



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“TRATAMIENTO CONTABLE - TRIBUTARIO DE ACTIVOS INMOVILIZADOS EN LA EMPRESA MINERA RAMIREZ INVERSIONES SRL, Y SU IMPACTO EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Luisa Roxana Ramírez Coronel

Asesor:

C.P.C Karina Solano Campos.

Trujillo – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Luisa Roxana Ramírez Coronel**, denominada:

**“TRATAMIENTO CONTABLE - TRIBUTARIO DE ACTIVOS INMOVILIZADOS EN LA EMPRESA
MINERA RAMIREZ INVERSIONES SRL, Y SU IMPACTO EN LA SITUACION ECONOMICA Y
FINANCIERA AÑO 2016”**

Dra. Karina Solano Campos

ASESOR

Mg. Carola Salazar Rebaza

JURADO

PRESIDENTE

C.P.C Leoncio Esquivel Pérez

JURADO

Mg. Cecilia Fhon Núñez

JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	11
1.3. Justificación.....	11
1.4. Limitaciones	12
1.5. Objetivos:	12
1.5.1. Objetivo General:.....	12
1.5.2. Objetivos Específicos:	12
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes	14
2.2. BASES NORMATIVAS:	17
2.2.1. Tratamiento Contable: Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.	17
2.2.2. Tratamiento Tributario: Ley del Impuesto a la Renta	19
2.3. Bases Teóricas	21
2.3.1. Situación Financiera y Económica.	21
2.3.1.1. Definición:.....	21
2.3.1.2. Estados Financieros.....	22
2.3.1.3. Objetivos	22
2.3.1.4. Características de los Estados Financieros	23
2.3.1.5. Estados Financieros Básicos	24
2.3.2. Análisis de los Estados Financieros	28
2.3.2.1. Objetivo del Análisis	28
2.3.2.2. Fases para Analizar	28
2.3.2.3. Presentación de los Resultados de Análisis	29
2.3.2.4. Métodos de Análisis	30
2.3.2.5. Indicadores Financieros	30
2.3.2.6. Características de los Indicadores Financieros	31
2.3.2.7. Clases de Indicadores Financieros	32
2.4. Definición de Términos Básicos:.....	37
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	40
3.1. Formulación de la hipótesis	40
3.2. Operacionalización de las Variables	40

CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	41
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	41
4.2. Material de estudio.....	41
4.3. Métodos.	41
5. DESARROLLO	43
5.1. Datos de la empresa.....	43
5.2. Determinación del tratamiento contable de los activos inmovilizados.....	46
5.2.1. Reconocimiento de la vida útil.....	52
5.2.2. Ajuste contable.....	52
5.3. Determinación del tratamiento tributario de los activos inmovilizados.	52
5.3.1. Ajuste de la depreciación en exceso	52
5.4. Implementación del tratamiento contable – tributario en los activos inmovilizados.	53
5.4.1. Tratamiento Contable de los Activos Inmovilizados	53
5.4.2. Tratamiento Tributario del Impuesto a la Renta	55
6. RESULTADOS	57
6.1. Impacto del Tratamiento contable y tributario.....	53
6.1.1. Ratios de Liquidez	57
6.1.2. Ratios de Solvencia	61
6.1.3. Ratios de Gestion	62
6.1.4. Ratios de Rentabilidad	63
6.1.5. Impacto Tratamiento tributario.....	66
7. DISCUSIÓN	67
CONCLUSIONES.....	68
RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS.....	71
Anexos N° 01	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama Minera Ramírez Inversiones SRL	44
Gráfico 2: Liquidez General	57
Gráfico 3: Prueba Acida.....	58
Gráfico 4: Prueba Defensiva	59
Gráfico 5: Ratio Capital de Trabajo	60
Gráfico 6: Endeudamiento a Corto Plazo	61
Gráfico 7: Rotación de Activos.....	62
Gráfico 8: Rentabilidad Patrimonial.....	63
Gráfico 9: Rentabilidad de los Activos.....	64
Gráfico 10: Rentabilidad Utilidad Neta	65

RESUMEN

Minera Ramirez Inversiones SRL, es una empresa cuyo negocio es la prestación de servicios mineros a partir de tres cargadores frontales SCOOPTRAM diesel, marca TAMROCK, Modelo EJC61DTZ, capacidad de cuchara 1.50 yd³; SCOOPTRAM con motor DEUTZ modelo FSL912W con turbo catalizador sistema de Transmisión Hidrostática, full hidráulico, sistema eléctrico 24V y SCOOPTRAM con motor DEUTZ, con mas de 15 años de antigüedad. La empresa cuenta con 6 años de actividad y ante reciente vigencia de la aplicación de la NIIF para PYMES, se ha creído conveniente analizar que tanto la empresa esta dentro de los objetivos, alcance, reconocimiento y medición de los activos inmovilizados y su incidencia del valor de los mismos, la depreciación, el cambio de piezas y partes que se desechan para mantenerlos en funcionamiento, otro aspecto se incurre en desembolsos para mantenerlos operativos, considerando que la empresa se preocupado del pago de impuestos y mantener operativa para que genere ingresos para cumplir con el principio de negocio en marcha y genere mejores expectativas de ganancias a los socios; pero desde la apreciación de la investigación se considera importante su valorización y tratamiento contable; porque esto se ha descuidado y sus estados financieros se han confeccionado aproximando valores, para cumplir con el ente recaudador de impuestos y a las entidades financieras por la gestión de créditos.

En el primer capitulo plantea la investigacion, el problema, justificacion, limitaciones y los objetivos.

En el segundo capitulo trata del marco teorico y bases normativas para entender el desarrollo de la tesis en estudio.

En el tercer capitulo trata de la hipotesis y la operacionalidad de las variables de la tesis a desarrollar.

En el cuarto capitulo trata de la materiales y metodos de la investigacion de la tesis.

En el quinto capitulo trata del diseño de la aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera haciendo la distincion de su uso y relacionando con la realidad que maneja la empresa para establecer su impacto en la situación económica y financiera, e incluso sus efectos tributarios respecto a las declaraciones ya realizadas y a las que se presenten a futuro en el tratamiento de la depreciación, efectuando la discusion de los resultados, estableciendo una respuesta a la hipotesis y establecer las concluiones y recomendaciones de la presente tesis.

ABSTRACT

Ramirez Ramirez Mining Investments SRL, is a company whose business is the sale of mining services from three Scooptram diesel loaders, brand TAMROCK, Model EJC61DTZ, 1.50 yd³ bucket capacity; Scooptram with DEUTZ engine with turbo model catalyst FSL912W Hydrostatic , full hydraulic and electrical system 24V Scooptram with DEUTZ engine with turbo model catalyst EJEC61e hydrostatic drive system. Because the company has 6 years to recent activity and effectiveness of the implementation of the IFRS for SMEs, I have thought proper to analyze both the company is complying with the accounting for fixed assets and their impact on the value of such a Also worrying aspect is the handling of depreciation which has a direct influence with the income tax. Above all proceedings shows that the impacts are considered negatively to the financial and economic situation.

Precisely what statement gave rise to the development of this thesis from the services provided by the mining company Inversiones SRL Ramirez.

In the first chapter it raises the investigation, the problem, justification, limitations and the objectives.

In the second chapter deals with the theoretical framework and normative bases to understand the development of the thesis under study.

In the third chapter it deals with the hypothesis and the operability of the variables of the thesis to be developed.

In the fourth chapter it deals with the materials and methods of the research of the thesis.

In the fifth chapter it deals with the design of the application of International Financial Reporting Standards making the distinction of its use and relating it to the reality that the company manages to establish its impact on the economic and financial situation, and even its tax effects with respect to the statements already made and those that are presented in the future in the treatment of depreciation, making the discussion of the results, establishing a response to the hypothesis and establishing the conclusions and recommendations of this thesis.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2013). *Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*, Lima. Editorial Prociencia y Cultura SA.
- Alvarado Ortiz , A. C. (2011). “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C. (en etapa de exploración) y el impacto en su situación Financiera. Trujillo: UPN.
- Caballero, J. (2012). *Informe Especial Ratios Financiero*. Perú. Ediciones Caballero Bustamante.
- Calderón, J. (2008). *Contabilidad Gerencial: Estados Financieros*, Segunda Edición. Lima. Jcm Editores.
- Comité de Contabilidad y Auditoría, S. (2015). Manual de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector minero. Lima Perú: Editado por la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía.
- .
- Fernández, J. (2010). *Las finanzas en la empresa*, Segunda Edición. México. Grupo Patria.
- Ferrer, Q. (2012). *Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos*, Primera Edición. Lima. Pacífico Ediciones.
- Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia: Aplicación de las Normas Contables y Tributarias*. Primera Edición. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas con Información Contable – Cecof Asesores.
- Guzmán, A. (2013). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*, Primera Edición. Lima.
- Noguera Torres, N. (2014). *Implementación, Valuación de la propiedad planta y equipo mediante NIIF plenas (NIC 16) y sección 17 NIIF para pymes*. Bogotá Colombia: UMNG.

Olivera, M. (2010). *Herramientas de Gestión Financiera*, Primera Edición. Perú.
Ediciones Pacífico.

Rodríguez, J. (2012). *Ratios y análisis de los Estados financieros*, Primera Edición. Lima.

Van, J. (2000). *Análisis e Interpretación de la Solvencia y Liquidez de una empresa*,
Segunda Edición. México. Pearson Educación.

Yanchatipán Rocha , L. I. (2012). *“Procedimientos para el control y administración de
Activos fijos en concordancia con la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC
16 Propiedad, planta y Equipo*. Quito, Ecuador: UCC.

Zarate, R. (2011). *Formulación y análisis de Estados Financieros*, Segunda Edición. Lima.

www.sunat.gob.pe.

www.mef.gob.pe