza , C., & Ferrer Quea, A. (2006). *Todo Sobre Activo Fijo "Propiedad Planta y Equipo"*. Agosto: Instituto Pacífico SAC.
- Wikipedia. (09 de julio de 2016). *Wikipedia*. Obtenido de Wikipedia.es: [https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_\(contabilidad\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_(contabilidad))

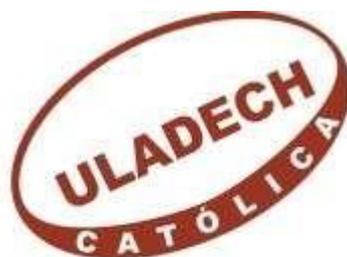
Anexos

Anexo N° 05: Cuestionario

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes, administradores, contadores o representantes legales de la empresa JR DISTRIBUIDOR EIRL del ámbito de estudio. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger para desarrollar el trabajo de investigación denominado “

Reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera Caso; JR Distribuidor EIRL del sector..... Rubro.....del distrito..... , periodo 2016”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a): Fecha:
...../...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES

1,1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino.....Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Primaria.....	Completa	<input type="checkbox"/>	Incompleta	<input type="checkbox"/>
Secundaria...	Completa	<input type="checkbox"/>	Incompleta	<input type="checkbox"/>
Superior.....	Completa	<input type="checkbox"/>	Incompleta	<input type="checkbox"/>
Ninguna.....		<input type="checkbox"/>		

1.4 Estado Civil:

Soltero	<input type="checkbox"/>	Casado	<input type="checkbox"/>	Divorciado	<input type="checkbox"/>
Conviviente	<input type="checkbox"/>	Viudo	<input type="checkbox"/>	Otros	<input type="checkbox"/>

1.5 Profesión..... Ocupación.....

II PRINCIPALES CARACTERISTICAS DE LAS MYPES

2.1 Tiempo en años que se encuentra en el sector y rubro.....

2.2 La Mype es formal: Sí.....No.....La Mype es informal: Sí.....No.....

23 Número de trabajadores permanentes..... Número de trabajadores eventuales.....

24 La Mype se formó para obtener ganancias: Si..... No.....La Mype se formó por subsistencia (sobre vivencia): Sí.....No.....

III DEL RECONOCIMIENTO Y CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA JR DISTRIBUIDOR EIRL

1. ¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activos fijos?

Si No

2. ¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?

Si No

3. ¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?

Si No

4. ¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a las clasificaciones de los equipos respectivos?

Si No

5. Si las depreciaciones tributarias son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?

Si No

6. ¿Los registros del activo fijo son balanceados con el mayor, cuando menos una vez al año?

Si No

IV DE LA GESTION FINANCIERA DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA JR DISTRIBUIDOR EIRL

7. ¿Conoce que es el financiamiento y cuáles son sus ventajas?

Si No

8. ¿Invertiría en la compra de activos fijos para su empresa?

Si No

9. ¿Usted cree que mediante una inversión a sus activos fijos sus ventas mejoren en el transcurso normal de sus operaciones?

Si

No

10. ¿Considera usted que hacer una inversión en los activos fijos ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa?

Si

No

11. ¿Cree usted que los activos fijos forman parte fundamental para el desarrollo de su empresa?

Si

No

12. ¿En la compra de activos fijos están basadas en concursos o licitaciones, por lo menos a tres proveedores?

Si

No

Del reconocimiento y control de los activos fijos en la empresa JR

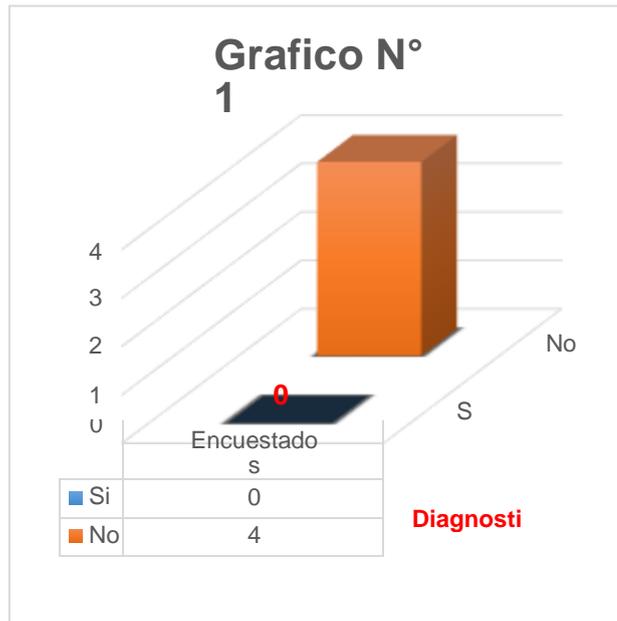
Distribuidor EIRL.

1. ¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activos fijos?

Tabla N° 1

Encuestados	
Si	No
0	4

Fuente: Cuestionario



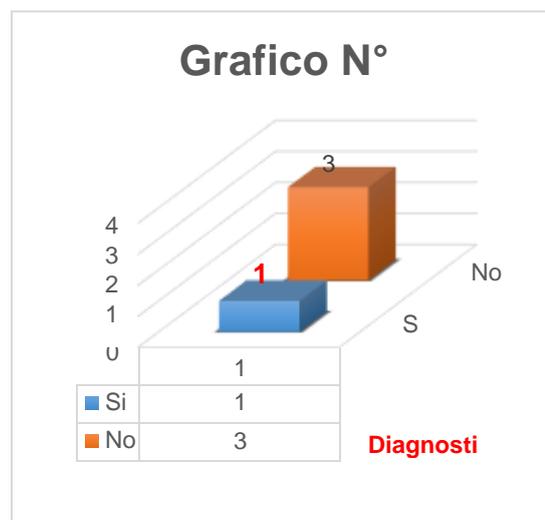
Fuente: Elaboración propia del Autor.

2. ¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?

Tabla N° 2

Encuestados	
Si	No
1	3

Fuente: Cuestionario



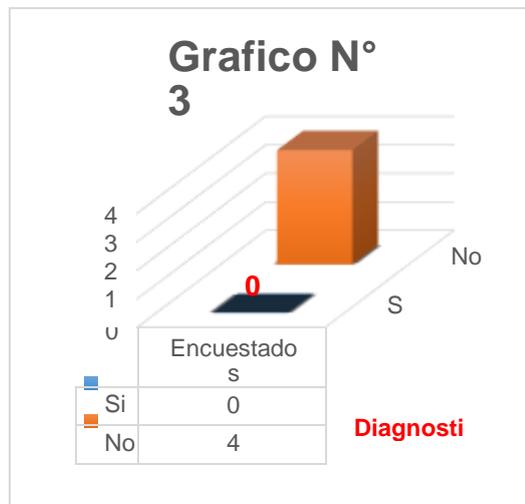
Fuente: Elaboración propia del Autor.

3. ¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?

Tabla N° 3

Encuestados	
Si	No
0	4

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

4. ¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a las clasificaciones de los equipos respectivos?

Tabla: N° 4

Encuestados	
Si	No
4	0

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

5. Si las depreciaciones tributarias son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?

Tabla N° 5

Encuestados	
Si	No
0	4

Fuente: Cuestionario



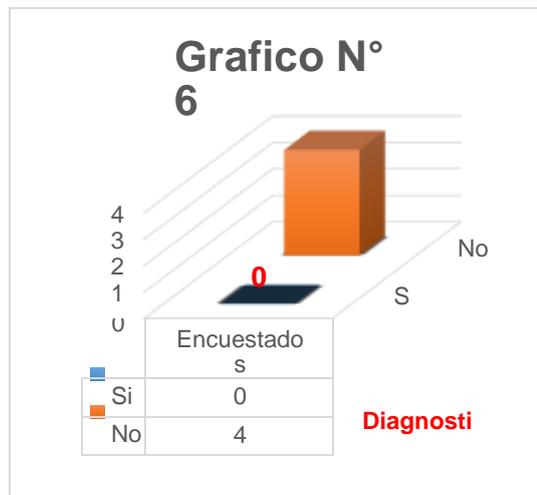
Fuente: Elaboración propia del Autor.

6. ¿Los registros del activo fijo son balanceados con el mayor, cuando menos una vez al año?

Tabla N° 6

Encuestados	
Si	No
0	4

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

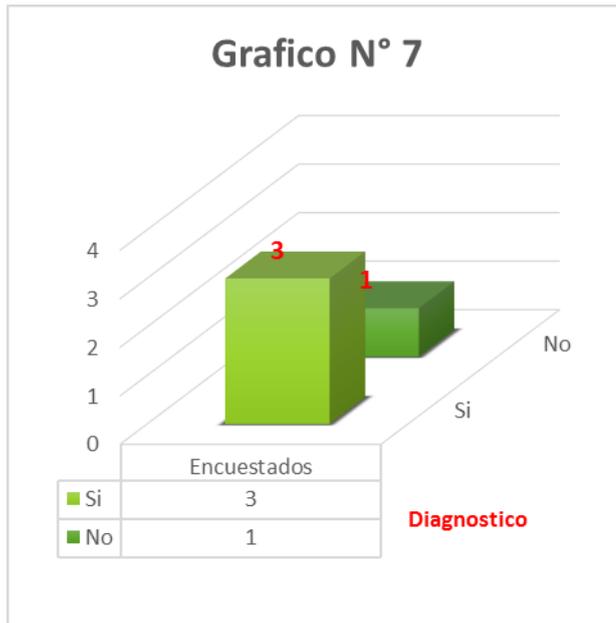
De la gestión y control financiero de los activos fijos en la empresa JR Distribuidor EIRL

7. ¿Conoce que es el financiamiento y la inversión y cuáles son sus ventajas?

Tabla N° 7

Encuestados	
Si	No
3	1

Fuente: Cuestionario



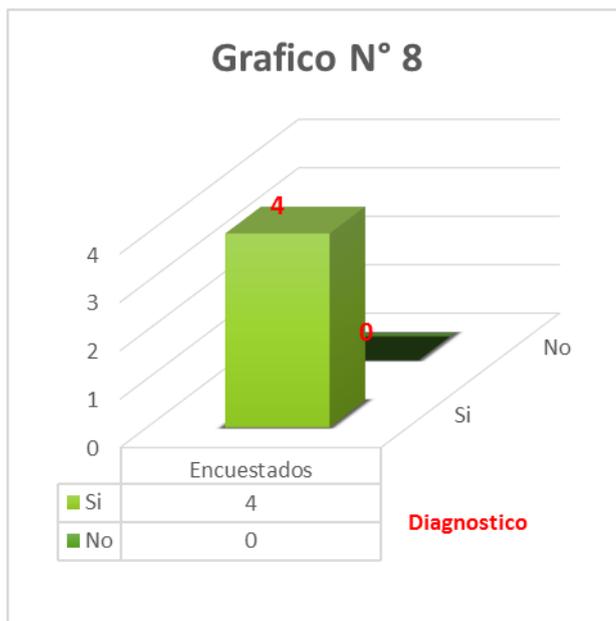
Fuente: Elaboración propia del Autor.

8. ¿Invertiría en la compra de activos fijos para su empresa?

Tabla N° 8

Encuestados	
Si	No
4	0

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

9. ¿Usted cree que mediante una inversión a sus activos fijos sus ventas mejoren en el transcurso normal de sus operaciones?

Tabla N° 9

Encuestados	
Si	No
2	2

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

10. ¿Considera usted que hacer una inversión para la compra de activos fijos ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa?

Tabla N° 10

Encuestados	
Si	No
3	1

Fuente: Cuestionario



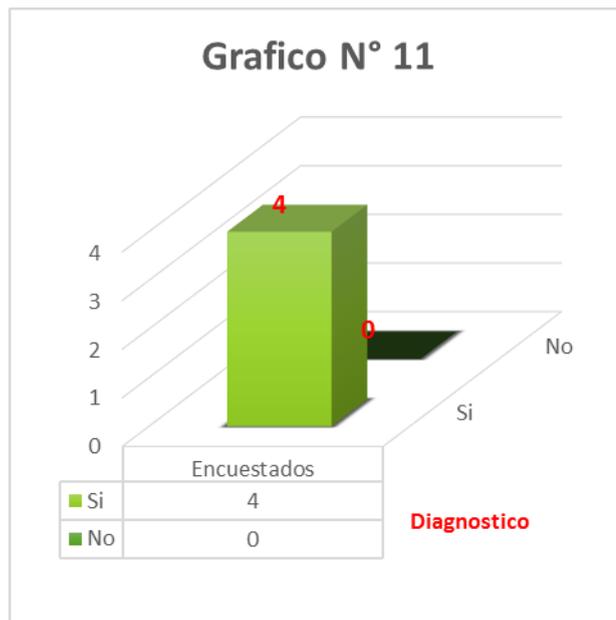
Fuente: Elaboración propia del Autor.

11. ¿Cree usted que los activos fijos forman parte fundamental para el desarrollo de su empresa?

Tabla N° 11

Encuestados	
Si	No
4	0

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

12. ¿En la compra de activos fijos están basadas en concursos o licitaciones, por lo menos a tres proveedores?

Tabla N° 12

Encuestados	
Si	No
4	0

Fuente: Cuestionario



Fuente: Elaboración propia del Autor.

Anexo 6: Detalle del Registro de los Activos Fijos en los libros contables.

ACTIVOS REGISTRADOS EN LOS LIBROS CONTABLES

CANT.	DETALLE	PRECIO	P.TOTAL
1	Mueble de escritorio para gerencia vidrio	1,450.00	1,450.00
2	Muebles de escritorio de melamine	650.00	1,300.00
1	Sillón Gerencial	1,300.00	1,300.00
4	Sillones de Oficina	230.00	920.00
1	Toyota Dyna Cabina Sencilla 109 CV 150 L 35.33	120,000.00	120,000.00
1	Camioneta Tucson Mod. 2014	55,000.00	55,000.00
2	Computadora marca LG Intel Core a 2.6 GHz 2 Gb RAM 500 Gb SDD	1,950.00	3,900.00
1	Computadora Cybertel AMD a 2.54 GHz 2gb RAM 500 Gb SDD	1,450.00	1,450.00
2	Impresoras Epson L55 Multifuncional	750.00	1,500.00
1	Impresora Epson FX 980 Para Facturas	680.00	680.00
2	Estabilizador eléctrico	40.00	80.00
7	Estantes de Fierros	1,200.00	8,400.00
3	Vitrinas de 1.40 de alto x 1.60 de largo	650.00	1,950.00
2	Vitrinas de 1.40 de alto x 1.80 de largo	730.00	1,460.00
TOTAL			199,390.00

Anexo 7: Compra de Activos Fijos.

CANT.	DETALLE	PRECIO	P.TOTAL
1	Toyota Furgoneta 2015 RV0012 20.LT 4tolenadas	150,230.00	150,230.00
1	Moto Card Cargador RH12VL 250kl Gasolinera 12.L Honda	35,420.00	35,420.00
1	Cargador Frontal Iv 500kl 1.5Al 0.97 Ah Elika	17,430.00	17,430.00
3	Vitrina 1.50 Altura con 1.70 Ancho	620.00	1,860.00
1	Estantes de Fierro 148Pz	920.00	920.00
4	Carritos de compra	75.00	300.00
4	Camaras de seguridad Son RW400T	230.00	920.00
2	Computadoras ToshibadualCore2.6GHz4GbRAM780GbdeSD	1,450.00	2,900.00
2	Mueble de escritorio de madera	650.00	1,300.00
4	Sillas de plástico Negro	60.00	240.00
25	estantes de piso de madera	100.00	2,500.00
2	Sillas Rojas	100.00	200.00
1	Cargador Frontal	4,500.00	4,500.00
2	Impresoras HP Laser Yet 1102w	480.00	960.00
1	Impresoras Epson L55 Multifuncional	650.00	650.00
1	Vitrinas de 1.40 de alto x 1.60 de largo	650.00	650.00
3	Ventiladores	320.00	960.00
1	TV Samsung 40 Pulgadas	2,300.00	2,300.00
1	Equipo de sonido Sony	1,320.00	1,320.00
	TOTAL		225,560.00

Anexo 8: Gastos

DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS	2015	DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS	2016
INGRESOS		INGRESOS	
Ventas	S/. 898,920.00	Ventas	S/. 1,520,340.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Salarios	S/. 68,420.00	Sueldos y Salarios	S/. 74,450.00
Gastos de Oficina	S/. 2,400.00	Gastos de Oficina	S/. 3,230.00
Servicios Publicos	S/. 4,308.00	Servicios Publicos	S/. 5,340.00
Depreciacion	S/. 33,025.73	Depreciacion	S/. 72,564.06
Servicios por Terceros	S/. 5,230.00	Servicios por Terceros	S/. 3,230.00
	S/. 113,383.73		S/. 158,814.06
GASTOS DE VENTA		GASTOS DE VENTA	
Sueldos y Salarios	S/. 57,600.00	Sueldos y Salarios	S/. 96,420.00
Gastos de Venta	S/. 1,420.00	Gastos de Venta	S/. 3,420.00
	S/. 59,020.00		S/. 99,840.00
GASTOS FINANCIEROS		GASTOS FINANCIEROS	
Intereses	S/. 950.30	Intereses	S/. 1,012.80
Multas	S/. 1,420.50	Multas	S/. 420.50
	S/. 2,370.80		S/. 1,433.30

Anexo 9: Depreciación al 31 de diciembre del 2015.

JR DISTRIBUIDOR EIRL

DETALLE DE LOS ACTIVO FIJOS REGISTRADOS EN LIBROS CONTABLES

Depreciación del Activo Fijo	Costo de Adquisición	Vida Util	Depreciación de Años Anteriores	Depreciación Anual Contable		Valor en Libros	Depreciación Anual Tributaria		Valor en Libros
				%	Importe		%	Importe	
MUEBLES Y ENSERES									
Mueble de escritorio para gerencia vi	1,450.00	8	290.00	13%	181.25	978.75	10%	145.00	1,015.00
muebles de escritorio de melamine	1,300.00	8	260.00	13%	162.50	877.50	10%	130.00	910.00
Sillón Gerencial	1,300.00	8	221.00	13%	162.50	916.50	10%	130.00	949.00
Sillones de Oficina	920.00	7	184.00	14%	131.43	604.57	10%	92.00	644.00
UNIDADES DE TRANSPORTE									
Toyota Dyna Cabina Sencilla 109 CV	120,000.00	6	33,400.00	17%	20,000.00	66,600.00	20%	24,000.00	62,600.00
Camioneta Tucson Mod 2014	55,000.00	6	10,420.00	17%	9,166.67	35,413.33	20%	11,000.00	33,580.00
EQUIPOS DIVERSOS									
Computadora marca LG Intel Core a 2	3,900.00	4	975.00	25%	975.00	1,950.00	25%	975.00	1,950.00
Computadora Cybertel AMD a 2.54 G	1,450.00	4	362.50	25%	362.50	725.00	25%	362.50	725.00
Impresoras Epson L55 Multifunciona	1,500.00	4	375.00	25%	375.00	750.00	25%	375.00	750.00
Impresora Epson FX 980 Para Factura	680.00	4	221.00	25%	170.00	289.00	25%	170.00	289.00
Estabilizador eléctrico	80.00	3	18.00	33%	26.67	35.33	10%	8.00	54.00
Estantes de Fierros	8,400.00	9	1,680.00	11%	933.33	5,786.67	10%	840.00	5,880.00
Vitrinas de 1.40 de alto x 1.60 de largo	1,950.00	9	585.00	11%	216.67	1,148.33	10%	195.00	1,170.00
Vitrinas de 1.40 de alto x 1.80 de largo	1,460.00	9	438.00	11%	162.22	859.78	10%	146.00	876.00
TOTAL	199,390.00		49,429.50		33,025.73	116,934.77		38,568.50	111,392.00

Anexo 10: Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015.

JR DIS TRIBUIDOR EIRL Estado de Situación Financiera AL 31 DICIEMBRE DEL 2015 (En miles de nuevos soles)			
ACTIVO	2015	PASIVO Y PATRIMONIO	2015
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	104,570	Sobregiros Bancarios	
Inversiones Financieras	0	Obligaciones Financieras	
Activos Financieros al Valor Razonable con cambios en Ganancias y Pérdidas		Cuentas por Pagar Comerciales	245,630
Activos Financieros Disponibles para la Venta		Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento		Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	36,379
Activos por Instrumentos Financieros Derivados		Otras Cuentas por Pagar	98,381
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	113,856	Provisiones	
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Pasivos mantenidos para la Venta	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Total Pasivo Corriente	380,390
Existencias (neto)	987,432	Pasivo No Corriente	
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta		Obligaciones Financieras	92,126
Anticipos		Cuentas por Pagar Comerciales	
Otros Activos		Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Total Activo Corriente	1,205,858	Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
Activo No Corriente		Otras Cuentas por Pagar	40,866
Inversiones Financieras	0	Provisiones	
Activos Financieros Disponibles para la Venta		Ingresos Diferidos (netos)	
Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento		Total Pasivo No Corriente	132,992
Activos por Instrumentos Financieros Derivados		Total Pasivo	513,383
Cuentas por Cobrar Comerciales		Patrimonio Neto	
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Capital Social	
Otras Cuentas por Cobrar		Capital Adicional	790,420
Existencias (neto)		Resultados no Realizados	
Activos Biológicos		Reservas Legales	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	199,390	Otras Reservas	
Depreciacion	-33,026	Resultados Acumulados	68,420
Activos Intangibles (neto)		Diferencias de Conversión	
Amortizacion		Total Patrimonio Neto	858,840
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos			
Total Activo No Corriente	166,364		
TOTAL ACTIVO	1,372,223	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,372,223

Anexo 11: Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2015.

JR DISTRIBUIDOR EIRL
Estado de Resultados
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En miles de nuevos soles)

Código de Cuenta		2015
	Ingresos Operacionales	
2D0101	Ventas Netas (ingresos operacionales)	898,920
2D0102	Otros Ingresos Operacionales	-
2D01ST	Total de Ingresos Brutos	898,920
2D0201	Costo de Ventas (Operacionales)	(674,451)
2D0202	Otros Costos Operacionales	
2D0203	Total Costos Operacionales	224,469
2D02ST	Utilidad Bruta	224,469
2D0302	Gastos de Ventas	(59,020)
2D0301	Gastos de Administración	(113,384)
2D0407	Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
2D0403	Otros Ingresos	
2D0404	Otros Gastos	
2D03ST	Utilidad Operativa	52,065
2D0401	Ingresos Financieros	
2D0402	Gastos Financieros	(2,371)
2D0406	Participación	
2D0407	Adiciones y Deducciones	
2D0408	Adiciones	
2D0409	Deducciones	(5,543)
2D0410	Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados	
2D04ST	Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	44,152
2D0501	Participación de los trabajadores	
2D0502	Impuesto a la Renta	(12,362)
2D0503	Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	31,789
2D0504	Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación	
2D07ST	Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	31,789

Anexo 12: Depreciación al 30 de diciembre del 2016.

JR DISTRIBUIDOR EIRL

DETALLE DE LA DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS 2016

Depreciación del Activo Fijo	Costo de Adquisición	Vida Util	Depreciación de Años Anteriores	Depreciación Anual Contable		Valor en Libros	Depreciación Anual Tributaria		Valor en Libros
				%	Importe		%	Importe	
MUEBLES Y ENSERES									
Mueble de escritorio para gerencia vidrio	1,450.00	8	290.00	13%	181.25	978.75	10%	145.00	1,015.00
muebles de escritorio de melamine	1,300.00	8	260.00	13%	162.50	877.50	10%	130.00	910.00
Sillón Gerencial	1,300.00	8	221.00	13%	162.50	916.50	10%	130.00	949.00
Sillones de Oficina	920.00	7	184.00	14%	131.43	604.57	10%	92.00	644.00
Mueble de escritorio de madera	1,300.00	8		13%	162.50	1,137.50	10%	130.00	1,170.00
Sillas de plástico Negro	240.00	6		17%	40.00	200.00	10%	24.00	216.00
Estantes de piso de madera	2,500.00	7		14%	357.14	2,142.86	10%	250.00	2,250.00
Sillas Rojas	200.00	7		14%	28.57	171.43	10%	20.00	180.00
UNIDADES DE TRANSPORTE									
Toyota Dyna Cabina Sencilla 109 CV 150	120,000.00	6	33,400.00	17%	20,000.00	66,600.00	20%	24,000.00	62,600.00
Camioneta Tucson Mod 2014	55,000.00	6	10,420.00	17%	9,166.67	35,413.33	20%	11,000.00	33,580.00
Toyota Furgoneta 2015 RV0012 20.LT 4to	150,230.00	6		17%	25,038.33	125,191.67	20%	30,046.00	120,184.00
Moto Card Cargador RH12VL 250kl Gasol	35,420.00	5		20%	7,084.00	28,336.00	20%	7,084.00	28,336.00
EQUIPOS DIVERSOS									
Computadora marca LG Intel Core a 2.6 G	3,900.00	4	975.00	25%	975.00	1,950.00	25%	975.00	1,950.00
Computadora Cybertel AMD a 2.54 GHz 2	1,450.00	4	362.50	25%	362.50	725.00	25%	362.50	725.00
Impresoras Epson L55 Multifuncional	1,500.00	4	375.00	25%	375.00	750.00	25%	375.00	750.00
Impresora Epson FX 980 Para Facturas	680.00	4	221.00	25%	170.00	289.00	25%	170.00	289.00
Estabilizador eléctrico	80.00	3	18.00	33%	26.67	35.33	10%	8.00	54.00
Estantes de Fierros	8,400.00	9	1,680.00	11%	933.33	5,786.67	10%	840.00	5,880.00
Vitrinas de 1.40 de alto x 1.60 de largo	1,950.00	9	585.00	11%	216.67	1,148.33	10%	195.00	1,170.00
Vitrinas de 1.40 de alto x 1.80 de largo	1,460.00	9	438.00	11%	162.22	859.78	10%	146.00	876.00
Computadoras Toshiba dual Core 2.6 GHz 4 Gb RAM 780 Gb de SDD	2,900.00	4		25%	725.00	2,175.00	25%	725.00	2,175.00
Cargador Frontal	4,500.00	6		17%	750.00	3,750.00	10%	450.00	4,050.00
Impresoras HP Laser Yet 1102w	960.00	3		33%	320.00	640.00	25%	240.00	720.00
Impresoras Epson L55 Multifuncional	650.00	3		33%	216.67	433.33	25%	162.50	487.50
Vitrinas de 1.40 de alto x 1.60 de largo	650.00	9		11%	72.22	577.78	10%	65.00	585.00
Ventiladores	960.00	3		33%	320.00	640.00	10%	96.00	864.00
TV Samsung 40 Pulgadas	2,300.00	4		25%	575.00	1,725.00	25%	575.00	1,725.00
Equipo de sonido Sony	1,320.00	4		25%	330.00	990.00	25%	330.00	990.00
Cargador Frontal Iv 500kl 1.5Al 0.97 Ah	17,430.00	6		17%	2,905.00	14,525.00	10%	1,743.00	15,687.00
Vitrina 1.50 Altura con 1.70 Ancho	1,860.00	9		11%	206.67	1,653.33	10%	186.00	1,674.00
Estantes de Fierro 148Pz	920.00	9		11%	102.22	817.78	10%	92.00	828.00
Carritos de compra	300.00	4		25%	75.00	225.00	10%	30.00	270.00
Camaras de seguridad Son RW400T	920.00	4		25%	230.00	690.00	25%	230.00	690.00
TOTAL	424,950.00		49,429.50		72,564.06	302,956.44		81,047.00	294,473.50

Anexo 13: Estado de Situación financiera al 30 de diciembre del 2016.

JR DIS TRIBUIDOR EIRL
Estado de Situación Financiera
AL 30 DICIEMBRE DEL 2016
(En miles de nuevos soles)

Código	2016	2016	Código	
Activo Corriente			Pasivo Corriente	
A0109	Efectivo y Equivalentes de efectivo	214,608	Sobregiros Bancarios	P0306
A0114	Inversiones Financieras	<u>0</u>	Obligaciones Financieras	P0309
A0110	Activos Financieros al Valor Razonable con cambios en Ganancias y Pérdidas		Cuentas por Pagar Comerciales	626,220 P0302
A0111	Activos Financieros Disponibles para la Venta		Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	P0303
A0116	Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento		Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	27,556 P0311
A0108	Activos por Instrumentos Financieros Derivados		Otras Cuentas por Pagar	29,430 P0304
A0103	Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	190,128	Provisiones	P0310
A0104	Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Pasivos mantenidos para la Venta	P0312
A0105	Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Total Pasivo Corriente	<u>683,206</u> P03ST
A0106	Existencias (neto)	1,542,129	Pasivo No Corriente	
A0112	Activos Biológicos		Obligaciones Financieras	647,052 P0401
A0115	Activos no Corrientes mantenidos para la Venta		Cuentas por Pagar Comerciales	P0407
A0107	Anticipos	2,430	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	P0402
A0113	Otros Activos		Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	P0404
A01ST	Total Activo Corriente	<u>1,949,295</u>	Otras Cuentas por Pagar	61,237 P0408
	Activo No Corriente		Provisiones	P0406
A0217	Inversiones Financieras	<u>0</u>	Ingresos Diferidos (netos)	P0403
A0213	Activos Financieros Disponibles para la Venta		Total Pasivo No Corriente	<u>708,289</u> P04ST
A0215	Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento		Total Pasivo	<u>1,391,495</u> P040T
A0210	Activos por Instrumentos Financieros Derivados		Patrimonio Neto	
A0201	Cuentas por Cobrar Comerciales		Capital	822,749 P0701
A0202	Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Resultados no Realizados	P0708
A0203	Otras Cuentas por Cobrar		Reservas Legales	P0705
A0209	Existencias (neto)		Otras Reservas	P0706
A0216	Activos Biológicos		Resultados Acumulados	87,438 P0707
A0211	Inversiones Inmobiliarias		Diferencias de Conversión	P0709
A0205	Inmuebles, Maquinaria y Equipo	424,950	Total Patrimonio Neto	<u>910,187</u> P07ST
A0206	Depreciación	-72,564		
A0207	Activos Intangibles			
A0208	Amortización			
A0209	Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos			
A02ST	Total Activo No Corriente	<u>352,386</u>		
	TOTAL ACTIVO	<u>2,301,681</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>2,301,681</u> P070T

Anexo 14: Estado de Resultados Integrales al 30 de diciembre del 2016.

JR DISTRIBUIDOR EIRL
Estado de Resultados
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2016
(En miles de nuevos soles)

Código de Cuenta		2016
	Ingresos Operacionales	
2D0101	Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,320,340
2D0102	Otros Ingresos Operacionales	
2D01ST	Total de Ingresos Brutos	1,320,340
2D0201	Costo de Ventas (Operacionales)	(981,432)
2D0202	Otros Costos Operacionales	
2D0203	Total Costos Operacionales	338,908
2D02ST	Utilidad Bruta	338,908
2D0302	Gastos de Ventas	(99,840)
2D0301	Gastos de Administración	(158,814)
2D0407	Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
2D0403	Otros Ingresos	
2D0404	Otros Gastos	
2D03ST	Utilidad Operativa	80,254
2D0401	Ingresos Financieros	
2D0402	Gastos Financieros	(1,433)
2D0406	Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	
2D0407	Adiciones y Deducciones	
2D0408	Adiciones	
2D0409	Deducciones	(8,483)
2D0410	Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados	
2D04ST	Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	70,338
2D0501	Participación de los trabajadores	
2D0502	Impuesto a la Renta	(18,991)
2D0503	Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	51,347
2D0504	Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación	
2D07ST	Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	51,347