



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS  
TANGIBLES EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE  
LIMPIEZA DE LIMA METROPOLITANA, 2017 – SEGÚN NIC  
16”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Luis Enrique Ramos Espinoza

Rosa Laly Ulloa Rodríguez

Asesor:

Mg. CPC. Miller Edu Vizcarra Roman

Lima - Perú

2019

## **DEDICATORIA**

A Dios, por sobre todas las cosas, ya que en él confiamos cada paso que damos en nuestra vida, quien a través de su palabra nos enseña a esforzarnos y a ser valientes.

A nuestros Padres, por brindarnos su amor, apoyo, consejos y confianza para el logro de nuestros objetivos tanto personales como profesionales.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios y a nuestros padres por habernos acompañado y guiado en el transcurso de nuestra carrera profesional, las personas más importantes en nuestra vida; quienes han sido un apoyo para el logro de nuestros objetivos.

A la Universidad Privada del Norte y a los docentes que con su apoyo y dedicación impartieron sus conocimientos necesarios y fundamentales para el logro de los grandes profesionales egresados.

Asimismo, a la empresa de servicios, quienes colaboraron brindando la información necesaria para la realización del trabajo de investigación.

Gracias por su amor, paciencia, tiempo y apoyo.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>53</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>70</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>81</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Veredicto de los Expertos.....	49
Tabla 2. Resultados generales de la aplicación del cuestionario.....	53
Tabla 3. Resultados de la dimensión Reconocimiento.....	55
Tabla 4. Resultados de la dimensión Medición.....	60
Tabla 5. Resultados de la dimensión Baja de activo.....	64
Tabla 6. Guía de Observación / Área de Contabilidad.....	68

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Condiciones para calificar como activo fijo.....	30
Figura 2. Opinión de aplicabilidad del cuestionario.....	50
Figura 3. Considera requisitos para clasificar un activo fijo tangible.....	55
Figura 4. Considera la NIC 16 para el registro del activo fijo tangible.....	56
Figura 5. Reconoce la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible.....	57
Figura 6. Considera los repuestos importantes como parte de las maquinarias.....	57
Figura 7. Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas.....	58
Figura 8. Medición (costos de adquisición).....	61
Figura 9. Medición (vida útil).....	61
Figura 10. Medición (depreciación).....	62
Figura 11. Baja de activo (sustento).....	65
Figura 12. Baja de activo (NIC 16 o procedimiento interno).....	65
Figura 13. Baja de activo (Valor razonable e ingreso extraordinario).....	66

## RESUMEN

La investigación titulada *El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16*, tiene como objetivo describir cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza, con la cual se ha formulado la estructura directriz del estudio.

Es una investigación de tipo descriptivo, transversal, no experimental, debido a que no se modificó la variable en el desarrollo de la investigación; auxiliado con los métodos deductivo e inductivo. La población es de ocho trabajadores del área de contabilidad de la empresa de servicios de limpieza, muestra censal. Aplicación de un cuestionario de 20 preguntas y una guía de observación, ambas distribuidas en las dimensiones de la variable: reconocimiento, medición y baja de activo.

Los resultados demostraron que el personal del área contable no tiene conocimiento del tratamiento contable de los activos fijos según lo estipulado en la NIC 16, no consideran los requisitos señalados en el párrafo 7 de la norma para el reconocimiento, en cuanto a la medición, no aplican el tratamiento prescrito de la misma y la baja de activo fijo, no es sustentada con un informe técnico, además de no contar con un especialista para asignar la vida útil de los bienes.



Se concluye que la empresa de servicios de limpieza no considera la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo al momento de realizar su registro contable de activos fijos tangibles, por tanto, su tratamiento contable para el reconocimiento, medición y baja de activos no es la adecuada.

*Palabras clave:* Para el desarrollo del tema de investigación se utilizaron descriptores tales como: “Activo Fijo”, “NIC 16”, “Propiedades, Planta y Equipo”, “Control de Activo Fijo”, “Tratamiento contable” y “Empresa de Servicios”

## ABSTRACT

The research entitled the accounting treatment of tangible fixed assets in a cleaning services company of Metropolitan Lima, 2017 - according to IAS 16, aims to describe the accounting treatment of tangible fixed assets in a cleaning services company, with which the guiding structure of the study has been formulated.

It is a descriptive, transversal, no-experimental investigation, because the variable in the research development was not modified; helped with deductive, inductive and qualitative methods. The population is eight workers in the accounting area of the cleaning services company, census sample. Application of a questionnaire of 20 questions and an observation guide, both distributed in the dimensions of the variable: recognition, measurement and asset retirement.

The results showed that the personnel in the accounting area are not aware of the accounting treatment of fixed assets as stipulated in IAS 16, they do not consider the requirements indicated in paragraph 7 of the standard for recognition, in terms of measurement, not apply the prescribed treatment of the same and the loss of fixed assets, is not supported by a technical report, in addition to not having a specialist to assign the useful life of the assets.

It is concluded that the cleaning services company does not consider IAS 16 Property, Plant and Equipment at the time of making its accounting record of tangible fixed assets, therefore, its accounting treatment for the recognition, measurement and disposal of assets is not adequate.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

Apaza (2015), señaló que las Normas Internacionales de Contabilidad fueron creadas con el objetivo de proporcionar información fiable para diversos tipos de usuarios. Asimismo, la globalización e internacionalización de las economías, demandó crear un lenguaje común, armonizado, de calidad y comparable, que represente la imagen fiel de la situación de las empresas. Es por ello que, ante la necesidad de muchas empresas de preparar y presentar los estados financieros para usuarios internos y externos, cuya información reflejará la esencia económica de las operaciones del negocio y presente una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, se generó el hecho de tener que presentar los informes bajo normas y principios contables.

La globalización, indica Arenas (2014), es algo más que el mercado global, es más que un fenómeno tecnoeconómico, que con sus variadas causas y consecuencias, también, es reestructuración de instituciones, de cambios en la funcionalidad de las empresas; que como indica Schneider (2004) ha transformado la dinámica de las dimensiones de la empresa en general, centrando la gestión en la eficiencia operativa, es decir que la empresa transfiere un proceso auxiliar (secundario) a un tercero, contratando servicios externos para determinados trabajos, llamado externalización de actividades u

outsourcing, dando lugar al desarrollo de la tercerización de las actividades que ofrecen las empresas de servicios.

En el país, actualmente todas las empresas de servicios buscan acrecentarse financieramente de forma constante y con altos estándares de calidad, esto implica a que deben contar con una diversidad de equipos y maquinarias para realizar sus servicios. En este sentido, esta empresa tiene comprometido su capital en activos fijos, que representan el 47.6% del total de activo, es decir, constituyen un área crítica comprometida del capital de la entidad, que amerita ser atendida de manera adecuada y responsable.

Tal es el caso de la empresa de servicios de limpieza con sede en Lima Metropolitana, que constituye la unidad de estudio de la presente investigación, donde se encontró que no se está realizando el tratamiento contable adecuado en cuanto al reconocimiento, medición y baja de los activos fijos tangibles, ya que se está registrando al valor de adquisición y no se está considerando otros costos (instalación, flete, seguro, etc.), como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, lo cual trae como consecuencia que existan costos que se están reconociendo como gastos o viceversa, afectando al verdadero valor del activo, dándose así que en algún momento ante una fiscalización tributaria se presente esta situación, también se verificó que la depreciación se está realizando de acuerdo a las tasas establecidas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y no en función de su vida útil estimada por un especialista. Lo cual afecta al lado patrimonial, generando un aumento o disminución en los valores en este elemento, cuando no es real.

Por esta razón, el presente trabajo de investigación busca describir el tratamiento contable de los activos fijos tangibles, con el fin de verificar la valuación real de éste, y que dichos importes puedan ser cotejados de manera confiable en el aspecto contable en cualquier momento o periodo, con la satisfacción de que todo esté en orden y al día, de esta manera contribuir con una buena gestión de activos , eficiencia y eficacia en sus operaciones de la empresa de servicios de limpieza, a la vez implica evitar errores tales como: un mal registro en la medición de los activos fijos, depreciación no adecuada, errores en la estimación de la vida útil, uso de bienes obsoletos, entre otros casos.

De estudios anteriores relacionados sobre el tema de investigación, tenemos:

### **Antecedentes internacionales**

Lobo y Bedoya (2013), en su tesis *Medición y Valoración de los Activos bajo IFRS*, mencionan que, su trabajo aborda las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (IFRS por sus siglas en ingles), centrado en los métodos y sistemas de medición y valoración requeridos por los mismos, para reconocer los activos de las empresas.

Medición y valoración son conceptos considerados como sinónimos bajo las IFRS, mediante las cuales se puede determinar el valor dado de toda transacción o hecho económico, que se reconocerá contablemente. Por tanto, en el presente trabajo nos referimos de acuerdo a las IFRS, a la medición como aquel proceso necesario para determinar los importes monetarios que se deben reconocer y registrar en la

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16 contabilidad, para todos los elementos que conformaran los Estados Financieros, en especial aquellos relacionados con los activos de la empresa.

Los autores resaltan la importancia del tratamiento contable del activo en cuanto a la medición, ya que se debe reconocer y registrar con todos los importes necesarios para su adecuada contabilización.

Chisag (2014), en su tesis *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presencia de información financiera de la ferretería FREVI en la ciudad de Ambato. Ecuador 2014*, Establece como propósito diseñar un sistema de control para los activos fijos con la finalidad de optimizar los procesos internos y salvaguardar los bienes, él concluye que, la deficiencia de mecanismos de control interno de los activos fijos ocasiona grandes desfases en la información financiera, asimismo los métodos acogidos para la valoración de los activos fijos no cumplen con la normativa vigente.

El autor subraya la importancia de tener un control interno de activos fijos, indica que esto conllevaría a una mejor valorización y evitaría desajustes significativos para la empresa, esto va de la mano con el cumplimiento de las normas contables.

Uchuary (2014), en su tesis *Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de NECUSOFT CÍA. LTDA*, indica que, obtener información financiera razonable, confiable, coherente y sobre todo real, facilita el entendimiento para los representantes de la empresa.; por tanto los activos fijos deben ser revaluados con regularidad, la frecuencia va a depender de los cambios que

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16 experimenten los Valores Razonables de la Propiedad, Planta y Equipo, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados.

El autor menciona que, los activos fijos deben ser revaluados con frecuencia, lo cual para dicho proceso recalca la importancia de mostrar de forma real y razonable la partida de los activos fijos aplicando la NIC 16 y así la entidad pueda contar con valores actualizados.

Gutiérrez y Fajardo (2015), en su trabajo de investigación titulado *Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de Biomax SA, año 2014 - 2015*, concluyen que, una estimación técnica apropiada, además de generar un aumento en el importe en libros de los activos, conlleva a dar lugar a un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación, así como a mejores resultados en mediciones de indicadores financieros. Dicho antecedente contribuyó a que los activos fijos deben ser revaluados con una estimación técnica debidamente soportada, cuando un activo ya se haya depreciado totalmente, esto además de cambio en las políticas de depreciación, generan un gran impacto en los estados financieros de la compañía.

Esta investigación enfatiza que, al contar con una estimación idónea en el proceso de medición y depreciación de los activos fijos tangibles impacta en los resultados integrales de la empresa.

Llano (2015), en su trabajo de investigación titulado *Impacto financiero en la*

*implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía BUSCAR de Colombia S.A*, menciona que, la aplicación de la NIC 16 busca fundamentalmente estandarizar el tratamiento de este componente de los estados financieros, a fin de que se pueda reconocer la información acerca de la inversión que realizan las empresas y los cambios que se producen en dicha inversión. El objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable para la Propiedad, Planta y Equipo, se evidenció que, en el balance del cierre fiscal, el importe de los activos fijos aumentó considerablemente, dado a sus valorizaciones realizadas por una firma de avalúos, asimismo las valorizaciones afectaron positivamente al patrimonio, ya que se incrementó el valor de sus activos. Dicho antecedente contribuye a que la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, genera impactos financieros positivos.

El autor indica que, al realizar una actualización contable de los activos fijos refleja el valor real de la empresa cuando se aumenta o reduce el valor de un activo fijo, implícitamente se está aumentando o reduciendo los fondos propios de la entidad, por tanto, el valor de su patrimonio. Además, menciona que, al aplicar la NIC 16 a los activos fijos que figuran en el balance estén valorados por su valor razonable actual, y no por su precio de adquisición, lo que sin duda redundará en una serie de aspectos positivos para la empresa.

Lema (2016), en su tesis *Diseño de un manual de control interno para la custodia y contabilización de los activos fijos en la Industria Harinera S.A*, menciona al control interno, como herramienta para perfeccionar los procesos que se desarrollan en el área

de los activos fijos. Este manual tiene normas establecidas, que permitirá tratar los riesgos para la protección de los activos fijos y su cuantificación en valores. De esta manera, muestra los principales resultados, de tal forma se llegue a las conclusiones finales, que servirán para la toma de decisiones.

El autor manifiesta que, los activos fijos deben tener un control físico estable y manejarlo adecuadamente, para que estos sean cuantificables y medibles, tener un seguimiento especial en su cuidado y las pérdidas que se pueden generar.

Rojas (2016), en su tesis *Propuesta de Mejora para la Gestión de Activo Fijo en el Servicio Nacional de Turismo (SERNATUR)*, concluye que, es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes de uso que componen el activo fijo de la empresa disponiendo de sus principales datos, código, estado, valor, vida útil, depreciación y valor residual, entre otros. Por lo tanto, la gestión del activo fijo, en este caso de los activos fijos tangibles, deben constituir un elemento relevante y clave de la gestión administrativa, tanto por el uso intrínseco que se hace de estos, como por la incidencia económica que los mismos representan dentro del patrimonio, además por una serie de impactos económicos, financieros, contables y tributarios que se desprende de la mera adquisición y tenencia de estos tipos de bienes.

Alvarado (2017), en su tesis *Análisis de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Romser S.A según la NIC 16.*, sostiene que, si la compañía en la actualidad carece de manuales, políticas y procedimientos que normen los procesos de los diferentes departamentos de la empresa, ocasionan que los trabajadores desarrollen sus

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16

actividades muchas veces de manera empírica. Esta forma de realizar las operaciones se evidencia mayormente en la falta de control interno que se tiene de los activos fijos, los cuales representan un rubro importante para la compañía, debido a su actividad. La finalidad de esta investigación es contribuir al control eficiente de la propiedad planta y equipo por ende fue necesario diagnosticar el estado de los bienes de producción y describir los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo de la empresa, lo que permitió establecer políticas y procedimientos para el control y administración de los activos ya mencionados de acuerdo con las necesidades de la empresa aplicando la NIC 16.

Se rescata de lo citado que, es inherente aplicar procedimientos contables bajo un buen control interno de activo fijo sujeto a las normas internacionales de contabilidad, en este caso la NIC 16, esto permitirá a no caer en errores empíricos al momento del reconocimiento y medición del activo fijo por parte de los colaboradores de la empresa, de esta forma la empresa pueda mostrar fiel y razonablemente las transacciones económicas y se vean reflejados en sus estados financieros.

Zapata y Marín (2017), en su tesis *Valor razonable enfocado en la Propiedad Planta y Equipo*, concluye que, el valor razonable es de gran importancia para la aplicación en la Propiedad Planta y Equipo. Además, al aplicar lo prescrito en La NIC 16 permitirá conocer toda información acerca de las inversiones que tienen las compañías en sus activos fijos, a la vez su reconocimiento, medición, información a revelar, entre otras. Por último, si se va a realizar la medición a valor razonable de la propiedad, planta y equipo, se debe tener precaución con estos activos, ya que, todos deben ser

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16 revaluados de manera constante, periódica e individualmente para que de esta forma los valores se mantengan actualizados.

El autor resalta la importancia de aplicar normas contables, como es el caso de la NIC 16, en toda empresa se debe considerar la medición de los activos fijos en base a la norma antes mencionada.

### **Antecedentes nacionales**

Horna (2013), en su trabajo de investigación titulado *La Componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, año 2013*, concluye que, la aplicación de las normas contables de carácter internacional daría como resultado información financiera comparable y más exacta a la realidad económica financiera de la empresa. Asimismo, dar una guía práctica aplicada sobre el cumplimiento y tratamiento relacionado a la componetización de activos prescrito en la NIC 16; evidenciaron claramente cambios en las partidas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, esto debido a que se identificaron componentes significativos registrados en cuentas de gasto, cuando según la NIC 16 estos deberían ser activables, por lo que, se tuvo que asignar un periodo de depreciación distinto para cada componente significativo. Dicho antecedente contribuyó a que, la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, en lo concerniente a la componetización de activos generó cambios en los estados de situación financiera y resultados de la empresa.

Esta investigación resalta la importancia de la aplicación de la norma contable para el tratamiento de los componentes sustanciales del activo fijo, de tal manera diferenciar el costo con el gasto en el momento de activarlo.

Goicochea (2013), en su tesis *Aplicación de las NIIF'S para lograr mejor el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del grupo Aruntani*, concluye que, la aplicación de la NIIF'S no es solo un tema del área de contabilidad, se tiene que concientizar a cada una de las gerencias de la entidad, ya que se requerirá de la experiencia y profesionalismo de los especialistas de cada área involucrada en el correcto y eficiente funcionamiento de la compañía. Las entidades deben de apoyar la evaluación del activo fijo en el personal de mayor experiencia de cada área, la demanda de tiempo y el personal calificado son los factores con los que actualmente pocas entidades del medio cuentan. La gran mayoría opta por contratar a terceros para realizar dicha evaluación.

Cabe destacar que, para el tratamiento adecuado del activo fijo, la empresa debe contar con un personal calificado y con experiencia, de esta forma se ahorraría en gastos innecesarios en contratar personal externo para la valuación de los mismos.

Según Andrade (2015), en su tesis *Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013*, concluye que, los controles internos de los activos fijos representan una herramienta fundamental para obtener no solo actualizado el inventario físico sino también el tratamiento técnico contable, que van a permitir y obtener el valor razonable

justo, que determine la composición y estructura de los informes de los activos fijos tangibles y de su contribución a la economía de la empresa.

El autor manifiesta la importancia de un control interno a través de inventarios físicos para que muestre el valor razonable del activo fijo, asimismo seguir un procedimiento técnico al que se tiene que someter cada activo fijo de la empresa.

De la Cruz (2015), en su tesis *Efecto del Tratamiento Contable y Tributario de los Activos Fijos en el resultado de la empresa industrial SIDERPLAST PERÚ S.A.C-Lima – 2014*, concluye que, el tratamiento contable y tributario de los activos fijos y el resultado en la empresa es un tema que tiene mucha importancia en empresas grandes, medianas y pequeñas, que por su actividad económica tiene que invertir fuertes cantidades de dinero en activos fijos para que le ayude en las actividades de su giro de negocio. Es por ello que el costo razonable de los activos fijos se determina mediante la aplicación de la NIC 16 y la Ley del Impuesto a la Renta, en la misma línea el método de depreciación se debe generar de forma contable y bajo la aplicación de la norma, ya que se verificó su incidencia directamente y en alto grado en el resultado de la empresa.

El autor señala la importancia de reconocer, medir y depreciar los bienes de una empresa de servicios, en función a las normas y leyes existentes, de tal manera evitar desfases en los estados financieros.

Mendoza (2017), en su tesis *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar a información de los Estados Financieros en las empresas de sector de Calzado caso: El Misti SAC -2016*, concluye que, el registro de los activos fijos considerando los aspectos anteriores permite conocer la inversión que tiene la empresa en sus Propiedades, Planta y Equipo, los cambios que se dan en estos, permite una correcta valorización de los activos fijos y muestra a los usuarios una información financiera más transparente, real y completa para que ellos puedan tomar decisiones más acertadas.

El autor determina que, existen investigaciones tanto a nivel nacional como internacional sobre la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para registrar los activos fijos; las cuales han servido de guía para tener una mejor comprensión sobre como reconocer el valor y presentar con claridad, uniformidad la información a reflejarse en los Estados Financieros, y de esta forma se puede evitar las confusiones que debilitan la utilidad de la información suministrada.

Hinostroza (2017), en su tesis *Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financiero de las empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo – 2016*, concluye que, los activos fijos deben ser determinados para darle el adecuado tratamiento contable; en la compra que se realiza; desde el momento de adquirirlos, para ver si clasifica o no como activo fijo, o tratarlo como gasto y ubicarlo en los Estados Financieros de forma correcta.

Además, indica que, un activo que no genere ingresos se tiene que retirar de la contabilidad de la empresa para enajenarlo o donarlo, de lo contrario un activo que

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16 conforma las propiedades planta y equipo en vez de generar ingresos solo proporcionará una inadecuada información, y se mantendrá como un activo ocioso.

El autor recalca la importancia de tener un control adecuado de activos fijos, en consecuencia, permita determinar la baja en cuentas; los activos obsoletos con una vida útil en cero; al dar de baja también afectará a los Estados Financieros, porque ya no se reflejará en dichos estados, solo se dará a conocer la vida útil y la depreciación utilizada, con su respectivo detalle, es así que los inversionistas puedan conocer la salida de los mismos.

Paredes (2016), en su tesis *Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los Activos Fijos y su efecto en los Estados Financieros de las empresas de generación ELÉCTRICA DEL SUR - FONAFE, 2011 – 2013*, concluye que, al adoptar las NIIF por primera vez en la determinación del valor de los activos fijos, existen diferencias significativas que influyen directamente en los rubros de los estados financieros dictaminados, conllevando a obtener nuevos valores y como consecuencia proporcionar información relevante y confiable para toma de decisiones de la gerencia. Asimismo, la aplicación NIIF influye debido a que aumenta los índices de rentabilidad sobre la inversión; el reconocimiento del valor razonable de los activos ayudó a mostrar la verdadera situación financiera y económica de las empresas, además, presentó un indicador de rentabilidad más acorde a esta realidad financiera, puesto que antes de NIIF se encontraba subvaluado.

El autor recomienda determinar sus activos fijos a su valor razonable; a la vez considerar inventarios físicos y revisar la vida útil de los activos fijos, ya que los equipos sufren deterioro; tomándose en cuenta que el objetivo de un activo es generar beneficios económicos futuros, también elaborar informes técnicos sobre los repuestos importantes, equipos auxiliares y otros que serán utilizados a lo largo de la vida útil.

Tineo (2017), en su tesis *Control Interno de los Activos Fijos y su incidencia en los Estados Financieros Vitaline SAC, Paita (2015-2016)*, concluye que, el control adecuado de los activos fijos va a permitir que los saldos de las cuentas que conforman el activo fijo sean reales. La importancia de la codificación y de los inventarios radica en que se va a conocer la situación real del estado de los activos fijos, y de acuerdo a la información que se obtenga realizar los ajustes en el caso que sea necesario. En la misma línea, sostiene que los activos fijos se pueden controlar de manera adecuada realizando una codificación de los mismos o exista inventarios que reflejen el valor razonable y de esta manera antes de ser presentados o revelados en los estados financieros pueden realizar los ajustes en caso se presente.

El autor enfatiza la importancia en el control de activos fijos, principalmente en empresas de servicios, la codificación contribuye a un adecuado inventario físico para el tratamiento contable de los bienes que posee.

Eslava (2018), en su tesis *Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017*, concluye que,

La NIC16 debe ser aplicada y diseñadas en todas las empresas por todo profesional contable, de manera que los usuarios de los estados financieros conozcan la información que una empresa mantiene en sus propiedades, plantas y equipo. Enfatiza como determinar el reconocimiento de un activo fijo para su registro contable, la manera en la que se determina el cálculo de la depreciación y el método utilizado contrastándolo con la teoría de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y la norma tributaria.

En su investigación el autor menciona que, las tasas de depreciación de los activos fijos, siguen el patrón común de la mayoría de las Compañías, es decir, se basan solamente en la aplicación de las tasas máximas permitidas por las normas del Impuesto a la Renta, siguiendo el criterio tributario, más no el criterio de la primacía de la realidad, lo que ocasionaría, que las revaluaciones o aquellos casos en los que la vida útil del activo fijo sea mayor a los criterios tributarios, quedarían sin ser revelados.

Escurra (2018), en su tesis *Tratamiento de activos fijos de la empresa Iace Servicios Industriales S.R.L.*, concluye que, los activos fijos tienen una gran importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, 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.

El autor sostiene que, es necesario identificar 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, valor de salvamento, entre otros, para fines de tratamiento contable de los mismos.

### **Marco teórico**

Se abordaron aspectos teóricos importantes relacionados al tema de investigación.

### **Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedades, Planta y Equipo**

Alvarado (2011), menciona que, las NICs (Normas Internacionales de Contabilidad) y NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) cumplen un papel importante en el desarrollo de las empresas, ya que tienen como función establecer parámetros que permitan obtener una contabilidad estandarizada y uniforme, es por ello que a partir del 01 de enero de 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ha tornado un requisito obligatorio para todas las empresas en el Perú de acuerdo a la Resolución N° 044-2010-EF/94, emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC); además de ser una necesidad para las empresas, por cumplir con las características cualitativas de comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad, con el fin de entregar a los usuarios de los Estados Financieros, información que represente fielmente la posición financiera y económica de la empresa; para que los inversionistas y otros usuarios de la información financiera puedan actuar con total transparencia y confiabilidad. A la vez

sea preparada en función a un marco normativo que se fundamente en estándares internacionales. (p.8)

El autor, señala la importancia de la norma para las empresas, ya que les ayuda a revelar la realidad económica y financiera con un nivel que muestre de manera confiable, comprensible y comparable, así obtener alternativas de préstamos con entidades financieras para su desarrollo en el mercado, además ayuda a la formación ética y profesional de contadores, economistas, gerentes entre otros.

El párrafo 1 de la NIC 16 indica que, el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Además, en el Párrafo 2 de la norma en mención, señala que, debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente. Esta norma no será de aplicación a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola. (NIC 41 Agricultura).
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación. (NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019, p. 1).

### **Activo**

Gálvez y Clarke (2013), definen que, “En términos generales diremos que un Activo, es un recurso (un bien o un derecho) que posee la empresa en un momento del tiempo, cuya característica fundamental es la de constituir un recurso económico que tiene la potencialidad de generar un beneficio futuro a la empresa” (p.14).

En tanto Hernández (2011), indica que, un activo está dado por los bienes y derechos de propiedad de una entidad, una definición de amplio espectro, pero que recoge los aspectos inmateriales, como el activo intangible dado en el capital intelectual y que no forma parte de una partida contable, porque como refiere la NIC 38, en el párrafo 10, para ser considerado como un activo debe ser identificable, que la entidad ejerza control sobre este activo y obtener un beneficio.

### **Activo fijo**

Para Zeballos (2014), el activo fijo son los bienes que la empresa utiliza cotidianamente en sus operaciones normales como la producción o comercialización de bienes y servicios. Su vida útil debe ser mayor a un año, característica que permite considerarlo como un activo fijo o permanente. (p.215).

Asimismo, Ríos (2015) indica que, un Activo es un bien que puede ser tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo, también se le denomina activo no corriente, estos son estrictamente necesarios para el funcionamiento de la empresa por lo que no debe destinarse para la venta, si eso ocurre dejaría de ser “activo fijo”, las indicaciones que se le atribuye como las características y otras generalidades lo encontramos en la NIC 16.(p.11).

Castillo (2013), define que, de acuerdo con nuestra normativa contable, las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semipermanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general. Así, por ejemplo, tendrán esta calificación la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etc. (p.5)

### **Clasificación del activo fijo**

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

- a) **Tangible**, que comprende las propiedades o bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.
- b) **Intangible**, que incluye cosas que no pueden ser palpadas materialmente, tales como los derechos de patente, el crédito mercantil, el valor de ciertas concesiones, etc.; y
- c) **Las inversiones en compañías afiliadas.**

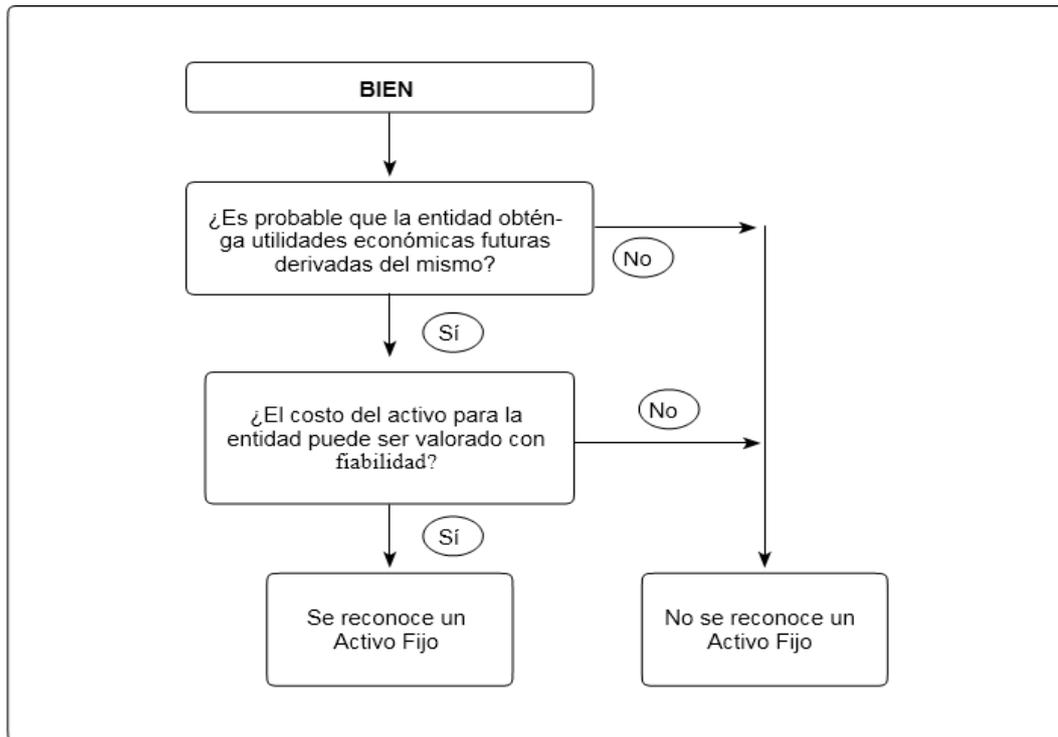
El concepto de inmuebles, maquinaria y equipo es un término genérico que representa en la información financiera las inversiones permanentes en bienes tangibles de trabajo, también conocido como activo fijo en las empresas.

Considerando lo antes expuesto, los activos fijos tangibles son los recursos económicos de propiedad de una empresa, de carácter permanente y que se espera proporcionen beneficios económicos futuros. (Catillo, 2013, p. 6)

### **Reconocimiento del activo fijo**

Para esta definición es útil considerar el concepto establecido por la NIC 16 en su párrafo 7, en el cual señala que, “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 de los mismos; y
- b. el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.



*Figura 1:* Condiciones para calificar como activo fijo  
 Fuente: Revista Actualidad Empresarial.

Con lo anterior se arriba a la conclusión que el reconocimiento de un activo fijo es la etapa fundamental al realizar el tratamiento contable de los mismos, ya que será el registro inicial para su funcionamiento por más de un periodo, a la vez el valor de su costo sea medido de forma confiable y razonable.

#### – Costos Iniciales

Algunos elementos de propiedad, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedad, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de PPE existentes, pueden ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de activos.

Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16  
su reconocimiento como activos, porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido, no obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos”.

#### – **Costos posteriores**

La NIC 16, señala que, de acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento, tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. (Ministerio de Economía y Finanzas; 2019, pp. 2-3).

Alzamora (2016), indica que, los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar un activo en condiciones de operaciones y por lo general se consideran gastos del período. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual, reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumentan el valor del activo fijo, siendo susceptibles a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del período. (p. 98)

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

Según el Marco Conceptual de Las Normas Internacionales de Información Financiera, también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), en su párrafo 4.54 es “medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados”. (p. 25)

La NIC 16 en su párrafo 15 menciona que, un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla con las condiciones de activo, se medirá por su costo.

Asimismo, en el párrafo 6 de la norma en mención define al costo como, el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Por tanto, se medirá por su costo todo activo fijo adquirido, más aún se registrará en los libros de contabilidad para su correcto tratamiento contable, y que este activo fijo sea de importancia material para su correcto tratamiento (Hinostroza, 2017, p.41).

### **Componentes del costo**

Según el párrafo 16 de la NIC 16 el costo del activo fijo comprende:

- a. Su precio de adquisición incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Asimismo, el párrafo 20 de la norma señala que, 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.

### **Medición del Costo**

La NIC 16 en su párrafo 23 indica que, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, pp. 1-4).

El criterio “fiabilidad de la medición” para poder reconocer el activo permite el uso de estimaciones de valor, siempre que tales estimaciones sean razonables. Por tanto, un

activo no se reconoce en los estados financieros, cuando la estimación no es razonable, debe ser revelado mediante las notas a los estados financieros, material explicativo o cuadros complementarios, dada su posible ocurrencia futura (Lobo y Bedoya, 2013, p.4)

### **Depreciación**

La NIC 16 en su párrafo 6 define a la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Además, Zeballos (2014) indica que, “Los activos fijos a excepción de los terrenos pierden con el tiempo su capacidad de seguir prestando servicios, como consecuencia de ello los costos de los activos deben transferirse de manera sistemática a la cuenta de gastos durante su vida útil esperada. Este traslado periódico de Costo a Gasto se llama depreciación. Son materia de depreciación todos los bienes que conforman el activo fijo a excepción de los terrenos agrícolas que sufren agotamiento.

Los activos fijos tangibles sirven a las empresas durante un número limitado de años por lo que la Depreciación representa el costo de los activos asignados al Gasto durante los periodos de funcionamiento del bien”. (p. 228)

### **Métodos de Depreciación**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 60 al 62), el método de depreciación utilizado reflejara 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.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, pp. 8-9).

Asimismo, Zeballos (2014) indica que, “Existen varios métodos para determinar la Depreciación, cada uno de ellos asignan diferentes importes de gastos de depreciación a diferentes periodos de tiempo”. Cada método debe ser aplicado por cada empresa de una manera uniforme y razonable considerando los beneficios económicos esperados.

Los métodos deberán analizarse periódicamente y si ha habido un cambio importante en los beneficios económicos esperados del activo fijo, el método debe ser cambiado.

- **Método de línea recta (LR)** es el método más simple y el más utilizado, permite la distribución de la depreciación total en partes iguales durante todos los periodos de la vida útil del activo. El valor en libros disminuye a medida que pasa el tiempo.
- **Método de las unidades producidas (UP)** en este método se asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad de producción realizado por el activo fijo de la planta de producción de la industria que es donde más se aplica. La depreciación está directamente relacionada con el número de unidades producidas por la maquinaria, y consiste en asignar un importe fijo de depreciación por cada unidad producida por lo que el cargo por depreciación no será igual de periodo a periodo, sino que dependerá del número de unidades producidas. Mientras mayor uso se le dé a la maquinaria, mayor será el cargo por depreciación.
- **Suma de los dígitos** con este método se logra que el cargo por depreciación sea mayor en los primeros años de vida del activo y vaya disminuyendo cada año. (pp. 231-232)

### **Porcentaje anual de depreciación (SUNAT)**

Según el artículo 22 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para el cálculo de la depreciación se aplicará las siguientes disposiciones:

- a) De conformidad con el artículo 39 de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual.
- b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte del siguiente cuadro:

<b>BIENES</b>	<b>PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE:</b>
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 1.1.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo.	10%

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

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

- c) Las depreciaciones que resulten por aplicación de lo dispuesto en los incisos anteriores se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.
- d) La SUNAT podrá autorizar porcentajes de depreciación mayores a los que resulten por aplicación de lo dispuesto en el inciso b), a solicitud del interesado y siempre que éste demuestre fehacientemente que en virtud de la naturaleza y características de la explotación o del uso dado del bien, la vida útil real del mismos distinta a la asignada por el inciso b) del presente artículo.

La solicitud para la autorización de cambio de porcentaje máximo de depreciación anual debe estar sustentada mediante informe técnico que, a juicio de la SUNAT, sea suficiente para estimar la vida útil de los bienes materia de la depreciación, así como la capacidad productiva de los mismos. Dicho informe técnico deberá estar dictaminado por profesional competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Sin perjuicio de lo anteriormente señalado, la SUNAT queda facultada a requerir la opinión del organismo técnico competente o cualquier información adicional que considere competente para evaluar la procedencia o improcedencia de la citada solicitud.

El cambio de porcentaje registrará a partir del ejercicio gravable siguiente a aquél en que fuera presentada la solicitud, siempre que la SUNAT haya autorizado dicho cambio. Dicha entidad deberá emitir su pronunciamiento en el plazo máximo de 90 días contados a partir de la fecha de recepción de la solicitud. (SUNAT, 2019. pp 23-25)

### **Importe en libros**

El párrafo 6 de la NIC 16 lo define como el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Por tanto, el valor en libros, es el valor actualizado del bien, porque ha tenido en cuenta el uso de bien o el paso del tiempo.

### **Importe depreciable**

La Norma Internacional de Contabilidad 16 en su párrafo 6 indica que es el costo de un activo u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Además, en su párrafo 50 señala que, el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

### **Valor razonable**

El párrafo 6 de la NIC 16 menciona que, es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición lo cual también refiere la NIIF 13 en su párrafo 9.

### **Valor residual**

El párrafo 6 de la NIC 16, lo define como el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

### **Vida Útil**

El párrafo 6 de la NIC 16, lo define como el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Además, la norma antes citada en su párrafo 56, prescribe que para determinar la vida útil del activo fijo se debe tener en cuenta los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espera del mismo.
- b. 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.
- c. 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.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Asimismo, en su párrafo 57 la norma señala que, la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad, por lo cual, al realizar el cálculo, la empresa de servicios debe tomar en cuenta todos los factores antes mencionados y a la vez considerar las políticas internas de la empresa, es importante resaltar que la estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga en activos similares.

### **Baja en cuentas**

El párrafo 67 la NIC 16 señala que, el importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; o

- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Asimismo, el párrafo 68 subraya que, la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento se incluirá en el resultado de periodo.

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

El párrafo 69 de la norma en mención señala que, la disposición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación).

Valdivia y Ferrer (2016), señalan que, “Se dará de baja de los registros contables, el importe contabilizado neto de un activo fijo cuando, la entidad se deshaga del mismo o no espere obtener beneficios económicos futuros por su enajenación.” En otras palabras, la baja de un activo fijo se puede producir por venta, donación, o un siniestro. Para determinar la fecha de baja de un activo será necesario conocer la fecha de adquisición, tener un control adecuado y detallado de todos los bienes con los que cuenta la empresa.

Hinostroza (2017), comenta que, para poder realizar la baja y el retiro de los activos fijos, siempre se tiene que tener información histórica de los activos adquiridos en un

cierto periodo, esto ayuda a obtener resultados favorables para su respectiva contabilización; Es importante la comunicación entre las áreas de la empresa; porque la comunicación constante mejora el trabajo en equipo, y de ello fluye un buen clima laboral, lo cual beneficia al tratamiento de los activos fijos, ya que son de importancia material para toda empresa, por otra parte si no califican como tal, se les debe tratar como gasto, pero teniendo el control adecuado e inventariado.(p.57)

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cómo es el reconocimiento de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?
- ¿Cómo es la medición de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?
- ¿Cómo es la baja de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?



### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Describir cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Describir cómo es el reconocimiento de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.
  
- Describir cómo es la medición de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.
  
- Describir cómo es la baja de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación por su naturaleza es aplicada en la medida que el estudio está enfocada en la aplicación del conocimiento de la NIC 16, en el adecuado tratamiento contable de los activos fijos tangibles (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014), es de tipo descriptiva, ya que la finalidad del estudio es describir la variable en estudio, de corte transversal porque el instrumento de investigación (cuestionario y guía de observación) se aplicó en un solo momento, es un estudio no experimental, dado que en el transcurso de la investigación no se modificó intencionalmente la variable; y de enfoque cualitativo porque utiliza la recolección y análisis de datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

En la empresa de servicios de limpieza esquemáticamente este diseño se representa del modo siguiente:

M ----- O

Dónde:

M: Es la muestra de ocho personas, que corresponden al personal del área contable de la empresa de servicios de limpieza.

O: Es la información obtenida de la muestra a través del instrumento de investigación (cuestionario).

## **2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

### **a. Población**

Quezada (2015), en su libro “Metodología de la Investigación” lo define como “conjunto de todos los individuos (personas, objetos, animales, etc.) que porten información sobre el fenómeno que se estudia. Representa una colección completa de elementos (sujetos, objetos, fenómenos o datos) que poseen algunas características comunes. Es el conjunto de elementos más grande del cual se puede tomar una muestra representativa para el experimento científico.

La población de la presente investigación está dada por el personal que labora en el área de Contabilidad de la empresa de servicios de limpieza en la ciudad de Lima; es una población de ocho personas entre Contador y auxiliares de contabilidad, que por la labor que realizan están en condiciones de aportar información para el estudio.

### **b. Muestra**

Teniendo en cuenta las características del estudio y el tamaño de la población se determinó que la muestra sea de tipo censal, es decir que todos los componentes de la población constituyan el tamaño de la muestra (Vara, 2011). En consecuencia, la muestra del presente estudio está constituida por ocho personas, que es el personal que labora en el área contable de la empresa de servicios de limpieza en Lima Metropolitana.

Teniendo en cuenta que la muestra es censal, en consecuencia, el muestreo es no probabilística e intencional, al seleccionarse directamente a los integrantes de la muestra en concordancia con los fines del estudio. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Para el desarrollo de la investigación, específicamente en lo que corresponde al trabajo de campo, se ha requerido de materiales como papel bond A4 de 60 gr., papel Alisado A4 de 80 gr., un tablero tamaño A4, lapiceros, lápices. Y para labores digitales se ha requerido de una Laptop, calculadora, impresora, tinta, fotocopias.

En el presente estudio se ha hecho uso de los siguientes métodos de investigación:

- **Método deductivo.** Es un método de razonamiento, en el cual se parte de conclusiones generales hacia explicaciones particulares; en ello, se parte del análisis de premisas, principios, leyes, entre otros aspectos en los que se fundamenta una teoría (o conclusión) de aceptación general y de validez comprobada a fin que mediante la deducción se aplique a hechos específicos (Bernal, 2010). Con ello se logró que la NIC 16 de aplicación general pueda ser aplicada al tratamiento contable de los activos fijos tangibles de la empresa de servicios de limpieza en la ciudad de Lima.
  
- **Método inductivo.** Basado en el razonamiento se logra obtener conclusiones generales de hechos particulares válidamente comprobados; de manera que se parte de un estudio específico de un hecho a expresar conclusiones de aceptación general (Bernal, 2010). Con este método se ha tenido que los

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16  
resultados obtenidos en el presente estudio se formulen apreciaciones que pueden ser reproducidas en empresas similares.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación, mientras que, el instrumento constituye las vías mediante la cual es posible aplicar una determinada técnica de recolección de información (Hernández, 2013).

#### **a. Técnicas**

Las técnicas de recolección de datos empleados en el presente estudio fueron los siguientes:

- La técnica de la observación de campo; utilizando como instrumento, las fichas de registro y guía de observación.
- La técnica revisión documental, que consiste en la revisión documental de libros, revistas especializadas y documentos correspondientes a la variable del estudio. Se utilizó como instrumento de investigación las fichas bibliográficas.
- La técnica de la encuesta, dirigida a los trabajadores del área de contabilidad de la empresa del estudio. El instrumento empleado es el cuestionario, con el objeto de recoger datos sobre el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en concordancia con la NIC 16.

**b. Instrumento de recolección de datos**

En esta investigación la recopilación de la información se ha efectuado mediante la aplicación del instrumento de investigación denominado cuestionario, aplicado a las ocho personas que constituyen la muestra del estudio. Este instrumento (cuestionario) consta de 20 preguntas, de ellas cinco (1-5) atañen a la dimensión Reconocimiento, luego se tiene ocho preguntas (6-13) se refieren a la dimensión Medición, y finalmente, siete preguntas (14-20) abordan la dimensión Baja de activo.

En consecuencia, las características técnicas del cuestionario son las siguientes:

**Ficha técnica del Cuestionario.**

Nombre: Tratamiento contable de los activos fijos tangibles según NIC 16.

Autores: Ramos Espinoza, Luis Enrique.

Ulloa Rodríguez, Rosa Laly.

Objetivo: Describir como es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.

Lugar de aplicación: Empresa de servicios de limpieza, ubicada en Lima Metropolitana.

Forma de aplicación: Directa.

Duración de la Aplicación: 25 minutos.

La validación del instrumento de investigación se realizó mediante la Opinión de Expertos. El instrumento de investigación (cuestionario) fue alcanzado a los expertos, para que mediante su opinión señalaran la validez y aplicabilidad del

El tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16 cuestionario. Para tal efecto, se elaboró un expediente que se hizo llegar a los tres expertos en la cual se les invocó que dieran su opinión sobre el contenido del instrumento de acuerdo a los lineamientos de la investigación esbozados en la matriz de consistencia. La respuesta de los expertos fue favorable, es decir que el cuestionario es aplicable (Tabla 1).

Tabla 1  
*Veredicto de los Expertos*

Indicadores	Experto 1 Mg. Juan Zapata Linares	Experto 2 Mg. Linda Pongo Alva	Experto 3 Mg. Juan A. León Muñoz
1. Claridad	83%	90%	80%
2. Objetividad	83%	90%	90%
3. Actualidad	83%	80%	80%
4. Organización	85%	95%	100%
5. Suficiencia	85%	95%	100%
6. Intencionalidad	85%	80%	80%
7. Consistencia	85%	95%	90%
8. Coherencia	85%	95%	80%
9. Metodología	85%	100%	100%
Valoración promedio	84.33%	91.67%	89%
Opinión de aplicabilidad	Aplicable	Aplicable	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

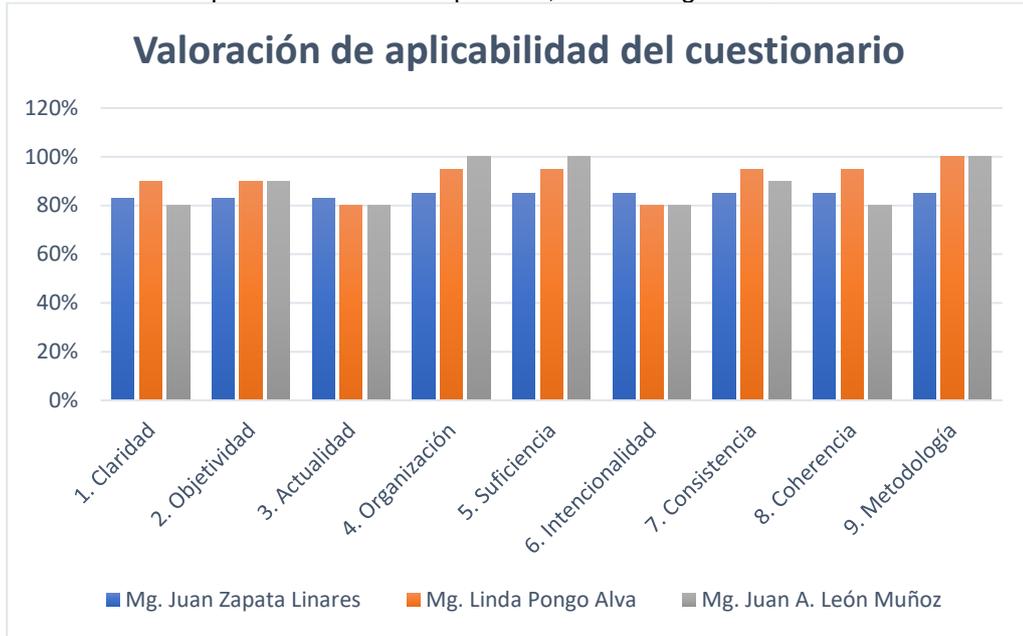


Figura 2. Opinión de aplicabilidad del cuestionario  
Fuente: Elaboración propia

## b. Confiabilidad del Instrumento

Para determinar el grado de consistencia y coherencia del instrumento de investigación se recurrió a la confiabilidad, que es un indicador complementario a la validez del instrumento (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Con la confiabilidad, el instrumento de investigación está en condiciones de obtener un grado de resultados iguales cuando el instrumento es aplicado reiteradamente (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). La confiabilidad del instrumento empleado en este estudio se ha medido con el Coeficiente Alfa de Cronbach, que es el indicado de amplio uso para determinar la confiabilidad (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El cálculo del coeficiente alfa  $\alpha$  de Cronbach del Cuestionario se aplicó a ocho trabajadores de la empresa de servicios de limpieza, con la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i}{S_t} \right)$$

K: número de ítems  
 $S_i$ : varianza de cada ítem  
 $S_t$ : varianza de la suma de todos los ítems

Con la asistencia del SPSS v.25. se determinó que la consistencia interna del instrumento fue, alfa de Cronbach  $\alpha = 0.819$  donde según los datos y la interpretación de la significancia de  $\alpha = 0,803$ , demostrando que el instrumento es confiable y muy aceptable.

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
0.819	0.803	20

Este resultado, indica que cualitativamente el instrumento:

- Tiene un contenido que es el procedente.
- Tiene ítems que tiene un contenido apropiado.
- Tiene aspectos formales apropiados (Redacción, comprensión, etc.)

Con ello se tiene un instrumento de investigación (cuestionario) de alta confiabilidad.

## 2.4. Procedimiento

El procedimiento de la investigación fue el siguiente:

- a. Se elaboró la matriz de consistencia, en la cual se reseña los elementos básicos de la investigación.
- b. Se elaboró la matriz del instrumento (cuestionario).
- c. Elaboración del instrumento de investigación.
- d. Se elaboró el expediente de validación para los expertos.
- e. Se levantaron las observaciones al instrumento de investigación que hicieron los expertos.
- f. Se contactó con el Gerente de la empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, solicitándole permiso para aplicar el instrumento, a lo que accedió.
- g. Se contactó con los trabajadores del área de contabilidad de la empresa de servicios de limpieza, a quienes se les explicó el objeto y alcances del cuestionario, tras lo cual se solicitó su colaboración.
- h. Aceptada la colaboración de los trabajadores, se aplicó el instrumento.
- i. Terminada la aplicación del cuestionario a los participantes de la empresa de servicios de limpieza.
- j. Se elaboró y aplicó la guía de observación a los colaboradores del área de contabilidad de la empresa de servicio, con el fin de comprobar los resultados del cuestionario aplicado.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

#### Descripción de interpretación de resultados.

Para recoger información de la situación actual respecto al tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, se utilizó un cuestionario como instrumento, el mismo que consta de 20 preguntas, las cuales se plantearon a raíz del entendimiento de la empresa y de la entrevista a algunos de los trabajadores, los que dieron alcances de la forma como se estaba realizando el tratamiento contable de los activos fijos. El cuestionario se aplicó al personal del área contable de la empresa de servicios de limpieza.

A continuación, se presentan los resultados en cuadros gráficos y su respectiva interpretación.

Tabla 2  
*Resultados generales de la aplicación del cuestionario.*

ITEMS	PREGUNTAS	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca		TOTAL	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Considera usted requisitos para clasificar un activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	6	75%	2	25%	8	100%
2	¿Considera usted la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el registro del activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	3	37%	5	63%	8	100%
3	¿Reconoce usted la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
4	¿Considera usted los repuestos importantes como parte de las maquinarias?	0	0%	0	0%	3	37%	5	63%	8	100%

5	¿Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas?	0	0%	0	0%	6	75%	2	25%	8	100%
6	¿Registra usted los bienes del activo a su costo de adquisición?	0	0%	3	37%	5	63%	0	0%	8	100%
7	¿Valoriza usted los bienes al costo de adquisición más los costos para que el bien esté en uso?	0	0%	0	0%	3	37%	5	63%	8	100%
8	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo de instalación de las maquinarias?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
9	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo del flete del activo fijo?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
10	¿La estimación de la vida útil de los bienes lo realiza un especialista?	0	0%	0	0%	1	12%	7	88%	8	100%
11	¿Considera usted la misma vida útil para todos los activos fijos?	0	0%	1	12%	2	25%	5	63%	8	100%
12	¿Utiliza usted el método de línea recta para la depreciación de las maquinarias?	0	0%	0	0%	0	0%	8	100%	8	100%
13	¿Deprecia usted los activos fijos tangibles en base a tasas tributarias?	8	100%	0	0%	0	0%	0	0%	8	100%
14	¿Cuenta usted con un cuadro control de clasificación del estado de bienes?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
15	¿La baja de activo fijo inutilizable es acreditado mediante Informe Técnico dictaminado por un profesional competente y colegiado?	0	0%	0	0%	1	12%	7	88%	8	100%
16	¿Cuenta usted con un Informe de Autorización para la baja de activo?	0	0%	0	0%	0	0%	8	100%	8	100%
17	¿Cuándo da de baja un activo fijo lo realiza en base la NIC 16?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
18	¿Al momento de realizar la baja del activo fijo, toma en cuenta la NIC 36?	0	0%	0	0%	5	63%	3	37%	8	100%
19	¿La baja de activos disponibles para la venta se realiza a valor razonable?	3	37%	5	63%	0	0%	0	0%	8	100%
20	¿Considera usted como ingresos extraordinarios la venta de activos dados de baja?	6	75%	2	25%	0	0%	0	0%	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3  
Resultados de la dimensión Reconocimiento

Ítems	Preguntas	Siempre		Casi siempre		A veces		Nunca		Total	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
1	¿Considera usted requisitos para clasificar un activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	6	75%	2	25%	8	100%
2	¿Considera usted la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el registro del activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	3	37%	5	63%	8	100%
3	¿Reconoce usted la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible?	0	0%	0	0%	2	25%	6	75%	8	100%
4	¿Considera usted los repuestos importantes como parte de las maquinarias?	0	0%	0	0%	3	37%	5	63%	8	100%
5	¿Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas?	0	0%	0	0%	6	75%	2	25%	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

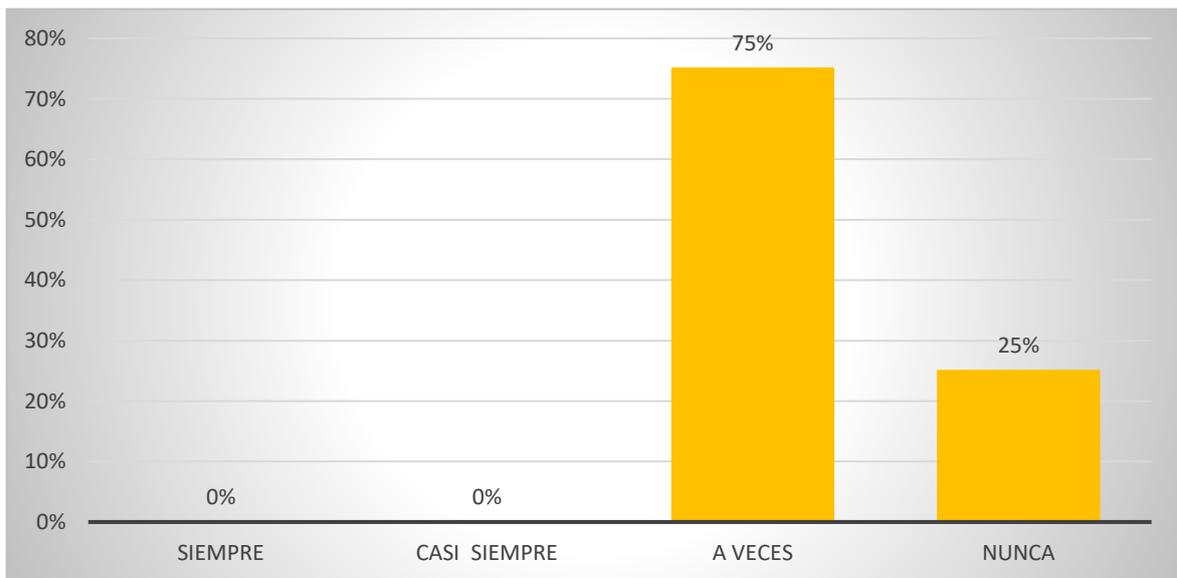


Figura 3. Considera requisitos para clasificar un activo fijo tangible

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la Figura 3 se observa que, el 75% de los encuestados solo a veces verifican los requisitos para clasificar los activos fijos que adquiere la empresa de servicios de limpieza, mientras que los restantes nunca realizan la verificación.

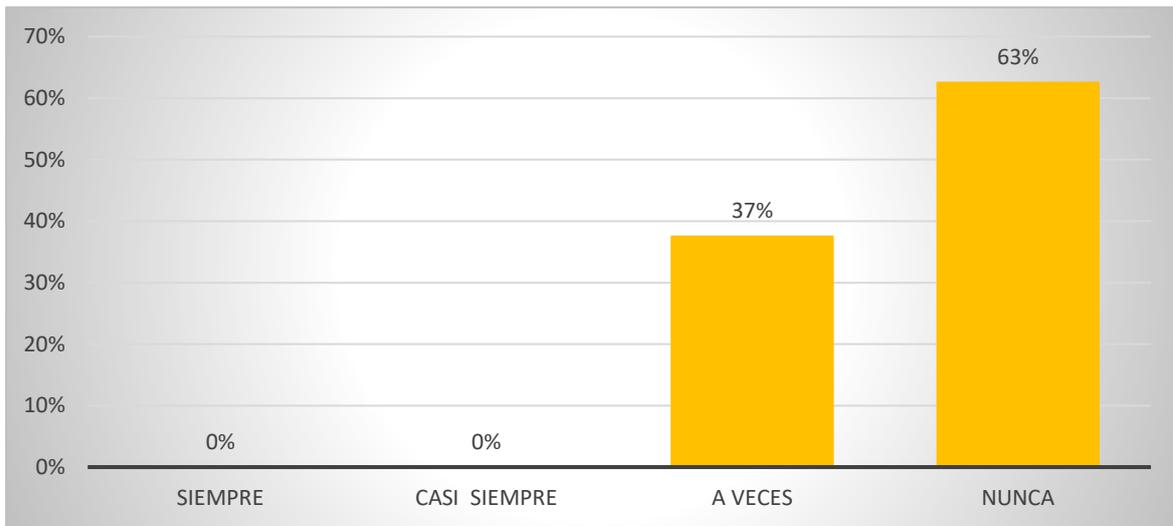


Figura 4. Considera la NIC 16 para el registro del activo fijo tangible  
Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 4 se observa que, el 63% de los encuestados no consideran la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 para el registro contable del activo fijo y el 37% lo tiene en cuenta a veces.

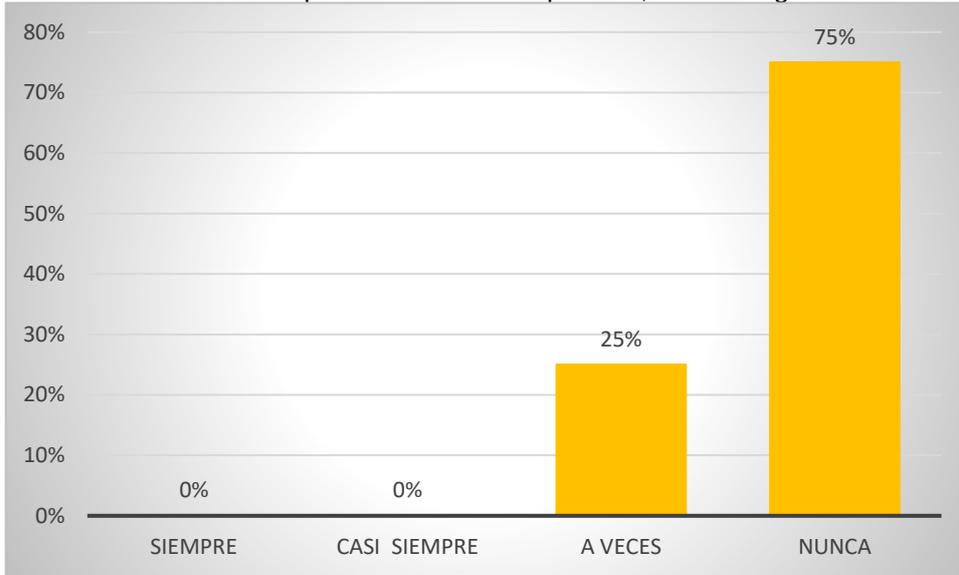


Figura 5. Reconoce la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible  
Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 5 se observa que, el 75% de los encuestados no reconocen la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible, mientras el restante lo reconoce a veces.

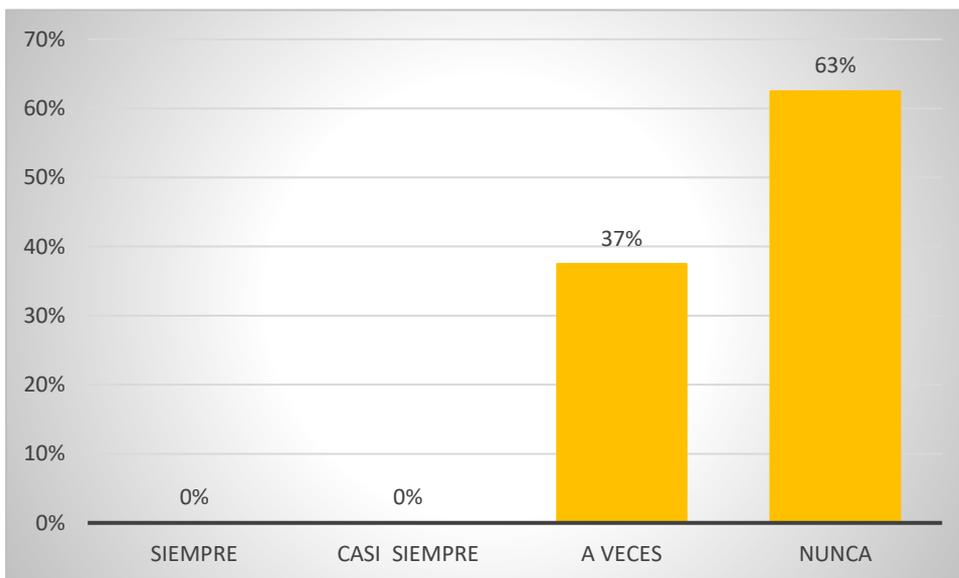
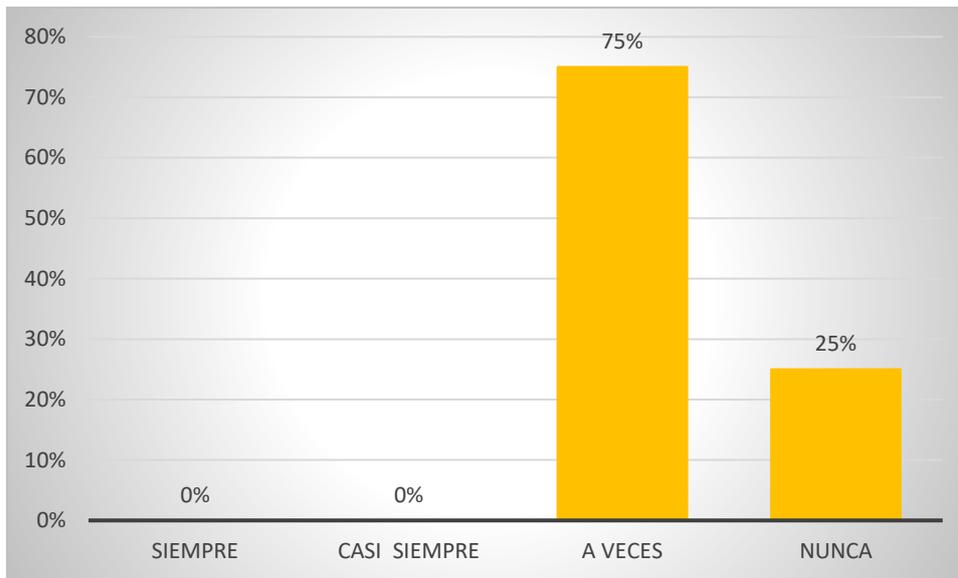


Figura 6. Considera los repuestos importantes como parte de las maquinarias  
Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 6 se observa que, el 63% de los encuestados no consideran los repuestos importantes como parte de la maquinaria y el 37% a veces.



*Figura 7.* Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas  
Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 7 se observa que, el 75% de los encuestados a veces aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas, el restante nunca lo aplica.

De acuerdo a las respuestas obtenidas del personal de contabilidad de la empresa de servicios de limpieza se evidencia que, en promedio el 50% de los encuestados no tienen conocimiento de los requisitos necesarios para el reconocimiento de los activos fijos tangibles y el otro 50% a veces.

Esto demuestra que la mitad de los trabajadores del área contable no están realizando el tratamiento contable según lo establece el artículo 7 de la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad), donde señala que, un elemento del activo fijo se reconocerá como tal cuando sea probable que la entidad obtenga las utilidades económicas futuras derivadas del mismo y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Es importante señalar que la empresa de servicios de limpieza a los repuestos no los reconoce como parte del activo fijo, al respecto, en el párrafo 8 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, se señala que, en relación con las piezas y repuestos de mantenimiento, estas pueden calificar como inmuebles, maquinaria y equipo.

De acuerdo con lo expresado en el párrafo antes señalado, los repuestos calificarán como inmuebles, maquinaria y equipo si se tratan de repuestos importantes que sean utilizados durante más de un periodo, o cuando las piezas de repuestos puedan ser utilizadas respecto a un elemento de inmuebles, maquinaria y equipo específicamente.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente

Ello significa que independientemente de la legislación que le sea aplicable, la operación debe registrarse contablemente tomando en consideración el tratamiento que disponga la normatividad contable, y en especial las Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 4  
*Resultados de la dimensión Medición*

Ítems	Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
6	¿Registra usted los bienes del activo a su costo de adquisición?	0%	37%	63%	0%
7	¿Valoriza usted los bienes al costo de adquisición más los costos para que el bien esté en uso?	0%	0%	37%	63%
8	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo de instalación de las maquinarias?	0%	0%	25%	75%
9	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo del flete del activo fijo?	0%	0%	25%	75%
10	¿La estimación de la vida útil de los bienes lo realiza un especialista?	0%	0%	12%	88%
11	¿Considera usted la misma vida útil para todos los activos fijos?	0%	12%	25%	63%
12	¿Utiliza usted el método de línea recta para la depreciación de las maquinarias?	0%	0%	0%	100%
13	¿Deprecia usted los activos fijos tangibles en base a tasas tributarias?	100%	0%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

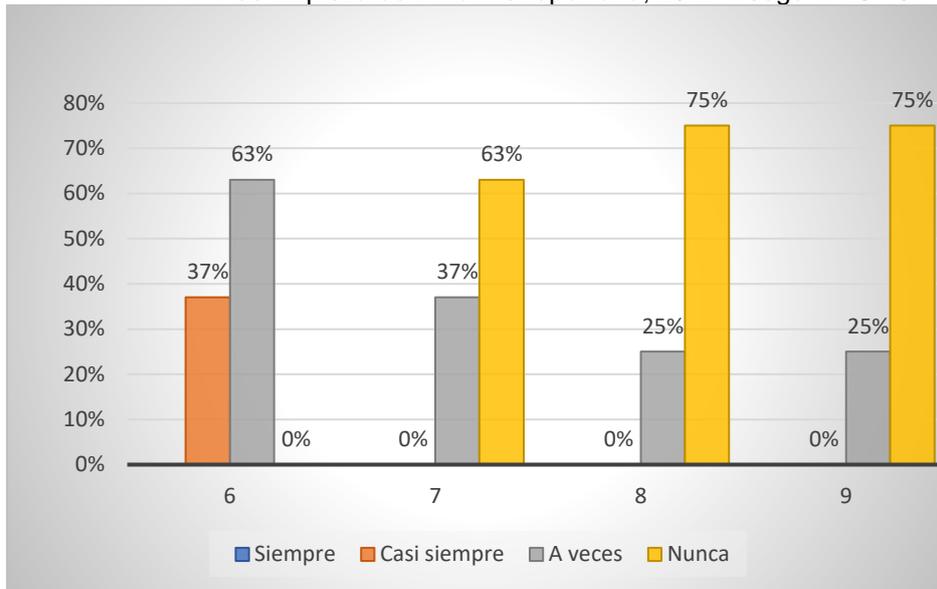


Figura 8. Medición (costos de adquisición)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 8 se observa que, el 63% de los encuestados no registran el bien a su costo de adquisición y a la vez no consideran otros costos hasta que el bien este en uso, además el 75% de los mismos no aplican la NIC 16 para registrar el flete e instalación, mientras que los restantes a veces.

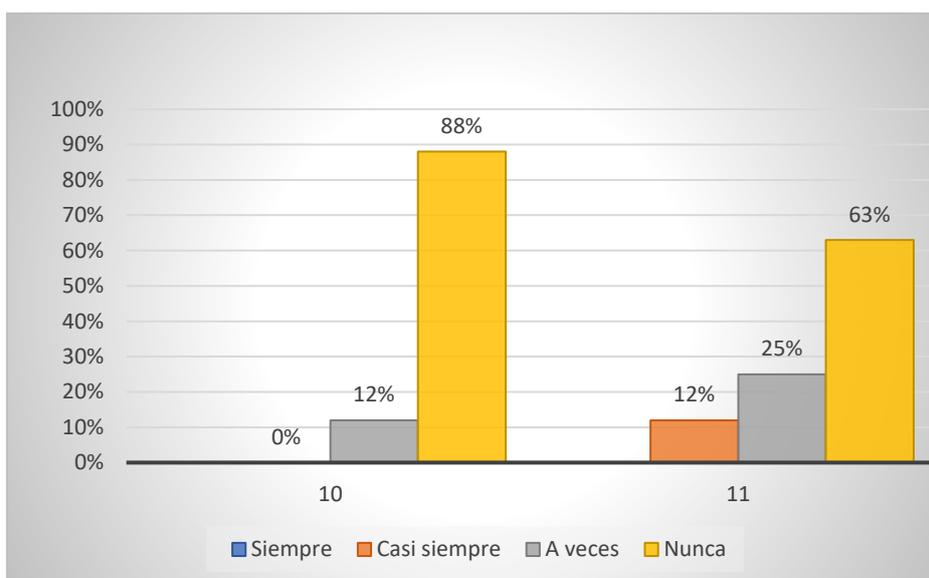


Figura 9. Medición (vida útil)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 9 se observa que, el 88% de los encuestados, señalaron que la vida útil de los bienes en la empresa no es asignada por un especialista, asimismo el 63 % de los mismos, afirmaron que no consideran la misma vida útil para todos los activos fijos.

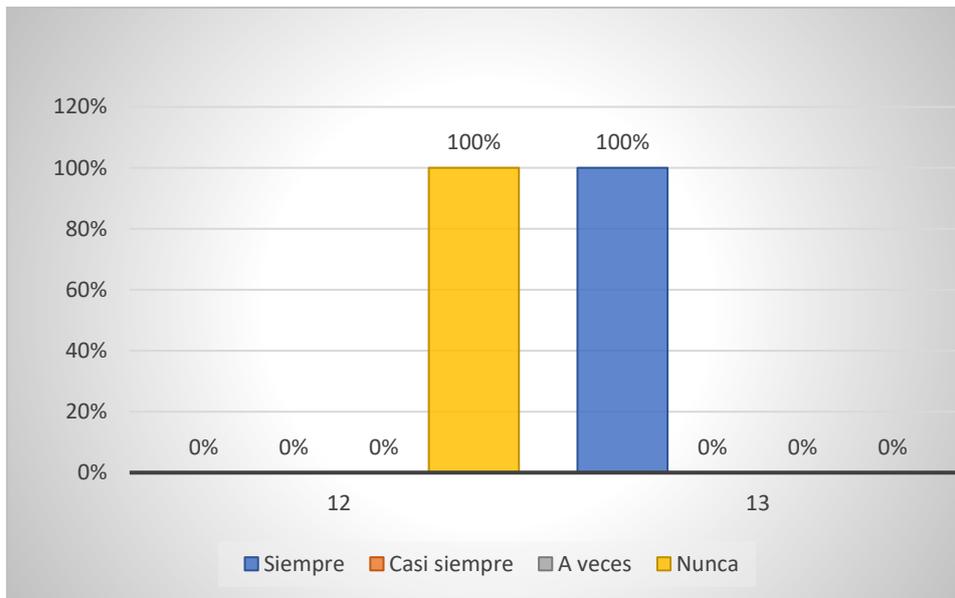


Figura 10. Medición (depreciación)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 10 se observa que, el 100% de los encuestados, no usan el método de línea recta para la depreciación de sus activos fijos, de la misma manera, el 100% de los mismos señalaron que siempre deprecian sus bienes tangibles en base a Tasas Tributarias.

Se observa que, el 75% de los trabajadores de la empresa de servicios de limpieza no aplican en relación al tratamiento contable según párrafo 16 de la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad) para el registro contable en cuanto a instalación y flete como parte del costo del activo fijo adquirido, la norma señala que todos los costos directamente atribuibles a la puesta en uso del bien para su funcionamiento de forma prevista, debe formar parte del costo,

estos incluyen la preparación , la entrega, la instalación , manipulación, montaje y los de comprobación de que el activo funcione adecuadamente. Asimismo el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) señala que, el costo de adquisición comprende, la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje , comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

Por otro lado, se ha detectado que no hay un especialista para la estimación de la vida útil de los bienes, ya que el 88% que representa a siete de ocho trabajadores encuestados, manifestó lo antes mencionado.

Además, se confirmó que le empresa realiza la depreciación en base a tasas tributarias establecidas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, lo cual no es la correcta, según lo estipulado en la NIC 16 en su artículo 50, donde menciona que la Propiedad, planta y equipo llamado activo fijo se depreciará en base a vida útil, es importante recalcar que ésta será asignada por un especialista o perito.

El párrafo 6 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo define a la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Es decir: sobre el particular, es preciso indicar que el párrafo 55 de la NIC antes citada, establece respecto a la depreciación de un activo que, ésta comenzará cuando el bien esté disponible

para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección. Agrega el citado párrafo que la depreciación del activo solo cesará cuando se produzca la baja del mismo en los libros contables. Ello significa que la depreciación del bien no cesará cuando el activo esté sin utilizar, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Tabla 5  
*Resultados de la dimensión Baja de activo*

Ítems	Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
14	¿Cuenta usted con un cuadro control de clasificación del estado de bienes?	0%	0%	25%	75%
15	¿La baja activo fijo inutilizable es acreditado mediante Informe Técnico dictaminado por un profesional competente y colegiado?	0%	0%	12%	88%
16	¿Cuenta usted con un Informe de Autorización para la baja de activo?	0%	0%	0%	100%
17	¿Cuándo da de baja un activo fijo lo realiza en base a la NIC 16?	0%	0%	25%	75%
18	¿Considera usted un procedimiento interno para dar de baja un activo fijo?	0%	0%	63%	37%
19	¿La baja de activos se realiza a valor razonable?	37%	63%	0%	0%
20	¿Considera usted como ingresos extraordinarios la venta de activos dados de baja?	75%	25%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia.

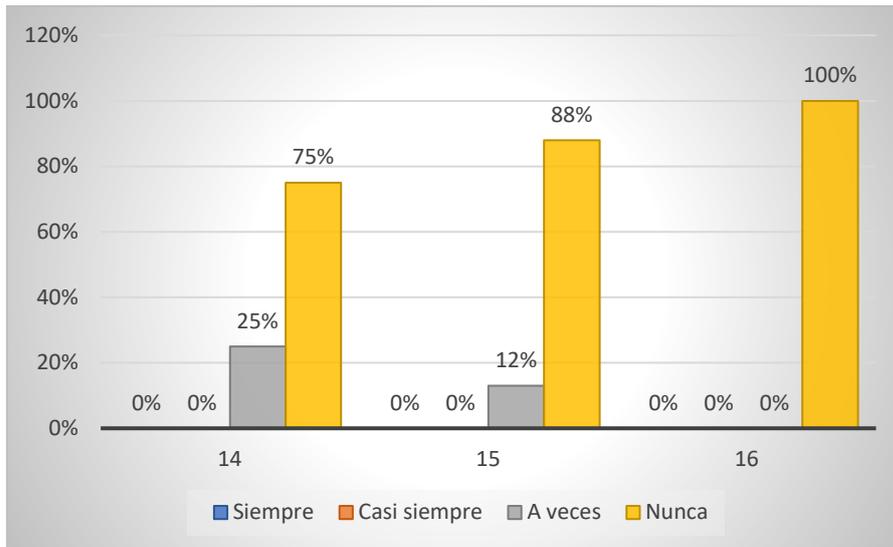


Figura 11. Baja de activo (Sustento)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 11 se observa que, el 75% de los encuestados, no consideran un cuadro control de clasificación del estado de bienes; el 88% de los mismos indicaron que la baja de activo fijo inutilizable no está acreditada con un Informe Técnico, además el 100% de ellos señalaron que nunca usan un Informe de Autorización para la baja de los bienes.

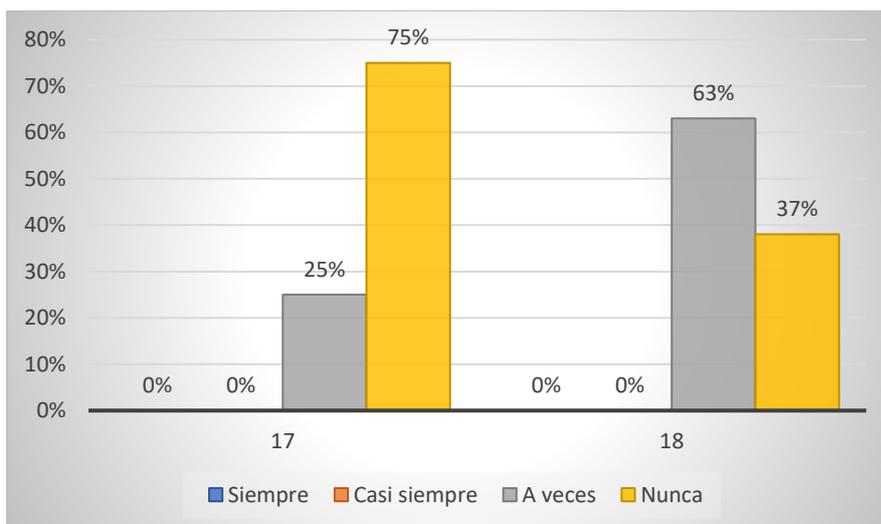


Figura 12. Baja de activo (NIC 16 o procedimiento interno)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 12 se observa que, el 75% de los encuestados, no realizan la baja de activo fijo en base a la NIC 16, el restante solo a veces. Asimismo, el 63% de los mismos solo a veces consideran un procedimiento interno para darlos de baja, mientras que el 37% nunca considera.

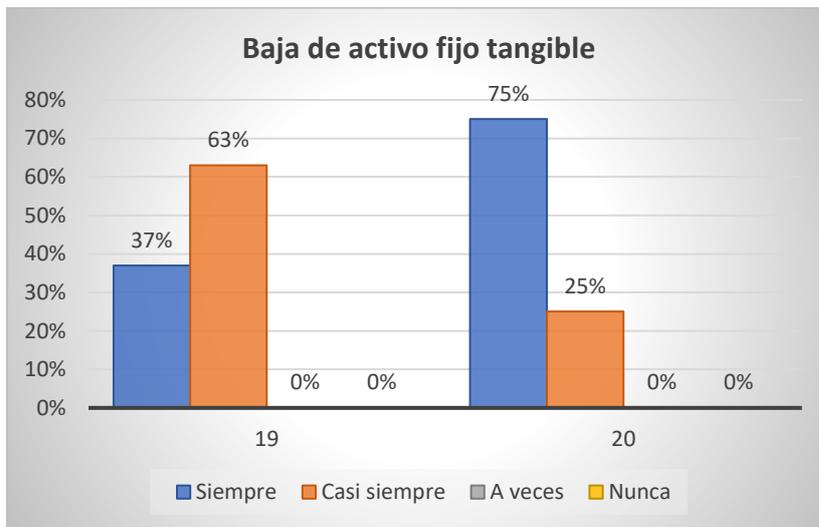


Figura 13. Baja de activo (valor razonable e ingreso extraordinario)

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En la figura 13 se observa que, el 63% de los encuestados, casi siempre realizan la baja de activo fijo a valor razonable y el 75% de los mismos siempre consideran como ingreso extraordinario la venta de activos fijos dados de baja.

Se visualiza que la empresa de servicios de limpieza no realiza la baja de activo fijo tangible de acuerdo a norma contable, esto se constató mediante un 88% de los encuestados quienes confirmaron que la entidad carece de un personal especializado para emitir un informe

técnico, en el cual determine la inutilización del bien, de lo anterior se confirma que no se está aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, ya que se comprobó mediante el 75% del personal del área contable.

De conformidad con el párrafo 67 de la NIC 16 se dará de baja un activo fijo cuando se produzca cualquiera de las situaciones siguientes: la empresa se desapropie del mismo, o no se espere obtener beneficios económicos a futuro. Además, en el párrafo 69 de la norma en mención señala que la disposición de un activo fijo puede llevarse a cabo de varias maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando un contrato de arrendamiento financiero o por donación).

Se evidenció en los resultados que la entidad no cuenta con un cuadro control de clasificación del estado de bienes, por tanto, no existe un detalle donde se pueda verificar la operatividad o no de los mismos, según Valdivia y Ferrer (2016), mencionan que, para determinar la fecha de baja de un activo será necesario conocer la fecha de adquisición, tener un control adecuado y detallado de todos los bienes con lo que cuenta la empresa,

Para poder realizar la baja y retiro de los activos fijos, siempre se tienen que tener una información histórica de los activos adquiridos en un cierto periodo, esto ayuda a obtener resultados favorables para su respectiva contabilización (Hinostroza, 2017).

A la vez, una venta de activo fijo (maquinarias usadas) se efectúa a valor razonable, lo cual es considerado como ingreso extraordinario; en este orden de ideas, de conformidad con el párrafo 68 de la NIC 16, la venta del activo fijo genera una ganancia a favor de la empresa que se debe incluir en el resultado del periodo.

Además, se aplicó la guía de observación con el fin de reafirmar las respuestas obtenidas mediante el cuestionario y evidenciar resultados más verídicos.

Tabla 6  
Guía de Observación / Área de contabilidad

Nº	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Verifica requisitos para clasificar un activo fijo tangible.		x	
2	Registra el activo fijo tangible según NIC 16.		x	
3	Considera instalación y flete como parte del activo fijo.		x	
4	Registra repuestos importantes como parte del bien.		x	
5	Diferencia el mantenimiento y reparación como costo o gasto del bien.		x	
6	Valida el costo de adquisición más otros costos prescritos en la norma.		x	
7	Valoriza la instalación y el flete según NIC 16.		x	
8	Asigna la vida útil del bien un especialista.		x	
9	Deprecia lo bienes con el método de Línea Recta.		x	
10	Deprecia los activos fijos en base a Tasas Tributarias.	x		
11	Cuenta con un Informe Técnico para la baja de activo fijo inutilizable.		x	
12	Tiene un cuadro control del estado de bienes.		x	
13	Realiza la baja de activo fijo según NIC 16.		x	
14	Realiza la baja de activo fijo a valor razonable.	x		
15	Reconoce como ingreso extraordinario la venta de activo fijo.	x		

Fuente: Elaboración propia

*Interpretación:* De acuerdo a la guía de observación de la tabla 6 que se realizó en el área de Contabilidad, se pudo identificar que en los ítems 1-5 no consideran los requisitos prescritos en el párrafo 7 de la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el tratamiento contable de los activos fijos tangibles adquiridos, además se comprobó que sus políticas internas no diferencian el Costo o Gasto al realizar el mantenimiento o reparación de los mismos.

*Interpretación:* De acuerdo a la guía de observación de la tabla 6 que se realizó en el área de Contabilidad, se pudo identificar que en los ítems 6-10 dentro de su tratamiento contable en cuanto a la medición de los activos fijos, no aplican lo indicado en el párrafo 16 de la NIC 16, asimismo se comprobó que la vida útil de los activos no es asignada por un especialista y la depreciación lo realizan en base a Tasas Tributarias.

*Interpretación:* De acuerdo a la guía de observación de la tabla 6 que se realizó en el área de Contabilidad, se pudo identificar que en los ítems 11-15 se corroboró que no cumplen en su totalidad con los procedimientos contables para la abaja de activos fijos según Párrafo 67 de la norma en estudio, Por otro lado, de forma positiva se comprobó que si realizan la baja de activo a valor razonable.

Mediante la guía de observación aplicada, se confirmó que la empresa de servicios de limpieza no realiza el tratamiento contable de sus activos fijos según lo señalado en la NIC 16, con respecto al reconocimiento, medición y baja de activo, por otro lado, se resalta que la entidad deprecia sus activos en base a Tasas Tributarias y realiza la baja de los mismos a valor razonable, lo cual coincide con los resultados obtenidos mediante el cuestionario.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Este trabajo de investigación tiene como propósito principal, describir cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, según la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.

De acuerdo a los resultados obtenidos del personal de contabilidad de la empresa en estudio, con respecto al reconocimiento de un elemento como Propiedades, Planta y Equipo, se evidenció que el 50% de los encuestados no tienen conocimiento de los requisitos necesarios para el reconocimiento de los activos fijos y el otro 50% a veces. Afectando así que se reconozca gastos cuando es costo del activo. En el artículo 7 de la NIC 16 señala que un elemento de activo fijo se reconocerá como tal, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos a futuro y su costo se pueda valorar con fiabilidad.

Hinostroza (2017), concluye que, los activos fijos deben ser determinados para darle el adecuado tratamiento contable en la compra que se realiza; desde el momento de adquirirlos, para ver si clasifica o no como activo fijo, o tratarlo como gasto y ubicarlo en los Estados Financieros de forma correcta.

Además, indica que, un activo que no genere ingresos se tiene que retirar de la contabilidad de la empresa para enajenarlo o donarlo, de lo contrario un activo que

conforma las propiedades planta y equipo en vez de generar ingresos solo proporcionara una inadecuada información, y se mantendrá como un activo ocioso.

Respecto a la medición de los activos fijos tangibles, se observó que el 75% de los trabajadores encuestados no aplican el tratamiento contable prescrito en el párrafo 16 de la norma, no consideran la instalación y flete como parte del costo del activo fijo tangible adquirido; por otro lado se detectó que el 88% de los mismo manifestaron que no hay un especialista para la estimación de la vida útil de los bienes y se observó que la empresa realiza la depreciación en base a Tasas Tributarias establecidas por la Superintendencia de Administración Tributaria. La norma señala que todos los costos atribuibles para el funcionamiento del bien, tales como: la preparación, entrega, instalación y montaje deben formar parte del costo, asimismo el artículo 20 de la LIR, señala que el costo de adquisición comprende: la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivos de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, entre otros señalados por la ley que resulten necesarios para colocar los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente. Según lo estipulado en la NIC 16 en su artículo 50 menciona que, el activo fijo se depreciará en base a vida útil y en su párrafo 6 de la norma antes citada, define a la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil, la cual será asignada por un especialista o perito.

Lobo y Bedoya (2013), en su tesis Medición y Valoración de los Activos bajo IFRS, mencionan que, su trabajo aborda las Normas Internaciones de Contabilidad e

Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), centrado en los métodos y sistemas de medición y valoración requeridos por los mismos, para reconocer los activos de las empresas.

Medición y valoración son conceptos considerados como sinónimos bajo las IFRS, mediante las cuales se puede determinar el valor dado de toda transacción o hecho económico, que se reconocerá contablemente. Por tanto, en el presente trabajo nos referimos de acuerdo a las IFRS, a la medición como aquel proceso necesario para determinar los importes monetarios que se deben reconocer y registrar en la contabilidad, para todos los elementos que conformaran los Estados Financieros, en especial aquellos relacionados con los activos de la empresa.

Respecto a la baja de activos fijos tangible, con el 88% de los encuestados se confirmó que la empresa de servicio de limpieza no realiza la baja de los bienes tangible de acuerdo con NIC 16, además, no cuenta con un profesional especializado para emitir un informe técnico, en el cual determine el estado del activo; la norma en estudio en su párrafo 67 menciona que se dará de baja un activo cuando se produzca cualquiera de las situaciones siguientes: la empresa se desapropie del mismo, o no se espere obtener beneficios económicos a futuro.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 prescribe el tratamiento contable de los bienes que califican como parte del rubro “inmuebles, maquinarias y equipo”, de tal manera que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que tiene en este rubro, se está analizando los activos fijos

tangibles de una empresa de servicios de limpieza, ya que por su actividad, la gran mayoría de su inversión se encuentra en el activo no corriente, llamado activo fijo.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se puede comprobar que la empresa de servicios de limpieza no considera la NIC 16 para el tratamiento contable de sus bienes, sus principales problemas se presentan en el reconocimiento, la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y la baja del mismo.

#### **4.2. Conclusiones**

Tomando en cuenta los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos, se concluyó que:

1. La mayoría de los colaboradores del área de contabilidad de la empresa de servicios de limpieza no consideran la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo para reconocer los activos fijos como tal, generando un mal registro contable al reconocer gastos cuando son costos al momento de la adquisición, asimismo, no reconocen repuesto importantes como parte del mismo ; lo cual reflejaría una inadecuada información en la presentación financiera del activo no corriente de la empresa de servicios de limpieza. El uso de esta norma permitirá reconocer y medir de manera fiable el tratamiento contable de los bienes tangibles adquiridos y así contar con un registro actualizado de los mismos, de tal manera mejorar el sistema de gestión de éstos; consideramos al reconocimiento, como la parte más importante en el proceso del tratamiento contable de los activos fijos tangibles.

2. Existe un desconocimiento en cuanto a la medición en el momento del reconocimiento del tratamiento contable de los activos fijos que posee la empresa de servicios de limpieza, pues en general muchos de los encuestados no respondieron satisfactoriamente al cuestionario aplicado, es decir, no consideran los costos atribuibles prescritos en la NIC 16, afectando así la valorización real de los bienes; lo cual genera un desfase en el aspecto patrimonial.
  
3. La estimación de la vida útil de un bien es un factor importante en la aplicación del método de depreciación; la empresa en estudio no cuenta con un profesional calificado para la asignación de la vida útil de los activos fijos tangibles adquiridos, lo cual generó que la entidad considerara las Tasas Tributarias para la depreciación y no lo prescrito en el párrafo 62 de la NIC 16, esto se evidenció en el cuestionario y la guía de observación.
  
4. La empresa no cuenta con un cuadro control de clasificación de activos fijos, tampoco con un informe técnico que autorice la baja de estos, por tanto, no se realiza la baja en cuentas de los activos fijos según NIC 16, lo cual está evidenciado en el cuestionario y la guía de observación, entonces se deduce que la empresa podría tener dentro de sus activos fijos a bienes que ya no usa o éstos se hayan depreciado totalmente.

## REFERENCIAS

- Alvarado, A. (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* (Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte). Recuperada de <http://refi.upnorte.edu.pe/bitstream/handle/11537/1323/Alvarado%20Ortiz%2C%20Andrea%20Cecilia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arenas, D. (2014). *El MBA de ESADE. La empresa y su entorno: Áreas funcionales III*. Lima: Planeta.
- Andrade, D. (2015). *Implicancia de control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo*. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperada de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2109>
- Apaza, M. (2015). *PCGE y NIFF aplicados a sectores económicos*. Lima: Pacífico Editores S.A.C
- Alzamora, J. (2016). *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tuvo Perú S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012*. Tesis. Lima: UCH. Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/102>
- Alvarado, B. (2017). *Análisis de la propiedad planta y equipo de la Empresa ROMSERR S.A según NIC 16*. (Tesis de titulación, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas). Tesis. Esmeraldas, Ecuador: Recuperado de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Castillo, P. (2013). *Aspectos Contables y Tributarios en la Depreciación de Activos Fijos*. Lima. Gaceta Jurídica S.A.
- Chisag, M. (2014). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presentación de información financiera de la ferretería FREVI* (Tesis de titulación, Universidad Técnica de Ambato). Recuperada de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21284/1/T2726i.pdf>
- De la Cruz, V. (2015). *Efecto del tratamiento Contable y Tributario de los Activos Fijos en el resultado de la Empresa Industrial SIDERPLAST PERÚ S.A.C - Lima – 2014*. (Tesis de titulación, Universidad Tecnológica del Perú). Recuperada de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1302>
- Escurre, G. (2018). *Tratamiento de activos fijos de la empresa Iace Servicios Industriales S.R.L.* (Tesis de titulación, Universidad San Pedro). Recuperada de [http://www.repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10430/Tesis\\_59676.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10430/Tesis_59676.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Eslava, S. (2018). *Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa Fundo Sacramento S.A.C., San Isidro, Lima 2016-2017* (Tesis de titulación, Universidad Peruana Unión). Recuperada de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1904/Sebastiana\\_Informe\\_Licenciatura\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1904/Sebastiana_Informe_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gálvez, B. y Clarke, V. (2013). *Contabilidad financiera para dirección de empresas*.

Santiago, Chile. Recuperado de <http://economyadministracion.uc.cl/wp-content/uploads/2017/01/libro-capitulo-i-gymkana-2017.pdf>

Goicochea, L. (2013). *Aplicación de las NIIF`S para mejorar el tratamiento Contable de Activos Fijos*. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperada de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2385>.

Gutiérrez, M., & Fajardo, 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*. (Tesis de titulación, Universidad Militar Nueva Granada). Recuperada de <https://docplayer.es/66314460-Impacto-posterior-a-la-adopcion-de-la-nic-16-propiedad-planta-y-equipo-en-los-estados-financieros-de-biomax-s-a-ano.html>

Hernández, A. (2011). *Contabilidad básica*. Caldas, Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A

Hernández. M. (2013). *Diferencia entre método, técnica, instrumento y metodología*. Recuperado de <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2013/09/diferencia-entre-metodo-tecnica.html>

Horna, E. (2013). *La Componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, año 2013*. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperada de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/755>

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill/Interamericana.

- Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financiero de las empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo – 2016*. (Tesis de titulación, Universidad Peruana de Los Andes). Recuperada de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/215>
- Lobo, J., & Bedoya, I. (2013). *Medición y Valoración de los Activos bajo IFRS* (Tesis de titulación, Universidad Libre Cartagena). Recuperada de: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B40.pdf>
- Lema, J. (2016). *Diseño de un manual de control interno para la custodia y contabilización de los activos fijos en la Industria Harinera S.A* (Tesis de titulación, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperada de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5222>
- Llano, Y. (2015). *Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR DE COLOMBIA S.A.* (Tesis de titulación, Universidad Tecnológica de Pereira) Recuperada de: <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/5908/65815LL791.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar a información de los Estados Financieros en las empresas de sector de Calzado caso: El Misti SAC -2016* (Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa). Recuperada de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5863>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC*. Recuperado de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019\\_NIC16\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC16_GVT.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf)

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2019). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>

Paredes, K. (2016). *Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los Activos Fijos y su efecto en los Estados Financieros de las empresas de generación ELÉCTRICA DEL SUR - FONAFE, 2011 – 2013*. Recuperado de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPTI\\_d056114b7aafd846782e8ca338a438dd](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPTI_d056114b7aafd846782e8ca338a438dd)

Quezada, N. (2015). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Macro

Ríos, D. (2015). Activos fijos tangibles (parte I). En *Revista Actualidad Empresarial* 326, p.11. Recuperado de <https://studylib.es/doc/5393575/i-activos-fijos-tangibles--parte-i->

Rojas, M. (2016) *Propuesta de mejora para la Gestión del Activo Fijo en el Servicio Nacional de Turismo (SERNATUR)*. (Tesis de titulación, Universidad Andrés Bello). Recuperado de [http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897\\_Rojas\\_M\\_Propuesta\\_de\\_mejora\\_para\\_la\\_2016\\_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897_Rojas_M_Propuesta_de_mejora_para_la_2016_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Schneider, B. (2004). *Outsourcing. La herramienta de gestión que revoluciona el mundo de los negocios*. Colombia: Norma.

Tineo, J. (2017). *Control Interno de los Activos Fijos y su incidencia en los Estados Financieros Vitaline SAC, Paita (2015-2016)*. (Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo). Recuperada de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo\\_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uchuary, D. (2014). *Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de NECUSOFT CÍA. LTDA* (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Loja). Recuperada de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7306/1/Diana%20Karina%20Uchuary%20Jim%C3%A9nez.pdf>

Vara, A (2011) *¿Cómo evaluar la rigurosidad científica de las Tesis doctorales?* Lima: Editorial de la Universidad San Martín de Porres

Valdivia, C., & Ferrer, A. (2016). *Todo Sobre Activos Aplicación De Las NIIF Y EL PCGE*. LIMA

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General*. Arequipa, Perú: Impresiones Juve E.I.R.L.

Zapata, J. & Marín, J. (2017). *Valor razonable enfocado en la propiedad planta y equipo*. (Tesis de titulación, Universidad de San Buenaventura Medellín). Recuperado de [http://bibliotecadigital.usb.edu.co:8080/bitstream/10819/4803/1/Valor\\_Razonable\\_Enfocado\\_Zapata\\_2017.pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co:8080/bitstream/10819/4803/1/Valor_Razonable_Enfocado_Zapata_2017.pdf)

## ANEXOS

### ANEXO N° 1

#### **Empresa de servicios de limpieza.**

Tiene como giro de negocio brindar una actividad que las personas o entidades requieren para satisfacer u complementar una necesidad; por ello del grado de satisfacción que se dé con el servicio está la conservación del cliente. Las organizaciones de servicios por lo común se clasifican de acuerdo con el servicio que proporciona, así entre otras se tiene las empresas se servicios de limpieza.

La empresa brinda servicios de limpieza y desinfección en las instalaciones de las empresas públicas y privadas –como las áreas administrativas, áreas de atención al público, áreas comerciales, almacenes, etc.-, y servicios de limpieza pública, servicio que se da de manera periódica, sea diaria o semanal. Servicio que es efectuado por personal de la empresa, provisto con indumentaria, calzado y elementos de seguridad e higiene. Entre los servicios que oferta se tiene los servicios de limpieza, desinfección en superficies verticales, horizontales y recolección de residuos; limpieza de mobiliario, de equipos, metales; servicios de higiene y limpieza de sanitarios; limpieza de superficies vidriadas (ventanas, puertas, etc.); servicios de limpieza y desinfección de grandes superficies implicando el uso de máquinas y equipos.

Para la ejecución de las tareas, la empresa de servicios de limpieza requiere de maquinaria y elementos que constituyen sus activos fijos tangibles, tales como:

Lista de activos fijos en una empresa de servicios de limpieza			
Según PCGE	Función	Equipos	Cantidad
Maquinarias y equipos de explotación	Activos fijos para brindar el servicio de limpieza	Aspiradora	81
		Barredora	26
		Desbrozador	7
		Contenedor	53
		Fregadora	79
		Fregadora Barredora	1
		Hidrolavadora	1
		Lavadora de escalera	36
		Limpiadora de piso	20
		Limpiadora de vapor Industrial	14
		Lustradora	112
		Lustradora Aspiradora	1
		Atomizadora (fumigación)	4
		Depurador de piso	11
		Termonebulizadora	3
		Lava Alfombra	1
		Abrillantadora	43
Equipos diversos	Activos fijos de oficina	Computadora	38
		Impresora	15
		Laptop	23
Unidades de transporte	Activos fijos para repartos	Vehículo	6



Fuente: Elaboración propia

### Almacén de Activos Fijos

La empresa de servicios de limpieza cuenta con un almacén, donde se encuentran los activos fijos por motivo de reparación, mantenimiento y cubrir faltos en las unidades que los requieran.



**Activos Fijos de la empresa de servicio de limpieza.**



ANEXO N° 2: Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Variable	Dimensiones	Indicadores de logro
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> A. ¿Cómo es el reconocimiento de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza? B. ¿Cómo es la medición de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza? C. ¿Cómo es la baja de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Describir cómo es el tratamiento contable de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> A. Describir cómo es el reconocimiento de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza. B. Describir cómo es la medición de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza. C. Describir cómo es la baja de los activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza.</p>	<p>El Tratamiento contable de los activos fijos tangibles</p>	<p>Reconocimiento</p> <p>Medición</p> <p>Baja de activo</p>	<p>a) Reconoce la adquisición como activo. b) Reconoce los gastos de instalación como activo. c) Reconoce el flete como activo. d) Reconoce el mantenimiento y repuestos importantes como activo.</p> <p>a) Mide el costo del activo factura de compra. b) Mide el costo de la instalación como activo. c) Mide el costo del flete como activo. d) Depreciación del activo fijo según vida útil</p> <p>a) Baja de activos depreciados inutilizables. b) Baja de activos disponibles para la venta c) Baja de activos por pérdida, hurto o robo. d) Baja de activo por donación.</p>

## ANEXO N° 3: Matriz de instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores de logro	%	N.º ítems	Ítems	Criterio de evaluación
El tratamiento contable de los activos fijos tangibles	Reconocimiento	a) Reconoce la adquisición como activo. b) Reconoce los gastos de instalación como activo. c) Reconoce el flete como activo. d) Reconoce el mantenimiento y repuestos importantes como activo.	25%	5	– ¿Considera usted requisitos para clasificar un activo fijo tangible? – ¿Considera la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el registro del activo tangible? – ¿Reconoce usted la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible? – ¿Considera usted los repuestos importantes como parte de las maquinarias? – ¿Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas?	Siempre Casi siempre A veces nunca
	Medición	a) Mide el costo del activo según factura de compra. b) Mide el costo de la instalación como activo. c) Mide el costo del flete como activo. d) Depreciación del activo fijo según vida útil	40%	8	– ¿Registra usted los bienes del activo a su costo de adquisición? – ¿Valoriza usted los bienes al costo de adquisición más los costos para que el bien esté en uso? – ¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo de instalación de las maquinarias? – ¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo del flete del activo fijo? – ¿La estimación de la vida útil de los bienes lo realiza un especialista? – ¿Considera usted la misma vida útil para todos los activos fijos? – ¿Utiliza usted el método de línea recta para la depreciación de las maquinarias? – ¿Deprecia usted los activos fijos tangibles en base a tasas tributarias?	
	Baja de activo	a) Baja de activos depreciados inutilizables. b) Baja de activos disponibles para la venta. c) Baja de activos por pérdida, hurto o robo. d) Baja de activo por donación.	35%	7	– ¿Cuenta usted con un cuadro control de clasificación del estado de bienes? – ¿La baja de activo fijo inutilizable es acreditada mediante Informe Técnico dictaminado por un profesional competente y colegiado? – ¿Cuenta usted con un Informe de Autorización para la baja del activo? – ¿Cuándo da de baja un activo fijo lo realiza en base a la NIC 16? – ¿Considera usted un procedimiento interno para dar de baja un activo fijo?? – ¿La baja de activos se realiza a valor razonable? – ¿Considera usted como ingresos extraordinarios la venta de activos dados de baja?	

ANEXO N° 4. Cuestionario

**CUESTIONARIO**

La presente técnica de encuesta, busca recoger información de la empresa de servicios de limpieza, relacionada con el tema: *El tratamiento contable de activos fijos tangibles en una empresa de servicios de limpieza de Lima Metropolitana, 2017 – según NIC 16*”, con el fin de proporcionar datos exactos del tema de investigación.

**Instrucciones:**

1. La información obtenida en el presente documento será utilizada únicamente para aspectos académicos.
2. La técnica de encuesta es anónima, por la cual se agradece su colaboración.
3. Leer atentamente y seleccione marcando con un aspa (x) la alternativa que considere correcta.

Ítems	Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca	Total
1	¿Considera usted requisitos para clasificar un activo fijo tangible?					
2	¿Considera usted la Norma Internacional de Contabilidad 16 para el registro del activo fijo tangible?					
3	¿Reconoce usted la instalación y el flete como parte del activo fijo tangible?					
4	¿Considera usted los repuestos importantes como parte de las maquinarias?					
5	¿Aplican políticas para diferenciar los costos o gastos por mantenimiento y reparación de las máquinas?					
6	¿Registra usted los bienes del activo a su costo de adquisición?					
7	¿Valoriza usted los bienes al costo de adquisición más los costos para que el bien esté en uso?					
8	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo de instalación de las maquinarias?					

9	¿Aplica usted la NIC 16 para registrar el costo del flete del activo fijo?					
10	¿La estimación de la vida útil de los bienes lo realiza un especialista?					
11	¿Considera usted la misma vida útil para todos los activos fijos?					
12	¿Utiliza usted el método de línea recta para la depreciación de las maquinarias?					
13	¿Deprecia usted los activos fijos tangibles en base a tasas tributarias?					
14	¿Cuenta usted con un cuadro control de clasificación del estado de bienes?					
15	¿La baja de activo fijo inutilizable es acreditado mediante Informe Técnico dictaminado por un profesional competente y colegiado?					
16	¿Cuenta usted con un Informe de Autorización para la baja de activo?					
17	¿Cuándo da de baja un activo fijo lo realiza en base la NIC 16?					
18	¿Considera usted un procedimiento interno para dar de baja un activo fijo?					
19	¿La baja de activos se realiza a valor razonable?					
20	¿Considera usted como ingresos extraordinarios la venta de activos dados de baja?					

Fuente: Cuestionario realizado al área contable de la empresa de servicios de limpieza

ANEXO N° 5: Guía de observación

N°	GUÍA DE OBSERVACIÓN	SI	NO	NO APLICA
1	Verifica requisitos para clasificar un activo fijo tangible.			
2	Registra el activo fijo tangible según NIC 16.			
3	Considera instalación y flete como parte del activo fijo.			
4	Registra repuestos importantes como parte del bien.			
5	Diferencia el mantenimiento y reparación como costo o gasto del bien.			
6	Valida el costo de adquisición más otros costos prescritos en la norma.			
7	Valoriza la instalación y el flete según NIC 16.			
8	Asigna la vida útil del bien un especialista.			
9	Deprecia lo bienes con el método de Línea Recta.			
10	Deprecia los activos fijos en base a Tasas Tributarias.			
11	Cuenta con un Informe Técnico para la baja de activo fijo inutilizable.			
12	Tiene un cuadro control del estado de bienes.			
13	Realiza la baja de activo fijo según NIC 16.			
14	Realiza la baja de activo fijo a valor razonable.			
15	Reconoce como ingreso extraordinario la venta de activo fijo.			

ANEXO N° 6: Validación Instrumento

**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

1.1 Apellido y nombre: Mg. CFC Juan León Muñoz

1.2 Cargo e institución donde labora: Docente de la Escuela de Contabilidad - UPN

1.3 Nombre del instrumento Método de evaluación: CUESTIONARIO

1.4 Investigadores: - Ramos Espinoza, Luis Enrique  
- Rosa Lay, Ulloa Rodríguez

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado a la especialidad				80	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observable					70
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología relevante				80	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					100
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					100
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema y desarrollo de la contabilidad				80	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos técnicos científicos de la línea de investigación contable					90
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores y las dimensiones				80	
9. METODOLOGÍA	El instrumento responde al propósito del diagnóstico					100

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** APLICABLE

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 89%

Lima, 5 de octubre de 2018

CFC Juan León Muñoz  
 DNI N° 7.111.7964



**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

1.1 Apellidos y nombres: Mg. CPC Juan Zapata Urdiles

1.2 Cargo e institución donde labora: Docente de la Escuela de Contabilidad - UPN

1.3 Nombre del instrumento Método de evaluación: **CUESTIONARIO**

1.4 Investigadores: - Ramos Espinoza, Luis Enrique  
- Ulloa Rodríguez, Rosa Lely

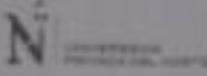
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado a la especialidad.				83%	
2. OBJETIVIDAD	Está expresada en conducta observada.				83%	
3. ACTUALIDAD	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología contable.				83%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				83%	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				83%	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema y desarrollo de la contabilidad.				83%	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos técnicos científicos de la línea de investigación contable.				83%	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices, indicadores y las dimensiones.				83%	
9. METODOLOGÍA	El instrumento responde al propósito del diagnóstico.				83%	

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** Aplicable

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 84,33

Lima, 23 de octubre de 2018.

  
 CPC Juan Zapata Urdiles  
 DNI N° 7194111



**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

1.1 Apellido y nombres: Mg. CPC Linda Pongo Alva

1.2 Cargo e institución donde labora: Docente de la Escuela de Contabilidad - UPN

1.3 Nombre del instrumento Motivo de evaluación: CUESTIONARIO

1.4 Investigadores: - Ramos Espinoza, Luis Enrique  
- Rosa Laly, Ulloa Rodríguez

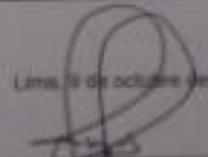
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado a la especialidad					90%
2. OBJETIVIDAD	Esta expresada en conducta observada					95%
3. ACTUALIDAD	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología contable				80%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización rigida					95%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					95%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema y desarrollo de la contabilidad				80%	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos técnicos científicos de la línea de investigación contable					95%
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices, indicadores y las dimensiones					95%
9. METODOLOGIA	El instrumento responde al propósito del diagnóstico					100%

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

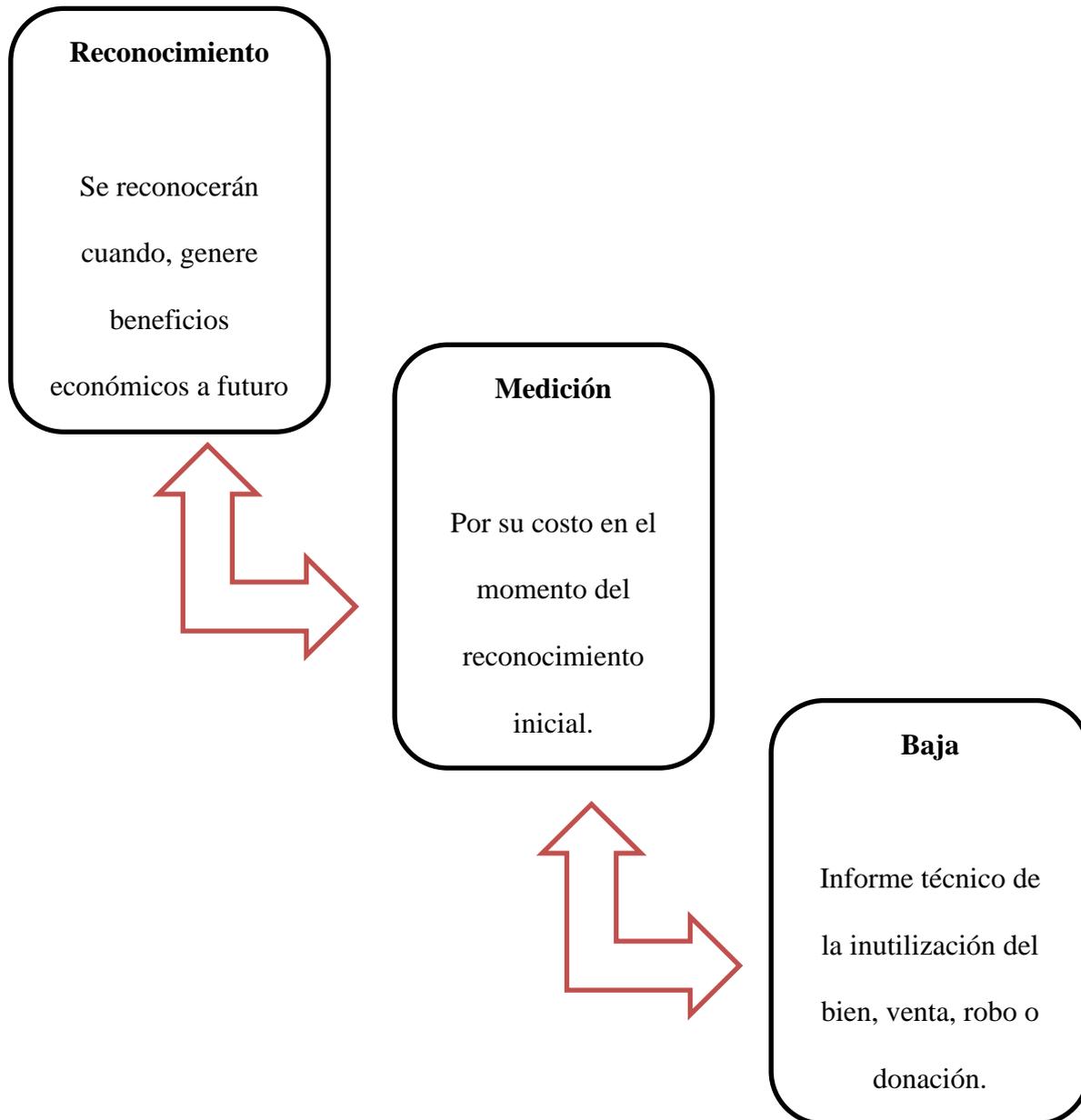
\_\_\_\_\_

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 91.67%

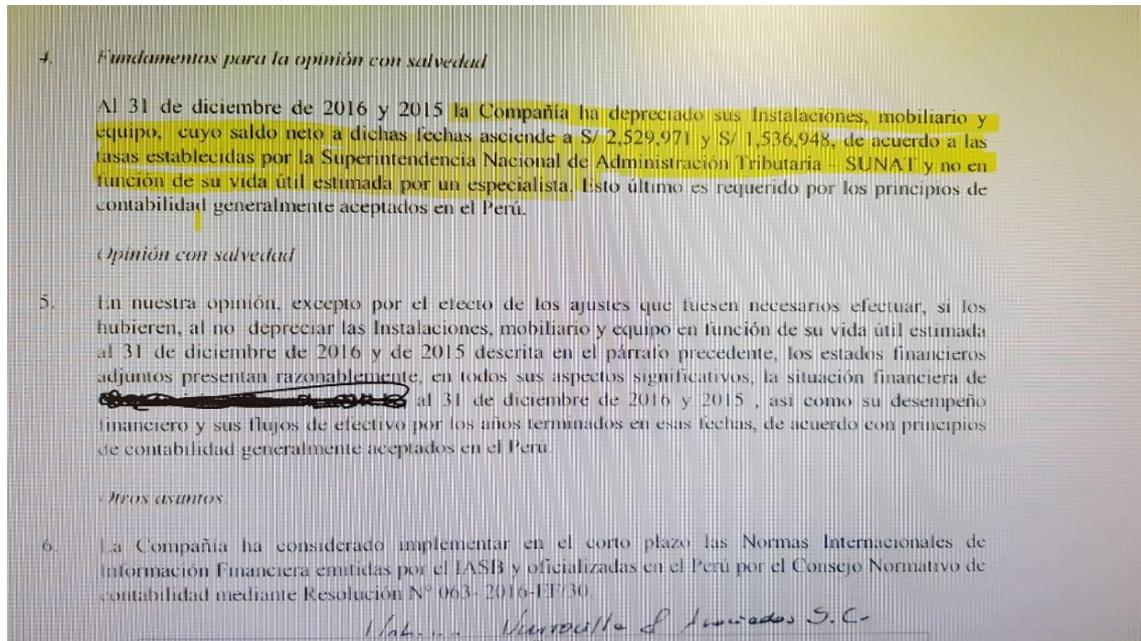
Lima, 03 de octubre de 2018.

  
 C.P.C. Linda Pongo Alva  
 D.N. 09692608

ANEXO N° 7: Dimensiones de la variable.



Fuente: Elaboración propia



ANEXO N° 9: Porcentaje de Propiedades, Planta y Equipo.

EMPRESA DE SERVICIO DE LIMPIEZA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO				
	S/.	%	S/.	%	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	835,123	8.8%	Sobregiros Bancarios	0	0.0%
Cuentas por Cobrar Comerc. Terceros	4,252,823	44.7%	Remuneraciones y Participaciones	1,112,815	11.7%
Cuentas por Cobrar Comerc. Relacionadas	0	0.0%	Cuentas por Pagar Comerciales	485,080	5.1%
Cuentas por Cobrar Acc. Y Person.	372,108	3.9%	Tributos	980,764	10.3%
Cuentas por Cobrar Diversas	63,355	0.7%	Cuentas por Pagar Diversas	45,562	0.5%
Suministros Diversos	340,298	3.6%	Cuentas por Pagar Accionistas	0	0.0%
Credito de Renta Fiscal	96,573	1.0%	Obligaciones Financieras	3,080,210	32.4%
Cargas Diferidas	181,536	1.9%	<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>5,704,431</b>	<b>60.0%</b>
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>6,141,816</b>	<b>64.6%</b>			
			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Obligaciones Financieras	1,005,058	10.6%
Intangibles	25,941	0.3%	Cuentas por Pagar Div. Relacionadas	0	0.0%
Inversiones en Acciones	172,000	1.8%	Tributos por Pagar L/Plazo	284,163	3.0%
			<b>Total de Pasivo no Corriente</b>	<b>1,289,221</b>	<b>13.6%</b>
Propiedades Planta y Equipo	4,531,946	<b>47.6%</b>			
Depreciación Acumulada	-1,359,197	-14.3%	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Activo Fijo Neto	3,172,749	33.4%	Capital Social	1,765,110	18.6%
<b>Total de Activos no Corriente</b>	<b>3,370,690</b>	<b>35.4%</b>	Resultados Acumulados	-1,783	0.0%
			Resultados del Ejercicio	755,527	7.9%
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,518,854</b>	<b>26.5%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>9,512,506</b>	<b>100.0%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9,512,506</b>	<b>100.0%</b>