



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA  
EN LA SITUACION FINANCIERA DE CORPORACIÓN REX  
S.A - 2017 - CARABAYLLO”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Cahuana Ochante Wilmer

**Asesor:**

Mg. C.P.C Arias Fratelli Ruperto Hernán

Lima - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg C.P.C. Arias Fratelli Ruperto Henan, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Wilmer Cahuana Ochante

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Revaluación de activos fijos y su incidencia en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017 para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



---

Mg. C.P.C. Arias Fratelli Ruperto Hernán

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

Wilmer Cahuana Ochante

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA DE CORPORACIÓN REX S.A - 2017 – CARABAYLLO"

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

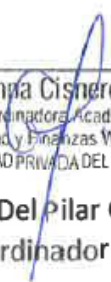
Calificativo:

( ) Excelente: De 20 a 18.

Sobresaliente: De 17 a 15.

( ) Bueno: De 14 a 13.

Desaprobado

  
Giulliana Cisneros Deza  
Coordinadora Académica  
Contabilidad y Finanzas Working Adult  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Comas, 20 de Febrero de 2019

Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza  
Director/Coordinador de Carrera

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación a mi madre Victoria, por ser la persona que siempre ha confiado y acompañado durante toda mi formación profesional, A mi familia y amigos Helber, Luz y Mónica por demostrarme siempre su apoyo incondicional, sin ustedes no lo hubiera logrado. Gracias por compartir momentos agradables y tristes, esos momentos son los que me hacen crecer y valorar a las personas que nos rodean.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme fuerzas para superar dificultades y obstáculos que se me presentaron en la vida y sobre todo por guiarme en todo mi camino.

Agradezco a mi mamá Victoria, un gran ser humano que siempre me brinda su apoyo incondicional en todo lo que me he propuesto.

Agradezco a mis profesores, por sus enseñanzas que nos transmitieron a lo largo de mi formación profesional.

Wilmer Cahuana Ochante

**Tabla de contenido**

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS.....</b>	<b>9</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>34</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>37</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>40</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01:	¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	51
Tabla 02:	¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	51
Tabla 03:	¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?	51
Tabla 04:	Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?	51
Tabla 05:	¿Cree usted que, al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?	52
Tabla 06:	¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos?	52
Tabla 07:	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?	52
Tabla 08:	¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes en la Situación Financiera de la empresa?	52
Tabla 09:	¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?	52
Tabla 10:	¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?	53

Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017.

Tabla 11:	¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?	53
Tabla 12:	¿La empresa Corporación Rex S.A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?	53
Tabla 13:	¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras?	54
Tabla 14:	¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?	54
Tabla 15:	Resumen del activo fijo según Corporación Rex S.A	39
Tabla 16:	Resumen del informe del perito tasador	40
Tabla 17:	Revaluación de Cajón Alimentador, basándonos en el peritaje	40
Tabla 18:	Revaluación de Molino Primario, basándonos en el peritaje	40
Tabla 19:	Revaluación de Molino Secundario, basándonos en el peritaje	41
Tabla 20:	Revaluación de la Maquina Mezcladora, basándonos en el peritaje	41
Tabla 21:	Revaluación de la faja transportadora, basándonos en el peritaje	41
Tabla 22:	Revaluación de la Maquina Extrusora, basándonos en el peritaje	41
Tabla 23:	Revaluación de la Maquina Cortadora, basándonos en el peritaje	42
Tabla 24:	Revaluación para el Horno Thermo, basándonos en el peritaje	42



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 01:	¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	32
Gráfico 02:	¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	33
Gráfico 03:	¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?	33
Gráfico 04:	Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?	34
Gráfico 05:	¿Cree usted que, al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?	34
Gráfico 06:	¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos?	35
Gráfico 07:	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?	35
Gráfico 08:	¿Cree que, al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?	36
Gráfico 09:	¿Qué estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?	36
Gráfico 10:	¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?	37
Gráfico 11:	¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?	37

- Gráfico 12: ¿La empresa Corporación Rex S.A. realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia? 38
- Gráfico 13: ¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras? 38
- Gráfico 14: ¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.? 39

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "Revaluación de activos fijos y su incidencia en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017", tiene como finalidad orientar a las empresas a realizar una revaluación voluntaria de sus activos fijos. Muchas de las empresas desconocen los beneficios que puede traer realizar una revaluación de activos, una de la más importante es que afectara directamente en el estado de situación financiera, incrementando los saldos en la Cta. 33 (Inmuebles maquinaria y equipo) y en la Cta. 57(Excedente de revaluación), asimismo permitirá reflejar información actualizada sobre saldos reales y asignación de nuevo tiempo de vida útil a los activos, así como también este incremento nos servirá como respaldo ante las entidades financieras en un posible caso de financiamiento.

La revaluación de activos fijos nos servirá como herramienta eficaz para que la gerencia tome decisiones más certeras y precisas.

**PALABRAS CLAVES:** Revaluación, Depreciación, Activo fijo, Control, información financiera, Situación Financiera y Solvencia.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Corporación Rex S.A, es una empresa Ladrillera fundada el 8 de Setiembre de 1945, se mantiene líder en el mercado con moderna tecnología utilizada en la elaboración de sus productos que le han merecido reconocimientos a nivel nacional como internacional. Está ubicada en Parcela 4041 Urb. La Molina- Carabayllo. Actualmente viene trabajando arduamente para desarrollar estrategias de crecimiento tanto en la capacidad de producción como en la ampliación de mercados y diversificación de nuevas líneas de productos para el sector de la producción. Esta empresa cuenta con instalaciones a gas natural en el quemado de sus productos protegiendo el medio ambiente. Corporación Rex S.A no está obligada a presentar información anual auditada a la SMV debido a que no supera las 3,000 unidades impositivas (UIT), está representada por su gerente general el S. Luis Huamaccto Fernández, y durante los últimos 5 años ha presentado en sus estados financieros todos sus activos depreciados al 100%. Estos activos han cumplido con su vida útil sin embargo a la actualidad siguen siendo utilizados por la empresa. En la actualidad las empresas al momento de adquirir un bien (mueble o inmueble), la registran en la contabilidad a su valor histórico y a su vez las normas tributarias le permiten depreciarlo según el tiempo de vida útil y la tasa (%) de depreciación que ésta le asigne, Por lo que, al cabo de un tiempo determinado, su valor se reducirá en nuestra contabilidad. Muchas de las empresas poseen activos completamente depreciados, Sin embargo, siguen operativos generando utilidades a la empresa. Existen diferentes normas referidas a los activos fijos, así como a su valorización adicional, estas nos permiten mostrar de manera razonable y real la información financiera de una empresa. Mediante resolución N° 012-98- EF/93.01: Aprobada por el consejo normativo de contabilidad (18/04/98) se aprobaron las normas contables referente a la valorización adicional de bienes de activo fijo. Esta resolución nos indica que estos bienes pueden ser objeto de REVALUACION previa verificación/comprobación pericial por un personal profesional y con experiencia. NIC N° 16 “Propiedades, Planta y Equipo, Párrafo 32: Normalmente, el valor razonable de los terrenos y

Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017.

edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. La Ley General de sociedades, Art. 228: Los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y a la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute. Tales bienes pueden ser objeto de revaluación, previa comprobación pericial. La revaluación de activos fijos es tomada después de que los activos fijos hayan concluido su vida útil asignada, se recomienda realizarlo al término de un ejercicio económico, por temas de la depreciación. Esta es generada para reconocer la capacidad que un activo para que siga generando beneficios económicos, utilidad a la empresa. Al realizar la revaluación los activos que figuran en el balance serán valorizados por su valor razonable actual, mas no por el precio de adquisición, esto traerá beneficios positivos para la empresa como:

A.-Mostrar un valor real de la empresa en su conjunto.

B.-Ayuda a obtener un mayor ahorro fiscal en el futuro derivado de la amortización de los bienes actualizados.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la revaluación de activos fijos incide en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A. - 2017?

### **1.2.2. Problema específico**

¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 en la revaluación de activos fijos, incide en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A. - 2017?

¿De qué manera la Resolución N° 012-98-EF/93.01, incide en la aplicación de la Revaluación de Activos fijos de Corporación Rex S.A. - 2017?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera la revaluación de activos fijos incide en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

Evaluar de qué manera la aplicación de la NIC 16 incide en la Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017.

Establecer de qué manera la Resolución N° 012-98-EF/93.01, incide en la aplicación de la revaluación de activos fijos en Corporación Rex S.A. - 2017.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo según el propósito es una INVESTIGACIÓN APLICADA, porque busca obtener y corregir la toma de decisiones bajo el énfasis de la Situación Financiera de Corporación Rex S.A. - 2017.

La investigación aplicada, guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos (Zorrilla ,1993:43)

También es CUANTITATIVA porque pretende determinar las características de todos los activos completamente depreciados ya que utilizaremos sobre los datos recolectados técnicas estadísticas para la explicación de los resultados de la investigación.

La investigación cuantitativa se utiliza cuando se pretende explicar fenómenos de causa y efecto. Este modelo requiere el empleo de un lenguaje unificado y la posibilidad de cuantificación de los fenómenos estudiados (Ugalde, 2013).

Según el diseño de investigación es NO EXPERIMENTAL – TRANSVERSAL - DESCRIPTIVA porque no se manipular a ninguna de las variables, puesto que se va observar dentro de su contexto natural.

La investigación descriptiva consiste en la recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula, representa y describe la recopilación de datos (Glass & Hopkins, 1984)

Asimismo, la investigación es CORRELACIONAL porque busca determinar las propiedades y características del fenómeno a investigar.

La investigación correlacional proporciona indicios de la relación que podría existir entre 2 o más cosas, o de que tan bien uno o más datos podrían predecir un resultado específico (Salkind, 1999)

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

**2.2.1. Población:** Para el presente trabajo la población en la empresa Corporación Rex S.A. está representado por 05 personas que son: Luis Huamaccto Fernández (Gerente general), Manuel Pariona Taipe (Administrador), Arturo Paz Moreno (Gerente general), Miguel Gutiérrez Moquillaza (Contador). Y Johnny Gomez Ramírez (socio).

La población, Representa todas las unidades de la investigación que se estudia de acuerdo a la naturaleza del problema, es decir, la suma total de las unidades que



Situación Financiera de Corporación Rex S.A - 2017.

se van a estudiar, las cuales deben poseer características comunes dando origen a la investigación. (Arias,1999)

**2.2.2. Muestra:** La muestra es el mismo tamaño de la población compuesta por 05 personas: Luis Huamaccto Fernández (Gerente general), Manuel Pariona Taipe (Administrador), Arturo Paz Moreno (Gerente general), Miguel Gutiérrez Moquillaza (Contador). Y Johnny Gomez Ramírez (socio). Por lo que tiene la denominación de “muestra censal”

la muestra es censal es aquella porción que representa toda la población (López,1998)

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

**Encuestas:** Se utilizará para recolectar información sobre el tema de investigación.

**Análisis de documentos:** Para realizar el análisis correspondiente se requiere del estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2017.

### **2.4. Procedimiento**

La técnica utilizada para la recolección de información fue la encuesta, en total fueron 14 preguntas basadas en nuestras 02 variables (Revaluación de activos fijos y Situación Financiera). Asimismo, se recurrió a nuestra población conformada por: De la Cruz Ochoa, José (director), Huamaccto Fernández, Luis (Gerente general),

Paz Moreno, Arturo (Administrador), Gutiérrez Moquillaza, Miguel, (Contador) y Gómez Ramírez, Johnny (Socio) para que puedan completar y responder a cada una de las preguntas de la encuesta y así obtener la información requerida sobre nuestro tema de investigación.

Una vez obtenida las encuestas se procede a ingresar la información de las encuestas al programa estadístico informático IBM SPSS para poder analizarlo, interpretarlo y obtener informes respectivos.

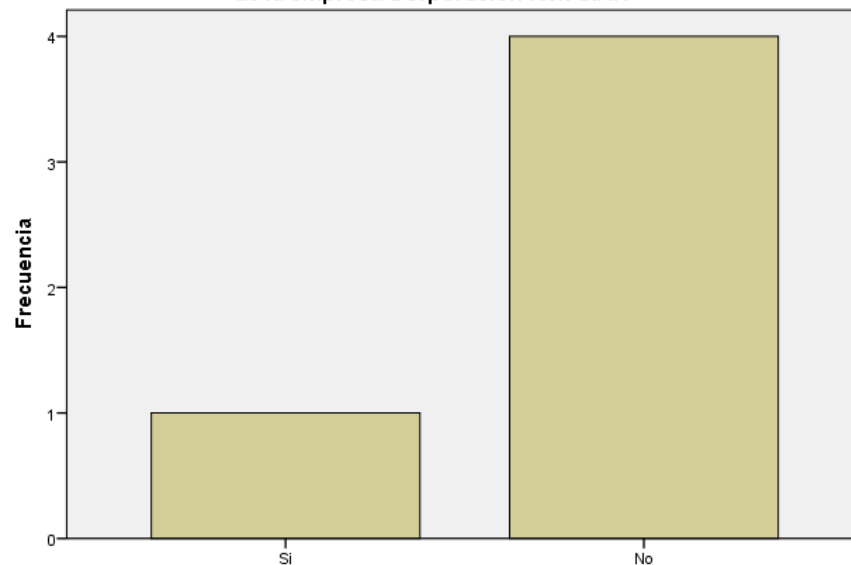
### CAPÍTULO III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados de las encuestas realizadas

A continuación, se muestran 14 gráficos, como resultado de cada pregunta de la encuesta realizada en la empresa Corporación Rex S.A., Asimismo, debajo de cada gráfico podremos observar un breve comentario. Dichos resultados nos servirán como indicadores para el análisis respectivo y así poder dar propuestas de mejora en el trabajo de investigación.

**GRÁFICO 01:**

¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como se puede observar del gráfico anterior solo 02 personas conocen las políticas y procedimientos que elabora la empresa Corporación Rex S.A. mientras que las otras 03 desconocen la misma.

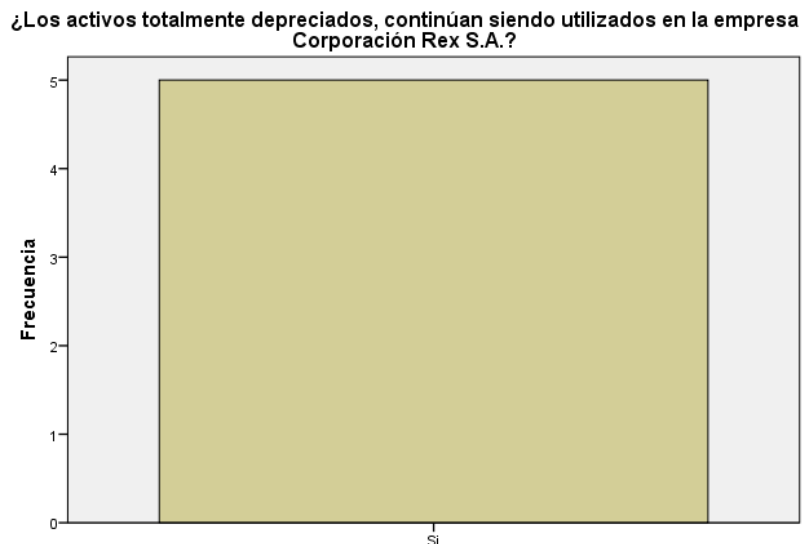
**GRÁFICO 02:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como podemos observar en el grafico el 100% de nuestra población coincide que determinan el valor actual de los activos fijos deduciendo la depreciación.

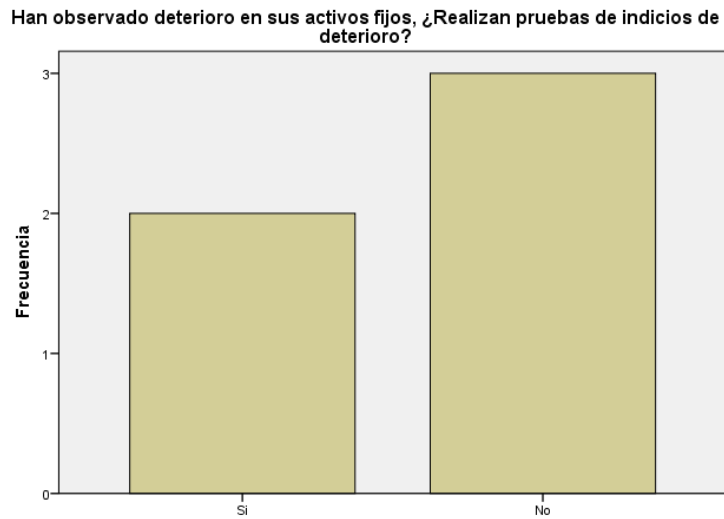
**GRÁFICO 03:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** En el grafico anterior podemos observar que todos los encuestados coinciden depreciados continúan siendo utilizados por la empresa Corporación Rex S.A. en la misma respuesta, asimismo tienen conocimiento en que los activos totalmente.

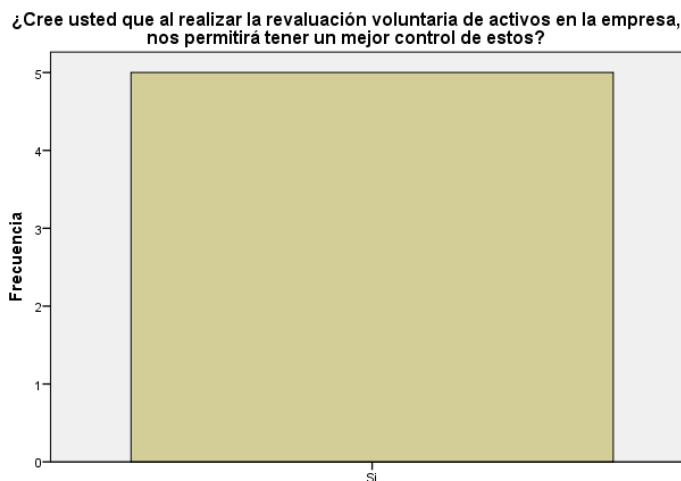
**GRÁFICO 04:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como podemos observar solo 40% de los encuestados sabe que se realizan en la empresa corporación Rex S.A. se realizan pruebas de indicios de deterioro, mientras que los otros 60% lo desconocen.

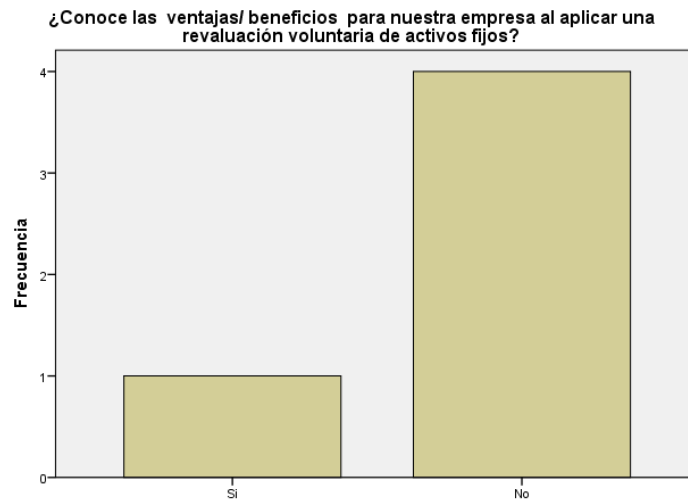
**GRÁFICO 05:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como podemos observar en el grafico anterior, el 100% de nuestra muestra coincide en que al realizar la revaluación de activos fijos en la empresa Corporación Rex S.A. se podrá tener un mayor control de los activos fijos de la empresa.

**GRÁFICO 06:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Del gráfico anterior podemos decir que solo el 20% (representado por el contador) conoce sobre las ventajas/beneficios que puede tener la empresa Corporación Rex S.A. al realizar una revaluación de activos fijos.

**GRÁFICO 07:**

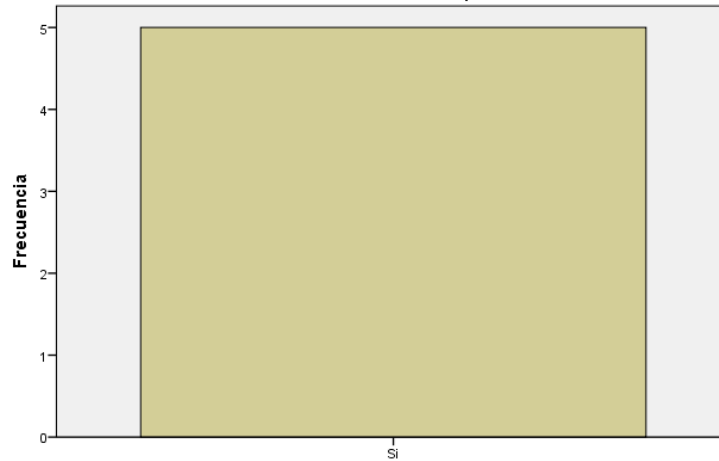


**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como se puede observar en el gráfico anterior el 100% de nuestra muestra coinciden en la misma respuesta, utilizan como método de depreciación la “Linea Recta”.

**GRÁFICO 08:**

¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?

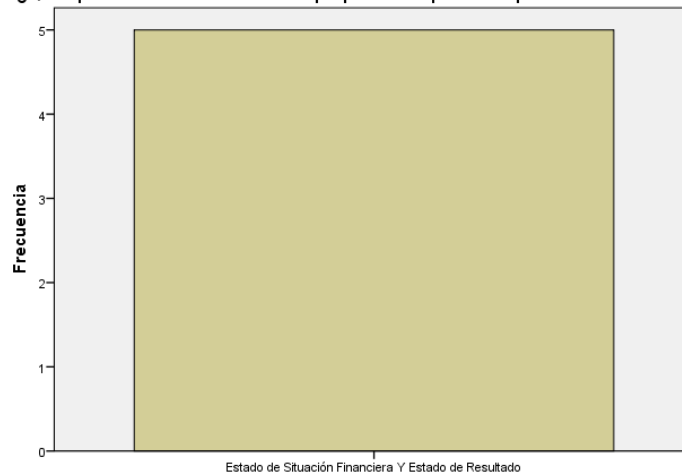


**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como podemos observar del total de los encuestados cree que se tendrá que realizar ajustes en los estados financieros después de realizar la revaluación de activos fijos en la empresa Corporación Rex S.A.

**GRÁFICO 09:**

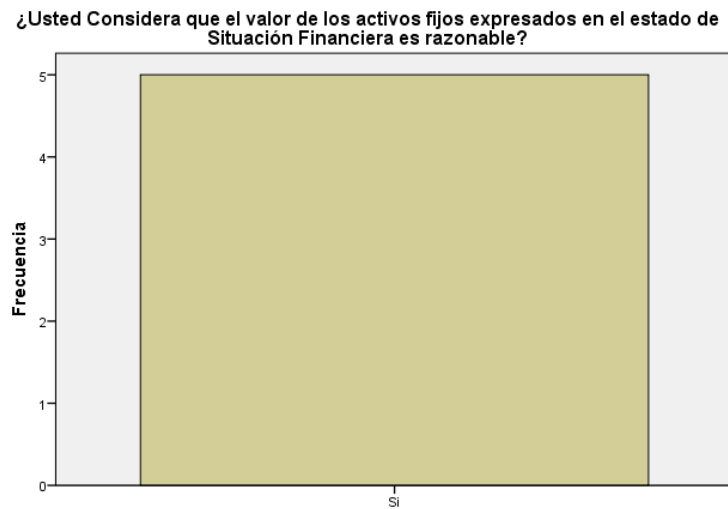
¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como podemos observar el 100% de nuestra muestra coincide que en la Empresa Corporación Rex S.A. solo elaboran y presentan los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado.

**GRÁFICO 10:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Como se observa en el gráfico anterior el 100% de nuestra muestra coincide en que el valor de los activos fijos expresados en el Estado de Situación Financiera es **“Razonable”**

**GRÁFICO 11:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Del grafico anterior podemos decir que el 100% cree que la información proporcionada por el estado de Situación Financiera es útil para la toma de decisiones.



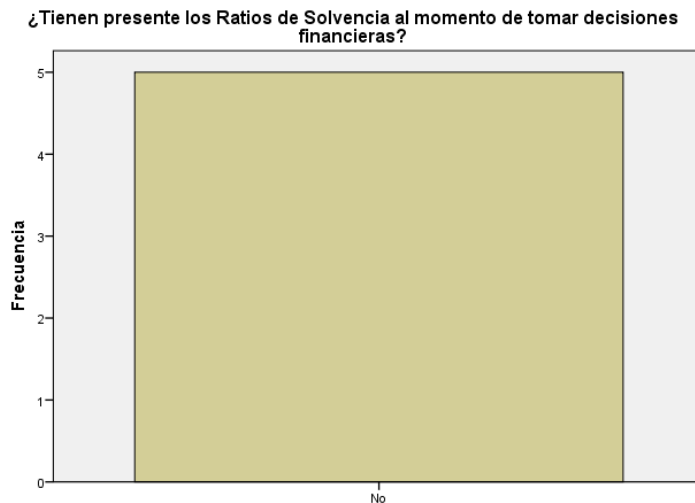
**GRÁFICO 12:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** En el grafico anterior se observa que el 100% de nuestra muestra coincide en responder “No”, Corporación Rex S.A. no realiza análisis a sus estados financieros aplicando Ratios de Solvencia.

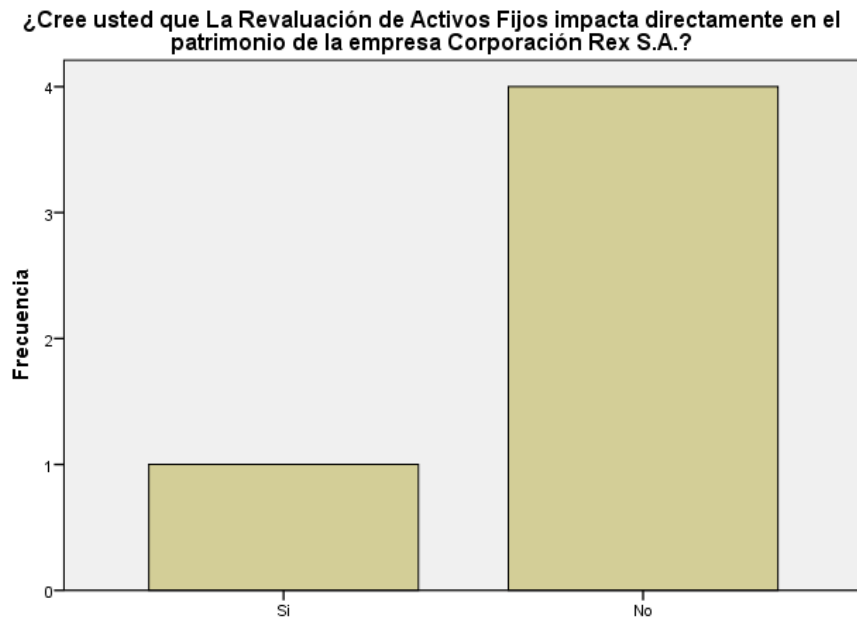
**GRÁFICO 13:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

Comentario: Del grafico anterior podemos observar que el 100% de nuestra muestra coincide en responder “No”, no tienen presente los ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones ya que tampoco aplican ratios de solvencia (según grafico 12).

**GRÁFICO 14:**



**Fuente:** Elaboración propia, 2018. (SPSS)

**Comentario:** Del grafico anterior podemos observar que solo el 20% (representado por el contador) afirma que la revaluación de activos fijos impactara directamente al patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A., mientras que el 80% desconoce el impacto en el mismo.

### 3.2. Propuesta de solución para la revaluación

Se procedió a realizar la revaluación voluntaria de “Maquinaria y equipo de Explotación”, Esta fue realizada por perito tasador independiente en el mes de diciembre 2017, a continuación, detallo un resumen del informe presentado por el mismo:

**Tabla 15**

*Resumen del activo fijo según Corporación Rex S.A*

CANT	DESCRIPCIÓN	AÑO DE ADQUISICIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN TOTAL	%	TIEMPO DE VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/17	SALDO POR DEPRECIAR
1	Cajon Alimentador	Ene-09	89,600.00	10%	10 años	80,640.00	8,960.00
1	Molino Primario	Ene-09	113,750.00	10%	10 años	102,375.00	11,375.00
1	Molino Secundario	Ene-11	120,250.00	10%	10 años	84,175.00	36,075.00
2	Mezcladora	Ene-11	260,000.00	10%	10 años	182,000.00	78,000.00
2	Faja Transportadora	Ene-09	45,500.00	10%	10 años	40,950.00	4,550.00
2	Extruzora	Ene-11	585,000.00	10%	10 años	409,500.00	175,500.00
1	Cortadora	Ene-09	24,375.00	10%	10 años	21,937.50	2,437.50
4	Horno Thermo	Ene-09	4,550,000.00	10%	10 años	4,095,000.00	455,000.00
			<b>5,788,475.00</b>			<b>5,016,577.50</b>	<b>771,897.50</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 16**

*Resumen del informe del perito tasador*

ITEM	CONCEPTO	VALUACIÓN	VIDA UTÍL	PARA EL ARÉA	INFORME
1	Cajon Alimentador	12,096.00	3 años	Producción	Tasación
2	Molino Primario	16,266.25	3 años	Producción	Tasación
3	Molino Secundario	50,505.00	3 años	Producción	Tasación
4	Mezcladora	105,300.00	3 años	Producción	Tasación
5	Faja Transportadora	6,370.00	3 años	Producción	Tasación
6	Extruzora	236,925.00	3 años	Producción	Tasación
7	Cortadora	3,168.75	3 años	Producción	Tasación
8	Horno Thermo	600,600.00	3 años	Producción	Tasación
		<b>1,031,231.00</b>			

Fuente: Elaboración Propia.

### 3.3. Propuesta de cálculo para la depreciación

**Tabla 17**

*Revaluación de Cajón Alimentador, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Cajon Alimentador	89,600.00	100%	120,960.00	31,360.00
39	Depreciación	-80,640.00	90%	-108,864.00	-28,224.00
		<b>8,960.00</b>	<b>10%</b>	<b>12,096.00</b>	<b>3,136.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 18**

*Revaluación de Molino Primario, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Molino Primario	113,750.00	100%	162,662.50	48,912.50
39	Depreciación	-102,375.00	90%	-146,396.25	-44,021.25
		<b>11,375.00</b>	<b>10%</b>	<b>16,266.25</b>	<b>4,891.25</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 19**

*Revaluación de Molino Secundario, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Molino Secundario	120,250.00	100%	168,350.00	48,100.00
39	Depreciación	-84,175.00	70%	-117,845.00	-33,670.00
		<b>36,075.00</b>	<b>30%</b>	<b>50,505.00</b>	<b>14,430.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 20**

*Revaluación de la Maquina Mezcladora, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Mezcladora	260,000.00	100%	351,000.00	91,000.00
39	Depreciación	-182,000.00	70%	-245,700.00	-63,700.00
		<b>78,000.00</b>	<b>30%</b>	<b>105,300.00</b>	<b>27,300.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 21**

*Revaluación de la faja transportadora, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Faja Transportadora	45,500.00	100%	63,700.00	18,200.00
39	Depreciación	-40,950.00	90%	-57,330.00	-16,380.00
		<b>4,550.00</b>	<b>10%</b>	<b>6,370.00</b>	<b>1,820.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 22**

*Revaluación de la Maquina Extrusora, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Extrusora	585,000.00	100%	789,750.00	204,750.00
39	Depreciación	-409,500.00	70%	-552,825.00	-143,325.00
		<b>175,500.00</b>	<b>30%</b>	<b>236,925.00</b>	<b>61,425.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 23**

*Revaluación de la Maquina Cortadora, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Cortadora	24,375.00	100%	31,687.50	7,312.50
39	Depreciación	-21,937.50	90%	-28,518.75	-6,581.25
		<b>2,437.50</b>	<b>10%</b>	<b>3,168.75</b>	<b>731.25</b>

Fuente: Elaboración Propia.

**Tabla 24**

*Revaluación para el Horno Thermo, basándonos en el peritaje:*

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR ORIGINAL S/.	%	VALOR DE REVALUACIÓN S/.	REAJUSTE
33	Horno Thermo	4,550,000.00	100%	6,006,000.00	1,456,000.00
39	Depreciación	-4,095,000.00	90%	-5,405,400.00	-1,310,400.00
		<b>455,000.00</b>	<b>10%</b>	<b>600,600.00</b>	<b>145,600.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

### 3.3. Comparación de la depreciación en libros con el informe del perito tasador

A continuación, procederemos con la comparación de la depreciación realizada por la empresa Corporación Rex S.A al 31/12/17 contra la depreciación Propuesta por el perito.

**Tabla 24**

*Cálculo de la depreciación a ajustar*

Maquinaria y Equipo de Explotación	Según Depreciación de la empresa Al 31/12/17 S/.	Según Depreciación Propuesta Al 31/12/17 S/.	Diferencia S/.
Cajón Alimentador	80,640.00	108,864.00	28,224.00
Molino Primario	102,375.00	146,396.25	44,021.25
Molino Secundario	84,175.00	117,845.00	33,670.00
Mezcladora	182,000.00	245,700.00	63,700.00
Faja Transportadora	40,950.00	57,330.00	16,380.00
Extrusora	409,500.00	552,825.00	143,325.00
Cortadora	21,937.50	28,518.75	6,581.25
Horno Thermo	4,095,000.00	5,405,400.00	1,310,400.00
	<b>5,016,577.50</b>	<b>6,662,879.00</b>	<b>1,646,301.50</b>

Fuente: Elaboración Propia.

Podemos observar que existe una diferencia, la depreciación realizada a los activos fijos por la empresa Corporación Rex S.A es menor a la realizada por el perito. Por lo tanto, esta debe ser modificada tanto en valor como en vida útil estimada. Dicha modificación está contemplada bajo la NIC 08 Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores.

### 3.4. Registro contable propuestos

#### 3.4.1. Revaluación de la Maquinaria y equipo de explotación.

A continuación, detallamos el asiento contable propuesto para la revaluación de la “Maquinaria y Equipo de Explotación”:

**TABLA 25**

CUENTA CONTABLE		DEBE	HABER
<b>33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		1,905,635.00	
333 Maquinaria y equipo de Explotación			
3331 Maquinaria y equipo de Explotación			
33312 Revaluación			
Cajon Alimentador	31,360.00		
Molino Primario	48,912.50		
Molino Secundario	48,100.00		
Mezcladora	91,000.00		
Faja Transportadora	18,200.00		
Extruzora	204,750.00		
Cortadora	7,312.50		
Horno Thermo	1,456,000.00		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			1,646,301.50
391 Depreciación Acumulada			
3914 Inmueble, Maquinaria y Equipo - Revaluación			
39142 Maquinaria y equipo de Explotación			
Cajon Alimentador	28,224.00		
Molino Primario	44,021.25		
Molino Secundario	33,670.00		
Mezcladora	63,700.00		
Faja Transportadora	16,380.00		
Extruzora	143,325.00		
Cortadora	6,581.25		
Horno Thermo	1,310,400.00		
<b>57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>			259,333.50
571 Excedente de Revaluación			
5712 Inmueble, Maquinaria y Equipo			
57123 Maquinaria y equipo de Explotación			
Cajon Alimentador	3,136.00		
Molino Primario	4,891.25		
Molino Secundario	14,430.00		
Mezcladora	27,300.00		
Faja Transportadora	1,820.00		
Extruzora	61,425.00		
Cortadora	731.25		
Horno Thermo	145,600.00		
31/12/2017 Por la revaluacion voluntaria de la maquinaria según informe de perito tasador		<b>1,905,635.00</b>	<b>1,905,635.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.



### 3.5. Por de depreciación de la maquinaria:

A continuación, se detalla el asiento contable propuesto por la depreciación de la maquinaria y equipo de Explotación:

**TABLA 26**

CUENTA CONTABLE		DEBE	HABER
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		6,662,879.00	
681 Depreciación Acumulada			
6815 Depreciación Inmueble, Maquinaria y Equipo - Revaluación			
68152 Maquinaria y equipo de Explotación			
Cajon Alimentador	108,864.00		
Molino Primario	146,396.25		
Molino Secundario	117,845.00		
Mezcladora	245,700.00		
Faja Transportadora	57,330.00		
Extruzora	552,825.00		
Cortadora	28,518.75		
Horno Thermo	5,405,400.00		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>			6,662,879.00
391 Depreciación Acumulada			
3914 Inmueble, Maquinaria y Equipo - Revaluación			
39142 Maquinaria y equipo de Explotación			
Cajon Alimentador	108,864.00		
Molino Primario	146,396.25		
Molino Secundario	117,845.00		
Mezcladora	245,700.00		
Faja Transportadora	57,330.00		
Extruzora	552,825.00		
Cortadora	28,518.75		
Horno Thermo	5,405,400.00		
31/12 Por la depreciacion anual de las maquinarias según registro.			
		<b>6,662,879.00</b>	<b>6,662,879.00</b>

Fuente: Elaboración Propia.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Al igual que los tesisistas Canales & Gonzales en su tesis titulada “Revaluación voluntaria de los activos fijos y su incidencia en el estado de situación financiera, y el estado de cambios en el patrimonio en la Empresa Schemin Perú S.A.-2017”, coincide que al aplicar la revaluación de activos en Corporación Rex S.A. incide positivamente en el estado de situación Financiera, habiendo un saldo favorable de S/ 1’905,635 soles en la cuenta del activo, así como también el en patrimonio. El incremento de nuestra cuenta del activo nos servirá como garantía y financiamiento seguro ante un posible apalancamiento financiero. (Tabla 25)

De lo expuesto por Huertas Pardave, Dilmer en su tesis titulada “Revaluación de bienes inmuebles y los resultados financieros en la Dirección Regional de Educación -Huánuco 2014” se coincide que al aplicar la revaluación voluntaria en Compañía Rex S.A obtendrá como resultado un incremento positivo en su activos S/ 1’905,635 soles , mostrando su valor real y vida útil de los bienes muebles, los cuales podrán ser registrados en libros para posteriormente poder elaborar estados financieros con importes más razonables y sobre todo cumplir con los lineamientos previstos en la NIC 16. Esto permitirá a la gerencia de Corporación Rex S.A. realizar una adecuada toma de decisiones en cuanto a un mejor control de activos fijos.(Tabla 17,18,19,20,21,22,23 y 24)

De lo expuesto por el tesista Castro Nomberto Rafaella en su tesis titulada “Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. –2014, coincide que la valorización adicional que realizara Corporación Rex S.A. mediante un informe de tasación, este debe estar debidamente sustentada y realizada por un profesional, con solvencia moral, experiencia y con ejercicio independiente. Asimismo el dictamen de la valuación realizada debe contener descripción y sustentación de la metodología utilizada de manera neutral y por escrito. (Tabla 24)

## 4.2 Conclusiones

Al haber realizado la revaluación voluntaria de activos fijos se cumple con el objetivo general del tema de investigación, ya que los resultados arrojan un incremento en la cuenta del activo (33) y la cuenta del patrimonio (57) las cuales ayudaran a fortalecer la situación financiera de la empresa Corporación Rex S.A, por ende, nos ayudará a realizar una mejor toma de decisiones. Asimismo, Los saldos mostrados en el estado de situación financiera serán veraces y con mayor grado de confiabilidad, lo cual nos puede garantizar un financiamiento futuro.

Así también podemos concluir que, la desinformación por parte de los principales usuarios de los estados financieros respecto a las ventajas de realizar una revaluación de activos fijos, pone en evidencia la poca voluntad de los directivos de la empresa en informarse sobre las opciones financieras con las que cuenta la empresa a fin de mejorar su posicionamiento financiero, tanto es así que solo el 20%, representado por el contador de la compañía, conoce sobre los beneficios de realizar una revaluación de activos fijos.

Asimismo, concluimos que la mayoría de las empresas desconocen o no tienen un control periódico de sus activos fijos o en algunos casos estas continúan utilizando sus activos fijos depreciados al 100%.

## REFERENCIAS

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 Tavo Perú S.A.C.* del Distrito de Miraflores, Año 2012. Obtenido en <http://repositorio.uclm.es/bitstream/handle/uclm/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Ávila, W. (2017). *Tratamientos de los activos fijos tangibles y su efecto en la información financiera de la Empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A.* Accedido 3 de febrero de 2018. Obtenido en [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8143/avilaarteaga\\_walter.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8143/avilaarteaga_walter.pdf?sequence=1).

Chuan, M. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) Propiedad, Planta y Equipo en el inventario de activo fijo de la empresa Almacenes Santa Clara S.A.* Obtenido en <http://repositorio.usb.edu.pe/bitstream/USB/40/1/17.APLICACION%20DE%20LA%20NORMA%20INTERNACIONAL%20DE%20CONTABILIDAD%20NIC%20PROPIEDAD%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20EN%20EL%20INVENTARIO%20DE%20ACTIVO%20FIJO%20DE%20LA%20EMPRESA%20ALMACENES%20SANTA%20CLARA%20S.A.pdf>.

García, M. (2014). *Revaluación de activos fijos, sus efectos en la información financiera y propuestas de mejora en la municipalidad provincial de Huamanga*, periodo 2012-2013. Obtenido en <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/940>.

Heras, L., & Huiracocha G. (2011). *Revaluación de activos fijos: Edificios y equipos surtidores de la estación de servicio MIRAVALLE CIA. LTDA.*, año 2010.

Huertas, D. (2015). *Revaluación de bienes inmuebles y los resultados financieros en la dirección Regional de Educación Huánuco*, 2014. Obtenido en <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/103/TESIS%20DILMER%20HUERTAS%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

NIC 16 *Propiedad Planta y Equipo*. *Accedido 16 de febrero de 2018*. Obtenido en [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf).

Castro, N. (2014). *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. - Año 2014*. Obtenido en [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea\\_Vigo\\_Revaluacion\\_Activos\\_Fijos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea_Vigo_Revaluacion_Activos_Fijos.pdf).

Córdoba, M. (2016) *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido en

[https://books.google.com.pe/books?id=\\_dvDDQAAQBAJ](https://books.google.com.pe/books?id=_dvDDQAAQBAJ).

Irarrázabal, A. *Contabilidad: fundamentos y usos* (6a. ed.). Santiago de Chile, CHILE:

Editorial ebooks Patagonia - Ediciones Universidad Católica de Chile, 2010.

Obtenido en

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3198669>.

**ANEXOS**

**TABLA 01:**

*¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Fuente propia

**TABLA 02**

*¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deduciendo la depreciación.	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 03:**

*¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia



**TABLA 04:**

*Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	2	40,0	40,0	40,0
	No	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Fuente propia

**TABLA 05:**

*¿Cree usted que al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 06:**

*¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	20,0	20,0	20,0
	No	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Fuente propia

**TABLA 07:**

*¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Línea recta.	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 08**

*¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes  
los estados financieros de la empresa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 09:**

*¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Estado de Situación Financiera Y Estado de Resultado	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 10:**

*¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 11:**

*¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 12:**

*¿La empresa Corporación Rex S.A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 13:**

*¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar  
decisiones financieras?*

	Frec uencia	Por centaje	Porcent aje válido	Porcen taje acumulado
Válido	5	100, 0	100,0	100,0

Fuente: Fuente propia

**TABLA 14:**

*¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el  
patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	1	20,0	20,0	20,0
No	4	80,0	80,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Fuente propia

## CORPORACION REX S.A

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 18 de Junio de 2018

Señores

**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE - UPN**

Escuela de Contabilidad y Finanzas

Presente.-

Estimados señores:

Yo LUIS HUAMACCTO FERNANDEZ, identificado con DNI N° 08555062, en mi calidad de representante legal de la empresa CORPORACION REX S.A, autorizo a WILMER CAHUANA OCHANTE, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD, de la UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE - UPN, a utilizar información confidencial de la empresa para la Tesis denominada "REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CORPORACION REX S.A – PERIODO 2017".

Asimismo queda establecido como condición de la presente autorización, que el estudiante se compromete a lo siguiente:

1. No divulgar ni usar para fines personales la información que le fue suministrada; y
2. No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa.
3. Toda la información y el resultado de la investigación serán de uso exclusivamente académico; o en todo caso, se podrá aplicar en mi representada si así lo requiriese.

Asimismo, autorizamos que la información y resultado que se obtenga del mismo podrian llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a toda la responsabilidad legal a que se hiciere acreedor; quedando a salvo la responsabilidad de la institución educativa.

Atentamente,

  
LUIS HUAMACCTO FERNÁNDEZ  
GERENTE GENERAL

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE: REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 : Activos Fijos</b>								
01	¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
02	¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
03	¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
04	Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 : Revaluación de Activos</b>								
05	¿Cree usted que al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?	✓		✓		✓		
06	¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos.	✓		✓		✓		
07	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?	✓		✓		✓		
08	¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MONICA ZAVALA SOTO    DNI: 41607378

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN OPERATIVA

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

18 de Junio del 2018

  
 \_\_\_\_\_  
 Firma del Experto Informante.

de Corporación Rex S.A - 2017.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE DEPENDIENTE: SITUACIÓN FINANCIERA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 : Estado de Situación Financiera</b>							
09	¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
10	¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2 : Ratios de Solvencia</b>							
12	¿La empresa Corporación Rex S.A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?	✓		✓		✓		
13	¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MONICA ZAVALA SOTO    DNI: 41607378

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN OPERATIVA

02 Julio del 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.

de Corporación Rex S.A - 2017.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE: REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 : Activos Fijos</b>								
01	¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
02	¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
03	¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
04	Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 : Revaluación de Activos</b>								
05	¿Cree usted que al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?	✓		✓		✓		
06	¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos.	✓		✓		✓		
07	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?	✓		✓		✓		
08	¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MAHAVZA OCHANTE FREYD BALWAN ..... DNI: 25692225 .....

Especialidad del validador: Contador .....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de 01 del 2018



Firma del Experto Informante.



de Corporación Rex S.A - 2017.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE DEPENDIENTE: SITUACIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 : Estado de Situación Financiera</b>								
09	¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		
10	¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 : Ratios de Solvencia</b>								
12	¿La empresa Corporación Rex S.A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?	✓		✓		✓		
13	¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MACAVELLA CAHUANA FREDY RALMON    DNI: 25692225

Especialidad del validador: CONTADOR

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

07 de 07 del 2018

  
Firma del Experto Informante.

de Corporación Rex S.A - 2017.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE: REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 : Activos Fijos</b>								
01	¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	/		/		/		
02	¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?	/		/		/		
03	¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?	/		/		/		
04	Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?	/		/		/		
<b>DIMENSIÓN 2 : Revaluación de Activos</b>								
05	¿Cree usted que al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?	/		/		/		
06	¿Conoce las ventajas/ beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos.	/		/		/		
07	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?	/		/		/		
08	¿Cree que al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador (Dr/ Mg): NOE VALDERRAMA MARQUINA    DNI: 07173421

Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de 06 del 2018



Firma del Experto Informante.

de Corporación Rex S.A - 2017.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE DEPENDIENTE: SITUACIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 : Estado de Situación Financiera</b>								
09	¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?	/		/		/		
10	¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?	/		/		/		
11	¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?	/		/		/		
<b>DIMENSIÓN 2 : Ratios de Solvencia</b>								
12	¿La empresa Corporación Rex S.A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?	/		/		/		
13	¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras?	/		/		/		
14	¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador (Dr/Mg): NOE VALDERRAMA MARQUINA    DNI: 07173421

Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19.de.06...del 2018

Firma del Experto Informante.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### *VARIABLE INDEPENDIENTE: REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS*

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Activos fijos	.-Registro de Activos .-Valor de Adquisición. .- Vida Útil	01-02-03-04	Encuesta
Revaluación de Activos Fijos	.-Valor Razonable. .-% de Depreciación. .-Valor Residual. .- Incremento en valor de Libros	05-06-07-08	Encuesta

Fuente: Elaboración propia.

### *VARIABLE DEPENDIENTE: SITUACIÓN FINANCIERA*

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Estado de Situación Financiera	.-Activo. .-Pasivo. .-Patrimonio.	09-10-11-12	Encuesta
Ratio de Solvencia	.-Patrimonio Neto .-Ratio de Endeudamiento. .-Ratio de Apalancamiento	.-12 - 13 - 14	Encuesta

Fuente: Elaboración propia.

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TÍTULO: “REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA CORPORACIÓN REX S.A. DURANTE EL AÑO 2017”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	DIMENSION E INDICADOR		TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICA E INSTRUMENTOS	JUSTIFICACIÓN
		DIMENSIONES	INDICADORES				
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Variable Independiente: Revaluación de Activos Fijos.</b>		<p><b>Según el Propósito:</b> El tipo de investigación según su propósito utilizado en el presente trabajo, es una investigación:</p> <p><b>Aplicada:</b> Porque busca obtener y corregir la toma de decisiones bajo el énfasis de la Situación Financiera de la empresa Corporación Rex S.A. en el periodo 2017.</p> <p><b>Cuantitativa:</b> Porque pretende determinar las características de los activos completamente depreciados.</p>	<p><b>Poblacion:</b> Para el presente trabajo la población en la empresa Corporación Rex S.A. está representado por 05 personas que son: Luis Huamaccto Fernández (Gerente general), Manuel Pariona Taipe (Administrador), Arturo Paz Moreno (Gerente general), Miguel Gutiérrez Moquillaza (Contador). Y Johnny Gomez Ramírez (socio).</p>	<p><b>Técnicas:</b></p> <p><b>Encuestas:</b> Se utilizara para recolectar informacion sobre el tema de investigacion.</p> <p><b>Análisis de documentos:</b> Para realizar el análisis correspondiente se requiere del estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2017.</p>	<p>El presente trabajo busca dar a conocer a las empresas de qué manera incide la revaluación de activos fijos en la presentación de los estados financieros, para ello debemos de investigar sobre las normas que hacen referencia al tema tratado, dentro de los cuales tenemos a La NIC N° 16 Propiedades, Planta y Equipo, Ley General de Sociedades y La Resolución N° 012-98-EF/93.01 bajo el título de "Aprueban normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo" y la NIC N° 01: Presentación de los estados financieros para poder saber que media o procedimiento tomas, o en base a que norma legal vigente basarnos a fin de poder realizar una correcta revaluación voluntaria de activos fijos a fin de reflejar un valor razonable y actualizada de los activos fijos y del patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A. mediante la aplicación correcta de una valuación por un perito.</p>
¿De qué manera la revaluación de activos fijos incide en la Situación Financiera de la empresa Corporación Rex S.A. durante el año 2017?	*Determinar de qué manera la revaluación de activos fijos incide en la Situación Financiera de la empresa Corporación Rex S.A durante el periodo 2017.	Activos Fijos	<p>.-Registro de Activos.</p> <p>.-Valor de Adquisición.</p> <p>.-Vida Util.</p>				
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos Específicos:</b>						
¿De qué manera la aplicación de la NIC 16 en la revaluación de activos fijos, incide en la Situación Financiera de la empresa Corporación Rex S.A. durante el año 2017?	*Evaluar de qué manera la aplicación de la NIC 16 incide en la Situación Financiera de la empresa Corporación Rex S.A durante el periodo 2017.	Revaluacion de Activos Fijos	<p>.-Valor Razonable.</p> <p>.-% de Depreciación.</p> <p>.-Valor Residual</p> <p>.-Incremento en valor de libros.</p>	<p><b>Según el diseño de Investigación:</b> El trabajo de investigación que realizaremos es</p> <p><b>No Experimental/Correlacional</b> porque no vamos a manipular ninguna de las variables, puesto que se va observar dentro de su contexto natural.</p>	<p><b>Muestra:</b> Es el mismo tamaño de la población compuesta por 05 personas: Luis Huamaccto Fernández (Gerente general), Manuel Pariona Taipe (Administrador), Arturo Paz Moreno (Gerente general), Miguel Gutiérrez Moquillaza (Contador). Y Johnny Gomez Ramírez (socio).Por lo que tiene la denominación de "muestra censal"</p>	<p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Observación directa de los hechos: Se utilizó en la información recaudada mediante las investigaciones nacionales referente al tema y se procedió con la revisión de los activos en la empresa Corporacion Rex S.A.</p>	<p>Otros de los beneficios que nos permite al realizar una revaluación de activos fijos es su incidencia en los estados financieros, así como de la presentación en los mismo y la mejora en la toma de decisiones por parte de la gerencia.</p>
¿De qué manera Art 228 "Amortización y Revalorización del Activo" de la Ley General de Sociedades, incide en la aplicación de la Revaluación de Activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A durante el año 2017?	*Establecer de qué manera la el Art. 228 "Amortización y Revalorización del Activo" de la Ley General de Sociedades incide en la aplicación de la revaluación de activos fijos en la empresa Corporación Rex S.A. durante el año 2017.	<b>Variable Dependiente: Situación Financiera</b>		<p>Asimismo la investigación es <b>descriptiva con diseño transversal</b>; descriptivo porque busca determinar las propiedades y características del fenómeno a investigar.</p>			
		Estado de situación Financiera	<p>.-Activo</p> <p>.-Pasivo</p> <p>.-Patrimonio</p>				
		Ratio de solvencia	<p>.-Patrimonio Neto.</p> <p>.-Ratio de endeudamiento.</p> <p>.-Ratio de apalancamiento.</p>				

## CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

En este cuestionario, le presentamos una serie de preguntas relacionadas con los activos de la empresa Corporación Rex S.A. Por favor responda a las preguntas y marque con un aspa X según sea el caso:

### **A.- Variable Independiente: Revaluación de Activos Fijos.**

- 1. ¿Conoce usted las políticas, procedimientos de control y vida útil de activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?**
  - a.- Sí.
  - b.- No
- 2. ¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos de la empresa Corporación Rex S.A.?**
  - a.- Deduciendo la Depreciación
  - b.- Deduciendo el valor deteriorado
  - c.- Revaluación.
- 3. ¿Los activos totalmente depreciados, continúan siendo utilizados en la empresa Corporación Rex S.A.?**
  - a.- Sí.
  - b.- No
- 4. Han observado deterioro en sus activos fijos, ¿Realizan pruebas de indicios de deterioro?**
  - a.- Sí.
  - b.- No
- 5. ¿Cree usted que, al realizar la revaluación voluntaria de activos en la empresa, nos permitirá tener un mejor control de estos?**
  - a.- Sí.
  - b.- No
- 6. ¿Conoce las ventajas/beneficios para nuestra empresa al aplicar una revaluación voluntaria de activos fijos?**
  - a.- Sí.
  - b.- No
- 7. ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa, cree que es la correcta?**
  - a.- Línea Recta.
  - b.- Unidades Producidas
  - c.- Doble saldo decreciente
- 8. ¿Cree que, al realizar la revaluación de activos, se tendrán que realizar ajustes los estados financieros de la empresa?**
  - a.- Si.
  - b.- No

## **B.- Variable Dependiente: SITUACIÓN FINANCIERA**

9. **¿Qué tipos de estados financieros prepara la empresa Corporación Rex S.A.?**
- a.- Estado de Situación Financiera y Estado De Resultado.
  - b.- Estado de Situación Financiera y Estado de Cambio en el Patrimonio
  - c.- Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo.
  - d.- Ninguno
10. **¿Usted Considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de Situación Financiera es razonable?**
- a.- Si.
  - b.- No
11. **¿Cree que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?**
- a.- Si.
  - b.- No
12. **¿La empresa Corporación Rex S?A realiza análisis a los estados financieros empleando Ratios de Solvencia?**
- a.- Si.
  - b.- No
13. **¿Tienen presente los Ratios de Solvencia al momento de tomar decisiones financieras?**
- a.- Si.
  - b.- No
14. **¿Cree usted que La Revaluación de Activos Fijos impacta directamente en el patrimonio de la empresa Corporación Rex S.A.?**
- a.- Si.
  - b.- No

**Fuente: Fuente propia**