

Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



NIIF 16 y la depreciación de los bienes en la empresa DELTA SUR, Arequipa
– 2023

Tesis presentada por los Bachilleres:

Pantigoso Rincon, Diego Mauricio

ORCID: 0009-0000-7869-8419

Yucra Curampa, Aldana Mirella

ORCID: 0009-0001-2600-382X

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Asesora:

Mg. Zegarra Fernandez, Yolanda Jesus

ORCID: 0000-0002-9715-7391

Arequipa – Perú

2025

UCSM-ERP

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

CONTABILIDAD

TITULACIÓN CON TESIS

DICTAMEN APROBACIÓN DE BORRADOR

Arequipa, 13 de Octubre del 2025

Dictamen: 013788-C-EPC-2025

Visto el borrador del expediente 013788, presentado por:

2019820101 - PANTIGOSO RINCON DIEGO MAURICIO

2019203242 - YUCRA CURAMPA ALDANA MIRELLA

Titulado:

NIIF 16 Y LA DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES EN LA EMPRESA DELTA SUR, AREQUIPA - 2023

Nuestro dictamen es:

APROBADO

Título Profesional/Título de Segunda Especialidad/Grado Académico a optar:

CONTADOR PÚBLICO

**29301445 - TORRES ABRIL JEINE MARIA ANTONIETA
DICTAMINADOR**



**29223437 - SUCLLA REVILLA JORGE LUIS
DICTAMINADOR**



**29470950 - MONZON ROSAS HELMUT FRANK
DICTAMINADOR**



NIIF 16 y la depreciación de los bienes en la empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

tesis.ucsm.edu.pe

Fuente de Internet

2%

2

Submitted to Universidad Católica de Santa María

Trabajo del estudiante

2%

3

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

c3.usac.edu.gt

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Politécnica del Perú

Trabajo del estudiante

1%

6

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

7

Submitted to Universidad Católica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

DEDICATORIA

Aldana:

Dedico esta tesis a todos los que alguna vez creyeron en mis palabras, a quienes encontraron en ellas un refugio, una emoción, una parte de sí mismos. A los que me leyeron y me sintieron, incluso en los silencios. A quienes estuvieron, y de algún modo, siguen estando.

Mauricio:

Dedico esta tesis a mis padres Emil y Carina, los pilares de mi vida, a mis hermanos Gabriel y Enrique, por brindarme el apoyo que necesité y no dejar que se apaguen mis sueños, a mis abuelos Miguel y Elisa quienes siempre estuvieron conmigo brindándome consejos, a mi grupo de amigos quienes siempre estuvieron para darme ánimos y en quienes encontré un refugio.

A todas las personas que estuvieron, están y estarán, quienes me brindaron su apoyo incondicional, en quienes encontré fuerzas cuando creí que las había perdido, a quienes me sostuvieron en los malos momentos y aun así se quedaron para poder brindarme el calor de su apoyo.

AGRADECIMIENTOS

Aldana:

Agradezco profundamente a Dios, mi fuente de amor, inspiración, y gozo. Mi para siempre.

Agradezco también a mis padres Julio e Hilda, por darme los recursos para crecer. Sus sacrificios, que a menudo no se ven ni se mencionan, son los cimientos invisibles sobre los que erige mi existencia.

Mauricio:

Primero que nada, agradezco a Dios quien siempre estuvo conmigo, por iluminarme y guiarme para poder ser un profesional destacado.

A mis padres por darme los valores correctos para seguir este camino y por hacer posible este sueño, quienes fueron la inspiración para ser grande y continuar siendo un hombre correcto. A mis hermanos que han estado para mí sin duda alguna compartiendo nuestras vidas. El sacrificio de todos ellos está reflejado en mí.

También quiero agradecer a las personas que decidieron confiar en mí, brindándome seguridad sobre mí mismo y oportunidades que me permiten crecer cada día más.

RESUMEN

La investigación titulada “NIIF 16 y la depreciación de los bienes en la empresa Delta Sur, Arequipa-2023” tuvo como objetivo principal determinar cómo la aplicación de la NIIF 16 impacta en la depreciación de los bienes de la empresa Delta Sur, en el contexto de Arequipa en el año 2023. Se consideraron como variables de estudio la NIIF 16 y la depreciación de bienes, abordando aspectos clave como la identificación de activos por derecho de uso, los métodos de depreciación empleados, el reconocimiento de arrendamientos y el deterioro de valor de los activos.

El estudio es de tipo no experimental, de nivel descriptivo. La población estuvo compuesta por la estructura organizacional de la empresa, mientras que los instrumentos empleados incluyeron una guía de revisión documentaria y una guía de entrevista semiestructurada.

Se concluye que existe evidencia de que la valuación de los activos varía en función del gasto por depreciación según la NIIF 16. Operativamente, esta situación implica ajustes significativos en la planificación financiera y contable de la organización. La empresa deberá adaptarse a este nuevo escenario fortaleciendo su capacidad para gestionar el impacto de estos cambios en los costos operativos, al mismo tiempo que evalúa cuidadosamente la sostenibilidad de futuras adquisiciones bajo el marco de la NIIF 16.

Palabras clave: Depreciación, NIIF 16, Métodos de depreciación.

ABSTRACT

The main objective of the research entitled “IFRS 16 and the depreciation of assets in the company Delta Sur, Arequipa-2023” was to determine how the application of IFRS 16 impacts the depreciation of assets in the company Delta Sur, in the context of Arequipa in the year 2023. IFRS 16 and the depreciation of assets were considered as study variables, addressing key aspects such as the identification of assets by right of use, the depreciation methods used, the recognition of leases and the impairment of asset value.

The study is a non-experimental, descriptive study. The population consisted of the company's organizational structure, while the instruments used included a document review guide and a semi-structured interview guide.

It is concluded that there is evidence that the valuation of assets varies according to the depreciation expense under IFRS 16. This result reveals an upward trend in depreciation expense for most of the contracts analyzed, reflecting a growth in the company's asset base due to investments in new projects. Operationally, this situation implies significant adjustments in the organization's financial and accounting planning. The company should adapt to this new scenario by strengthening its capacity to manage the impact of these changes in operating costs, while carefully evaluating the sustainability of future acquisitions under IFRS 16.

Key words: Depreciation, IFRS 16, Depreciation methods.

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO TEÓRICO	4
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1. Determinación del problema.....	4
1.2. Enunciado del problema	6
1.3. Interrogantes a resolver.....	6
1.3.1. Interrogante general.....	6
1.3.2. Interrogantes específicas.....	6
2. DESCRIPCIÓN	6
2.1. Área de conocimiento:.....	6
2.1.1. Campo, Área y Línea.....	6
2.2. Tipo y nivel:.....	7
2.2.1. Tipo y nivel.....	7
2.2.2. Diseño.....	7
3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	8
3.1. Variables	8
3.1.1. Análisis de Variables	8
3.1.1.1. Variable Independiente	8
3.1.1.2. Variable Dependiente	8
3.2. Indicadores.....	8
3.2.1. Indicadores de la NIIF 16	8
3.2.2. Indicadores de la depreciación de bienes	9
3.3. Variables, indicadores y sub indicadores.....	9
3.3.1. Variables:.....	9
3.3.1.1. NIIF 16:.....	9
4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	11

4.1. Teórica	11
4.2. Utilidad Metodológica	11
4.3. Práctica.....	11
5. MARCO TEÓRICO	12
5.1. Antecedentes investigativos.....	12
5.1.1. Artículos de investigación	12
5.1.1.1. NIIF 16.....	12
5.1.1.2. Depreciación	15
5.1.2. Antecedentes Nacionales.....	18
5.1.2.1. NIIF 16.....	18
5.1.2.2. Depreciación	21
5.1.3. Antecedentes internacionales	24
5.1.3.1. NIIF 16.....	24
5.1.3.2. Depreciación	26
5.2. Marco conceptual.....	27
5.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 16)	27
5.2.1.1. Definición NIIF 16.....	27
5.2.1.2. Desarrollo de la NIIF 16	29
5.2.1.2.1. Definición.....	29
5.2.1.2.2. Características	31
5.2.1.2.3. Puntos de mejora de la NIIF 16.....	32
5.2.1.3. Dimensiones.....	34
5.2.1.3.1. Reconocimiento de Arrendamientos	34
5.2.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera	37
5.2.1.4.1. Introducción y evolución de las NIIF en el Perú.....	38
5.2.1.5. Aplicación de las NIIF en el Perú.....	39
5.2.1.5.1. Aplicación plena de las NIIF en el Perú.....	39
5.2.1.5.2. Presentación de los estados financieros bajo NIIF en el Perú.....	40
5.2.1.5.3. Importancia de las NIIF en la práctica contable y financiera.....	41
5.2.2. Depreciación de los Bienes.....	44
5.2.2.1. Definición y Evaluación	44

5.2.2.2.	Desarrollo de la Depreciación de los Bienes	45
5.2.2.2.1.	Definición.....	45
5.2.2.2.2.	Características de la depreciación de bienes	47
5.2.2.2.3.	Pros y contras de la depreciación de bienes	48
5.2.2.3.	Dimensiones.....	49
5.2.2.3.1.	Métodos de depreciación.....	50
5.2.2.3.2.	Vida Útil de los Activos	51
5.2.2.3.3.	Impacto Financiero de la Depreciación.....	53
5.2.2.3.4.	Cumplimiento Normativo	54
5.2.2.4.	Depreciación en la Contabilidad.....	56
5.2.3.	Decreto Legislativo N.º 299	57
5.2.3.1.	Definición del decreto legislativo N.º 299	57
5.2.3.2.	Objetivo del decreto legislativo N.º 299	58
5.2.4.	NIC 12	58
5.2.4.1.	Definición NIC 12	58
5.2.4.2.	Objetivo de la NIC 12	59
6.	OBJETIVO	59
6.1.	Objetivo General.....	59
6.2.	Objetivos específicos	59
7.	HIPÓTESIS	60
7.1.	Hipótesis General.....	60
7.2.	Hipótesis Específicas	60
CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO OPERACIONAL.....		61
1.	TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN	61
1.1.	Técnicas	61
1.2.	Instrumentos.....	61
1.2.1.	Guía de análisis documental	61
1.2.2.	Guía de revisión documental:.....	62
2.	CAMPO DE VERIFICACIÓN.....	62
2.1.	Ubicación Espacial.....	62
2.2.	Ubicación Temporal.....	62

2.3. Unidades de Estudio.....	62
2.3.1. Universo	62
2.3.2. Población	62
2.3.3. Muestra	63
3. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	63
3.1. Organización	63
3.2. Recursos.....	63
3.2.1. Recursos humanos	63
3.2.2. Recursos físicos	64
3.2.3. Recursos financieros.....	64
3.3. Validación del instrumento	64
3.4. Criterio para el manejo de resultados.....	65
CAPÍTULO III: RESULTADOS	66
1. PRESENTACIÓN DE LA UNIDAD DE ESTUDIO	66
1.1. Visión.....	66
1.2. Misión	66
1.3. Historia.....	66
1.3.1. Servicios	68
1.3.1.1. Descripción de los servicios	68
1.4. Diagnóstico de la NIIF 16 en la empresa DELTA SUR.....	69
1.4.1. Reconocimiento de arrendamientos.....	69
1.4.1.1. Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados.....	69
1.4.1.2. Valor total de activos por derecho de uso reconocidos.....	70
1.4.2. Medición inicial.....	71
1.4.2.1. Valor promedio de pasivos por arrendamiento.....	71
1.4.2.2. Costos directos iniciales en la medición de activos.....	71
1.4.3. Medición posterior.....	72
1.4.3.1. Revaluación de pasivos por arrendamiento	72
1.4.3.2. Variación porcentual de las revaluaciones en los activos.....	73
1.5. Diagnóstico de la depreciación de bienes	74
1.5.1. Métodos de depreciación	74

1.5.1.1.	Método lineal	74
1.5.1.2.	Método de unidades de producción (u otros métodos)	75
1.5.2.	Vida útil de los activos	75
1.5.2.1.	Promedio de vida útil para los activos	75
1.5.2.2.	Frecuencia de revisión de vida útil de los activos.....	76
1.5.3.	Impacto financiero de la depreciación.....	76
1.5.3.1.	Gasto total por depreciación anual.....	76
1.6.	Análisis de incidencia en EE. FF	77
1.6.1.	Cálculo de indicadores de NIIF 16.....	77
1.6.1.1.	Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados.....	77
1.6.1.2.	Valor total de activos por derecho de uso reconocidos.....	80
1.6.1.3.	Nº de ajustes realizados por NIIF 16	92
1.6.2.	Análisis de incidencia.....	93
1.6.2.1.	Aplicación de la NIIF 16 en el impacto financiero de la depreciación.....	93
1.6.2.2.	Aplicación de la NIIF 16 en el cumplimiento normativo	94
1.6.3.	Estados financieros antes de la aplicación de la NIIF 16.....	94
1.6.4.	Adopción de NIIF 16 en EEFF	99
1.6.5.	Cálculo del impuesto a la renta diferido.....	102
1.6.6.	Estados financieros reexpresados después de la aplicación de la NIIF 16.....	103
	DISCUSIÓN.....	110
	CONCLUSIONES.....	112
	RECOMENDACIONES	114
	REFERENCIAS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Pros y contras de la depreciación de bienes en la contabilidad.....	49
Tabla 2	Recursos físicos.....	64
Tabla 3	Recursos financieros.....	64
Tabla 4	Cronograma de trabajo.....	65
Tabla 5	Listado de contratos.....	78
Tabla 6	Listado de contratos por valor total de los activos reconocidos.....	81
Tabla 7	Datos del contrato de arrendamiento N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC aplicable a la NIIF 16.....	81
Tabla 8	Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.....	82
Tabla 9	Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.....	82
Tabla 10	Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.....	82
Tabla 11	Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.....	82
Tabla 12	Datos del contrato de arrendamiento N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas aplicable a la NIIF 16.....	83
Tabla 13	Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas.....	83
Tabla 14	Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas.....	83
Tabla 15	Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas.....	84
Tabla 16	Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas.....	84
Tabla 17	Datos del contrato de arrendamiento N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX aplicable a la NIIF 16.....	84
Tabla 18	Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX.....	84

Tabla 19 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX	85
Tabla 20 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX	85
Tabla 21 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX	85
Tabla 22 Datos del contrato de arrendamiento N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil aplicable a la NIIF 16.....	85
Tabla 23 Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil	86
Tabla 24 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil.....	86
Tabla 25 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil	86
Tabla 26 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil	86
Tabla 27 Datos del contrato de arrendamiento N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos aplicable a la NIIF 16	87
Tabla 28 Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos	87
Tabla 29 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos.	87
Tabla 30 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos.....	88
Tabla 31 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos.....	88
Tabla 32 Datos del contrato de arrendamiento N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA aplicable a la NIIF 16.....	88
Tabla 33 Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA.....	88

Tabla 34 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento Contrato N.° 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA	89
Tabla 35 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.° 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA.....	89
Tabla 36 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.° 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA	89
Tabla 37 Datos del contrato de arrendamiento N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG aplicable a la NIIF 16	90
Tabla 38 Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG	90
Tabla 39 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG.....	90
Tabla 40 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG	90
Tabla 41 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso Contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG	91
Tabla 42 Datos del contrato de arrendamiento N.° 040-2002 – Torre de iluminación aplicable a la NIIF 16	91
Tabla 43 Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.° 040-2002 – Torre de iluminación.....	91
Tabla 44 Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.° 040-2002 – Torre de iluminación	92
Tabla 45 Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.° 040-2002 – Torre de iluminación	92
Tabla 46 Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.° 040-2002 – Torre de iluminación	92
Tabla 47 Listado de contratos – observaciones dadas por la NIIF 16.....	93
Tabla 48 Impacto Financiero directo.....	94
Tabla 49 4.6.2.2. Aplicación de la NIIF 16 en el cumplimiento normativo	94
Tabla 50 NIIF-16 y la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	123

Tabla 51 NIIF-16 y la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR,
Arequipa – 2023 124



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Impacto de la NIIF 16	34
Figura 2	Organigrama de DELTA SUR.....	67
Figura 3	Estado de Situación Financiera antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023	96
Figura 4	Estado de Resultados Integrales antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023.....	97
Figura 5	Estado de Flujo de Efectivo antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023	98
Figura 6	Estado de Cambios en el Patrimonio antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023	99
Figura 7	Ajustes por adopción de la NIIF 16 en el Estado de situación financiera de Delta Sur S.A.C., 2022–2023	100
Figura 8	Ajustes por adopción de la NIIF 16 en los Estados de Resultados integrales de Delta Sur S.A.C., 2022–2023	101
Figura 9	Ajustes por adopción de la NIIF 16 en el Estado de Flujos de Efectivo de Delta Sur S.A.C., 2022–2023	101
Figura 10	Impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2022	102
Figura 11	Impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2023	102
Figura 12	Estado de situación financiera reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022.....	104
Figura 13	Estado de resultados integrales reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022	105
Figura 14	Estado de flujo de efectivo reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022.....	105
Figura 15	Estado de situación financiera reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023.....	106
Figura 16	Estado de resultados integrales reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023	107
Figura 17	Estado de flujo de efectivo reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023.....	108
Figura 18	Estado de cambios en el patrimonio reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023	109

INTRODUCCIÓN

La industria de la construcción en Perú ha experimentado un notable crecimiento en los últimos años, impulsado por una creciente inversión en infraestructura y desarrollo urbano. Delta Sur, como actor clave en este sector, ha participado activamente en diversos proyectos de construcción que demandan una gestión rigurosa de sus recursos y activos. En este contexto, la adecuada gestión de los activos fijos, especialmente aquellos adquiridos bajo modalidades de arrendamiento, cobra una relevancia singular.

La entrada en vigencia de la NIIF 16 ha introducido nuevos desafíos para las empresas del sector, como Delta Sur. Esta norma internacional, al establecer criterios específicos para el reconocimiento, medición y presentación de los arrendamientos, ha modificado significativamente la forma en que se contabilizan y valoran los activos adquiridos bajo esta modalidad. Particularmente, la depreciación de estos activos ha adquirido una mayor complejidad, requiriendo una interpretación y aplicación precisas para garantizar la fiabilidad de los estados financieros.

El presente estudio tiene como objetivo principal analizar los desafíos específicos que enfrenta Delta Sur en la implementación de la NIIF 16, con un enfoque particular en su impacto sobre la depreciación de los activos bajo arrendamiento. A través de un análisis detallado y sistemático, se busca identificar las principales dificultades y proponer estrategias que permitan a la empresa cumplir con los requerimientos de esta norma internacional de manera efectiva.

La importancia de este trabajo radica en el hecho de que una incorrecta aplicación de la NIIF 16 puede generar distorsiones en la contabilización de la depreciación, afectando la precisión de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones estratégicas. Una gestión contable

adecuada, alineada con los estándares internacionales, es fundamental para fortalecer la posición financiera de Delta Sur y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

La NIIF 16, Arrendamientos, ha revolucionado la contabilidad en el sector de la construcción, donde los arrendamientos de maquinaria, equipos y, en ocasiones, incluso de inmuebles, son comunes. Esta norma ha introducido cambios significativos en la forma de reconocer y medir los arrendamientos en los estados financieros, brindando una visión más clara y completa de la situación financiera de las empresas constructoras.

La depreciación de activos es un concepto fundamental en la contabilidad y, en el sector de la construcción, adquiere una relevancia especial. La maquinaria pesada, los vehículos, los equipos y las herramientas son activos esenciales para llevar a cabo proyectos de construcción, y su valor disminuye con el tiempo debido al uso, desgaste y obsolescencia.

El estudio conjunto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 16 y la depreciación de activos fijos en el sector de la construcción busca responder a una serie de interrogantes fundamentales que impactan directamente en la gestión financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras.

El objetivo principal es proporcionar una guía práctica para que las empresas constructoras puedan aplicar correctamente los principios de la NIIF 16 en relación con la depreciación de sus activos fijos, asegurando así la fiabilidad de su información financiera y optimizando su gestión.

La investigación se divide en los siguientes capítulos:

En el capítulo uno El capítulo uno de la investigación presenta el problema central relacionado con la aplicación de la NIIF 16 y su efecto en la depreciación de los bienes de la empresa Delta Sur durante el año 2023. Se describe la situación que origina el estudio y se plantea la pregunta principal que orienta el análisis. Además, se expone la justificación que sustenta la importancia

del tema, considerando su aporte teórico, práctico y social. El capítulo también incluye los objetivos que guían la investigación, tanto el general como los específicos, enfocados en determinar la influencia de la norma en los registros contables y financieros. Finalmente, se incorpora la hipótesis que establece la relación esperada entre la aplicación de la NIIF 16 y la variación en la depreciación de los activos, constituyendo la base conceptual sobre la cual se desarrollará el estudio.

En el capítulo dos se desarrolla el diseño metodológico de la investigación. En este apartado se definen los instrumentos de recolección de datos, las unidades de estudio, la organización y los recursos necesarios para su ejecución. También se incluye el cronograma de trabajo, en el cual se fijan los plazos establecidos para cada una de las etapas de la investigación.

En el capítulo tres se detalla el proceso de ejecución de la investigación, explicando cómo se aplicaron los instrumentos previamente diseñados para dar respuesta a los objetivos propuestos. Se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis documental, los cuales permitieron identificar la situación del devengado en la empresa. Asimismo, se describe la manera en que la entidad desarrolla sus actividades y la posición en la que se encuentra respecto a la problemática planteada.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Determinación del problema

La industria de la construcción en Perú ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, impulsado por el aumento de la inversión en infraestructura y el desarrollo urbano. Delta Sur, como empresa constructora, forma parte de este sector y participa activamente en la ejecución de proyectos de construcción que requieren una gestión eficiente de recursos y activos.

En este contexto, la adecuada gestión de los activos fijos, como maquinaria y equipos, se vuelve esencial para asegurar la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera de la empresa. Dentro del marco contable, la NIIF 16 establece directrices específicas para el reconocimiento, medición, y presentación de los arrendamientos, lo que incluye el manejo de la depreciación de los activos que se adquieren bajo esta norma.

Para Delta Sur, el cumplimiento de la NIIF 16 es fundamental para garantizar la transparencia, comparabilidad y precisión de sus informes financieros al reflejar la realidad económica de la empresa, especialmente en la depreciación de activos adquiridos mediante arrendamiento; sin embargo, en la práctica, la empresa no aplica de manera clara esta norma, lo que genera dificultades en el registro contable, puede llevar a una valoración incorrecta de los activos y afectar la evaluación real del desempeño empresarial.

En este sentido, el presente trabajo de investigación tiene como propósito analizar los desafíos específicos que Delta Sur enfrenta en la implementación de la NIIF 16, con un enfoque particular en su impacto sobre la depreciación de los activos bajo arrendamiento. Además, se busca proponer estrategias basadas en un estudio detallado y sistemático que garanticen una correcta adopción de esta norma.

Estas propuestas estarán orientadas a fortalecer la gestión financiera de la empresa, promoviendo el cumplimiento de los estándares internacionales de contabilidad y fomentando una mejora continua en su desempeño financiero y operativo.

Este trabajo de investigación cuenta con un significativo número de contratos de arrendamiento gestionados por la empresa Delta Sur, para efectos del presente estudio, se nos proporcionaron ocho contratos, siendo estos los más relevantes y representativos según criterio de la empresa.

La gestión de dichos contratos implica una mayor complejidad en la aplicación de la NIIF 16. Por ello, el estudio no solo analiza las dificultades actuales en su aplicación, sino que también busca generar conocimiento que permita optimizar los procesos contables y financieros a largo plazo, contribuyendo así a una gestión alineada con las mejores prácticas internacionales y al fortalecimiento de su competitividad en el mercado.

La incorrecta interpretación o implementación de esta norma podría llevar a distorsiones en la contabilización de la depreciación, afectando la precisión de los estados financieros.

Esto no solo compromete la fiabilidad de la información contable, sino que también puede tener implicaciones directas en la toma de decisiones financieras estratégicas, influyendo en la valoración de los activos, la presentación de los estados financieros y la evaluación del rendimiento empresarial.

Una correcta aplicación de la NIIF 16 es, por tanto, fundamental para asegurar que Delta Sur mantenga una gestión financiera sólida y alineada con las normativas contables internacionales.

1.2. Enunciado del problema

NIIF-16 y la depreciación de los bienes en la empresa Delta Sur, Arequipa – 2023.

1.3. Interrogantes a resolver

1.3.1. *Interrogante general*

- ¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?

1.3.2. *Interrogantes específicas*

- ¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?
- ¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?
- ¿De qué manera la depreciación de los bienes, bajo la aplicación de la NIIF-16, impacta financieramente en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?
- ¿Cómo afecta la aplicación de la NIIF 16 a los bienes en cuanto a su cumplimiento normativo en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?

2. DESCRIPCIÓN

2.1. Área de conocimiento:

2.1.1. *Campo, Área y Línea*

- Campo: Ciencias Sociales
- Área: Contabilidad
- Línea de Investigación: Contabilidad

2.2. Tipo y nivel:

2.2.1. Tipo y nivel

El enfoque de la investigación es de carácter aplicativo, ya que busca examinar en profundidad los indicadores establecidos en función de las variables de estudio, con el propósito de evaluar el estado actual de la empresa en relación con la problemática identificada.

El objetivo final es desarrollar una propuesta de mejora orientada a optimizar el control de la depreciación en la empresa. Según Castro et al. (2023) la investigación aplicada requiere una metodología distinta a la de la investigación básica y pura, ya que se basa en la identificación de problemas específicos en un contexto determinado y propone soluciones utilizando el conocimiento adquirido en la investigación básica.

En este sentido, la investigación aplicada puede dirigirse, por ejemplo, a identificar posibles consumidores de un producto para determinar el lugar óptimo para establecer una tienda. Este tipo de investigación utiliza los conocimientos obtenidos en la investigación básica para alcanzar objetivos concretos; por lo tanto, considera todo el conocimiento disponible en un área específica y lo aplica para resolver problemas particulares. En dicho caso el nivel de investigación es descriptivo, dado que describirá los resultados hallados tras la aplicación de la NIIF 16 en la unidad de estudio.

2.2.2. Diseño

El diseño de la investigación es no experimental tipo transversal ya que los datos se recolectaron del periodo 2023 y debido a que no se tiene control ni manipulación directa sobre las variables ni sobre la unidad de estudio. Esto implica que la investigación se enfoca en observar y analizar el fenómeno en su contexto natural, sin realizar intervenciones ni modificaciones en el entorno o en los procesos. Según Arias y Covinos (2021). En este tipo de

diseño, no se introducen estímulos o condiciones experimentales que afectan las variables de estudio.

3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.1. Variables

3.1.1. Análisis de Variables

3.1.1.1. Variable Independiente

Según Morales y Zamora (2018) la NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de información relacionada con los arrendamientos, tanto para arrendatarios como para arrendadores. De acuerdo con esta norma, los arrendatarios deben registrar en su Estado de situación financiera general un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento para todos los contratos de arrendamiento, con excepción de los de corto plazo y de bajo valor. Esta norma es fundamental en la contabilidad actual, ya que ajusta el tratamiento de los arrendamientos a la realidad económica de las transacciones.

3.1.1.2. Variable Dependiente

Según Garrison et al. (2018) la depreciación es el proceso de asignar de manera sistemática y racional el costo de un activo fijo tangible a lo largo de su vida útil. Este procedimiento refleja la disminución en el valor de los activos debido al uso, desgaste, obsolescencia o cualquier otro factor que limite su capacidad para generar ingresos futuros.

3.2. Indicadores

3.2.1. Indicadores de la NIIF 16

- Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados.
- Valor total de activos por derecho de uso reconocidos.
- Valor promedio de pasivos por arrendamiento.

- Costos directos iniciales en la medición de activos.
- Revaluación de pasivos por arrendamiento.
- Variación porcentual de las reevaluaciones en los activos.

3.2.2. Indicadores de la depreciación de bienes

- Método lineal
- Método de unidades de producción (u otros métodos)
- Promedio de vida útil para los activos.
- Frecuencia de revisión de vida útil de los activos.
- Gasto total por depreciación anual.
- Variación porcentual en libros.
- Nro. de ajustes realizados por NIIF 16
- Variación porcentual en el gasto por depreciación según NIIF 16.

3.3. Variables, indicadores y sub indicadores

3.3.1. Variables:

3.3.1.1. NIIF 16:

- Dimensiones:
 - Reconocimiento de arrendamientos
 - Indicadores:
 - ✓ Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados
 - ✓ Valor total de activos por derecho de uso reconocidos

- Medición Inicial

Indicadores:

- Valor promedio de pasivos por arrendamiento

- Costos directos iniciales en la medición de activos
- Revaluación de pasivos por arrendamiento,
- Variación porcentual de las revaluaciones en los activos
- Medición posterior
Indicadores:
 - Revaluación de pasivos por arrendamiento
- Dimensiones:
Métodos de depreciación
Indicadores:
 - Método lineal
 - Método de unidades de producción
- Vida útil de los activos
Indicadores:
 - Promedio de vida útil para los activos
 - Frecuencia de revisión de vida útil de los activos
- Impacto financiero de la depreciación
Indicadores:
 - Gasto total por depreciación anual
 - Variación porcentual en libros
- Cumplimiento normativo
Indicadores:
 - N° de ajustes realizados por NIIF 16
 - Variación porcentual en el gasto por depreciación según NIIF 16

4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Teórica

La NIIF 16 tiene una implicancia teórica significativa porque transforma el tratamiento de los arrendamientos en las empresas, exigiendo que se reconozcan como activos por derecho de uso y se deprecien, lo que afecta profundamente la presentación financiera. Su impacto radica en que modifica la estructura de los estados financieros, influye en la rentabilidad, el endeudamiento y otros indicadores clave, proporcionando una visión más realista de las obligaciones financieras.

Para esta investigación, su análisis es crucial, ya que permite evaluar cómo afecta la depreciación de los bienes arrendados en la empresa Delta Sur y su gestión financiera en 2023.

4.2. Utilidad Metodológica

Al utilizar guías de observación y análisis documental para la recopilación y organización de datos, estas herramientas permiten una evaluación exhaustiva y estructurada de la aplicación de la NIIF 16 en la empresa Delta Sur, facilitando el análisis cuantitativo de la depreciación de los activos. La metodología aplicada contribuye a mejorar la forma en que se recopila y organiza la información contable, ofreciendo un enfoque sistemático y replicable que puede ser útil para otros estudios en el campo de la contabilidad financiera.

4.3. Práctica

Para la empresa Delta Sur, esta investigación tiene una implicancia práctica significativa. Al identificar y analizar las deficiencias en la aplicación de la NIIF 16 y su impacto en la depreciación de los activos, el estudio proporcionará recomendaciones concretas para mejorar el control y registro de la depreciación. Esto no solo optimiza la precisión de los informes financieros, sino que también mejora la gestión de los activos, facilita la toma de decisiones financieras más informadas y contribuye a la eficiencia operativa general de la empresa.

5. MARCO TEÓRICO

5.1. Antecedentes investigativos

5.1.1. *Artículos de investigación*

5.1.1.1. NIIF 16

En la investigación de Caivano (2023) se aborda el tratamiento contable de los arrendamientos operativos bajo la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 16, explorando sus implicaciones en la información financiera de las entidades arrendatarias. A través de una investigación que analiza los estados financieros de empresas que realizan oferta pública en Argentina, con cierre en 2019, se busca comprender el impacto de esta norma, tanto en los resultados esperados como en los reales. La revisión teórica sugiere que la capitalización de los arrendamientos operativos mejora la comparabilidad y transparencia en los informes financieros, al incluir todos los contratos de arrendamiento en los Estado de situación financieras. No obstante, también se evidencia que la complejidad de la NIIF 16 puede llevar a diferencias significativas entre los efectos anticipados y los observados en la práctica. En particular, el análisis empírico muestra que las partidas relacionadas con la norma tienen una baja representación en los activos y pasivos reportados por las empresas estudiadas, lo que invita a reflexionar sobre la magnitud de su impacto en ciertos casos. Este estudio subraya la importancia de continuar investigando, tanto desde una perspectiva teórica como empírica, para obtener una visión más amplia y precisa de los efectos de la NIIF 16, especialmente en contextos financieros específicos como el argentino. La contribución de esta investigación es clave para mi tesis, ya que proporciona un marco conceptual claro y evidencia empírica relevante sobre las implicaciones contables de la norma, facilitando una mejor comprensión de su influencia en la práctica contable actual.

En otro estudio Aguirre Naula, Ayabaca Mogrovejo y Bermeo Quito (2021) realizaron un análisis contable sobre la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 (NIIF 16) desde la perspectiva del arrendatario, utilizando un enfoque descriptivo y documental que incluyó el análisis de bases contables, tributarias y métricas financieras. A través de un caso práctico, evaluaron los efectos de esta norma en los registros contables, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y los Flujos de Efectivo. La investigación se enfocó en proporcionar lineamientos contables para la correcta adopción de la NIIF 16 y fomentar el debate sobre sus implicaciones en la información financiera. Su aporte para el presente estudio consiste un análisis actualizado sobre los efectos de la NIIF 16 en situaciones particulares, brindando un marco valioso para comprender su impacto en la práctica contable.

De igual forma Ugalde (2023) examina los retos enfrentados por las pequeñas y medianas empresas (PYME) de servicios ante la implementación de la NIIF 16, vigente desde enero de 2019. La investigación se enfoca en cómo las empresas, incluidas las del sector de servicios en Costa Rica, han tenido que adaptarse a las nuevas exigencias de registro y valoración de contratos de arrendamiento, especialmente en un contexto de cambios profundos como el teletrabajo. Se destaca que la NIIF 16 requiere la contabilización de todos los contratos superiores a 12 meses como activos y pasivos, con un impacto considerable en las empresas de servicios. Este estudio aporta a mi investigación al ofrecer una perspectiva detallada sobre cómo las PYME se ven afectadas por las nuevas normas contables y los retos que enfrentan para su correcta implementación.

Por otra parte, Esquivel (2020) analiza los efectos de la implementación de la NIIF 16 en el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), destacando las complicaciones que surgen al aplicar esta norma en contextos fiscales. El estudio se centra en si los activos por derecho de uso, reconocidos bajo la NIIF 16, deben incluirse en la base imponible del ITAN, y resalta la

necesidad de claridad en la normativa para evitar conflictos y contingencias fiscales. Este artículo es relevante para mi tesis, ya que aborda la interacción entre las normas contables y los impuestos, proporcionando un análisis crucial sobre las implicaciones tributarias de la NIIF 16, lo cual es fundamental para el entendimiento completo de sus efectos.

En el estudio de Gonçalves, Willrich Sales y Pelucio Grecco (2021) investigan los efectos esperados de la adopción de la NIIF 16 en los indicadores financieros de empresas brasileñas, con especial énfasis en los sectores de agronegocios y recursos naturales. A partir de los estados financieros de 2017, el estudio analiza el impacto de la norma en el apalancamiento financiero, destacando que, si bien se esperaba un aumento en el endeudamiento, no se preveía un deterioro en las calificaciones crediticias. Además, se observó una disminución en los ingresos netos tras la implementación de la norma. Este trabajo es relevante para mi tesis al aportar una comprensión detallada sobre cómo la NIIF 16 afecta los indicadores financieros en sectores específicos, ofreciendo una visión sobre el apalancamiento y su influencia en las calificaciones de las empresas.

De igual forma Parte et al. (2021) examinan el impacto inmediato de la NIIF 16 en los estados financieros de las empresas del Ibex 35 tras su adopción obligatoria.

La investigación se centra en los cambios significativos en las métricas económico-financieras y cómo los organismos reguladores han adaptado la norma en respuesta a situaciones extraordinarias. Este estudio es especialmente útil para mi tesis, ya que proporciona una visión práctica de los efectos reales de la NIIF 16 en grandes corporaciones, permitiendo una comprensión más profunda de sus implicaciones en los estados financieros y su ajuste ante circunstancias excepcionales.

Bautista y Galdos (2021) enfocan su investigación en el impacto de la NIIF 16 en las empresas del sector de la construcción en Perú durante 2020, un año marcado por la paralización de actividades debido a la crisis global.

La investigación analiza cómo la enmienda a la NIIF 16 proporcionada por el IASB fue clave para guiar a las empresas en la contabilización de concesiones de arrendamiento. Este estudio es relevante para mi tesis, ya que ofrece un ejemplo concreto de cómo la NIIF 16 puede adaptarse a situaciones excepcionales, ayudando a comprender sus efectos en sectores específicos durante periodos de crisis.

Álvarez (2020) explora las implicaciones del nuevo modelo contable introducido por la NIIF 16, el cual elimina la distinción entre arrendamientos operativos y financieros, exigiendo el reconocimiento de casi todos los contratos en el Estado de situación financiera de los arrendatarios. El estudio destaca los efectos de esta normativa en el análisis de solvencia y rentabilidad de las empresas. Este trabajo es fundamental para mi investigación, ya que proporciona un marco teórico sobre cómo el cambio en la estructura contable afecta los estados y el análisis financieros, ofreciendo una comprensión sólida sobre las implicaciones de la NIIF 16 en la práctica contable.

5.1.1.2. Depreciación

Se tiene a Tapia et al. (2022) que realiza un análisis comparativo de diversos métodos de depreciación de activos fijos en función de la optimización de la carga tributaria anual de las empresas. La depreciación es crucial en la determinación de los impuestos y este estudio busca identificar cuál es el método más eficiente para fines fiscales. Como resultado del análisis, se encontró que el método de doble saldo decreciente es el más efectivo, ya que proporciona un mayor valor presente cuando se utiliza una tasa de interés anual del 15%. Este estudio es relevante para mi tesis porque ofrece una comparación práctica de los diferentes métodos de

depreciación y su impacto en la carga tributaria, lo cual es útil para evaluar la eficacia de las estrategias contables y fiscales en empresas.

En la investigación de Romero Álvarez, Cantillo Padrón y Niebles Núñez (2022) se analiza los efectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la evaluación financiera de proyectos, abordando cómo las NIIF afectan la contabilidad de la depreciación de activos fijos y su medición. Se utiliza un enfoque exploratorio para examinar cómo estas normas influyen en la determinación de los costos de un proyecto, incluidos la depreciación de activos fijos, la amortización de intereses y el valor de rescate. Los resultados revelan variaciones significativas en la evaluación de proyectos bajo las NIIF. Este artículo es relevante para mi tesis porque ofrece un análisis de cómo las NIIF afectan la depreciación de activos fijos en el contexto de la evaluación financiera de proyectos, lo cual es crucial para entender el impacto de las normas contables en la toma de decisiones.

Zeng, TYo K (2021) Este estudio se enfoca en cómo la digitalización afecta la gestión de la depreciación de activos fijos. En el contexto de estrategias digitales como Internet Plus, se analizan las problemáticas en la depreciación de activos fijos desde su adquisición hasta su gestión. Se proponen soluciones para mejorar la calidad de la administración de la depreciación en entornos digitales. Esta investigación es relevante para mi tesis porque ofrece una perspectiva sobre cómo la digitalización puede influir en la gestión eficiente de la depreciación de activos fijos, lo cual es un aspecto importante para considerar en la optimización contable.

Chernenko, A. y Maslova, T. (2020) Este artículo desarrolla un nuevo método para calcular la depreciación de activos fijos en empresas comerciales, considerando la vida útil de los activos y su estado límite final. Este método, aunque no está aprobado oficialmente para fines contables y fiscales, permite una evaluación más precisa de la participación real de los activos fijos en el proceso productivo. Este estudio es relevante para mi tesis porque introduce

un enfoque novedoso para la depreciación de activos fijos, lo que puede mejorar la precisión en la valoración y análisis de estos activos en el contexto contable y de gestión.

Selezneva, I., Selezneva, I., Shlyapnikova, E. y Dzhikiya, K. (2021) Este artículo aborda la mejora de la contabilidad de la depreciación de los activos fijos y su rol en la reproducción de los mismos. Se proponen ajustes en las cuentas contables relacionadas con la depreciación, incluyendo mejoras en la gestión de los fondos para la renovación de activos fijos. Los hallazgos sugieren que una mejor estructura contable puede optimizar la administración de la depreciación acumulada y las ganancias retenidas. Este estudio es relevante para mi tesis porque ofrece recomendaciones sobre cómo optimizar los registros contables de la depreciación, lo cual es clave para mejorar la eficiencia en la renovación de activos fijos.

Anisa, M., Amelia, N. y Pebriana, R. (2021) Este estudio evalúa el impacto de diferentes métodos de depreciación en los ingresos operativos de las empresas, utilizando tanto el método de línea recta como el método del saldo decreciente doble. El análisis revela que, aunque el método de línea recta genera mayores ingresos operativos, el saldo decreciente doble es más apropiado en ciertos contextos.

Este artículo es relevante para mi tesis porque permite comprender cómo diferentes métodos de depreciación influyen en los resultados financieros de las empresas, lo cual es crucial para analizar la eficiencia contable en el manejo de los activos fijos.

Pisarska, A. (2021) Este artículo explora cómo la elección de métodos de depreciación afecta los informes financieros de las universidades públicas en Polonia. Los resultados muestran que la falta de uniformidad en los métodos de depreciación utilizados entre las universidades afecta la comparabilidad de los estados financieros.

Este estudio es relevante para mi tesis porque examina las implicaciones de la elección de métodos de depreciación sobre la comparabilidad financiera, un tema que puede extrapolarse a otras instituciones o sectores económicos.

Slesarenko, G. (2021) Este estudio aclara las diferencias entre depreciación y amortización de activos fijos, y propone mejoras en los indicadores para evaluar la efectividad de dichos activos. La depreciación se examina como un mecanismo para estimar el estado técnico de los activos, mientras que la amortización se analiza como una herramienta para transferir el valor de los activos al producto final.

Este artículo es relevante para mi tesis porque proporciona una discusión detallada sobre cómo mejorar la evaluación de la efectividad de los activos fijos, lo cual es esencial para optimizar el proceso de depreciación en la contabilidad y la gestión financiera.

5.1.2. Antecedentes Nacionales

5.1.2.1. NIIF 16

El estudio de Huanasca y Novoa (2022) tuvo como objetivo determinar si la implementación de la NIIF 16 afectó los ratios financieros de Corporación SIC SAC. Analizó particularmente el impacto del reconocimiento y la medición de los arrendamientos operativos en los mencionados ratios financieros. El estudio fue de naturaleza cuantitativa; Fue aplicado y explicativo con un diseño correlacional-causal, no experimental y longitudinal, y estuvo guiado por un enfoque hipotético-deductivo. La población analizada fue de empresas orientadas a servicios, mientras que la muestra específica fue Corporación SIC SAC basada en sus estados financieros de los años 2019 y 2020. La recolección de información se realizó a través de técnicas como observación estructurada y documental, así como análisis financiero, utilizando hojas de observación, hojas de registro de análisis e índices financieros como instrumentos. Los resultados estadísticos demostraron una clasificación significativa y confirmaron que la NIIF 16

tuvo un impacto negativo en los ratios financieros de la organización durante el periodo analizado. Este trabajo es de alta relevancia para esta tesis, ya que ilustra cómo los cambios regulatorios contables pueden alterar de manera notable los resultados financieros de las empresas orientadas a servicios.

Carpio Ccapa (2022) se centró en la industria minera en Arequipa para estudiar cómo la adopción de la NIIF 16 impacta los procesos de toma de decisiones financieras de las empresas en este sector. El estudio enfatizó la necesidad de alinear los procesos contables, las políticas corporativas y los sistemas tecnológicos con los estándares y la competitividad requeridas en el mercado. Se diseñó una metodología enfocada en las alteraciones de la gestión financiera causadas por la adopción de la norma, enfatizando la necesidad de formación continua, actualización de herramientas tecnológicas financieras y cambios en las políticas contables organizacionales. Se analizaron los impactos financieros y operativos de los cambios regulatorios en la gestión. Se decide que las empresas que adoptan los cambios regulatorios se adaptan inteligentemente al nuevo panorama competitivo. Sin duda, la transición mejora los procesos de toma de decisiones respecto a la información financiera y regulatoria. Esta información contribuye a la tesis en la medida que ilustra los impactos que el NIIF 16 tiene en el sector crítico de la economía nacional de manera integral.

En el caso de Escobar y Cristóbal (2020), el objetivo de la investigación fue analizar el impacto de la NIIF 16 en los estados financieros de las compañías en los últimos 10 años. Para ello, se llevó a cabo una revisión sistemática de 92 publicaciones científicas, de las cuales solo 34 fueron consideradas relevantes al objetivo de estudio. Estos artículos fueron obtenidos en bases de datos como Dialnet, Google Scholar, EBSCOhost, ProQuest, Scielo y Redalyc. El análisis mostró que a pesar de que la NIIF 16 reemplazó a la NIC 17 a partir de enero de 2019, todavía hay muy pocos estudios sobre el impacto que ha tenido en las compañías arrendatarias.

El cambio más importante que se identificó fue que no existe más la clasificación de arrendamientos como operativos o financieros, y por lo tanto, hubo la implementación de un solo modelo contable. Esta investigación es relevante para la tesis porque explica el impacto que la norma ha tenido en la contabilidad de las empresas, su presentación y el impacto que esto tiene en la interpretación de la información contable.

De la misma manera, Carreño (2019) tuvo como objetivo estudiar el impacto de aplicar la NIIF 16 en los estados financieros de una empresa con sede en Lima. Para esto, revisó sistemáticamente la documentación de la empresa, especialmente los arrendamientos, para clasificar correctamente los acuerdos y determinar su reconocimiento de acuerdo con la norma. Además, calculó el impacto financiero de los arrendamientos utilizando la tasa de interés incremental definida por la empresa matriz. El estudio concluyó que aunque el método completo retroactivo es el mejor método para preservar la comparabilidad, la empresa optó por adoptar el método simplificado retroactivo con ajustes en los resultados acumulados por razones de uniformidad. También se enfatizó que la identificación completa y precisa de los contratos es el primer paso para aplicar la NIIF 16, lo que permite distinguir los arrendamientos de meros servicios o acuerdos de alquiler. Esta perspectiva práctica es una contribución a la tesis al mostrar la implementación normativa y destacar la importancia de la minuciosa revisión contractual en el proceso contable.

Por fin, Llanos y Nieves (2022) centraron su investigación en analizar el impacto de la enmienda "Concesión de Modificaciones de Arrendamiento Relacionadas con COVID-19" de la NIIF 16 en los arrendatarios de centros comerciales en el distrito de Independencia durante el año 2020. El estudio analizó las concesiones de costos de arrendamiento relacionadas con la pandemia considerando que, en algunas ocasiones, los costos de arrendamiento representaban hasta el 20% de la facturación de las empresas. La modificación realizada por el IASB estaba

destinada a ser una opción predeterminada en la práctica para las desviaciones en los contratos. El estudio concluyó que hubo un impacto financiero sustancial debido a la enmienda, confirmando las hipótesis formuladas. Esta información es relevante para la tesis porque se muestra hasta qué punto se pueden modificar las normas contables durante emergencias, ilustrando la naturaleza adaptable y la notable utilidad de la NIIF 16 durante tiempos excepcionales como la pandemia.

5.1.2.2. Depreciación

Guerra y Ferrua (2022) examinaron la depreciación de los activos fijos a lo largo del tiempo dentro de las industrias madereras de Pucallpa durante el año 2020. El análisis del estudio se basó en regulaciones fiscales y utilizó un enfoque cuantitativo no experimental centrado en probar la brecha de depreciación desde un ángulo contable cruzado y de deducción fiscal. El análisis descubrió la falta de marcos contables adecuados dentro del sector y las dificultades impuestas en la aplicación de la ley fiscal. El estudio concluyó que el régimen fiscal fijado con tasas de depreciación estándar (límito) los cálculos de depreciación permitidos, lo que resultó en deducciones de gasto de duración fija contra el ingreso bruto. Esta información es importante para comprender la tesis porque muestra cómo la depreciación en relación con la vida útil de un activo afecta la gestión financiera en una empresa y se relaciona con la aplicación de la NIIF 16.

Arenas (2020) se centró en evaluar los impactos de la adopción de la NIIF 16 - Arrendamientos y su impacto en los estados financieros de EF Soluciones S.A.C. durante los períodos fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2019. Este fue un estudio aplicado, descriptivo y correlacional con un diseño experimental transversal. El análisis de documentos permitió la reconstrucción del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento bajo la NIC 17 y la NIIF 16, incluidos los ajustes necesarios. La conclusión

principal fue que la adopción de las nuevas normas de arrendamiento mejoró la presentación de los estados financieros al reflejar de manera más precisa la financiación y consumo de los activos a través de la depreciación. Este hallazgo es significativo para la tesis porque demuestra cómo la NIIF 16 impacta la presentación contable y el cálculo de la depreciación.

Casimiro (2022) buscó determinar cómo la depreciación afecta los resultados de las operaciones comerciales de Elefante S.A.C. en los años 2016 a 2020. El estudio fue de naturaleza aplicada con un enfoque cuantitativo y fue diseñado como un estudio explicativo transversal no experimental. La muestra consistió en 20 empleados de los departamentos contable y administrativo, y se utilizó una encuesta tipo Likert como instrumento de recolección de datos. Los resultados, obtenidos con el método hipotético-deductivo y la prueba de Chi-Cuadrado, mostraron un nivel de significancia de 0.05 y un valor p de 0.000, validando así la hipótesis alternativa. La conclusión a la que se llegó fue que la depreciación afecta significativamente los resultados financieros de la empresa. Este estudio enriquece la tesis porque demuestra la considerable influencia que la depreciación tiene en los resultados económicos, lo cual es crucial para evaluar las repercusiones de la NIIF 16.

En el caso de Juárez (2022), se analizó el caso de estudio en relación a las fábricas de madera y melamina de Lurigancho y el impacto de la depreciación de los activos fijos en el año 2022. La metodología utilizada fue aplicada con un diseño de campo no experimental de tipo relacional. Se realizó una encuesta a 36 colaboradores de las áreas administrativas y contables con un cuestionario de tipo Likert. Los resultados mostraron problemas en la identificación de activos en el inventario, falta de registro en el costo de mantenimiento y reparación, así como una depreciación contable que no se ajusta a los lineamientos de la Ley del Impuesto a la Renta. También se encontró que los activos sufren de obsolescencia, deterioro y excesivos desembolsos que alteran la vida útil, así como un desgaste excesivo. La correlación estadística de 0.376

obtuvo resultados que corroboran la existencia de una relación entre las variables estudiadas. Esta investigación fue útil para la tesis, en particular, porque destaca el impacto de la NIIF 16 en la identificación y depreciación de los activos fijos, que son los aspectos centrales contables en los que se basa esta norma.

Ortiz (2020) preparó un análisis sobre el impacto de la depreciación de activos fijos en la obligación tributaria del impuesto a la renta de la empresa Bristel S.R.L para el año 2017. El análisis aplicó las normas contables NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, NIC 17 “Arrendamientos” y la normativa tributaria pertinente supervisada por SUNAT. Se estudió el tratamiento fiscal de los activos adquiridos a través de arrendamientos financieros y revalorizaciones voluntarias. Es crucial para la adecuada distribución de las obligaciones tributarias y las cargas de cumplimiento estar alineado con los registros contables relevantes de reconocimiento y medición. El análisis demostró, a través de una investigación bibliográfica de las normas pertinentes y estudios previos, que la depreciación es un factor importante que influye en las obligaciones tributarias de las corporaciones. Esto es significativo para la tesis, ya que ilustra que la depreciación de activos afecta la base imponible y, por lo tanto, la obligación de impuesto a la renta.

Por último, Maldonado y Villavicencio (2020) se centraron en analizar el impacto de los gastos de depreciación de maquinaria en el Impuesto a la Renta de Ferreycorp S.A.A. para los años 2017-2019. El estudio abordó la depreciación tanto desde la perspectiva contable en cumplimiento con las NIIF como desde un punto de vista fiscal en línea con la Ley del Impuesto a la Renta. Se encontró que las discrepancias entre ambas normativas dieron lugar a contrariedades temporales y permanentes en la tributación respecto a diferentes enfoques de depreciación y la revalorización de maquinaria. La metodología fue un enfoque correlacional descriptivo que integró análisis cualitativos y cuantitativos de documentos normativos y

estudios de casos aplicados. Este trabajo es relevante para la tesis porque profundiza en el impacto de la depreciación de maquinaria en la tributación corporativa y aclara los impactos de la NIIF 16 en escenarios de depreciación fiscal y contextos de tributación corporativa.

5.1.3. Antecedentes internacionales

5.1.3.1. NIIF 16

Díaz Torres y Gómez (2020) examinaron el impacto financiero de la implementación de la norma IFRS 16 en los arrendamientos de una empresa de telecomunicaciones. El estudio tenía un enfoque documental y analítico, ya que evaluó el impacto de esta regulación en la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa. Es importante mencionar que la NIIF 16 fue publicada por el IASB y entró en vigor el 1 de enero de 2019, reemplazando la norma de NIC 17 con el objetivo de mejorar la transparencia y confiabilidad de la información financiera. El estudio concluyó que la norma tiene un impacto significativo en los arrendamientos, lo que afecta los procesos internos de la empresa y la presentación de su situación financiera. Se enfatiza que el impacto es proporcional al valor y al número de activos arrendados, los términos de los contratos y las negociaciones realizadas. Es útil para la tesis porque explica cómo la NIIF 16 cambia la presentación de los estados financieros de las empresas de telecomunicaciones para otras empresas que utilizan el arrendamiento como una alternativa de financiación.

Sánchez y de Vicente (2020) examinaron el impacto de NIIF 16 en los estados financieros individuales de las empresas españolas. El estudio analizó el profundo cambio que la nueva regulación ha traído a la función contable del arrendatario con un enfoque más amigable hacia la información financiera. Los usuarios de los ajustes a los arrendamientos operativos debido a la inexactitud de NIC 17 tenían que sobreestimar los arrendamientos. Los autores afirman que, aunque el nuevo modelo contable puede favorecer la transparencia de la información, la complejidad de la implementación del sistema contable desanima la adopción

del Plan General de Contabilidad en ese país. Este trabajo contribuye a ese aspecto en la tesis al proporcionar un enfoque comparativo y crítico, demostrando que el impacto de NIIF 16 puede diferir según los marcos regulatorios de diferentes países.

La investigación de Rodríguez Montenegro y Jiménez Quito (2020) trata sobre el efecto que tuvo la aplicación de la NIIF 16 en PUBLIVICMON SA en Ecuador, una empresa de publicidad dedicada a la fabricación y venta de muebles publicitarios. Para esto, se inspeccionaron los contratos de arrendamiento vigentes al 31 de diciembre de 2018 para determinar si eran arrendamientos como tal que brindaban servicios, como lo decía la norma. Luego se procedió a realizar los asientos contables siguiendo los ajustes necesarios y los procedimientos establecidos para la NIIF 16. Los hallazgos de la investigación indican que la norma contable mejora la confiabilidad de los informes sobre las deudas que tiene la empresa, a partir de un cambio en la presentación de la información contable. Este estudio resulta relevante para la tesis, porque brinda un caso que ilustra los impactos que el NIIF 16 tiene en las empresas, desde un contexto que puede ser utilizado para contrastar otros escenarios.

Finalmente, Campoverde y Carmona (2023) se enfocaron en el comercio de vehículos automotores en Cuenca para analizar la aplicación de la NIIF 16 y buscar demostrar las diferencias que genera en la presentación de los estados financieros. La metodología que se utilizó fue descriptiva y deductiva, en la que se aplicaron técnicas cualitativas y cuantitativas en el estudio de las empresas de la muestra. Los hallazgos evidenciaron que la NIIF 16 tiene un impacto considerable en el gasto de arrendamiento de larga duración y en la contratación de bienes significativos. A diferencia del esquema de la NIC 17, donde los arrendamientos operativos eran simplemente un gasto en el estado de resultados, la nueva normativa obliga a reconocer en el Estado de Situación Financiera activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, los cuales son depreciados, así como los arrendamientos que alteran la situación

financiera de la entidad. Esta tesis incorpora en el trabajo una descripción pormenorizada de los impactos que causan los estados financieros con la aplicación de la NIIF 16 en un sector determinado, lo que ayuda en la comprensión de la norma y en las diversas realidades de las empresas.

5.1.3.2. Depreciación

Bonilla (2022) trabajó en un estudio cuyo objetivo fue determinar el valor de reventa de un vehículo al final de un contrato de arrendamiento considerando las características del vehículo y los factores del mercado dentro del contexto de la industria de alquiler de automóviles en Colombia. La investigación hizo una mezcla de opiniones de expertos y otras metodologías diferentes como regresión lineal múltiple, regresión aditiva generalizada, regresión lineal con agrupamiento, perceptrón multicapa y árboles de regresión para determinar los factores más significativos en la determinación del precio. Para la evaluación de los modelos, el índice de ajuste y el error cuadrático medio estuvieron entre los indicadores más utilizados. Se encontró que el perceptrón multicapa era el método más eficiente para explicar el valor de reventa, aunque su interpretación fue menos clara que la explicación de la regresión lineal múltiple. Esto fue relevante para la tesis ya que proporcionó un marco concreto y aplicable en la evaluación del valor que está relacionada con el estudio de la depreciación y la optimización de recursos en mercados específicos.

Molina y Loayza (2024) llevaron a cabo una investigación con el propósito de averiguar el método de depreciación más adecuado y su impacto en la rentabilidad del Sindicato Provincial de Choferes Profesionales de El Oro. La conducción escolar del sindicato forma parte de su interrogación con los automóviles de la escuela de conducción a su disposición y se analizan tres métodos que la normativa ecuatoriana admite. Se considerarán elementos de NIC 16 como la vida útil de los activos, el valor residual y el método de depreciación que se tomará. El trabajo

se dividió en cuatro capítulos; en el primero se expuso la metodología de trabajo; el segundo se recopiló los fundamentos teóricos y legales pertinentes; el tercero expuso qué empírico dio y qué métodos empíricos; y en el cuarto se expusieron los resultados y se formularon las recomendaciones y conclusiones sobre la entidad. Este trabajo es parte de la tesis porque ayudó a entender cómo se selecciona el método de depreciación, que es fundamental para la administración financiera y para la optimización de los recursos de la empresa.

Contreras (2022) desarrolló un estudio de caso en la empresa Fideos Noelia con el fin de analizar los métodos utilizados para valorar activos fijos a través de una investigación documentaria con un enfoque mixto y un método descriptivo. Revisar los estados financieros ayudó a analizar la depreciación de activos como terrenos, equipos informáticos y software, vehículos, mobiliario y otros elementos. Los hallazgos destacaron ciertos lapsos en el control de los activos ya que se observó que muchos activos estaban cerca del final de su vida útil, aunque el mantenimiento pudo extenderla mediante un mantenimiento constante. La investigación encontró que, aunque la empresa estaba aplicando métodos de depreciación correctamente, la falta de sistemas de control en la empresa obstaculizaba el funcionamiento eficiente del sistema de control interno y la gestión de activos. Este hallazgo es importante para la tesis, ya que ilustra las brechas en la gestión y control de activos fijos que son elementos esenciales para asegurar la eficiencia financiera en las organizaciones.

5.2. Marco conceptual

5.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 16)

5.2.1.1. Definición NIIF 16

Como explican Ribeiro et al. (2023), la NIIF 16 incorpora un modelo contable unificado para el tratamiento de arrendamientos con la intención de aumentar la transparencia y mejorar la calidad de la información financiera que reciben diversos usuarios. La norma requiere que un

contrato de arrendamiento debe ser capturado en el Estado de situación financiera, lo que significa que la entidad debe reconocer un activo por el derecho de uso junto con un pasivo por arrendamiento. El activo se registra al "costo", que consiste en el valor presente de los pagos del contrato de arrendamiento, y el pasivo se reconoce por el mismo monto. Posteriormente, el activo se deprecia sistemáticamente y el pasivo disminuye a medida que se realizan los pagos. Esto ayuda a lograr una mejor información contable y elevar la calidad de la información contable disponible para la toma de decisiones, proporcionando una mejor visión del impacto financiero de los arrendamientos a largo plazo en la estructura de capital de la organización.

Según Tumpach et al. (2021), la NIIF 16 exige que tanto los activos como los pasivos derivados de arrendamientos sean registrados en los estados financieros, y no permite que se mantengan fuera del Estado de situación financiera. Con esta modificación, los contratos que anteriormente se registraban como gastos y se desestimaban en los estados financieros ahora deben ser reconocidos como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. Esto previene compromisos económicos significativos ocultos, mejora la transparencia de la información y permite una representación más precisa de la situación financiera de las entidades.

En la última sección, Vuuren (2023) señala que la NIIF 16 mejora la calidad de la información al reflejar de manera más precisa y completa la realidad económica de las empresas que están sujetas a la norma. La inclusión de todos los arrendamientos en el estado de situación financiera brinda a prestamistas e inversores una visión más clara de los activos y pasivos de la empresa, mejorando así su evaluación de la capacidad de pago y la estabilidad financiera. Como resultado, las empresas obtienen acceso a mayores facilidades de crédito, términos de financiamiento más favorables y mayor confianza en las transacciones, lo que mejora su posición de negociación con acreedores e instituciones financieras.

5.2.1.2. Desarrollo de la NIIF 16

5.2.1.2.1. Definición

Según Silva y Delgado (2020) las empresas preparan y presentan sus estados financieros para usuarios externos basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Sin embargo, la pandemia ha provocado diversos desafíos, entre los cuales destaca la dificultad que enfrentan las empresas para presentar información financiera precisa y cumplir con sus obligaciones contractuales.

Una de las normativas que ha sido significativamente afectada es la NIIF 16, debido a que muchos arrendatarios han experimentado problemas de liquidez que les impiden cumplir con los pagos de los arrendamientos. En respuesta a esta situación, el IASB ha tomado medidas para abordar las complicaciones derivadas, implementando ciertas modificaciones a la norma para mitigar su impacto en las empresas.

Por lo tanto, el presente artículo tiene como objetivo describir y explicar tanto la NIIF 16 como la enmienda emitida por el IASB. Adicionalmente, se analizarán los casos específicos de aplicación de estas medidas, y se evaluará el impacto que la modificación tiene en el reconocimiento y la medición de los arrendamientos dentro de los estados financieros, particularmente desde la perspectiva de los arrendatarios.

Citando a Caivano (2022), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la NIIF 16 Arrendamientos en enero de 2016 reemplazando la NIC 17, con cumplimiento obligatorio a partir del 1 de enero de 2019. La implementación de esta norma resultó en modificaciones sustanciales a la mantención y valoración de los arrendamientos, impactando directamente los saldos de los estados financieros y las ratios calculadas a partir de

ellos. Antes de esto, bajo la NIC 17 se hacía una distinción entre arrendamientos financieros y operativos. Los primeros se incluían mientras en el estado de situación financiera que los últimos se reconocían únicamente como un gasto del período. Este enfoque fragmentado oscurecía la verdadera imagen económica de los activos organizacionales que eran controlados y empleados, las obligaciones que se debían y disminuía la visibilidad de la información contable proporcionada a los inversores y analistas.

El cumplimiento de la norma NIIF 16 implica que las empresas arrendatarias deben registrar un activo por “derecho de uso” y un “pasivo” por arrendamiento en el estado de situación financiera de la empresa. Además, elimina la distinción entre arrendamientos operativos y arrendamientos financieros, lo que facilita el cumplimiento de la norma y proporciona un mejor reflejo de la situación financiera y las obligaciones que debe cumplir.

A raíz de la crisis sanitaria por la pandemia de Covid-19, el IASB emitió en mayo de 2020 una modificación a la NIIF 16 llamada "Concesiones de alquiler relacionadas con el Covid-19". Esta enmienda tiene por objeto disminuir la carga para los arrendatarios que, en el caso de arrendamientos operativos, recibieron reducciones o facilidades en el pago de alquiler, ya que no tendrían que tratar esas reducciones como modificaciones de contrato siempre que estas resultan directamente de la emergencia. Esta excepción fue válida para las concesiones que se otorgaron hasta el 30 de junio de 2022.

Los contratos son diferentes cada uno, por eso es necesario hacer estudios teóricos y empíricos sobre la información contable producida, en este caso, sobre los contratos y sobre los estados financieros que son la culminación del trabajo contable. Existen estudios internacionales que analizan estos temas, pero en el ámbito local no hay muchas entrevistas que analicen los efectos que causan estas reformas.

Por este motivo, la razón primordial de este estudio es determinar los efectos que causan el reconocimiento y medición de los activos y pasivos de los arrendamientos operativos a partir de la implementación de la NIIF 16.

5.2.1.2.2. Características

Escobar y Cristóbal (2020) resaltan algunas de las características más importantes en la NIIF 16. Primero, hay que mencionar que el impacto la norma sustituyó la NIC 17, la cual compartía un tratamiento de arrendamientos y diferenciaba entre arrendamientos operativos y arrendamientos financieros. NIIF 16 ya no reconoce esta clasificación y en su lugar establece que todos los contratos, sin excepción, serán tratados como financieros.

Sobre el reconocimiento contable, la norma establece que las entidades deben registrar el activo por el derecho de uso y el pasivo que corresponde al arrendamiento, por lo que A y P aumentan en el Saldo. Este ajuste añade más valor a la situación contable de la organización ya que brinda una representación más fiel a la realidad.

Sobre el impacto que genera en los estados financieros, la NIIF 16 implica la sustitución de los pagos de arrendamiento operativo por depreciación de derecho de uso y gastos de intereses en el estado de resultados, lo que también genera una modificación en la presentación del rendimiento y el estado de flujos de efectivo.

Al incluir los arrendamientos en el estado de situación financiera, se ofrece una visión más completa de los activos utilizados y de las obligaciones adquiridas. Esto favorece a los inversores y analistas en el momento de evaluar la capacidad de financiamiento y el grado de endeudamiento de la entidad, ayudando a hacer una mejor evaluación.

La implementación de la NIIF 16 requiere que las empresas ajusten y analicen sus procesos internos, detecten y clasifiquen todos los contratos que contienen arrendamientos,

crean inventarios contractuales, y revisen las excepciones como los contratos de corto plazo y los activos de bajo valor.

Sin embargo, el cambio normativo trae consigo grandes desafíos, como la interrelación de distintas áreas de la empresa que se debe incorporar a la elaboración de un plan de acción que asegure una transición ordenada. Esto requiere examinar los procesos de negocio, los sistemas de control y, por otro lado, hacer un análisis del costo que implica la implementación.

Por último, los expertos enfatizan que uno de los beneficios más destacados es que la NIIF 16 aumenta la precisión con la que los estados financieros reflejan el endeudamiento y la capacidad de financiamiento, lo que permite tener una mejor estimación del apalancamiento y de los compromisos financieros que tienen las organizaciones.

5.2.1.2.3. Puntos de mejora de la NIIF 16

Según Escobar y Cristóbal (2020), la NIIF 16 marca un cambio significativo en el tratamiento contable de los arrendamientos, afectando la contabilidad interna de las organizaciones y sus indicadores financieros. Primero, las organizaciones deben modificar sus procesos, procedimientos y sistemas a los nuevos requerimientos de la norma. Esto complica a los sistemas que manejen un alto volumen de contratos de arrendamientos ya que requieren la detección de todos los contratos de arrendamiento, incluso los que tienen componentes ocultos.

De la norma, existen excepciones para contratos de arrendamiento de menos de 12 meses, sin opción de compra y a activos de menor valor. También para estos contratos, es necesario contar con la información del derecho de uso (DAU) y la depreciación acumulada (DA) para determinar el valor que en esencia se requiere, aplicando en ocasiones valores de mercado como el costo de endeudamiento marginal de la empresa.

Una vez que se implementan, los sistemas de información contable deben ser capaces de registrar nuevos contratos, así como las modificaciones de los contratos existentes. Las

empresas que poseen una extensa cartera de arrendamientos pueden necesitar la adaptación o creación de sistemas informáticos que gestionen adecuadamente la información.

En cuanto a los indicadores financieros, la NIIF 16 produce cambios significativos al reconocer nuevos activos y pasivos derivados de los arrendamientos. Estos ajustes afectan directamente a los ratios del pasivo a activo, la rentabilidad y la liquidez. Las empresas sujetas a regulaciones, o las que poseen compromisos financieros, deben analizar como estas variaciones en la presentación de los estados financieros afecta al cumplimiento de sus compromisos. Por ejemplo, el nivel de apalancamiento se eleva, en parte, por el registro de los pasivos de arrendamiento, también, la rentabilidad se ve afectada en los primeros años del contrato, ya que los gastos por depreciación y por intereses son altos en la parte inicial del contrato.

En resumen, la incorporación de nuevos activos y pasivos, así como el cambio en los gastos que se asocian a los mismos, afectan de manera directa a las métricas financieras más importantes de las empresas.

Figura 1
Impacto de la NIIF 16

La NIIF 16 mejora:	La NIIF 16 deteriora:
<p>EBITDA (Resultado antes del impuesto a las ganancias, intereses, depreciaciones y amortizaciones): De acuerdo con NIIF 16, el costo del arrendamiento se reconoce en resultados como Amortización del DAU y como Interés sobre la DA, y por lo tanto aumentando el EBITDA. Previamente, el costo del arrendamiento se reconocía como un gasto operativo y por lo tanto no era un ajuste para determinar el EBITDA.</p>	<p>Endeudamiento (Deuda / Patrimonio): El ratio aumenta por el reconocimiento de la deuda por arrendamiento.</p>
<p>Total del activo: El saldo aumenta por el reconocimiento del DAU.</p>	<p>Total del patrimonio: El patrimonio disminuye debido a que después del reconocimiento inicial, el DAU es menor que la DA durante la mayor parte del plazo del contrato.</p>
<p>EBIT (Resultados antes de intereses e impuestos): Con NIIF 16 el costo de interés aumenta por el desglose de los pagos del arrendamiento (que previamente no se desglosaba y se consideraba como costo operativo), y por lo tanto aumentado el EBIT.</p>	<p>Cobertura de intereses (EBIT / Intereses): El ratio disminuye por el aumento en el cargo por intereses, ya que ahora parte del costo del arrendamiento se reconoce como intereses.</p>
	<p>Rotación de activos (Ingresos de contratos con clientes / Promedio de activos): El ratio disminuye por el reconocimiento del DAU.</p>

Nota. Adaptado de *NIIF 16: Impactos y problemas de implementación* (p. 4), por KPMG, 2023, [<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/NIIF-16-impactos-y-problemas-implementacion.pdf>]. Copyright 2023 por KPMG.

5.2.1.3. Dimensiones

5.2.1.3.1. Reconocimiento de Arrendamientos

De acuerdo con Mancini (2017), al vincular el párrafo proporcionado con el reconocimiento de arrendamientos en el marco de la NIIF 16, puede afirmarse que esta norma introduce un modelo único que exige que todos los arrendamientos, sin distinción entre financieros y operativos, sean reflejados en el Estado de situación financiera. Esto obliga al arrendatario a registrar desde el inicio del contrato tanto un activo por derecho de uso como un pasivo por arrendamiento.

Este cambio representa una modificación sustancial respecto a la NIC 17, que diferenciaba entre arrendamientos financieros —reconocidos en el estado de situación

financiera— y operativos, los cuales se registraban únicamente como gasto en el estado de resultados. Con la entrada en vigor de la NIIF 16, se establece que la mayoría de los contratos de arrendamiento deben reconocerse mediante el registro de un derecho de uso, que será depreciado a lo largo de su vida útil, y un pasivo que se reducirá progresivamente conforme se realicen los pagos. El objetivo principal de esta modificación es que los estados financieros reflejen con mayor precisión la esencia económica de las transacciones, incrementando la transparencia y la posibilidad de comparar la información entre diferentes entidades.

Asimismo, la norma impacta en los procesos contables internos, dado que su implementación obliga a las empresas a revisar exhaustivamente sus contratos, adaptar los sistemas de información y ajustar sus procedimientos contables. Estos cambios inciden directamente en los indicadores financieros, afectando ratios fundamentales como los de endeudamiento, liquidez y rentabilidad.

a) Medición Inicial

Como señala Pérez, “La NIIF 16 tiene directrices claras respecto a la medición inicial de los arrendamientos, particularmente en lo que respecta a los financieros.” Uno de los cambios que realiza la regulación concierne al tratamiento de los arrendamientos, que notablemente establece que al inicio del plazo del arrendamiento, el arrendatario deberá reconocer tanto un pasivo por arrendamiento como un activo por arrendamiento clasificado como ‘activo por derecho de uso’ en los estados financieros del arrendatario.

Este procedimiento en el PCGE para el tratamiento de arrendamientos financieros es donde se reconoce tanto un activo como un pasivo al valor justo del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor. Todas las regulaciones consideran los pagos garantizados, excluyendo, sin embargo, contingencias o aquellos dados por los servicios adicionales.

Con respecto a la tasa de descuento, la NIIF 16 menciona que si no se puede calcular el tipo de interés que viene con el arrendamiento, se debe utilizar el costo incremental de deuda del arrendatario, criterio que se sigue con el PCGE. Por lo tanto, ambas normativas coinciden en que los arrendamientos deben estar reflejados en el Estado de situación financiera del arrendatario, reconociendo los activos y pasivos que surgen de la obligación, aunque en la práctica, hay diferencias en su implementación.

Aún así, la NIIF 16 hace un cambio importante al eliminar la diferencia contable entre el arrendamiento operativo y el financiero. Este cambio unifica los modelos de medición. En este sentido, el PCGE avanza, ya que este todavía mantiene la diferencia en el reconocimiento inicial de los arrendamientos.

b) Medición Posterior

Calle y Figueredo (2018) explican que, desde el inicio del contrato de arrendamiento, el arrendatario debe medir el pasivo por arrendamiento siguiendo tres procedimientos fundamentales.

- En primer lugar, se realiza un incremento del importe en libros, incorporando el interés acumulado sobre el saldo del pasivo. Este ajuste permite que los estados contables reflejen de forma adecuada el costo financiero que genera la obligación.
- En segundo lugar, corresponde una reducción del importe en libros, que se aplica cada vez que el arrendatario efectúa pagos durante el periodo. De esta manera, los registros contables muestran con precisión la disminución de la deuda conforme se van cumpliendo los compromisos contractuales.
- En tercer lugar, se contempla la reevaluación del importe en libros, que consiste en volver a medir el saldo contable cuando se producen modificaciones en las

condiciones del contrato. Este procedimiento garantiza que la información contable se mantenga actualizada y acorde con las circunstancias vigentes del arrendamiento.

- Respecto al cálculo del interés asociado al pasivo, este se determina aplicando una tasa periódica constante sobre el saldo pendiente en cada periodo. Con ello, el arrendatario reconoce de forma efectiva el costo financiero a lo largo del tiempo, lo que contribuye a una representación más fiel y transparente de su situación financiera.

5.2.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera

Según Mercado et al. (2019), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de directrices contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas regulaciones tienen como objetivo establecer normas para la información contable dentro de una empresa en lo que respecta a su Reconocimiento, Medición y Presentación, para asegurar que las transacciones y eventos comerciales de la empresa estén representados con precisión en sus estados financieros. La adopción de este marco regulatorio es impulsada por la necesidad de unificar el lenguaje contable a nivel mundial para mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera realizada por diferentes naciones y entidades.

a) Principales diferencias, refieren Mercado et al., con las normativas anteriores:

- Estándares Uniformes: Las NIIF reemplazan los sistemas contables locales, que eran diversos y dificultaban la comparabilidad entre empresas internacionales.
- Basadas en Principios: A diferencia de las normas anteriores, que eran más prescriptivas, las NIIF se basan en principios, enfocándose en la calidad y transparencia de la información financiera.

b) Entre sus ventajas de las NIIF:

- Comparabilidad Global: Facilitan la comparación de estados financieros entre empresas de diferentes países.
- Transparencia y Confianza: Aumentan la transparencia y la confianza de los inversores.
- Acceso a Capitales Internacionales: Facilitan la entrada y operación en mercados internacionales.
- Capacitación y Recursos: La falta de profesionales capacitados y recursos adecuados puede aumentar los costos de implementación.
- Adaptación de Sistemas: Las empresas pueden enfrentar desafíos al ajustar sus sistemas y políticas contables a las NIIF.

Para las PYMES, explican Mercado et al., la adopción de las NIIF puede significar una ventaja competitiva al estandarizar sus informes financieros y facilitar su participación en mercados internacionales. Sin embargo, el proceso de transición puede ser complejo y costoso, especialmente para las empresas más pequeñas; de este modo las NIIF buscan proporcionar un marco contable globalmente aceptado que permita una presentación más clara y comparable de la información financiera, lo cual es crucial en un entorno de creciente globalización y comercio internacional.

5.2.1.4.1. Introducción y evolución de las NIIF en el Perú.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como explican Mercado et al. (2019) en Perú comenzó en 2011, impulsada por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, favoreciendo la inversión extranjera y el comercio internacional. Desde entonces, el proceso ha pasado por varias etapas:

- Adopción inicial (2011): Las grandes empresas y entidades cotizadas comenzaron a implementar las NIIF, requiriendo cambios en sus sistemas contables y formación del personal.
- Expansión y capacitación (2012-2015): Se realizaron numerosas actividades de formación para ayudar a las empresas a aplicar las NIIF.
- Revisión y ajustes (2016-2018): Reguladores ajustaron las normativas para resolver dificultades surgidas durante la transición.
- Consolidación y mejora continua (2019 en adelante): Las empresas ya perciben los beneficios de la transparencia y comparabilidad, lo que ha mejorado la confianza de los inversores y el acceso a financiamiento.

5.2.1.5. Aplicación de las NIIF en el Perú

5.2.1.5.1. Aplicación plena de las NIIF en el Perú.

Para Mercado et al. (2019) la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Perú ha sido un proceso gradual, orientado a mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera. Los puntos clave incluyen:

- Marco Normativo: Las NIIF fueron adoptadas oficialmente en 2011, cuando la SMV hizo obligatoria su aplicación para empresas cotizadas y entidades reguladas.
- Entidades Afectadas: La aplicación es obligatoria para empresas cotizadas, entidades reguladas y aquellas que voluntariamente buscan mayor transparencia.
- Capacitación: Las empresas invirtieron en formación y asesoría para facilitar la transición.
- Desafíos: Las dificultades técnicas, la resistencia al cambio y los costos de implementación han sido obstáculos importantes.

- Beneficios: Las NIIF mejoran la transparencia, facilitan el acceso a capital y permiten comparaciones internacionales.
- Futuro: Se espera que más empresas, incluidas pymes, adopten las NIIF, impulsadas por el apoyo continuo de las autoridades.

5.2.1.5.2. Presentación de los estados financieros bajo NIIF en el Perú.

Como indican Mercado et al. (2019), en el caso de Perú, la elaboración y presentación de los estados financieros conforma a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es de vigilancia de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) y del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) que es el ente regulador. Desde el 2011, esto es una normativa de cumplimiento para todas las empresas que están listadas en la bolsa de valores. Los estados financieros que se elaboran bajo dicho marco normativo incluyen los Estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, el Reporte de Cambios en el Patrimonio, el Reporte de Flujos de Efectivo y las Notas que aclaratorias que complementan y explican la información presentada.

Los principios de presentación, según los autores, que deben seguirse son: base de devengo, continuidad, consistencia, relevancia y fiabilidad. Además, las NIIF requieren revelaciones sobre políticas contables, activos y pasivos, riesgos financieros y hechos posteriores; de este modo los beneficios de presentar estados financieros bajo NIIF incluyen mayor transparencia, comparabilidad y acceso a financiamiento; sin embargo, las empresas enfrentan desafíos como la complejidad de las normas y los costos de implementación, especialmente para las pymes. En conclusión, la adopción de NIIF busca mejorar la calidad de la información financiera y aumentar la confianza en el mercado financiero peruano.

5.2.1.5.3. Importancia de las NIIF en la práctica contable y financiera.

Afirma Alfaro (2022) que la relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad y las finanzas es notable, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (PYMES); a continuación, se presentan algunos puntos clave sobre su impacto:

- **Transparencia y Comparabilidad:** Las NIIF favorecen la claridad en la presentación de la información financiera, lo que permite a los usuarios (inversionistas, proveedores, instituciones financieras) comparar fácilmente los estados financieros de distintas empresas, sin importar su tamaño o ubicación.
- **Fiabilidad de la Información:** Implementar las NIIF contribuye a que la información financiera de las empresas sea más confiable. Esto resulta clave para que las PYMES accedan a fuentes de financiamiento externo y obtengan mejores términos crediticios.
- **Facilitación en la Toma de Decisiones:** Al ofrecer datos financieros más precisos y organizados, las NIIF permiten que los gerentes y ejecutivos tomen decisiones más informadas, lo cual es vital para una gestión empresarial eficaz.
- **Reducción de Costos de Implementación:** Las NIIF diseñadas para PYMES son más sencillas y económicas de implementar en comparación con las NIIF completas, lo que las convierte en una opción viable para las empresas que buscan mejorar su contabilidad sin incurrir en grandes gastos.
- **Adaptación a la Globalización:** En un contexto empresarial globalizado, la adopción de las NIIF alinea a las empresas con estándares internacionales, facilitando así sus transacciones comerciales con socios y clientes en el extranjero.

- Mejora en la Gestión Financiera: La adopción de las NIIF optimiza la gestión contable y financiera, lo que se traduce en una mayor eficiencia operativa y una mejor planificación a largo plazo.

Según Becerra (2010) en el contexto de la preparación de información financiera, la transparencia y confiabilidad son elementos fundamentales para inversionistas y usuarios. Para lograr este objetivo, es esencial que dicha información se elabore conforme a un marco normativo basado en estándares internacionales, los cuales deben adaptarse a los crecientes requisitos de la economía global. La globalización ha impulsado la adopción generalizada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales se han convertido en un referente a nivel mundial. En el Perú, estas normas han sido implementadas de manera obligatoria para la preparación de los estados financieros de las empresas que operan bajo la Ley General de Sociedades.

La investigación abordada tiene un carácter exploratorio y su objetivo es analizar el grado de cumplimiento en la inaplicación de las NIIF por parte de ciertas empresas peruanas no supervisadas por la SMV. A la vez, desarrollamos una revisión teórica del marco de la información financiera y del sistema normativo contable vigente en el Perú. Así mismo, se practicaron encuestas a una muestra de empresas y estos resultados mostraron que, en la práctica, predomina el fuertísimo enfoque fiscal y legal en la elaboración de los estados financieros, dejando de lado la aplicación integral de los estándares internacionales. Así, se llegó a la conclusión que hay un enfoque en la evasión fiscal que se convierte en obstáculo para la plena adopción de las NIIF.

En esta misma línea, Rueda et al. (2021) explican que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen el objetivo principal de crear criterios uniformes para el análisis y comparación de datos financieros entre diferentes entidades. Estos estándares buscan

garantizar la transparencia y la calidad de los informes dentro de una estructura estándar. En Europa, la aplicación obligatoria comenzó en 2005 con empresas cotizadas y luego se extendió a otros sectores en países como Alemania, Francia, Italia y Bélgica. Más de 140 países han adoptado estos estándares, reconociendo su utilidad para reducir los vacíos regulatorios, aumentar la credibilidad en el comercio internacional y proporcionar datos financieros más fiables. Además, estos estándares ofrecen más que un marco regulatorio; también sirven como un marco de gestión que apoya la evaluación del valor organizacional y operativo, la reestructuración, la optimización de procesos, la toma de decisiones estratégicas y la eficiencia corporativa.

Cuentas et al. (2023) afirman que las NIIF se han adoptado globalmente como un marco contable uniforme con al menos 102 países apoyando un lenguaje financiero unificado. Su adopción ha fortalecido aún más la reputación de la contabilidad NIIF como un modelo dominante, mejorando la gestión y el análisis de la información financiera de una empresa. Desde una perspectiva de negocios internacionales, el crecimiento de los acuerdos de libre comercio entre América Latina y los países desarrollados ha aumentado la necesidad de estándares contables unificados para evitar la fragmentación regulatoria y...

El tipo y tamaño de las empresas sigue siendo un reto en la implementación de estas normas, sobre el ámbito latinoamericano. Las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs) que representan alrededor del 95% de la empresa global y que contribuyen aproximadamente el 65% en la generación de empleo, se ven en gran parte en la dificultad de la adaptación. Para esto, las NIIF para PyMEs ofrecen un marco que, para la mayoría, resulta simplificado y ajustado.

Como resultado, la adopción de estos estándares no solo se obtiene una mayor transparencia, también se obtienen mayores inversiones extranjeras directas y con esto un efecto

positivo sobre la rentabilidad y competitividad de las empresas multinacionales que se encuentran establecidas en la región.

5.2.2. Depreciación de los Bienes

5.2.2.1. Definición y Evaluación

Para Bah et al. (2022) la depreciación es un concepto contable que refleja la disminución del valor de un activo a lo largo del tiempo debido a diversas causas, como el uso, el paso del tiempo, avances tecnológicos y otros factores externos. Este proceso contable permite medir la diferencia entre el valor original del activo y su valor neto registrado en los libros contables. Al registrar la depreciación, las empresas no solo reconocen el desgaste físico del activo, sino que también tienen en cuenta su obsolescencia económica y tecnológica. Así, la depreciación contribuye a ofrecer una representación más precisa de la situación financiera de la empresa, reflejando el costo real de utilizar sus activos en la generación de ingresos.

La depreciación es el proceso contable que distribuye el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil, utilizando métodos como el lineal y el de saldo decreciente. La vida útil se estima razonablemente y representa el periodo en que el activo será útil. La depreciación impacta financieramente al reducir la base imponible, afectando la carga fiscal y el flujo de efectivo. Además, refleja el desgaste del activo. Es fundamental cumplir con las normas contables, como la NIIF, para garantizar una presentación adecuada y transparente de los estados financieros.

Según Skornyakova (2019) la depreciación es el proceso gradual mediante el cual el valor de los activos fijos se distribuye a lo largo de su vida útil, incorporándose así a los costos actuales de la empresa. Este proceso se produce debido a la disminución progresiva de las propiedades y del valor utilizable de dichos activos a lo largo del tiempo. A medida que los

activos son utilizados, sufren desgaste físico, se vuelven obsoletos debido a avances tecnológicos o pueden perder su valor de mercado por diversas razones económicas.

Al contabilizar la depreciación, las empresas reflejan de manera más precisa el costo real de sus activos en sus estados financieros, permitiendo así una mejor planificación y gestión de recursos. Este enfoque no solo ayuda a equilibrar los libros contables, sino que también proporciona a los gestores una visión clara de la rentabilidad y sostenibilidad de la inversión en activos fijos a lo largo del tiempo.

Bah, Traoré y Coulibaly (2022) la depreciación se define como el registro contable que refleja la reducción en el valor de un activo a lo largo del tiempo. Esta disminución puede ser causada por diversos factores, incluyendo el uso del activo, el paso del tiempo, avances tecnológicos que lo hacen obsoleto o cambios en las condiciones del mercado.

Al contabilizar la depreciación, se representa la diferencia entre el valor original del activo y su valor contable neto, que es el monto que queda después de deducir la depreciación acumulada. Este proceso no solo ayuda a las empresas a tener una imagen más precisa de sus activos en los estados financieros, sino que también permite reconocer el costo de utilización de esos activos en la generación de ingresos. En resumen, la depreciación es fundamental para una gestión financiera adecuada, ya que asegura que los estados financieros reflejen fielmente el valor real y el desgaste de los activos a lo largo de su vida útil.

5.2.2.2. Desarrollo de la Depreciación de los Bienes

5.2.2.2.1. Definición

Según Castillo (2013), el descenso o agotamiento del activo fijo en empresas, industrias y profesiones u otras actividades generadoras de ingresos por alquiler terciario es elegible para deducciones compensatorias en forma de depreciación según lo previsto en la normativa aplicable.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16, la depreciación se define como la asignación sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En el párrafo 62 de la misma norma, se establece que existen diversos métodos para distribuir ordenadamente el valor de un activo a lo largo del tiempo. Entre los más comunes se encuentran:

- Método de Línea Recta (Depreciación Constante): Este método asigna un gasto uniforme a lo largo de la vida útil de un activo. Esto se calcula con la siguiente fórmula:
- Depreciación anual = $(\text{Costo de adquisición} - \text{Valor residual}) / \text{Vida útil del activo}$ (en años)
- Método de Saldo Decreciente: Este método carga más en los primeros años y menos en los años subsiguientes. Esto también se conoce como el método de porcentaje fijo sobre el valor contable. Una variación común es el método de saldo decreciente doble, donde la depreciación inicial es el doble de lo que sería bajo el método de línea recta, a partir de ahí se aplica el mismo porcentaje al valor contable restante.
- Método de Unidades de Producción: este método de cálculo de la depreciación considera el uso o el rendimiento real del activo. Su fórmula es:
- Tasa de depreciación por unidad = $(\text{Costo de adquisición} - \text{Valor residual}) / \text{Número total estimado de unidades u horas de servicio}$
- Este método de cálculo normativo asegura que la depreciación que se contabiliza se realiza con base en el consumo económico que se realiza en los activos fijos.:

Tasa de depreciación por hora o unidad = $\frac{\text{Costo de adquisición del activo} - \text{Valor residual del activo}}{\text{Número total de horas o unidades}}$

5.2.2.2.2. *Características de la depreciación de bienes*

Para Ramírez (2022), la depreciación de bienes es un concepto clave en la contabilidad y la administración financiera, dado que es la disminución del valor de un activo por el uso, el desgaste físico que sufre el bien, la obsolescencia tecnológica o el paso del tiempo. Entre sus características principales se encuentran aquellas que describen cómo este fenómeno afecta la apreciación de los activos y el cálculo de los Estado de Situación Financieras financieros de las empresas.

a) Causas de la Depreciación

- Desgaste físico: Resulta del uso continuo del activo, lo que provoca deterioro físico y funcional.
- Obsolescencia: Ocurre cuando un activo es superado por nuevas tecnologías o modelos más eficientes, aunque aún esté en condiciones operativas.
- Factores externos: Cambios en el entorno, como condiciones climáticas o normativas, que pueden afectar el valor del activo.

b) Métodos de Cálculo

- Existen varios métodos para calcular la depreciación, cada uno con sus propias características:
- Método lineal: Distribuye el costo del activo uniformemente a lo largo de su vida útil. Es el más utilizado por su simplicidad.
- Gasto anual de depreciación = $\text{Valor inicial} - \text{Valor residual} / \text{Vida útil}$
- Método acelerado: Permite una mayor depreciación en los primeros años de vida del activo, reflejando su mayor pérdida de valor inicial.

- Método de unidades producidas: Basado en el uso real del activo en lugar del tiempo, donde se calcula la depreciación según las unidades producidas o el rendimiento obtenido.

c) Registro Contable

- La depreciación se registra como un gasto en los estados financieros de la empresa. Esto afecta tanto el Estado de situación financiera general como el estado de resultados:
- En el Estado de situación financiera general, se reduce el valor del activo mediante una cuenta llamada "depreciación acumulada".
- En el estado de resultados, se presenta como un gasto que disminuye las ganancias netas.

d) Importancia Financiera

- La depreciación tiene implicaciones significativas para la gestión financiera:
- Planificación de reemplazo: Permite a las empresas planificar la adquisición de nuevos activos al final de la vida útil del existente.
- Impacto fiscal: La depreciación puede reducir la carga impositiva al disminuir las ganancias imponibles.
- Reflejo realista del valor: Ayuda a presentar una imagen más precisa del estado financiero de la empresa al reflejar el desgaste y la pérdida de valor de los activos.

e) Excepciones

- No todos los bienes son susceptibles a depreciación; por ejemplo, los terrenos no se deprecian ya que tienden a aumentar su valor con el tiempo.

5.2.2.2.3. Pros y contras de la depreciación de bienes

Según Horngren et al. (2007) la depreciación es un concepto fundamental en contabilidad que refleja la pérdida de valor de los activos fijos a lo largo del tiempo debido a su uso, desgaste u obsolescencia. Este proceso contable permite distribuir el costo de un activo a lo largo de su vida útil, lo que tiene importantes implicaciones tanto para la presentación de informes financieros como para fines fiscales.

La depreciación es un proceso de asignación de costos, no de valoración de activos. Su propósito es distribuir de manera sistemática y racional el costo de un activo durante su vida útil estimada.

Tabla 1
Pros y contras de la depreciación de bienes en la contabilidad

Pros de la depreciación	Contras de la depreciación	Beneficios para la contabilidad
1. Refleja con precisión la disminución del valor de los activos a lo largo del tiempo	1. Puede resultar complejo determinar la vida útil y el valor residual de un activo, ya que estos estimados dependen de factores técnicos, económicos y operativos específicos. Sin embargo, este nivel de incertidumbre puede reducirse significativamente si se cuenta con la evaluación de un profesional competente, quien, con base en el tipo de activo y su contexto de uso, puede proporcionar estimaciones razonables que respalden una depreciación adecuada conforme a lo establecido por la normativa contable.	1. Proporciona una imagen más precisa de la situación financiera de la empresa
2. Permite una distribución sistemática del costo de los activos	2. Diferentes métodos de depreciación pueden llevar a resultados distintos	2. Ayuda en la planificación de reemplazo de activos
3. Ofrece beneficios fiscales al reducir la base imponible	3. Puede no reflejar con exactitud el valor de mercado real del activo	3. Facilita el cumplimiento de normativas contables y fiscales
4. Mejora la comparabilidad de los estados financieros entre periodos	4. Requiere estimaciones que pueden ser subjetivas	4. Permite una mejor gestión de costos y presupuestos
5. Ayuda a mantener la integridad del capital de la empresa	5. Puede generar diferencias entre la contabilidad financiera y fiscal	5. Contribuye a una toma de decisiones más informada
6. Permite una mejor asignación de costos a los productos o servicios	6. Puede complicar los cálculos contables, especialmente en empresas con muchos activos	6. Mejora la precisión en el cálculo de ratios financieros

Nota. Elaboración propia.

5.2.2.3. Dimensiones

5.2.2.3.1. *Métodos de depreciación*

Tapia et al. (2022) consideran la depreciación como un concepto en contabilidad ya que significa la pérdida gradual de valor que un activo sufre con el tiempo. Existen diferentes métodos de depreciación que, de una forma u otra, están ajustados según los esfuerzos del negocio y la naturaleza del activo. Entre los métodos más utilizados se encuentran los descritos a continuación basados en un estudio de referencia científica.:

a) **Método de Línea Recta**

Este método es el más simple de todos y se utiliza extensamente en la práctica contable. Su idea básica es distribuir el costo del activo a lo largo de su vida útil, incurriendo así en el mismo gasto en cada período.

Fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \text{Costo del activo} - \text{Valor residual} / \text{Vida útil}$$

Características: Proporciona cuotas constantes a lo largo de la vida del activo.

b) **Método de Saldo Decreciente:**

Este método permite una mayor depreciación en los primeros años del activo, reflejando su mayor pérdida de valor inicial.

Fórmula:

$$\text{Depreciación} = \text{Valor en libros} \times \text{Tasa de depreciación}$$

Características: Es útil para activos que pierden valor rápidamente.

c) **Método Doble Saldo Decreciente**

Similar al método anterior, pero la tasa de depreciación es el doble de la tasa lineal.

Fórmula:

$$\text{Depreciación} = 2 \times (1 / \text{Vida útil}) \times \text{Valor en libros}$$

Características: Proporciona una carga más alta de depreciación en los primeros años.

d) Método de Suma de Dígitos de los Años

Este método también acelera la depreciación, asignando una mayor proporción en los primeros años.

Fórmula:

$$\text{Depreciación} = (\text{Años restantes} / \text{Suma total de dígitos}) \times (\text{Costo del activo} - \text{Valor residual})$$

Características: Se basa en la suma de los dígitos correspondientes a cada año de vida útil.

e) Método por Unidades de Producción

Este método calcula la depreciación según el uso real del activo, no solo el tiempo.

Fórmula:

$$\text{Depreciación por unidad} = (\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}) / \text{Total de unidades esperadas.}$$

Características: Ideal para activos donde el uso impacta significativamente su valor.

5.2.2.3.2. Vida Útil de los Activos

Según Ijiri (2007) la vida útil de un activo se refiere al período durante el cual se espera que un activo sea útil para la empresa y genere beneficios económicos. Este concepto es crucial en la contabilidad, ya que afecta la depreciación y, por ende, los estados financieros de una organización. A continuación, se detallan las características y consideraciones clave sobre la vida útil de los activos.

La vida útil es el tiempo estimado en el que un activo puede ser utilizado para cumplir su propósito antes de que se vuelva obsoleto o ineficiente. No debe confundirse con la longevidad, que se refiere a cuánto tiempo puede funcionar un activo más allá de su vida útil económica a continuación se tomaron en consideración los siguientes factores

- Factores que Afectan la Vida Útil
 - Uso y Desgaste: El uso diario del activo contribuye al desgaste físico, lo que puede

acortar su vida útil.

- Obsolescencia: Cambios tecnológicos o en el mercado pueden hacer que un activo sea menos deseable o útil.
- Condiciones Ambientales: Factores como la humedad, temperatura y otros elementos pueden afectar el rendimiento y durabilidad del activo.
- Mantenimiento: Un mantenimiento adecuado puede extender la vida útil de un activo, mientras que el descuido puede reducirla.
- Cálculo de la Vida Útil
 - La vida útil se puede determinar a través de:
 - Experiencias Previas: Basándose en datos históricos sobre activos similares.
 - Recomendaciones del Fabricante: Muchos fabricantes proporcionan estimaciones sobre la vida útil de sus productos.
 - Normativas Contables: Las regulaciones fiscales pueden establecer pautas sobre la duración esperada de ciertos activos.
 - Importancia en la Contabilidad

La correcta estimación de la vida útil es fundamental para:

 - Cálculo de Depreciación: La depreciación se distribuye a lo largo de la vida útil del activo, afectando las ganancias reportadas.
 - Planificación Financiera: Permite a las empresas planificar inversiones futuras y reemplazos de activos.
 - Evaluación del Rendimiento: Ayuda a evaluar el retorno sobre la inversión (ROI) y otros indicadores financieros.

5.2.2.3.3. *Impacto Financiero de la Depreciación*

Según Díaz de la Cruz (2018) la depreciación tiene un impacto significativo en la salud financiera de una empresa, afectando tanto su Estado de situación financiera general como su estado de resultados. A continuación, se detallan los principales aspectos del impacto financiero de la depreciación:

a) **Efecto en el Estado de situación financiera General**

- Reducción del Valor de los Activos: La depreciación acumulada se resta del costo original del activo, lo que disminuye su valor en libros. Esto proporciona una imagen más realista del valor de los activos que posee la empresa.

Ejemplo: Si una empresa adquiere un equipo por S/. 10,000 y ha acumulado S/. 4,000 en depreciación, el valor en libros del equipo será de S/. 6,000.

b) **Efecto en el Estado de Resultados**

- Gasto por Depreciación: La depreciación se registra como un gasto en el estado de resultados, lo que reduce las ganancias netas reportadas. Aunque este gasto no implica una salida de efectivo, afecta la rentabilidad reportada de la empresa.
- Implicaciones Fiscales: Al disminuir las ganancias netas, la depreciación puede reducir la base imponible de la empresa, lo que a su vez disminuye la carga fiscal. Esto puede ser beneficioso para la planificación financiera y fiscal.

c) **Percepción de Rentabilidad**

- Impacto en Inversores y Stakeholders: Las altas cifras de depreciación pueden dar la impresión de que una empresa es menos rentable. Esto puede influir en las decisiones de inversión y financiamiento, ya que los inversores pueden interpretar erróneamente el rendimiento financiero.

- **Gestión Estratégica:** Una gestión adecuada de la depreciación es crucial para mantener una percepción positiva entre los inversores y otros interesados. Las empresas deben ser transparentes sobre cómo manejan sus activos y sus políticas de depreciación.
- **Estrategias para Mitigar el Impacto**
 - **Políticas de Mantenimiento:** Invertir en el mantenimiento adecuado de los activos puede ayudar a prolongar su vida útil y reducir la velocidad a la que se deprecian.
 - **Evaluación Regular:** Las empresas deben revisar periódicamente sus métodos y estimaciones de depreciación para asegurarse de que reflejan con precisión el uso y desgaste real de los activos.

5.2.2.3.4. Cumplimiento Normativo

Según Ivannikov (2020) el cumplimiento normativo en la depreciación se refiere a la necesidad de que las empresas sigan las regulaciones y estándares contables establecidos al calcular y reportar la depreciación de sus activos. Este aspecto es crucial para garantizar la transparencia y la precisión en los informes financieros, así como para evitar sanciones legales y fiscales. A continuación, se presentan los elementos clave relacionados con el cumplimiento normativo en la depreciación.

a) Normativas Contables

Las organizaciones están obligadas a seguir marcos contables específicos, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP). Dichos marcos establecen los criterios para calcular la depreciación, los métodos que pueden aplicarse y la forma de presentar esta información en los estados financieros.

Por ejemplo, la NIIF 16 regula el tratamiento contable de los activos fijos y su depreciación, garantizando que en los registros contables se evidencie de manera adecuada el uso y el desgaste de dichos activos.

b) Métodos de Depreciación Permitidos

El cumplimiento normativo también implica seleccionar métodos de depreciación que estén permitidos por las regulaciones fiscales y contables. Los métodos más comunes incluyen:

- Método lineal
- Método de saldo decreciente
- Método de unidades de producción

Cada método tiene sus propias implicaciones fiscales y contables, y las empresas deben elegir el más adecuado según sus políticas internas y las regulaciones aplicables.

c) Cambios en Métodos de Depreciación

Cualquier cambio en el método de depreciación debe ser justificado y documentado. Las empresas deben seguir procedimientos específicos para realizar cambios, que pueden incluir:

- Justificación basada en un cambio en la naturaleza del activo.
- Cumplimiento con nuevas regulaciones o estándares contables.

La normativa requiere que cualquier cambio se comunique claramente en los estados financieros, junto con su impacto en los resultados.

d) Consecuencias del Incumplimiento

El incumplimiento de las normativas relacionadas con la depreciación puede tener graves consecuencias, incluyendo:

- Sanciones financieras: Las empresas pueden enfrentar multas o penalizaciones por no seguir las regulaciones.
- Auditorías: Un incumplimiento puede llevar a auditorías más estrictas por parte de autoridades fiscales o entidades reguladoras.
- Daño a la reputación: Las violaciones pueden afectar negativamente la percepción pública y la confianza de los inversores.

Ejemplo de Cumplimiento Normativo

Un caso típico es el cumplimiento con las regulaciones del IRS en Estados Unidos, que dictan cómo se debe calcular la depreciación para fines fiscales. Las empresas deben seguir el Sistema Acelerado Modificado de Recuperación de Costos (MACRS) para activos adquiridos después de 1986, lo que implica mantener registros precisos y cumplir con los plazos establecidos para la presentación de informes fiscales.

5.2.2.4. Depreciación en la Contabilidad

En el Perú, la depreciación se encuentra regulada principalmente por la Ley del Impuesto a la Renta, la cual fija los lineamientos para determinar la depreciación de los activos fijos. Entre los aspectos más importantes se destaca el Artículo 41, que señala que la depreciación debe calcularse sobre el valor de adquisición o de producción de los bienes, considerando los ajustes por inflación cuando corresponda. Asimismo, este artículo faculta al contribuyente a continuar depreciando un activo que haya quedado obsoleto o haya sido dado de baja, hasta que su valor se extinga por completo.

Decreto Supremo 179-2004-EF: Este decreto proporciona detalles sobre las tasas máximas de depreciación para diferentes categorías de activos, lo que ayuda a las empresas a determinar cómo contabilizar la depreciación en sus informes financieros.

De igual forma para Ijiri (2007) se establecieron algunos conceptos claves de la depreciación a nivel nacional:

Depreciación contable: Consiste en la asignación sistemática del monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En otras palabras, el costo del bien se distribuye en los ejercicios contables en los que se espera que aporte beneficios económicos a la entidad.

Depreciación tributaria: Corresponde al reconocimiento del desgaste de los activos fijos en la determinación de la renta imponible de un contribuyente. A diferencia de la depreciación contable, puede presentar variaciones debido a las disposiciones específicas establecidas por la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria).

Vida útil: Se entiende como el lapso de tiempo durante el cual se espera que un activo preste servicios a la empresa. Su adecuada estimación resulta esencial para calcular de manera correcta la depreciación.

Valor residual: Es la estimación del importe que tendrá un activo una vez finalizado su vida útil, luego de haber sido aprovechado en las operaciones de la entidad.

5.2.3. Decreto Legislativo N.º 299

5.2.3.1. Definición del decreto legislativo N.º 299

Según Decreto Legislativo N.º 299 (1984). El Decreto Legislativo N.º 299 regula el arrendamiento financiero, también denominado leasing, el cual es un contrato mediante el cual una empresa arrendadora adquiere determinados bienes a pedido de un arrendatario, quien se obliga a pagar una renta periódica con opción a comprar el bien al finalizar el contrato.

Muro (2019) define el arrendamiento operativo como un tipo de arrendamiento mercantil mediante el cual una empresa (el arrendador) presta activos muebles o inmuebles a una empresa arrendataria, que paga pagos periódicos de arrendamiento. Al final del periodo, el arrendatario tiene la opción de comprar los activos.

Desde el punto de vista fiscal, los activos que son objeto de este tipo de contrato de arrendamiento se consideran activos fijos del arrendatario y deben contabilizarse en cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad. Además, en el caso de los gastos de depreciación, que son de naturaleza tributaria, también deben calcularse de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Al arrendar estos activos, el arrendatario tiene derecho a acelerar la depreciación de los activos para fines fiscales siempre que el plazo del arrendamiento sea de un mínimo de tres años. Así, esta disposición permite al arrendatario aplicar la depreciación acelerada, lo que significa que se reclama una mayor cantidad del gasto de depreciación en los primeros años de uso del activo.

5.2.3.2. Objetivo del decreto legislativo N.º 299

El objetivo principal del Decreto Legislativo N.º 299 es regular el contrato de arrendamiento o también llamado leasing en el Perú, estableciendo el marco legal que permite a una empresa arrendadora adquirir bienes (muebles o inmuebles) para ceder su uso a un arrendatario a cambio de pagos periódicos, con la opción de compra al final del contrato.

5.2.4. NIC 12

5.2.4.1. Definición NIC 12

De acuerdo con la NIC 12 (2023), esta norma regula el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal desafío al registrarlo radica en cómo reflejar las consecuencias presentes y futuras derivadas de la recuperación o liquidación, en periodos posteriores, de los importes en libros de los activos y pasivos reconocidos en el estado de situación financiera.

Por su parte, Yarasca (2019) señala que la NIC 12 aborda tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido, estableciendo su reconocimiento en los estados financieros con la

finalidad de representar de manera adecuada los efectos fiscales de las transacciones y de los hechos económicos.

Asimismo, la norma regula el tratamiento de las diferencias temporales que se generan entre la base fiscal y el valor en libros de los activos y pasivos.

5.2.4.2. Objetivo de la NIC 12

Según Yarasca (2019), la NIC 12 tiene como finalidad optimizar la información presentada en los estados financieros, de manera que esta permita prever los beneficios económicos futuros que puede generar una empresa.

De acuerdo con la Universidad del Valle (2014), el propósito de la NIC 12 es establecer el tratamiento contable del impuesto a las ganancias también denominado impuesto a la renta, abarcando aspectos como el impuesto diferido, así como el reconocimiento de activos y pasivos diferidos, con el objetivo de reflejar adecuadamente los efectos fiscales futuros derivados de las transacciones y hechos económicos.

En este sentido, la norma se orienta al manejo del impuesto a la renta tanto en su dimensión contable como tributaria. Respecto al ámbito tributario, busca regular el tratamiento contable de las diferencias temporarias que surgen entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos. Estas diferencias dan lugar a la generación de impuestos diferidos, lo cual implica que la entidad pueda asumir mayores obligaciones tributarias en el futuro o, en su defecto, obtener beneficios fiscales en periodos posteriores.

6. OBJETIVO

6.1. Objetivo General

Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

6.2. Objetivos específicos

- Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023
- Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023
- Determinar de qué manera la depreciación de los bienes, bajo la aplicación de la NIIF-16, impacta financieramente en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023.
- Determinar cómo afecta la aplicación de la NIIF-16 a los bienes en cuanto a su cumplimiento normativo en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023.

7. HIPÓTESIS

7.1. Hipótesis General

Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

7.2. Hipótesis Específicas

- Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023
- Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023
- Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en el impacto financiero de la depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023
- Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en el cumplimiento normativo de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN

1.1. Técnicas

En esta investigación se aplicará la técnica de observación, ya que proporcionará las directrices y el criterio adecuado para analizar y diagnosticar correctamente la información documental. Además, es la técnica que mejor se ajusta al diseño del estudio.

Según McTyre y Pottern (2020) la observación implica analizar un fenómeno en su entorno natural para obtener información sobre lo que ocurre. Suele estar relacionada con los factores que impulsan al investigador a realizar el estudio.

1.2. Instrumentos

Para la presente investigación se tomará como instrumento:

1.2.1. Guía de análisis documental

El uso de este instrumento proporcionará una estructura apropiada para examinar y evaluar la importancia o el impacto de los documentos encontrados en la unidad de estudio, lo que permitirá seleccionar aquellos más relevantes para el desarrollo de la investigación.

Se observa la necesidad de promover procesos de formación sólidos y el desarrollo de habilidades instrumentales a lo largo de las diferentes fases de la investigación. Según Morgan (2022), el análisis documental es un método cualitativo que evalúa e interpreta sistemáticamente documentos, proporcionando una comprensión profunda de contextos sociales y organizativos. Este trabajo, por lo tanto, tiene una utilidad metodológica significativa al proponer cómo abordar de manera efectiva el análisis documental, facilitando la identificación de patrones y temas relevantes que contribuyan al desarrollo de la investigación.

1.2.2. Guía de revisión documental:

La revisión sistemática de los documentos identificados en la unidad de estudio es clave para asegurar la utilidad de los mismos en el desarrollo de la investigación. Al implementar una metodología rigurosa para este análisis documental, es posible evaluar su relevancia de manera estructurada. Como menciona Cooper et al. (2020), una revisión documental minuciosa permite interpretar de forma crítica los documentos, lo que mejora la calidad de los resultados y evita sesgos en la interpretación. El rigor metodológico en esta tarea no solo asegura la fiabilidad de los hallazgos, sino que también fomenta un compromiso ético y científico con la investigación.

2. CAMPO DE VERIFICACIÓN

2.1. Ubicación Espacial

La presente investigación se llevará a cabo en la empresa Delta Sur S.A.C.

2.2. Ubicación Temporal

La presente investigación se enfocará en el período de 2023, lo que establece una ubicación temporal específica. Por lo tanto, se trata de un estudio de naturaleza Transversal.

2.3. Unidades de Estudio

La unidad de estudio para esta investigación es la empresa Delta Sur S.A.C., localizada en el distrito de José Luis Bustamante y Rivero. Esta unidad fue seleccionada porque se ajusta de manera óptima al diseño de la investigación.

2.3.1. Universo

En la presente investigación se tiene como universo a todas las empresas constructoras del distrito de José Luis Bustamante y Rivero.

2.3.2. Población

Se delimita como población de estudio de la presente investigación a todas las empresas constructoras ubicadas en el distrito de José Luis Bustamante y Rivero.

2.3.3. Muestra

Se tiene como muestra de la población a la empresa DELTA SUR S.A.C ubicada en el departamento de Arequipa dentro del distrito de José Luis Bustamante y Rivero. Por muestreo no probabilístico por conveniencia.

3. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.1. Organización

En la presente investigación, los datos y la información recopilada se organizarán de la siguiente manera:

- Se elaborará un listado de los documentos revisados, priorizando aquellos que sean más relevantes para el análisis de la NIIF 16 y la depreciación de los bienes en la Empresa Delta Sur S.A.C.
- Se crearán resúmenes que proporcionen información detallada sobre las variables de estudio, específicamente en relación con la aplicación de la NIIF 16 y su impacto en la depreciación de los activos.
- Además, se estructurará una recopilación detallada de cada aspecto relacionado con la implementación de la NIIF 16 y los métodos de depreciación utilizados, para llevar a cabo un análisis exhaustivo.

3.2. Recursos

3.2.1. Recursos *humanos*

Bachilleres:

- Aldana Mirella Yucra Curampa
- Diego Mauricio Pantigoso Rincon

3.2.2. Recursos físicos

Tabla 2

Recursos físicos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO C/U	TOTAL
Hoja Bond	1/2 millar	24	12
Folder de manila	3 unidades	5	15
Lapiceros	6 unidades	1.5	9
Corrector	2 unidad	5.1	10.2
Cuaderno	1 unidad	20	20
USB	1 unidad	25	25
Libros	4 unidades	35	140
Asesoría	2	1900	3800
Transporte	12	1	12
Alimentación	35	5	175
Empastado	3	32	96
GASTO TOTAL			4394

Nota. Elaboración propia.

3.2.3. Recursos financieros

Tabla 3

Recursos financieros

Nº	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
1	Computadora	2 unidad
2	Escritorio	2 unidad
3	Impresora	1 unidad
4	Papel de escritorio	1/2 millar
6	Fotocopias	48 unidades
7	Libros	4 unidades
8	Folder de manila	3 unidad
9	Lapiceros	6 unidades
10	Corrector	2 unidad
11	Cuaderno	2 unidad
12	USB	2 unidad

Nota. Elaboración propia.

3.3. Validación del instrumento

La presente investigación no requiere de validación del instrumento debido a que se utilizará el análisis documental, y se considera la fiabilidad de los documentos observados debido a que son obtenidos directamente de la empresa Delta Sur S.A.C.

3.4. Criterio para el manejo de resultados

El criterio para el análisis de la información se basará en el uso de hojas de cálculo del software Excel, lo que permitirá organizar y analizar los indicadores propuestos para cada dimensión de las variables de estudio relacionadas con la NIIF 16 y la depreciación de los bienes.

Tabla 4
Cronograma de trabajo

Cronograma de actividades 2024						
Actividades	Meses					
	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
1. Investigación Preliminar	X					
2. Definición del tema de Investigación	X					
3. Revisión bibliográfica del tema		X				
4. Elaboración del Proyecto de investigación		X				
5. Elaboración del Marco Teórico		X	X			
6. Aplicación de Instrumentos			X			
7. Procesamiento de la Información			X			
8. Análisis de la Información			X			
9. Redacción del primer borrador			X			
10. Revisión y corrección del primer borrador			X			
11. Presentación formal de Tesis					X	
12. Sustentación						X

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

1. PRESENTACIÓN DE LA UNIDAD DE ESTUDIO

1.1. Visión

Ser reconocidos como una de las principales empresas en nuestro rubro, sobresaliendo por la eficiencia, la calidad y el compromiso de ofrecer resultados satisfactorios en cada una de nuestras obras, servicios y productos.

1.2. Misión

Es una empresa constructora cuyo propósito central es alcanzar una mejora continua en cada una de sus actividades, con el fin de ofrecer servicios que garanticen entregas oportunas, cumpliendo con las expectativas y exigencias de los clientes. Asimismo, asegura garantía, calidad y eficiencia, teniendo como objetivo final lograr la plena satisfacción de quienes confían en la empresa.

1.3. Historia

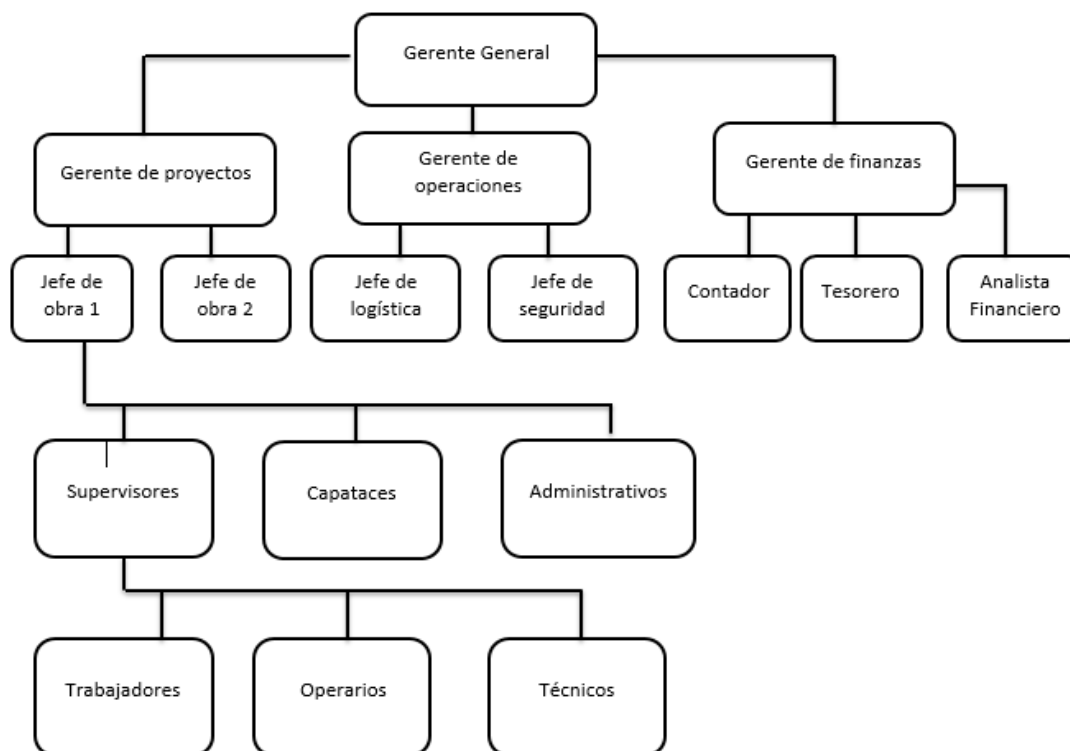
Delta Sur S.A.C. es una destacada empresa peruana con sede principal en la ciudad de Arequipa, que se ha posicionado como un actor clave en el sector de renta y alquiler de maquinaria industrial y comercial. Fundada el 21 de enero de 2013, Delta Sur S.A.C. surgió como respuesta a la creciente demanda de soluciones eficientes y accesibles para empresas y proyectos que requerían equipos especializados sin incurrir en la adquisición permanente.

Desde su fundación, la empresa ha mantenido el compromiso de brindar un servicio de calidad, orientado a la satisfacción del cliente y a la excelencia en sus operaciones. Su estrategia se basa en la integración de equipos de tecnología avanzada junto con un soporte técnico especializado, lo que asegura una atención eficiente a distintas industrias, entre ellas la construcción, la minería, la manufactura y la logística.

A lo largo de los años, Delta Sur S.A.C. ha experimentado un crecimiento sostenido, impulsado por su capacidad de adaptarse a las necesidades del mercado peruano y su enfoque en la innovación. Con una visión clara hacia la mejora continua, la empresa ha incorporado estándares internacionales en la gestión de sus operaciones y ha desarrollado alianzas estratégicas con proveedores y clientes para fortalecer su posición en el mercado.

Hoy en día, Delta Sur S.A.C. se distingue no solo por la calidad de los equipos que pone a disposición de sus clientes, sino también por su compromiso con el desarrollo económico de Arequipa y el resto del país. A través de la capacitación de su personal, la optimización de sus procesos y la implementación de políticas sostenibles, la empresa sigue consolidándose como un referente en su sector, mirando hacia el futuro con la meta de expandir su alcance y continuar siendo un pilar para las industrias peruanas.

Figura 2
Organigrama de DELTA SUR



Nota: Elaboración propia.

El área de contabilidad desempeña un papel crucial en la gestión financiera de una empresa, ya que asegura que todos los registros de compras y ventas se mantengan actualizados. Sin embargo, el retraso en la recepción de facturas de las obras en curso puede generar varios problemas, como demoras en la declaración de registros afectando el crédito fiscal que se puede obtener.

El retraso o la inexactitud en el tareo pueden generar varios problemas al registrar la asistencia. Si el tareo no está bien hecho, es posible que algunos trabajadores reciban menos o más de lo que les corresponde, lo que puede afectar su moral y generar conflictos al cálculo de remuneraciones.

La gestión del área de logística es crucial para el éxito de un proyecto, ya que se encarga de elaborar órdenes de compra o servicios ajustadas a las necesidades de cada obra. Un error en estas órdenes puede resultar en exceso de materiales, generando costos innecesarios, o en falta de insumos, lo que podría retrasar la obra.

La elaboración de guías de remisión es una función crucial del área de logística. Un error en estas guías puede provocar el rechazo de facturas si no coinciden correctamente con la factura, causando problemas con proveedores o clientes.

El área de tesorería es vital en la gestión financiera, garantizando pagos puntuales y autorizados a proveedores. Un retraso en estos pagos puede dañar la relación con proveedores, afectar las condiciones de crédito y poner en riesgo la continuidad del suministro.

1.3.1. Servicios

1.3.1.1. Descripción de los servicios

La empresa Delta Sur, al ofrecer servicios de construcción principalmente a municipalidades, enfrenta varios desafíos en el proceso de obtención de contratos a través de concursos públicos. La presentación de requisitos específicos para cada obra es fundamental

para asegurar la elegibilidad y competitividad en las licitaciones. Aquí algunos aspectos importantes a considerar como requisitos variados: cada concurso puede tener requisitos diferentes, como documentación técnica, licencias, seguros, experiencia previa, y referencias de proyectos similares. Es crucial tener un sistema que permita identificar y compilar estos requisitos de manera eficiente.

Además de los servicios de construcción, la oferta de Delta Sur en pintados, mantenimiento y remodelación de obras agrega un valor significativo y diversifica su propuesta. Aquí hay algunos puntos clave a considerar para estos servicios como la diversificación de servicios los cuales puede ofrecer servicios de pintado, mantenimiento y remodelación permite a Delta Sur acceder a diferentes tipos de contratos y atender una gama más amplia de necesidades de los clientes, lo que puede ser especialmente valioso en el sector público.

1.4. Diagnóstico de la NIIF 16 en la empresa DELTA SUR

1.4.1. Reconocimiento de arrendamientos

1.4.1.1. Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados

La empresa Delta Sur realiza un análisis de sus contratos de arrendamiento evaluando aspectos clave como la duración, la fecha de inicio, las obligaciones de ambas partes, el valor de las cuotas pactadas y las cláusulas específicas contenidas en estos acuerdos. Sin embargo, actualmente no cuenta con un sistema que permita el monitoreo continuo de los contratos, lo que puede dificultar la supervisión y el cumplimiento efectivo de las obligaciones. La mayoría de los contratos evaluados corresponden a arrendamientos operativos, donde no se transfieren de manera significativa los riesgos y beneficios asociados al activo, lo que los asemeja a un contrato de alquiler. Como consecuencia, los pagos derivados de estos arrendamientos se registran como gastos en el estado de resultados durante la duración del contrato, sin reflejar el activo arrendado en el Estado de situación financiera general.

A pesar de que la empresa identifica y gestiona los contratos con base en un procedimiento estructurado, aún no aplica completamente las normas de reconocimiento establecidas en la NIIF 16. Esto ha generado ciertas discrepancias en los controles relacionados con el adecuado reconocimiento de los arrendamientos. El procedimiento implementado incluye una revisión inicial y la recopilación de los contratos disponibles, seguida de la identificación de activos específicos no sustituibles sin consentimiento. Además, Delta Sur evalúa si tiene control sobre el uso del activo durante el período del contrato, analiza la duración del mismo y programa los pagos, fechas y montos acordados entre las partes. Finalmente, se recopila documentación detallada sobre cada contrato como parte de un control administrativo. Sin embargo, la falta de un sistema continuo para gestionar y monitorear estos contratos de manera automatizada puede limitar la eficiencia en la gestión de los arrendamientos y en la adopción plena de los lineamientos de la NIIF 16.

1.4.1.2. Valor total de activos por derecho de uso reconocidos.

Cuando se identifica un activo por derecho de uso bajo la NIIF 16, este se mide inicialmente al costo, el cual comprende varios componentes. En primer lugar, se calcula el valor presente de los pagos futuros por arrendamiento que la empresa aún debe realizar, descontados utilizando la tasa implícita del arrendamiento, si puede determinarse, o en su defecto, la tasa incremental de financiamiento de Delta Sur. A este valor se le suman los pagos efectuados en o antes del inicio del arrendamiento, los costos directos iniciales incurridos por la empresa y, si corresponde, las estimaciones de costos de desmantelamiento o restauración del activo. Este tratamiento contable asegura que el activo por derecho de uso refleje una valoración completa, considerando tanto los compromisos futuros como las inversiones iniciales, en cumplimiento con las disposiciones de la NIIF 16.

1.4.2. Medición inicial

1.4.2.1. Valor promedio de pasivos por arrendamiento

Delta Sur calcula el valor promedio de los pasivos por arrendamiento al determinar el valor presente de los pagos futuros asociados a estos contratos, aunque actualmente no cuenta con un proceso estructurado que estandarice dicho cálculo.

Esta falta de un procedimiento claro puede generar inconsistencias en la medición y reconocimiento de los pasivos relacionados.

Una vez obtenidos los valores, la empresa clasifica los pasivos por arrendamiento en su Estado de Situación Financiera, diferenciándolos como pasivos corrientes o no corrientes en función de la duración del arrendamiento.

Adicionalmente, los intereses asociados a estos pasivos por arrendamiento son reconocidos como gastos financieros en el Estado de Resultados. Esto implica que la empresa refleja no solo el compromiso financiero que representan estos arrendamientos en el Estado de situación financiera, sino también el impacto del costo de financiamiento en los resultados operativos, lo cual es clave para una evaluación completa de la salud financiera y el cumplimiento de las normativas NIIF.

Sin embargo, la ausencia de un proceso estructurado para este cálculo limita la eficiencia y la precisión en la gestión de los pasivos por arrendamiento, destacando una oportunidad para mejorar sus procedimientos contables.

1.4.2.2. Costos directos iniciales en la medición de activos

En el inicio de un proceso de arrendamiento, Delta Sur considera todos los costos asociados, incluyendo gastos de transporte, soporte técnico, instalaciones o desmantelamiento. Para garantizar una adecuada justificación y registro de estos gastos, la empresa implementa un proceso que exige su documentación mediante órdenes o planillas de movilidad. Este

procedimiento asegura que todos los costos relacionados con el arrendamiento estén debidamente sustentados con los documentos necesarios, promoviendo la transparencia y la trazabilidad en la gestión financiera.

Estos costos no solo son esenciales para el registro contable, sino que también impactan directamente en la medición de los activos adquiridos bajo derecho de uso. Dependiendo de su naturaleza, estos gastos pueden incrementar el valor del activo reconocido o registrarse como gastos futuros en el caso de que estén vinculados a pasivos por arrendamiento. Este último escenario tiene un impacto significativo en la relación deuda-capital de la empresa, ya que un aumento en los pasivos puede modificar los indicadores financieros clave, afectando tanto la estructura financiera como la percepción de la solidez económica de Delta Sur. Por ello, el correcto registro y sustentación de estos costos es fundamental para mantener una gestión financiera precisa y alineada con los estándares contables.

1.4.3. Medición posterior

1.4.3.1. Revaluación de pasivos por arrendamiento

Delta Sur ajusta sus pasivos por arrendamiento considerando cambios relevantes a lo largo del tiempo, aunque no de forma periódica ni sistematizada. La empresa revisa los pasivos asociados a sus contratos de arrendamiento principalmente cuando ocurren modificaciones significativas, como cambios en las tasas de interés aplicables o renegociaciones contractuales. Sin embargo, esta revisión no sigue un cronograma regular, lo que podría limitar la capacidad de la empresa para reaccionar oportunamente ante fluctuaciones económicas o financieras.

Cuando se realizan estas revaluaciones, Delta Sur ajusta el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento para reflejar las nuevas condiciones, pero el registro de estos cambios en los estados financieros no siempre es coherente o transparente. Las variaciones en las tasas de interés, por ejemplo, pueden no estar claramente reflejadas en los estados financieros, lo que

dificulta una interpretación precisa de la situación financiera de la empresa. En aquellos casos donde se registran estas revaluaciones, suelen reflejarse como ajustes en los pasivos corrientes o no corrientes del Estado de Situación Financiera, y cualquier variación en los intereses se ve en el Estado de Resultados bajo los gastos financieros.

Este enfoque algo reactivo y la falta de un proceso regular para la revisión y ajuste de pasivos podrían implicar riesgos para Delta Sur, especialmente en escenarios de volatilidad económica. Una política más estructurada para la revisión periódica de estos pasivos permitiría a la empresa mantener una representación más fiel de su situación financiera, mejorando así la toma de decisiones estratégicas y la comunicación con los stakeholders.

1.4.3.2. Variación porcentual de las revaluaciones en los activos

Delta Sur enfrenta un desafío importante al abordar las revaluaciones de los activos reconocidos bajo arrendamiento y su alineación con las normativas de la NIIF 16. Aunque la empresa lleva a cabo ajustes en los pasivos cuando se presentan modificaciones contractuales significativas, como cambios en las tasas de interés o en las condiciones del arrendamiento, no se observa un proceso estructurado ni regular para recalcular el valor de los activos por derecho de uso de manera coherente con estas revaluaciones. Esto puede generar inconsistencias en la información contable y afectar la precisión de los estados financieros.

De acuerdo con la NIIF 16, cualquier revaluación de los pasivos por arrendamiento debería reflejarse en una modificación proporcional del activo correspondiente, ajustando el valor en libros del activo por derecho de uso. En el caso de Delta Sur, la falta de un enfoque sistemático para aplicar estas revaluaciones puede dar lugar a variaciones porcentuales en el valor de los activos que no siempre se registran de manera oportuna ni precisa. Estas discrepancias impactan los libros contables, afectando la presentación del Estado de Situación Financiera, donde los activos podrían estar subvaluados o sobrevaluados en comparación con

los pasivos relacionados, lo que compromete la imagen fiel de la posición financiera de la empresa.

Es crucial que Delta Sur implemente un sistema que permita no solo monitorear y ajustar los pasivos de forma continua, sino también realizar una actualización correspondiente del valor de los activos, asegurando el cumplimiento de las normativas NIIF 16 y la coherencia en los registros contables. Esto garantizará una representación más fiel de la situación financiera y operativa de la empresa, fortaleciendo su credibilidad ante stakeholders y su capacidad de toma de decisiones.

1.5. Diagnóstico de la depreciación de bienes

1.5.1. Métodos de depreciación

1.5.1.1. Método lineal

Delta Sur emplea el método lineal de depreciación, caracterizado por asignar un monto constante de depreciación anual a lo largo de la vida útil estimada de los activos. Este enfoque se aplica de manera uniforme a maquinaria, equipo, vehículos e instalaciones, proporcionando claridad y previsibilidad en la gestión de los activos. En el marco de la NIIF 16, la aplicación de este método resulta adecuada, ya que asegura que los gastos relacionados reflejen de manera consistente el uso del activo durante el periodo de arrendamiento.

La simplicidad del método lineal facilita el cumplimiento de los requisitos normativos y asegura la precisión en los estados financieros, permitiendo a Delta Sur mantener una representación fiel de su situación económica. Esto no solo contribuye a la transparencia contable, sino que también optimiza la toma de decisiones estratégicas al ofrecer una base confiable para evaluar el rendimiento y la utilización de los recursos de la empresa.

1.5.1.2. Método de unidades de producción (u otros métodos)

Delta Sur, se consideran diferentes métodos de depreciación más allá del método lineal. Un aspecto clave para optar por un método alternativo es la vida útil de los activos, especialmente en el caso de los vehículos. La empresa reconoce que no todos los vehículos se utilizan de la misma manera, lo que puede influir en su desgaste y, por ende, en su depreciación.

Esta flexibilidad en la elección del método de depreciación permite a Delta Sur reflejar con mayor precisión el valor de sus activos y ajustar los gastos de depreciación según el uso real y las condiciones operativas de cada vehículo. De esta manera, se asegura una gestión contable más efectiva y alineada con las características específicas de su operación.

1.5.2. Vida útil de los activos

1.5.2.1. Promedio de vida útil para los activos

Delta Sur calcula la vida útil de sus vehículos considerando su operatividad y los requerimientos de mantenimiento específicos. Este enfoque permite determinar con mayor precisión el punto en que un activo está completamente depreciado desde el punto de vista contable, estableciendo una clara distinción entre depreciación contable y tributaria. Al adaptar este cálculo a las condiciones reales de uso, la empresa asegura una gestión financiera más precisa y acorde con las realidades operativas.

La correcta estimación de la vida útil tiene un impacto significativo en la depreciación contable y tributaria, afectando el monto anual depreciado, el valor en libros de los activos y las deducciones fiscales disponibles. Este proceso garantiza que los estados financieros de Delta Sur reflejen de manera fiel su situación económica y aseguren el cumplimiento de las normativas fiscales, fortaleciendo la transparencia y la toma de decisiones estratégicas.

1.5.2.2. Frecuencia de revisión de vida útil de los activos

Delta Sur no cuenta con un procedimiento regular y estructurado para la revisión periódica de la vida útil de sus activos. Aunque considera factores como el desgaste, avances tecnológicos o cambios en el uso de los equipos, no existe un sistema formalizado que permita ajustar la vida útil de los activos de manera consistente y oportuna. Esto puede generar discrepancias entre la vida útil estimada y la real, afectando la precisión de los cálculos de depreciación.

La revisión de la vida útil no se realiza de forma anual ni bajo una periodicidad definida, lo que limita la capacidad de reflejar en los libros contables los ajustes necesarios. La ausencia de un procedimiento regular podría llevar a que ciertos activos se presenten con valores desactualizados, afectando tanto los estados financieros como las decisiones estratégicas basadas en esta información. Implementar un sistema estructurado garantizaría una alineación adecuada con las normativas y una mejor representación de la realidad operativa de la empresa.

1.5.3. *Impacto financiero de la depreciación*

1.5.3.1. Gasto total por depreciación anual

El cálculo del gasto de depreciación utilizando el método lineal es el siguiente:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil Estimada}}$$

Vida Útil Estimada

El gasto total en depreciación que Delta Sur reporta en sus estados financieros es un componente crítico que refleja la utilización y el desgaste de sus activos. A través de métodos de depreciación como el lineal y el de unidades de producción, la empresa puede calcular con precisión este gasto, el cual impacta directamente en sus utilidades y tiene importantes implicaciones para su planificación financiera. Una gestión efectiva de la depreciación no solo

garantiza la transparencia en la presentación de informes, sino que también contribuye a una toma de decisiones informada respecto a las inversiones y el mantenimiento de activos.

1.6. Análisis de incidencia en EE. FF

1.6.1. Cálculo de indicadores de NIIF 16

1.6.1.1. Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados

En este punto se analizó si los contratos establecidos de arrendamiento siguen las normas y las disposiciones de la norma, según la NIIF 16, para que un contrato sea reconocido como un arrendamiento, debe cumplir con los siguientes criterios clave:

- Identificación del activo:
 - El contrato debe especificar claramente el activo o los activos que son objeto del arrendamiento.
 - El activo debe ser identificable, ya sea de manera explícita en el contrato o implícitamente al momento de estar disponible para su uso por parte del arrendatario.
- Derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo:
 - El arrendatario debe tener el derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del período del arrendamiento.
 - Esto implica que el arrendatario tiene el control sobre cómo y para qué se utiliza el activo.
- Derecho a dirigir el uso del activo:
 - El arrendatario debe tener el derecho de dirigir el uso del activo identificado a lo largo del período del arrendamiento.

- Esto significa que el arrendatario tiene la capacidad de tomar las decisiones relevantes sobre cómo y para qué se utiliza el activo.

Tabla 5

Listado de contratos

Contrato	Identificación del Activo	Derecho a Obtener Beneficios Económicos	Derecho a Dirigir el Uso	¿Cumple los Criterios NIIF 16?
Contrato de Arrendamiento N.º 014-2022 Arrendamiento de excavadora Hidráulica CAT 320 GC.	Excavadora Hidráulica	Sí	Sí	Sí
Contrato de Arrendamiento N.º 016-2022 Arrendamiento de Motocargas Hyster 3.5.	Motocargas Hyster 3.5	Sí	Sí	Sí
Contrato de arrendamiento N.º 017-2022 Arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.	Camión Volquete Volvo FMX	Sí	Sí	Sí
Contrato de arrendamiento N.º 020-2022 Arrendamiento de planta de hormigón portátil.	Planta de Hormigón Portátil	Sí	Sí	Sí
Contrato de arrendamiento N.º 026-2022 Arrendamiento de Andamios y encofrados metálicos.	Andamios y encofrados metálicos.	Sí	Sí	Sí
Contrato de arrendamiento N.º 035-2022 Arrendamiento de Generador Eléctrico Cummins 150.	Generador Eléctrico Cummins 150 kVA	Sí	Sí	Sí
Contrato de arrendamiento N.º 037-2022 Arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.	Compactadora de suelos BOMAG	Sí	Sí	Sí
Contrato de Arrendamiento N.º 040-2002 Arrendamiento de torre de iluminación.	Torre de Iluminación	Sí	Sí	Sí

Nota. Elaboración propia.

Estos tres criterios clave deben cumplirse para que un contrato se considere un arrendamiento según la NIIF 16. Si alguno de estos criterios no se cumple, el contrato no se reconocería como un arrendamiento y, por lo tanto, no se aplicarían los requerimientos de la norma.

a) Contrato de Arrendamiento N.º 014-2022 Arrendamiento de excavadora Hidráulica CAT 320 GC.

Aplicación de la NIIF 16: Este contrato implica el derecho a usar un activo específico (excavadora hidráulica CAT 320 GC) durante un período definido, lo que permite a la empresa controlar el uso del activo para generar beneficios económicos a través de la operación. Cumple con el criterio de identificar un activo y otorgar control sobre su uso.

b) Contrato de Arrendamiento N.º 016-2022 Arrendamiento de Motocargas Hyster**3.5.**

Aplicación de la NIIF 16: Las motocargas Hyster de 3.5 TN son activos identificados, y Delta Sur obtiene el control sobre su uso a través del contrato. Esto genera beneficios económicos mediante la prestación del servicio de infraestructura a los usuarios.

c) N.º 017-2022 Arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.

Aplicación de la NIIF 16: El contrato identifica un activo específico (Camión Volquete Volvo FMX) y otorga a la empresa el derecho de uso exclusivo, permitiendo la generación de beneficios económicos futuros. Esto cumple con los requisitos de control y beneficios bajo la NIIF 16.

d) Contrato de arrendamiento N.º 017-2022 Arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.

Aplicación de la NIIF 16: La planta de hormigón portátil es un activo identificado. La empresa adquiere control sobre el uso del activo para fines específicos, lo que genera beneficios económicos indirectos.

e) Contrato de arrendamiento N.º 026-2022 Arrendamiento de Andamios y encofrados metálicos.

Aplicación de la NIIF 16: Este contrato cumple con los criterios porque los andamios y encofrados metálicos son activos identificados que están bajo el control de la empresa para mejorar la transitabilidad y generar ingresos futuros derivados de este servicio.

f) Contrato de arrendamiento N.º 035-2022 Arrendamiento de Generador Eléctrico Cummins 150 kVA.

Aplicación de la NIIF 16: El generador eléctrico Cummins 150 kVA un activo identificado, y el contrato otorga a la empresa el derecho de usarlo para sus fines operativos, generando beneficios económicos derivados de la operación del servicio en ese tramo.

g) Contrato de arrendamiento N.º 037-2022 Arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.

Aplicación de la NIIF 16: Este contrato cumple con la norma ya que compactadora de suelos BOMAG es un activo identificado que otorgan a la empresa control sobre su uso durante un período establecido, generando beneficios económicos relacionados con la prestación del servicio.

h) Contrato de Arrendamiento N.º 040-2002 Arrendamiento de torre de iluminación.

Aplicación de la NIIF 16: La torre de iluminación es un activo identificado. La empresa tiene el derecho exclusivo de usar la infraestructura para garantizar la transitabilidad, cumpliendo así con los criterios de la NIIF 16 para el control y generación de beneficios.

1.6.1.2. Valor total de activos por derecho de uso reconocidos

En este apartado se detalla el valor total de los activos por derecho de uso reconocidos para la empresa, este indicador muestra el valor total de los activos que la empresa ha reconocido en su estado de situación financiera como resultado de los contratos de arrendamiento.

Tabla 6

Listado de contratos por valor total de los activos reconocidos

	Contrato	Valor total del activo reconocido
1	Contrato de arrendamiento N.° 014-2022 Arrendamiento de excavadora Hidráulica CAT 320 GC.	S/ 432,000
2	Contrato de arrendamiento N.° 016-2022 Arrendamiento de motocargas Hyster 3.5 toneladas.	S/ 180,000
3	Contrato de arrendamiento N.° 017-2022 Arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.	S/ 626,000
4	Contrato de arrendamiento N.° 020-2022 Arrendamiento de planta de hormigón portátil.	S/ 755,000
5	Contrato de arrendamiento N.° 026-2022 Arrendamiento de Andamios y encofrados metálicos.	S/ 80,000
6	Contrato de arrendamiento N.° 035-2022 Arrendamiento de Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA.	S/ 220,000
7	Contrato de arrendamiento N.° 037-2022 Arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.	S/ 432,000
8	Contrato de Arrendamiento N.° 040-2002 Arrendamiento de torre de iluminación.	S/ 87,000
Valor total de activos por derecho de uso reconocidos		S/ 2,754,000

Nota. Elaboración propia.

Este valor total es importante porque representa los activos significativos que la empresa ha reconocido en su Estado de situación financiera como resultado de aplicar la NIIF 16. Refleja los derechos que la empresa ha obtenido para utilizar los activos arrendados subyacentes durante los plazos de arrendamiento. El seguimiento de este indicador permite a la empresa comprender la magnitud de sus actividades de arrendamiento y el impacto en su situación financiera.

CONTRATO 1: Contrato de arrendamiento N.° 014-2022 Arrendamiento de excavadora Hidráulica CAT 320 GC.

Tabla 7

Datos del contrato de arrendamiento N.° 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 432,000.00	
Plazo	3	Años
Pago Anual	S/ 144,000.00	
Tasa de Interés	9%	

Nota. Elaboración propia.

Tabla 8

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						364,506.43		
1	144,000.00	3	0.77	32,805.58	111,194.42	253,312.01	121,502.14	121,502.14
2	144,000.00	2	0.84	22,798.08	121,201.92	132,110.09	121,502.14	243,004.29
3	144,000.00	1	0.92	11,889.91	132,110.09	-	121,502.14	364,506.43
Totales	432,000.00			67,493.57	364,506.43		364,506.43	

Nota. Elaboración propia

432,000.00 **Intereses + Amortización**

Registro Contable:

Tabla 9

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	364,506	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		364,506

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de excavadora hidráulica CAT 320 GC.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 10

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	111,194	
679	Otros gastos financieros	32,806	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		144,000

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de excavadora hidráulica CAT 320 GC.

Nota. Elaboración propia

Tabla 11

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 014-2022 – Excavadora Hidráulica CAT 320 GC.

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	121,502	
392	Depreciación acumulada		121,502

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de excavadora hidráulica CAT 320 GC.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 2: Contrato de arrendamiento N.º 016-2022 Arrendamiento de motocargas

Hyster 3.5 toneladas.

Tabla 12

Datos del contrato de arrendamiento N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 180,000.00	
Plazo	2	Años
Pago Anual	S/ 90,000.00	
Tasa de Interés	12%	

Nota. Elaboración propia.

Tabla 13

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						152,104.59		
1	90,000.00	2	0.80	18,252.55	71,747.45	80,357.14	76,052.30	76,052.30
2	90,000.00	1	0.89	9,642.86	80,357.14	-	76,052.30	152,104.59
Totales	180,000.00			27,895.41	152,104.59		152,104.59	

Nota. Elaboración propia

180,000.00	Intereses + Amortización
-------------------	---------------------------------

Registro Contable:

Tabla 14

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	152,105	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		152,105

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de motocargas Hyster 3.5 toneladas.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 15

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	71,747	
679	Otros gastos financieros	18,253	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		90,000

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de motocargas Hyster 3.5 toneladas.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 16

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 016-2022 – Motocargas Hyster 3.5 toneladas

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	76,052	
392	Depreciación acumulada		76,052

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de motocargas Hyster 3.5 toneladas.

Nota. Elaboración propia.

CONTRATO 3: Contrato de arrendamiento N.º 017-2022 Arrendamiento de camión

Volquete Volvo FMX.

Tabla 17

Datos del contrato de arrendamiento N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 626,000.00	
Plazo	4	Años
Pago Anual	S/ 156,500.00	
Tasa de Interés	8%	

Nota. Elaboración propia

Tabla 18

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
						518,347.85		
1	156,500.00	4	0.74	41,467.83	115,032.17	403,315.68	129,586.96	129,586.96
2	156,500.00	3	0.79	32,265.25	124,234.75	279,080.93	129,586.96	259,173.93
3	156,500.00	2	0.86	22,326.47	134,173.53	144,907.41	129,586.96	388,760.89
4	156,500.00	1	0.93	11,592.59	144,907.41	-	129,586.96	518,347.85
Totales	626,000.00			107,652.15	518,347.85		518,347.85	

Nota. Elaboración propia.

626,000.00

Intereses + Amortización

Registro Contable:

Tabla 19

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	518,348	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		518,34

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 20

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	115,032	
679	Otros gastos financieros	41,468	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		156,500

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 21

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 017-2022 – Camión Volquete Volvo FMX

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	129,587	
392	Depreciación acumulada		129,587

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de camión Volquete Volvo FMX.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 4: Contrato de arrendamiento N.º 020-2022 Arrendamiento de planta de hormigón portátil

Tabla 22

Datos del contrato de arrendamiento N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 755,000.00	
Plazo	3	Años
Pago Anual	S/ 251,666.67	
Tasa de Interés	10%	

Nota. Elaboración propia

Tabla 23

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						625,857.75		
1	251,666.67	3	0.75	62,585.78	189,080.89	436,776.86	208,619.25	208,619.25
2	251,666.67	2	0.83	43,677.69	207,988.98	228,787.88	208,619.25	417,238.50
3	251,666.67	1	0.91	22,878.79	228,787.88	-	208,619.25	625,857.75
Totales	755,000.00			129,142.25	625,857.75		625,857.75	

Nota. Elaboración propia

755,000.00 **Intereses + Amortización**

Registro Contable:

Tabla 24

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	625,858	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		625,858

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de planta de hormigón portátil.

Nota. Elaboración propia

Tabla 25

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	189,081	
679	Otros gastos financieros	62,686	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		251,667

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de planta de hormigón portátil.

Nota. Elaboración propia

Tabla 26

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 020-2022 – Planta de hormigón portátil

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	208,619	
392	Depreciación acumulada		208,619

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de planta de hormigón portátil.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 5: Contrato de arrendamiento N.º 026-2022 Arrendamiento de Andamios

y encofrados metálicos.

Tabla 27

Datos del contrato de arrendamiento N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 80,000.00	
Plazo	5	Años
Pago Anual	S/ 16,000.00	
Tasa de Interés	9%	

Nota. Elaboración propia

Tabla 28

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de Amortización	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
						62,234.42		
1	16,000.00	5	0.65	5,601.10	10,398.90	51,835.52	12,446.88	12,446.88
2	16,000.00	4	0.71	4,665.20	11,334.80	40,500.71	12,446.88	24,893.77
3	16,000.00	3	0.77	3,645.06	12,354.94	28,145.78	12,446.88	37,340.65
4	16,000.00	2	0.84	2,533.12	13,466.88	14,678.90	12,446.88	49,787.54
5	16,000.00	1	0.92	1,321.10	14,678.90	-	12,446.88	62,234.42
Totales	80,000.00			17,765.58	62,234.42		62,234.42	

Nota. Elaboración propia

80,000.00	Intereses + Amortización
------------------	---------------------------------

Registro Contable:

Tabla 29

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos.

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	62,235	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		62,235

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de andamios y encofrados metálicos.

Nota. Elaboración propia

Tabla 30

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	10,399	
679	Otros gastos financieros	5,601	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		16,000

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de andamios y encofrados metálicos.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 31

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 026-2022 – Andamios y encofrados metálicos

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	12,447	
392	Depreciación acumulada		12,447

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de andamios y encofrados metálicos.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 6: Contrato de arrendamiento N.º035-2022 Arrendamiento de Generadores eléctricos Cummins 150 kVA

Tabla 32

Datos del contrato de arrendamiento N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 220,000.00	
Plazo	3	Años
Pago Anual	S/ 73,333.33	
Tasa de Interés	9%	

Nota. Elaboración propia.

Tabla 33

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de Amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						185,628.28		
1	73,333.33	3	0.77	16,706.54	56,626.79	129,001.49	61,876.09	61,876.09
2	73,333.33	2	0.84	11,610.13	61,723.20	67,278.29	61,876.09	123,752.18
3	73,333.33	1	0.92	6,055.05	67,278.29	-	61,876.09	185,628.28
Totales	220,000.00			34,371.72	185,628.28		185,628.28	

Nota. Elaboración propia

220,000.00

Intereses + Amortización

Registro Contable:

Tabla 34

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	185,628	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		185,628

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de generadores eléctricos Cummins 150kVA.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 35

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	56,627	
679	Otros gastos financieros	16,707	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		73,333

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de generadores eléctricos Cummins 150kVA.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 36

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 035-2022 – Generadores Eléctricos Cummins 150 kVA

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	61,876	
392	Depreciación acumulada		61,876

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de generadores eléctricos Cummins 150kVA.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 7: Contrato de arrendamiento N.º 037-2022 Arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG

Tabla 37

Datos del contrato de arrendamiento N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 432,000.00
Plazo	3 Años
Pago Anual	S/ 144,000.00
Tasa de Interés	10%

Nota. Elaboración propia

Tabla 38

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						358,106.69		
1	144,000.00	3	0.75	35,810.67	108,189.33	249,917.36	119,368.90	119,368.90
2	144,000.00	2	0.83	24,991.74	119,008.26	130,909.09	119,368.90	238,737.79
3	144,000.00	1	0.91	13,090.91	130,909.09	-	119,368.90	358,106.69
Totales	432,000.00			73,893.31	358,106.69		358,106.69	

Nota. Elaboración propia

432,000.00

Intereses + Amortización

Registro Contable:

Tabla 39

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	358,107	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		358,107

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.

Nota. Elaboración propia.

Tabla 40

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.° 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	108,189	
679	Otros gastos financieros	35,811	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		144,000

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.

Nota. Elaboración propia

Tabla 41

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 037-2022 – Compactadora de suelos BOMAG

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	119,369	
392	Depreciación acumulada		119,369

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de compactadora de suelos BOMAG.

Nota. Elaboración propia

CONTRATO 8: Contrato de arrendamiento N.º 040-2022 Arrendamiento de torre de iluminación

Tabla 42

Datos del contrato de arrendamiento N.º 040-2002 – Torre de iluminación aplicable a la NIIF 16

Valor del Contrato Leasing	S/ 87,000.00	
Plazo	4	Años
Pago Anual	S/ 21,750.00	
Tasa de Interés	10%	

Nota. Elaboración propia

Tabla 43

Cronograma de pagos y depreciación del contrato N.º 040-2002 – Torre de iluminación

Año	Pagos por arrendamiento pactados en contrato	Años	Factor valor presente	Intereses	Amortización de activo por derecho de uso	Saldo de amortización	Depreciación anual	Depreciación acumulada
						68,944.57		
1	21,750.00	4	0.68	6,894.46	14,855.54	54,089.03	17,236.14	17,236.14
2	21,750.00	3	0.75	5,408.90	16,341.10	37,747.93	17,236.14	34,472.29
3	21,750.00	2	0.83	3,774.79	17,975.21	19,772.73	17,236.14	51,708.43
4	21,750.00	1	0.91	1,977.27	19,772.73	-	17,236.14	68,944.57
Totales	87,000.00			18,055.43	68,944.57		68,944.57	

Nota. Elaboración propia

87,000.00 Intereses + Amortización

Registro Contable:

Tabla 44

Asiento contable por reconocimiento del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento – Contrato N.º 040-2002 – Torre de iluminación

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
323	Activo por derecho de uso	68,945	
469	Otras cuentas por pagar - diversas		68,945

x/ Por la contabilización del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento de torre de iluminación.

Nota. Elaboración propia

Tabla 45

Asiento contable por el pago de la primera cuota del contrato de arrendamiento – Contrato N.º 040-2002 – Torre de iluminación

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
469	Otras cuentas por pagar - diversas	14,856	
679	Otros gastos financieros	6,894	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		21,750

x/ Por el pago de la primera cuota del contrato por arrendamiento de torre de iluminación.

Nota. Elaboración propia

Tabla 46

Asiento contable por la depreciación del año 1 del activo por derecho de uso – Contrato N.º 040-2002 – Torre de iluminación

Cuenta PCGE	Descripción	Debe	Haber
682	Depreciación de activos por derecho de uso	17,236	
392	Depreciación acumulada		17,236

x/ Por el registro de la depreciación del año 1 por arrendamiento de torre de iluminación.

Nota. Elaboración propia

1.6.1.3. N° de ajustes realizados por NIIF 16

En el presente cuadro se adjuntan los detalles del nuevo de ajustes dadas según directrices de la NIIF 16:

Tabla 47

Listado de contratos – observaciones dadas por la NIIF 16

N°	Activo principal	NIIF 16 Aplicado	Impacto en EEFF
1	Excavadora CAT 320 GC	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
2	Montacargas Hyster 3.5 Tn	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Mismos impactos: incremento de activos/pasivos, reducción del resultado por depreciación e intereses.
3	Camión Volquete Volvo FMX	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
4	Planta de Hormigón Portátil	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
5	Andamios encofrados metálicos y	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
6	Generador Cummins 150 kVA	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
7	Compactadora de Suelos BOMAG	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.
8	Torre de iluminación LED	Reconocimiento de activo por derecho de uso.	Aumenta activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera. Se reconoce depreciación y gasto financiero en el estado de resultados.

Nota. Elaboración propia.

1.6.2. Análisis de incidencia

1.6.2.1. Aplicación de la NIIF 16 en el impacto financiero de la depreciación

La aplicación de la NIIF 16 cambia completamente la estructura del gasto, transformando lo que antes era un gasto operativo constante en un gasto contable estructurado (depreciación + interés). Esto reduce el resultado neto, aumenta la transparencia financiera y mejora la presentación del uso económico de los activos.

Tabla 48

Impacto Financiero directo

Estado financiero afectado	Detalle del impacto con NIIF 16
Estado de Resultados	Aparece depreciación anual, que reduce el resultado del ejercicio
Estado de Situación Financiera General	Aumentan activos y pasivos (derecho de uso y pasivo de arrendamiento)
EBITDA	Mejora (se elimina gasto operativo mensual)
Flujo de Caja Operativo	No se ve afectado (depreciación no es desembolso)
Indicadores financieros	ROA disminuye; apalancamiento contable aumenta

Nota. Elaboración propia.

1.6.2.2. Aplicación de la NIIF 16 en el cumplimiento normativo

A modo de checklist

Tabla 49

4.6.2.2. Aplicación de la NIIF 16 en el cumplimiento normativo

Requisitos de NIIF 16	Cumple	No cumple	Observaciones	Comentario o impacto
Reconocimiento	SI	NO	Se reconoce el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento	Afecta el Estado de situación financiera general, incrementando activos y pasivos.
Medición inicial	SI	NO	Se mide el activo y el pasivo al valor presente de los pagos futuros	Impacta el estado de situación financiera, reflejando un mayor apalancamiento.
Medición posterior	SI	NO	Se ajusta el activo por derecho de uso y el pasivo según pagos y depreciaciones.	Modifica el estado de resultados al reconocer depreciación y gasto por intereses.
Revelaciones	SI	NO	Se presentan notas explicativas sobre arrendamientos en los estados financieros.	Mejora la transparencia y permite una mejor evaluación del impacto financiero.

Nota. Elaboración propia.

1.6.3. Estados financieros antes de la aplicación de la NIIF 16

A continuación, se presentan los estados financieros de la empresa correspondientes al periodo previo a la aplicación de la NIIF 16. Estos estados reflejan la situación financiera y los resultados bajo el tratamiento contable anterior, en el cual los arrendamientos operativos no eran reconocidos en el Estado de Situación Financiera general, sino registrados únicamente como

gasto en el estado de resultados. Esta información servirá como punto de comparación para evaluar el impacto que tuvo la adopción de la NIIF 16 en la presentación de los activos, pasivos, depreciación y resultados de la compañía.

En este apartado se incluyen los cuatro estados financieros básicos que permiten observar de manera integral la situación de la empresa en dichos periodos:



Figura 3

Estado de Situación Financiera antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023

DELTA SUR S.A.C Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2022 y 2023 Expresado en soles		
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	109,310	504,809
Cuentas por cobrar comerciales terceros	839,253	748,202
Otras cuentas por cobrar	1,311,442	921,706
Anticipo a proveedores	29,251	29,979
Cuentas por cobrar relacionadas	24,847	27,259
Credito impuesto a la renta	12,898	13,511
Inventario neto	22,297	179,988
Gastos pagados por anticipado	33	60
Total Activo Corriente	2,349,330	2,425,513
Activo No Corriente		
Propiedades planta y equipo	2,783,842	2,399,763
Otras cuentas del activo no corriente	256,098	430,141
Total Activo No Corriente	3,039,940	2,829,904
TOTAL ACTIVO	5,389,270	5,255,417
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo Corriente		
Tributos y aportes sistema de pensiones y salud por pagar	660,737	646,112
Beneficios a los empleados	6,826	8,243
Prestamos bancarios a corto plazo	31,760	34,846
Cuentas por pagar comerciales	2,266,461	2,309,025
Provisiones	50,512	27,644
Cuentas por pagar vinculadas	2,892	12,292
Total Pasivo Corriente	3,019,189	3,038,162
Pasivo No Corriente		
Cuentas por pagar diversas	1,122,084	914,569
Obligaciones financieras a largo plazo	483,831	27,611
Total Pasivo No Corriente	1,605,915	942,180
TOTAL PASIVO	4,625,104	3,980,342
PATRIMONIO NETO		
Capital emitido	405,375	699,310
Resultados acumulados	155,150	358,791
Resultados del ejercicio	203,641	216,974
TOTAL PATRIMONIO NETO	764,166	1,275,075
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,389,270	5,255,417

Nota. Fuente: Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). Estados financieros 2022 y 2023. Documento interno de la empresa.

Figura 4

Estado de Resultados Integrales antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023

DELTA SUR S.A.C		
Estado Resultados Integrales		
Al 31 de diciembre de 2022 y 2023		
Expresado en soles		
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Ventas netas	5,400,045	7,867,523
Costo de ventas	(4,991,119)	(6,758,596)
UTILIDAD BRUTA	408,926	1,108,927
Gastos operacionales		
Gastos de administracion	(120,077)	(850,120)
Gastos de comercializacion	-	-
Otros ingresos	3	6,285
Otros gastos	-	-
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	(120,074)	(843,835)
UTILIDAD OPERATIVA	288,853	265,092
Otros ingresos (gastos)		
Ingresos financieros	-	42,673
Gastos financieros	-	-
Ganancia (perdida) neta por diferencia de cambio	-	-
TOTAL OTROS GASTOS NETOS	-	42,673
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	288,853	307,765
Impuesto a la renta corriente 29.5%	(85,212)	(90,791)
Impuesto a la renta diferido	-	-
UTILIDAD NETA	203,641	216,974

Nota. Fuente: Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). Estados financieros 2022 y 2023. Documento interno de la empresa.

Figura 5

Estado de Flujo de Efectivo antes de NIIF 16 periodo 2022 y 2023

DELTA SUR S.A.C		
Estado de flujo de efectivo		
Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2022 y 2023		
Expresado en soles		
	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Actividades de operacion		
Cobranza por ventas a clientes	310,626	357,382
Intereses y rendimientos recibidos	8,500	8,150
Pago a proveedores y otros	(141,297)	(160,128)
Pago al personal	(25,220)	(28,051)
Pago de impuesto a la renta	(14,779)	(20,370)
Pago de intereses	(8,163)	(9,735)
Variacion de fondos restringidos para impuestos	460	4,600
Otros cobros y pagos (neto)	1,384	(7,103)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	131,511	144,745
Actividades de inversion		
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(121,000)	(137,995)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de inversión	(121,000)	(137,995)
Actividades de financiamiento		
Obtencion de prestamos bancarios a corto plazo	-	-
Pago de obligaciones financieras	(15,540)	1,725
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	(15,540)	1,725
Disminucion neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(5,029)	8,475
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	125,700	120,671
Efectivo y equivalentes de efectivo al final de año	120,671	129,146

Nota. Fuente: Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). Estados financieros 2022 y 2023. Documento interno de la empresa.

Figura 6
*Estado de Cambios en el Patrimonio antes de NIIF 16 periodo
2022 y 2023*

DELTA SUR S.A.C
Estado de cambios en el patrimonio
Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2022 y 2023
Expresado en soles

	Capita Emitido	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	TOTAL
Saldos al 1 de enero de 2022	365,347	132,321	22,829	520,497
Adiciones	40,028		180,812	220,840
Resultados acumulados	-	22,829	-	22,829
Saldos al 31 de diciembre de 2022	405,375	155,150	203,641	764,166
Adiciones	293,935	-	13,333	307,268
Resultados acumulados	-	203,641	-	203,641
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	699,310	358,791	216,974	1,275,075

Nota. Fuente: Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). Estados financieros 2022 y 2023.

Documento interno de la empresa.

Como se observa, en estos estados financieros no se reconoce ningún derecho de uso ni pasivo por arrendamientos, lo que implica que los activos totales y el nivel de endeudamiento aparecen subestimados respecto a lo que se reportaría tras la adopción de la NIIF 16. Asimismo, los gastos por arrendamiento se presentan como un gasto operativo recurrente, sin que exista una depreciación asociada ni un gasto financiero derivado.

1.6.4. Adopción de NIIF 16 en EEFF

En este apartado se presentan los estados financieros al momento de la adopción de la NIIF 16, mostrando de manera comparativa los saldos bajo NIC 17, los saldos ajustados conforme a NIIF 16 y los ajustes realizados. Esta conciliación permite identificar los principales efectos iniciales en activos, pasivos y patrimonio derivados del reconocimiento de los contratos de arrendamiento conforme a la nueva normativa.

Bajo la NIC 17, los contratos de arrendamiento operativo no se reconocían en el estado de situación financiera, registrándose únicamente como gastos en el estado de resultados

integrales. Con la adopción de la NIIF 16, dichos contratos deben reconocerse en el estado de situación financiera, a través del activo por derecho de uso y el correspondiente pasivo por arrendamiento, lo cual impacta directamente en la composición del activo y en el nivel de endeudamiento de la empresa. Asimismo, la adopción implica un cambio en el reconocimiento de los gastos: en lugar de presentarse como gasto de arrendamiento operativo, se registran ahora como depreciación del activo por derecho de uso y gasto financiero asociado al pasivo por arrendamiento.

Finalmente, la conciliación presentada permite evaluar cómo la empresa transita del modelo contable previo (NIC 17) al modelo actual (NIIF 16), asegurando la comparabilidad y transparencia en la información financiera.

Figura 7

Ajustes por adopción de la NIIF 16 en el Estado de situación financiera de Delta Sur S.A.C., 2022–2023

DELTA SUR S.A.C						
Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre del 2022 y 2023						
Expresado en Soles						
	Al 31 de diciembre 2022			Al 31 de diciembre 2023		
	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16
ACTIVO						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalente de efectivo	(897,250)	(897,250)	-	(1,794,500)	(1,794,500)	-
	(897,250)	(897,250)	-	(1,794,500)	(1,794,500)	-
Activo No Corriente						
Activo por derecho de uso	-	1,589,042	1,589,042	-	842,353	842,353
	-	1,589,042	1,589,042	-	842,353	842,353
TOTAL ACTIVO	(897,250)	691,792	1,589,042	(1,794,500)	(952,147)	842,353
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
Pasivo corriente						
Pasivos por arrendamientos corto plazo	-	742,190	742,190	-	723,589	723,589
	-	742,190	742,190	-	723,589	723,589
Pasivo no corriente						
Pasivos por arrendamiento largo plazo	-	916,415	916,415	-	192,826	192,826
	-	916,415	916,415	-	192,826	192,826
TOTAL PASIVO	-	1,658,605	1,658,605	-	916,415	916,415
PATRIMONIO NETO						
Resultados acumulados	-	-	-	(897,250)	(966,813)	(69,563)
Resultados del ejercicio	(897,250)	(966,813)	(69,563)	(897,250)	(901,749)	(4,499)
TOTAL PATRIMONIO NETO	(897,250)	(966,813)	(69,563)	(1,794,500)	(1,868,562)	(74,062)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(897,250)	691,792	1,589,042	(1,794,500)	(952,147)	842,353

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). *Estados financieros 2022 y 2023.* Documentos internos de la empresa.

Figura 8

Ajustes por adopción de la NIIF 16 en los Estados de Resultados integrales de Delta Sur S.A.C., 2022–2023

DELTA SUR S.A.C						
Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Resultados Integrales						
Al 31 de diciembre del 2022 y 2023						
Expresado en Soles						
	Al 31 de diciembre 2022			Al 31 de diciembre 2023		
	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16
Ventas netas	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD BRUTA	-	-	-	-	-	-
Gastos operacionales						
Gastos de administración	(897,250)	(746,689)	150,561	(897,250)	(746,689)	150,561
Gastos de ventas	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(897,250)	(746,689)	150,561	(897,250)	(746,689)	150,561
UTILIDAD OPERATIVA	(897,250)	(746,689)	150,561	(897,250)	(746,689)	150,561
Otros ingresos (gastos)						
Gastos financieros	-	(220,125)	(220,125)	-	(155,060)	(155,060)
TOTAL OTROS GASTOS NETOS	-	(220,125)	(220,125)	-	(155,060)	(155,060)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	(897,250)	(966,813)	(69,563)	(897,250)	(901,749)	(4,499)
Impuesto a la renta corriente	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD NETA	(897,250)	(966,813)	(69,563)	(897,250)	(901,749)	(4,499)

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). *Estados financieros 2022 y 2023.* Documentos internos de la empresa.

Figura 9

Ajustes por adopción de la NIIF 16 en el Estado de Flujos de Efectivo de Delta Sur S.A.C., 2022–2023

DELTA SUR S.A.C						
Estado de flujo de efectivo						
Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados Financieros						
Al 31 de diciembre del 2022, 2023 y al 1 de enero del 2022						
	Al 31 de diciembre 2022			Al 31 de diciembre 2023		
	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16
Actividades de operación						
Cobranza por ventas a clientes	-	-	-	-	-	-
Intereses y rendimientos recibidos	-	-	-	-	-	-
Pago a proveedores y otros	(897,250)	-	897,250	(897,250)	-	897,250
Efectivo y equivalente de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	(897,250)	-	897,250	(897,250)	-	897,250
Actividades de financiamiento						
Pago por pasivo por derecho de uso	-	(677,125)	(677,125)	-	(742,190)	(742,190)
Pago por intereses de Pasivo por derecho de uso	-	(220,125)	(220,125)	-	(155,060)	(155,060)
Pago de obligaciones financieras	-	-	-	-	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo neto provenientes de las actividades de financiamiento	-	(897,250)	(897,250)	-	(897,250)	(897,250)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(897,250)	(897,250)	-	(897,250)	(897,250)	-
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	(897,250)	(897,250)	-	(897,250)	(897,250)	-

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022, 2023). *Estados financieros 2022 y 2023.* Documentos internos de la empresa.

1.6.5. Cálculo del impuesto a la renta diferido

La adopción de la NIIF 16 genera diferencias temporarias entre la base contable y tributaria de los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento. Conforme a la NIC 12, dichas diferencias originan el reconocimiento del impuesto a la renta diferido, cuyo cálculo se presenta a continuación.

Figura 10

Impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2022

Impuesto diferido al 31.12.2022					
Concepto	Base contable	Base Tributaria	Diferencia temporaria	Impuesto a la renta diferido	AIRD/PIRD
Activo por derecho de uso	1,589,042	-	1,589,042	476,713	PIRD
Pasivo por derecho de uso	1,658,605	-	1,658,605	497,582	AIRD
IRD acumulado				20,869	AIRD
IRD del periodo				20,869	AIRD
Impuesto corriente al 31.12.2022				NIC 17	NIIF16
Utilidad contable				288,853	219,290
(+) Adiciones					
Gastos por depreciación				-	746,689
Gastos financieros por derecho de uso				-	220,125
(-) Deducciones					
Gastos por arrendamiento operativo				-	(897,250)
UTILIDAD TRIBUTARIA				288,853	288,853
IMP. RENTA CORRIENTE 29.5%				85,212	85,212

Nota. Elaboración propia con base en información de Delta Sur S.A.C. (2022).

Figura 11

Impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2023

Impuesto diferido al 31.12.2023					
Concepto	Base contable	Base Tributaria	Diferencia temporaria	Impuesto a la renta diferido	AIRD/PIRD
Activo por derecho de uso	842,353	-	842,353	252,706	PIRD
Pasivo por derecho de uso	916,415	-	916,415	274,924	AIRD
IRD acumulado				22,219	AIRD
IRD del periodo				1,350	AIRD
Impuesto corriente al 31.12.2023				NIC 17	NIIF16
Utilidad contable				307,765	1,200,516
(+) Adiciones					
Gastos por depreciación				-	746,689
Gastos financieros por derecho de uso				-	155,060
(-) Deducciones					
Gastos por arrendamiento operativo				-	(1,794,500)
UTILIDAD TRIBUTARIA				307,765	307,765
IMP. RENTA CORRIENTE 29.5%				90,791	90,791

Nota. Elaboración propia con base en información de Delta Sur S.A.C. (2022).

1.6.6. Estados financieros reexpresados después de la aplicación de la NIIF 16

Con el propósito de mostrar los efectos de la aplicación de la NIIF 16 en los estados financieros de la compañía, se presentan a continuación los estados correspondientes a los ejercicios 2022 y 2023 en versión reexpresada. En cada caso se incluye el saldo normal, el ajuste derivado de la NIIF 16 y el saldo final, con el fin de evidenciar de manera clara los impactos en los principales rubros.

Esta presentación comprende los cuatro estados financieros básicos: el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio. La reexpresión permite identificar cómo la incorporación del activo por derecho de uso y del pasivo por arrendamientos modifica la estructura financiera, los márgenes de rentabilidad, la clasificación de los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio.

Figura 12

Estado de situación financiera reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022

Estados Financieros reexpresados al 31.12.2022				
DELTA SUR S.A.C				
Estado de Situación Financiera al 31.12.2022				
Al 31 de diciembre del 2022				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.2022	Ajuste NIIF 16	AJUSTE POR IRD	Saldo reexpresado al 31.12.2022
ACTIVO				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	109,310	-	-	109,310
Cuentas por cobrar comerciales terceros	839,253	-	-	839,253
Otras cuentas por cobrar	1,311,442	-	-	1,311,442
Anticipo a proveedores	29,251	-	-	29,251
Cuentas por cobrar relacionadas	24,847	-	-	24,847
Credito impuesto a la renta	12,898	-	-	12,898
Inventario neto	22,297	-	-	22,297
Gastos pagados por anticipado	33	-	-	33
Total Activo Corriente	2,349,330	-	-	2,349,330
Activo No corriente				
Propiedades planta y equipo	2,783,842	-	-	2,783,842
Otras cuentas del activo no corriente	256,098	-	-	256,098
Activo por derecho de uso neto	-	1,589,042	-	1,589,042
Activo por impuesto diferido	-	-	20,869	20,869
Total Activo No Corriente	3,039,940	1,589,042	20,869	4,649,850
TOTAL ACTIVO	5,389,270	1,589,042	20,869	6,999,181
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Tributos y aportes sistema de pensiones y salud por pagar	660,737	-	-	660,737
Beneficios a los empleados	6,826	-	-	6,826
Prestamos bancarios a corto plazo	31,760	-	-	31,760
Cuentas por pagar comerciales	2,266,461	-	-	2,266,461
Provisiones	50,512	-	-	50,512
Cuentas por pagar vinculadas	2,892	-	-	2,892
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	-	742,190	-	742,190
Total Pasivo Corriente	3,019,189	742,190	-	3,761,379
Pasivo No corriente				
Cuentas por pagar diversas	1,122,084	-	-	1,122,084
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	-	916,415	-	916,415
Obligaciones financieras a largo plazo	483,831	-	-	483,831
Total Pasivo No Corriente	1,605,915	916,415	-	2,522,330
TOTAL PASIVO	4,625,104	1,658,605	-	6,283,709
PATRIMONIO NETO				
Capital emitido	405,375	-	-	405,375
Resultados acumulados	155,150	-	-	155,150
Resultados del ejercicio	203,641	(69,563)	20,869	154,947
TOTAL PATRIMONIO NETO	764,166	(69,563)	20,869	715,472
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,389,270	1,589,042	20,869	6,999,181

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022).

Figura 13

Estado de resultados integrales reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022

DELTA SUR S.A.C				
Estado de Resultados Integrales al 31.12.2022				
Al 31 de diciembre del 2022				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.2022	Ajuste NIIF 16	AJUSTE POR IRD	Saldo reexpresado al 31.12.2022
Ventas netas	5,400,045	-	-	5,400,045
Costo de ventas	(4,991,119)	-	-	(4,991,119)
UTILIDAD BRUTA	408,926	-	-	408,926
Gastos operacionales				
Gastos de administracion	(120,077)	150,561	-	30,485
Gastos de comercializacion	-	-	-	-
Otros ingresos	3	-	-	3
Otros gastos	-	-	-	-
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	(120,074)	150,561	-	30,488
UTILIDAD OPERATIVA	288,853	150,561	-	439,414
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos financieros	-	-	-	-
Gastos financieros	-	(220,125)	-	(220,125)
Ganancia (perdida) neta por diferencia de cambio	-	-	-	-
TOTAL OTROS GASTOS NETOS	-	(220,125)	-	(220,125)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	288,853	(69,563)	-	219,290
Impuesto a la renta corriente	(85,212)	-	-	(85,212)
Impuesto a la renta diferido	-	-	20,869	20,869
UTILIDAD NETA	203,641	(69,563)	20,869	154,947

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022).

Figura 14

Estado de flujo de efectivo reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2022

DELTA SUR S.A.C			
Estado de flujo de efectivo			
al 31.12.2022			
Expresado en soles			
	Saldo al 31.12.2022	Ajustes por NIIF 16	Saldo reexpresado al 31.12.2022
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobranza por venta a clientes	310,626	-	310,626
Intereses y rendimientos recibidos	8,500	-	8,500
Pago a proveedores y otros	(141,297)	897,250	755,953
Pago al personal	(25,220)	-	(25,220)
Pago de impuesto a la renta	(14,779)	-	(14,779)
Pago de intereses	(8,163)	-	(8,163)
Variación de fondos restringidos para impuestos	460	-	460
Otros cobros y pagos (neto)	1,384	-	1,384
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	131,511	897,250	1,028,761
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(121,000)	-	(121,000)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(121,000)	-	(121,000)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago por pasivo por derecho de uso	-	(677,125)	(677,125)
Pago por intereses de pasivo por derecho de uso	-	(220,125)	(220,125)
Pago de obligaciones financieras	(15,540)	-	(15,540)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(15,540)	(897,250)	(912,790)
Disminución neta del efectivo y equivalente de efectivo	(5,029)	-	(5,029)
Efectivo y equivalentes e efectivo al inicio del año	114,339	-	114,339
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	109,310	-	109,310

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2022).

Figura 15

Estado de situación financiera reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023

DELTA SUR S.A.C				
Estado de Situación Financiera al 31.12.2023				
Al 31 de diciembre del 2023				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.2023	Ajuste NIIF 16	AJUSTE POR IRD	Saldo reexpresado al 31.12.23
ACTIVO				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	504,809	-	-	504,809
Cuentas por cobrar comerciales terceros	748,202	-	-	748,202
Otras cuentas por cobrar	921,706	-	-	921,706
Anticipo a proveedores	29,979	-	-	29,979
Cuentas por cobrar relacionadas	27,259	-	-	27,259
Credito impuesto a la renta	13,511	-	-	13,511
Inventario neto	179,988	-	-	179,988
Gastos pagados por anticipado	60	-	-	60
Total Activo Corriente	2,425,513	-	-	2,425,513
Activo No corriente				
Propiedades planta y equipo	2,399,763	-	-	2,399,763
Otras cuentas del activo no corriente	430,141	-	-	430,141
Activo por derecho de uso neto	-	842,353	-	842,353
Activo por impuesto diferido	-	-	22,219	22,219
Total Activo No Corriente	2,829,904	842,353	22,219	3,694,476
TOTAL ACTIVO	5,255,417	842,353	22,219	6,119,989
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Tributos y aportes sistema de pensiones y salud por pagar	646,112	-	-	646,112
Beneficios a los empleados	8,243	-	-	8,243
Prestamos bancarios a corto plazo	34,846	-	-	34,846
Cuentas por pagar comerciales	2,309,025	-	-	2,309,025
Provisiones	27,644	-	-	27,644
Cuentas por pagar vinculadas	12,292	-	-	12,292
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	-	723,589	-	723,589
Total Pasivo Corriente	3,038,162	723,589	-	3,761,751
Pasivo No corriente				
Cuentas por pagar diversas	914,569	-	-	914,569
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	-	192,826	-	192,826
Obligaciones financieras a largo plazo	27,611	-	-	27,611
Total Pasivo No Corriente	942,180	192,826	-	1,135,006
TOTAL PASIVO	3,980,342	916,415	-	4,896,757
PATRIMONIO NETO				
Capital emitido	699,310	-	-	699,310
Resultados acumulados	358,791	(69,563)	-	289,228
Resultados del ejercicio	216,974	(4,499)	22,219	234,694
TOTAL PATRIMONIO NETO	1,275,075	(74,062)	22,219	1,223,232
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,255,417	842,353	22,219	6,119,989

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2023).

Figura 16

Estado de resultados integrales reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023

DELTA SUR S.A.C				
Estado de Resultados Integrales al 31.12.2023				
Al 31 de diciembre del 2023				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.2023	Ajuste NIIF 16	AJUSTE POR IRD	Saldo reexpresado al 31.12.2023
Ventas netas	7,867,523	-	-	7,867,523
Costo de ventas	(6,758,596)	-	-	(6,758,596)
UTILIDAD BRUTA	1,108,927	-	-	1,108,927
Gastos operacionales				
Gastos de administracion	(850,120)	150,561	-	(699,559)
Gastos de comercializacion	-	-	-	-
Otros ingresos	6,285	-	-	6,285
Otros gastos	-	-	-	-
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	(843,835)	150,561	-	(693,274)
UTILIDAD OPERATIVA	265,092	150,561	-	415,653
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos financieros	42,673	-	-	42,673
Gastos financieros	-	(155,060)	-	(155,060)
Ganancia (perdida) neta por diferencia de cambio	-	-	-	-
TOTAL OTROS GASTOS NETOS	42,673	(155,060)	-	(112,387)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	307,765	(4,499)	-	303,266
Impuesto a la renta corriente	(90,791)	-	-	(90,791)
Impuesto a la renta diferido	-	-	22,219	22,219
UTILIDAD NETA	216,974	(4,499)	22,219	234,694

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2023).

Figura 17

Estado de flujo de efectivo reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023

DELTA SUR S.A.C			
Estado de flujo de efectivo			
al 31.12.2023			
Expresado en soles			
	Saldo al 31.12.2023	Ajustes por NIIF 16	Saldo reexpresado al 31.12.2023
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobranza por venta a clientes	357,382	-	357,382
Intereses y rendimientos recibidos	8,150	-	8,150
Pago a proveedores y otros	(160,128)	897,250	737,122
Pago al personal	(28,051)	-	(28,051)
Pago de impuesto a la renta	(20,370)	-	(20,370)
Pago de intereses	(9,735)	-	(9,735)
Variación de fondos restringidos para impuestos	4,600	-	4,600
Otros cobros y pagos (neto)	(7,103)	-	(7,103)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	144,745	897,250	1,041,995
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(137,995)	-	(137,995)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE	(137,995)	-	(137,995)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago por pasivo por derecho de uso	-	-	-
Pago por intereses de pasivo por derecho de uso	-	(742,190)	(742,190)
Pago de obligaciones financieras	1,725	(155,060)	(153,335)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1,725	(897,250)	(895,525)
Incremento neto del efectivo y equivalente de efectivo	395,499	-	395,499
Efectivo y equivalentes e efectivo al inicio del año	109,310	-	109,310
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	504,809	-	504,809

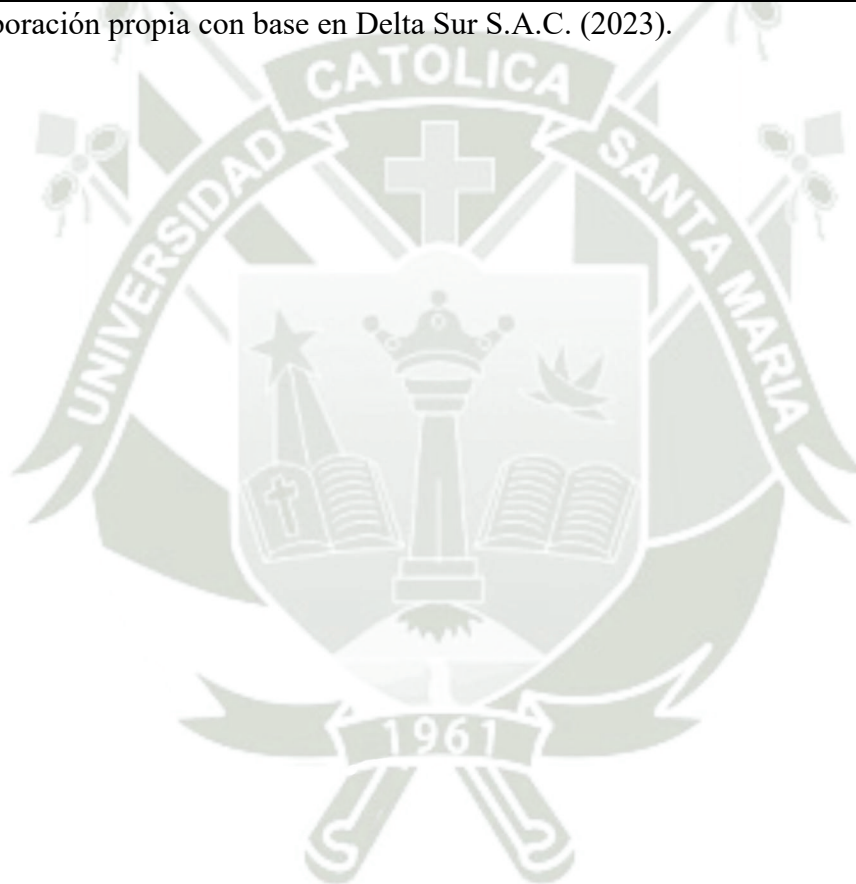
Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2023).

Figura 18

Estado de cambios en el patrimonio reexpresado de Delta Sur S.A.C., 2023

DELTA SUR S.A.C				
Estado de cambios en el patrimonio				
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2023				
Expresado en soles				
	CAPITAL EMITIDO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2022	405,375	155,150	203,641	764,166
EFECTO NIIF 16			(69,563)	(69,563)
EFECTO IRD NIIF 16			20,869	20,869
Saldos al 31 de diciembre de 2022 reexpresado	405,375	155,150	154,947	715,472
Adiciones	293,935	203641.3157	62027.15738	559,603
EFECTO NIIF 16		(69,563)	(4,499)	(74,062)
EFECTO IRD NIIF 16			22,219	22,219
Saldos al 31 de diciembre de 2023 reexpresado	699,310	289,228	234,694	1,223,232

Nota. Elaboración propia con base en Delta Sur S.A.C. (2023).



DISCUSIÓN

La aplicación de la NIIF 16 en la empresa Delta Sur evidencia un cambio sustancial en el tratamiento contable de los arrendamientos, modificando tanto la estructura del Estado de Situación Financiera como la composición del Estado de Resultados.

En términos de posición financiera, los activos totales se incrementaron de S/ 5,255,417 a S/ 6,119,989 ($\uparrow 16.4\%$), debido principalmente al reconocimiento del activo por derecho de uso por S/ 842,353. Los pasivos totales aumentaron de S/ 3,980,342 a S/ 4,896,757 ($\uparrow 23.0\%$), incorporando el pasivo por arrendamiento por S/ 916,415. Como efecto indirecto, el patrimonio disminuyó levemente de S/ 1,275,075 a S/ 1,223,232 (-4.1%), reflejando una reducción en el resultado del ejercicio.

En el desempeño del periodo, el Estado de Resultados presentó una reconfiguración de costos. Los gastos de administración pasaron de S/ 850,120 a S/ 699,559, incorporando la depreciación del derecho de uso. Asimismo, se registraron gastos financieros por S/ 155,060 correspondientes a los intereses del pasivo por arrendamiento. El gasto por arrendamiento operativo, tradicionalmente reconocido como un solo rubro, fue sustituido por la combinación de depreciación e intereses, lo que generó una ligera disminución en el resultado neto (de S/ 216,974 a S/ 213,825, equivalente a -1.5%).

No obstante, esta modificación presenta ventajas significativas. En primer lugar, el rendimiento operativo mejora. En segundo lugar, la transparencia de la información contable se fortalece, dado que se revelan obligaciones previamente no reconocidas en el estado de situación financiera, mejorando la comparabilidad con otras entidades y proporcionando una visión más fiel de los compromisos contractuales asumidos. Finalmente, el mayor volumen de activos

registrados puede favorecer la gestión financiera, al mejorar la percepción de capacidad productiva y de respaldo patrimonial ante terceros interesados, como bancos o inversionistas.

Estos hallazgos coinciden con lo expuesto por Blas & Padilla (2019) y León (2020), quienes señalan que la NIIF 16 mejora la calidad de la información financiera al alinear la presentación contable con la realidad económica. En el caso de Delta Sur, su implementación demuestra que, si bien existe un incremento aparente en el endeudamiento, este no implica un deterioro de la rentabilidad ni del patrimonio, sino un reconocimiento más completo de los recursos controlados y las obligaciones asociadas.

En conclusión, la aplicación de la NIIF 16 representa para Delta Sur no solo un reto técnico en el registro y control de los arrendamientos, sino también una oportunidad para fortalecer la transparencia, mejorar la lectura de su desempeño operativo y respaldar decisiones estratégicas con información contable confiable y alineada a estándares internacionales.

CONCLUSIONES

PRIMERA: El objetivo principal era determinar como la aplicación de la NIIF 16 afecta en la depreciación de los bienes en la empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023, se concluye que si existe evidencia de que la valuación de los activos varía en el gasto por depreciación según la NIIF 16.

SEGUNDA: Con respecto al primer objetivo específico, que consiste en determinar cómo la aplicación de la NIIF 16 incide en los métodos de depreciación de los bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023, se concluye que la norma establece que debe aplicarse el método lineal de depreciación. Por ello, Delta Sur tiene la obligación de realizar un seguimiento constante de sus activos y ajustar, cuando corresponda.

TERCERA: El segundo objetivo específico consiste en determinar cómo la aplicación de la NIIF 16 afecta la vida útil de los bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023. De acuerdo con lo establecido por la norma, en el caso de los contratos de arrendamiento operativo, la vida útil de los activos corresponde estrictamente al plazo del contrato, sin posibilidad de modificación por decisión de la empresa. De esta manera, se garantiza que los estados financieros reflejen de forma adecuada la realidad económica y cumplan con las disposiciones fiscales vigentes.

CUARTA: Con el tercer objetivo específico el cual es Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en el impacto financiero de la depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023, se demostró que el gasto por depreciación es una herramienta fundamental para la gestión financiera de una empresa. Al calcularlo de manera precisa y utilizando los métodos adecuados, Delta Sur puede obtener una visión más clara de su situación financiera y tomar decisiones estratégicas que impulsen su crecimiento y sostenibilidad.

QUINTA: Como último objetivo específico Determinar cómo la aplicación de la NIIF – 16 afecta en el cumplimiento normativo de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023, ha transformado que se contabilicen los arrendamientos, lo que ha tenido un impacto significativo en el cumplimiento normativo de los bienes. Las empresas deben adaptarse a estos cambios para garantizar la precisión y la transparencia de sus estados financieros.



RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda tener una revisión continua de políticas contables, DELTA SUR requiere actualizaciones periódicas dada la naturaleza evolutiva de las normas contables, es fundamental que Delta Sur mantenga actualizada su política contable para asegurar el cumplimiento continuo de la NIIF 16 y de cualquier otra norma aplicable, se recomienda que dicha actualización se de cuando la empresa pueda ordenar los procesos que requiere.

SEGUNDA: Para el fortalecimiento del sistema de información se recomienda a DELTA SUR la implementación de un sistema de información contable robusto y flexible es crucial para gestionar la complejidad de los cálculos de depreciación bajo la NIIF 16, esta implementación puede darse a fin de periodo o cuando la empresa lo vea conveniente.

TERCERA: También se recomienda una debida capacitación al personal de DELTA SUR ya que es necesario invertir en la capacitación del personal contable para asegurar que comprendan los principios y los requisitos de la NIIF 16, se deben organizar programas de capacitación regulares para mantener al personal al día sobre los cambios en las normas contables y las mejores prácticas.

CUARTA: Otra recomendación es sobre un análisis de impacto a largo plazo de los periodos de DELTA SUR, se debe realizar simulaciones para evaluar el impacto a largo plazo de la NIIF 16 en los estados financieros y en la toma de decisiones, también realizar análisis de sensibilidad que ayudan a identificar los factores clave que pueden afectar los resultados financieros y desarrollar escenarios para evaluar diferentes posibles resultados.

QUINTA: Como ultima recomendación planteamos un monitoreo de los indicadores financieros de DELTA SUR, estos pueden darse mediante análisis de ratios ya que seguir de cerca las ratios financieras clave para evaluar el impacto de la NIIF 16 en la rentabilidad, la

liquidez y el endeudamiento de la empresa, también podemos hacer una comparación de pares con otras empresas del sector para identificar mejores prácticas y áreas de mejora.



REFERENCIAS

- Aguirre Naula, F., Ayabaca Mogrovejo, F., Bermeo Quito, J., & Rodríguez Rodríguez, B. (2021). Estudio de la Adopción de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera considerando efecto COVID-19 en Ecuador. *Bolentín de Coyuntura*, 1(30), 25–32. <https://doi.org/10.31243/bcoyu.30.2021.1411>
- Alfaro, J. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(3), 666-679. doi:DOI:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252
- Anisa, M., Amelia, N., & Pebriana, R. (2021). Comparación del método de depreciación de activos fijos y su influencia en las ganancias de la empresa en PT Akasha Wira International Tbk. *International Journal of Research in Vocational Studies (IJRVOCAS)*. <https://doi.org/10.53893/ijrvocas.v1i1.12>
- Álvarez Pérez, B. (2017). Implicaciones de la nueva NIIF16: El futuro de los arrendamientos. *Revista De Contabilidad Y Tributación. CEF*, 1(416), 175–186. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2017.4521>
- Arenas Tunque, Y. M. (2020). *Repercusión de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16-Arrendamientos, en la presentación de los estados financieros de la empresa de Servicios Generales EF Soluciones SAC, Arequipa-2019*. <https://repositorio.ucsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12920/10390/59.1133.C.pdf?squence=1>
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. *Enfoques Consulting EIRL*, 1(1), 66-78.
- Bah, O., Traoré, M., & Coulibaly, E. (2022). Economic and financial role of depreciation. *International Journal of Multidisciplinary Research and Growth Evaluation*. <https://doi.org/10.54660/anfo.2022.3.5.13>.
- Bautista, B. M. X., & Galdos, P. I. L. (2021). NIIF 16: *Arrendamientos y su impacto financiero bajo el contexto de COVID19 en las empresas del sector construcción del distrito de Barranco, año 2020*. Repositorio UPC. <http://hdl.handle.net/10757/657747>

- Becerra, O. A. D. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y negocios*, 5(10), 5-28. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783002.pdf>
- Bonilla Céspedes, N. (2022). *Patrones de depreciación de la flota de vehículos livianos para una compañía arrendadora que opera en el mercado colombiano*. Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/81690>
- Caivano, G. (2022). Impactos por la aplicación de la NIIF 16 en la información contable y en su utilidad. In *Encuentro de Becarios de Posgrado de la UNLP (EBEC 2022) (La Plata, 23 de noviembre de 2022)*.
- Caivano, G. (2023). NIIF 16: revisión doctrinaria e investigación empírica de su impacto en Argentina. *CAPIC REVIEW*, 20, 1–11. <https://doi.org/10.35928/cr.vol20.2022.168>
- Calle Córdova, R., & Figueredo Melo, I. A. (2018). *NIIF 16 Arrendamientos y la evaluación del impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción de Lima, Perú*.
- Campoverde Chacho, L. P., & Carmona Brito, K. P. (2023) *Análisis de la implementación y aplicación de la NIIF 16 “Arrendamientos” en el sector de comercio de vehículos automotores de la ciudad de Cuenca*. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/41545>
- Carreño Peña, D. R. (2019). *Impacto por la implementación y aplicación de la NIIF 16 en los estados financieros de una empresa comercializadora de productos químicos*.
- Carpio Ccapa, K. L. (2022). *Análisis de arrendamientos (NIIF 16) y su efecto en la toma de decisiones financieras de las empresas de la gran minería, Arequipa 2019-2021*. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/4f119dbb-b396-42f9-ad8a-79da0905851b>
- Casimiro Ferrer, Y. (2022). *La depreciación y su influencia en el resultado del ejercicio de la Empresa Elefante SAC, periodo 2016-2020*.
- Castillo, P. (2013). Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos. *Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú*. <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe>.
- Castro Maldonado, J. J., Gómez Macho, L. K., & Camargo Casallas, E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140-174.

- Chernenko, A., & Maslova, T. (2020). Improving the methods of depreciation, *Index data*, (1)19, 520-540. <https://doi.org/10.24891/ea.19.3.520>.
- Contreras Martínez, F. V. (2022). *Valoración de activos fijos en la empresa Fideos Noelia durante el periodo 2021*. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12889>
- Cooper, C., Booth, A., Varley-Campbell, J., Britten, N., & Garside, R. (2020). Defining the process to conduct systematic reviews: A framework for rigorous research. *Systematic Reviews*, 9(1), 142. <https://doi.org/10.1186/s13643-020-01353-0>
- Cuentas, M. M. C., Alvarado, Y. N. R., & Cifuentes, J. C. (2023). Cualidades de la práctica contable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF en las Pequeñas y Medianas Empresas del (Atlántico, Colombia): Un estudio etnográfico. *Económicas CUC*, 44(1), 47-68. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/3970/4406>
- Díaz de la Cruz, A. M. (2018). *Depreciación de los Activos Fijos y su efecto en el Impuesto a la Renta de la Empresa M y S Constructora Generales SAC en la Ciudad de Trujillo en el año 2015*.
- Díaz Torres, J. V., & Gómez, M. (2020). *Efectos financieros por la implementación de la NIIF 16: arrendamientos, caso de estudio empresa de telecomunicaciones*. https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/1294/
- Escobar Bustamante, D. R., & Cristóbal Trujillo, R. Y. (2020). *El impacto de la NIIF 16 en los estados financieros. Una revisión sistemática en los últimos 10 años*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24700>
- Esquivel Aguilar, E. J. (2020). Efectos de la aplicación de la NIIF 16 en el Impuesto Temporal a los Activos Netos – ITAN. *Revista La Junta*, 3(2), 123–134. <https://doi.org/10.53641/junta.v3i2.60>
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., & McGowan, A. (2018). *Managerial Accounting. McGraw-Hill Education*.
- Gonçalves L., A., Willrich Sales, G. A., & Pelucio Grecco, M. C. (2021). Potenciales impactos de la adopción de la NIIF 16 en los indicadores financieros de empresas brasileñas. *Teuken Bidikay - Revista Latinoamericana de Investigación En Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 12(19), 123–140. <https://doi.org/10.33571/teuken.v12n19a5>

- Guerra Tello, L. G., & Ferrua Vargas, T. Y. (2022). *La Depreciación en Función al Tiempo y su Efecto en la Vida Útil del Activo Fijo en Industrias Madereras de la Ciudad de Pucallpa, 2020*.
- Hornngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Pearson educación.
- Huanasca Montoya, J. P., & Novoa Gonzales, F. A. (2022). *Aplicación de la NIIF 16 e indicadores financieros de las empresas de servicios*. <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/7390>
- Ijiri, Y., & Kaplan, R. (2007). Depreciación probabilística y sus implicaciones para la depreciación de grupos. *Innovar*, 17(29), 171-183.
- Ivannikov, I., & Dollery, B. (2020). Accounting problems in infrastructure asset valuation and depreciation in New South Wales local government. *Australian Accounting Review*, 30(2), 105-115.
- Juarez Ruiz, J. I. (2022). *Activo fijo y depreciación en las fábricas de madera y melamina Lurigancho 2022*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/121863>
- Llanos Gil, C. M., & Nieves Zavala, D. I (2022). *Impacto financiero de la enmienda NIIF 16 arrendamientos en los arrendatarios de centros comerciales que cuenten con arrendamientos múltiples del distrito de Independencia, 2020*.
- Maldonado Cueva, C. D., & Villavicencio Zambrano, K. (2020). *Análisis de la depreciación de maquinarias en el Impuesto a la Renta Empresarial en una empresa transnacional dedicada al rubro de maquinaria pesada ubicada en Lima durante los años 2017-2019*. https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18641/MALDONADO_CUEVA_VILLAVICENCIO_ZAMBRANO%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mancini, A. A. (2017). Nueva norma contable internacional sobre arrendamientos (NIIF 16). *Profesional y empresaria (D&G)*.
- McTyre, R. B., & Pottern, L. M. (2020). Observational Research: The Nonexperimental Approach. In *Clinical Evaluation of Medical Devices: Principles and Case Studies* 23(40). Totowa, NJ: Humana Press. https://doi.org/10.1007/978-1-4757-2756-2_2.

- Mercado, K., Medina, A., & Niño, G. (2019). Las NIIF son la globalización en términos contables. *Liderazgo Estratégico*, 9(1). Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3816/4300>
- Molina Alarcon, K. A., & Loayza Mora, M. N. (2024). *Método factible de depreciación y su impacto en la rentabilidad del Sindicato Provincial de Choferes profesionales de El Oro*. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22604>
- Molina, H., & Mora, A. (2015). Cambios conceptuales en la contabilidad de los arrendamientos: retos normativos y académicos. *Revista de Contabilidad*, 18(1), 99-113. Obtenido de <https://pdf.sciencedirectassets.com/287300/1-s2.0-S1138489115X00021/1-s2.0-S1138489115000023/main.pdf?X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjEGUaCXVzLWVhc3QtMSJGMEQCIDE0gp17stq3xFuwgn2ZFsKDitkw36oRt6LF7AX1cogeAiACR8os8EScMphzWKbDLt3hm%2Blox7avJm8duRrWUWdjOi>
- Morgan, H. (2022). Conducting a qualitative document analysis. *The Qualitative Report*, 27(1), 64-77.
- Montenegro Rodríguez, C. A., & Quito Jiménez, C. B. (2020). *Implementación de la NIIF 16 arrendamientos y su efecto en la posición y rendimiento financiero de la compañía PUBLIVICMON SA*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3866>
- Morales-Díaz, J., & Zamora-Ramírez, C. (2018). The impact of IFRS 16 on key financial ratios: A new methodological approach. *Accounting in Europe*, 15(1), 105-133.
- Ortiz Zeballos, D. C. (2020). *Incidencia de la aplicación de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Bristel SRL Arequipa-2017*. <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/5770421b-c8ff-4cea-a3be-5f4ba00fa26d>
- Parte, L., Garvey, A. M., & Alcalde Silveira, A. (2021). Los efectos de la NIIF 16 en el primer año de su implantación. Un análisis en los grupos cotizados del Ibx 35. *Revista de Contabilidad y Tributación*. CEF, 159–194. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2021.7455>
- Pérez, B. Á. (2017). Implicaciones de la nueva NIIF16: El futuro de los arrendamientos. *Revista de contabilidad y tributación*. CEF, 175-186.
- Pisarska, A. (2021). Los efectos en los informes de los diferentes enfoques para la depreciación de activos fijos en las políticas contables de las universidades públicas en Polonia.

- Zeszyty *Teoretyczne Rachunkowości*, 45, 135-154.
<https://doi.org/10.5604/01.3001.0014.8354>
- PricewaterhouseCoopers PWC. (2018). *Alerta Técnica - NIIF 16*. PricewaterhouseCoopers PWC.
- Ramírez, A. F. Z., & Sánchez, V. M. (2022). La depreciación y su influencia en la información financiera. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 11(14), 94-101.
- Ribeiro, J., Ribeiro, F., & Ribeiro, F. (2023). The impacts of IFRS 16 on airlines. *Accounting and Management Review. Revista de Contabilidade e Gestão*, <https://doi.org/10.55486/amrrgg.v27i1.5>
- Romero Alvarez, Y. P., Cantillo Padron, J. C., & Niebles Nuñez, W. A. (2022). Evaluación financiera de proyectos: Evolución hacia las normas NIIF. *Saber, Ciencia y Libertad*, 17(1). <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2022v17n1.7871>
- Rueda-Vera, G., Luna-Pereira, H. O., & Avendaño-Castro, W. R. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15), 1-20. <https://www.redalyc.org/journal/6381/638168190009/638168190009.pdf>
- Sánchez, H. M., & de Vicente Lama, M. (2020). Análisis sobre los principales impactos de la hipotética aplicación de los criterios de la NIIF 16." Arrendamientos" en cuentas individuales. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 1(129), 5-9. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7889353>
- Selezneva, I., Selezneva, I., Shlyapnikova, E., & Dzhikiya, K. (2021). Improvement of accounting for depreciation of fixed assets in the sources of their reproduction. *Buhuchet v sel'skom hozjajstve (Accounting in Agriculture)*. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2109-01>.
- Silva, V. D., & Delgado, P. A. J. Q. (2021). Enmienda de la IFRS 16: Impacto en reconocimiento en el estado de resultados. *Revista Lidera*, (16), 22-27.
- Skorniyakova, Y. (2019). Depreciation costs of fixed assets: Accounting and management aspect. *Visnik Zaporiz'kogo nacional'nogo universitetu. Ekonomichni nauki*. <https://doi.org/10.26661/2414-0287-2020-2-46-07>.

- Slesarenko, G. (2021). Uso de indicadores de reproducción de activos fijos en la evaluación de la efectividad de su uso. *Revista de Economía y Finanzas*, 31, 221-226. <https://doi.org/10.35634/2412-9593-2021-31-2-221-226>
- Tapia, I. E., Viteri, E. F., & Mayorga, D. F. (2022). Análisis Comparativo De Depreciación De Activos Fijos Con Fines Tributarios Aplicados a La Industria. *Dialnet*, 8(1), 530–543. <https://www.mendeley.com/catalogue/2b8316b1-d605-3360-ae05-623897aa9c42/>
- The International Financial Reporting Standards Foundation IFRS . (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 17 (NIC 17)*. IFRS Foundation.
- Tumpach, M., Juhászová, Z., Kubaščíková, Z., & Kriskova, P. (2021). Datasets of impact of the first-time adoption of IFRS 16 in the financial statements of Slovak compulsory IFRS adopters. *Data in Brief*, 1(36). <https://doi.org/10.1016/j.dib.2021.106996>
- Ugalde Herrera, M. D. P. (2023). Desafíos de una PYME empresa de servicios ante la implementación en NIIF 16 contratos de arrendamiento actualizada al 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 5506–5525. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4868
- Vuuren, J. (2023). The effect of IFRS 16 on the attitude of sophisticated and unsophisticated lenders towards loan contracting. *Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie*. <https://doi.org/10.5117/mab.97.109390>
- Zeng, T., & Yi, K. (2021). Análisis de la gestión de la depreciación de los activos fijos de las empresas bajo el fondo de digitalización. *In E3S Web of Conferences 1(236)*. EDP Sciences. <https://www.mendeley.com/catalogue/3ed81d8e-e6c3-39c4-a489-3c2330f45a00/>

ANEXOS

ANEXOS I: Cuadro de operacionalización de variables

Tabla 50

NIIF-16 y la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
NIIF 16	Ribeiro, J., Ribeiro, F., & Ribeiro, F. (2023). La NIIF 16, introduce un enfoque contable unificado para los arrendamientos, diseñado para mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera disponible para las partes interesadas.	La NIIF 16 establece que todos los arrendamientos se reconocen en el Estado de situación financiera como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamientos. En la medición inicial, el activo se valora al costo, incluyendo el valor presente de los pagos futuros, mientras que el pasivo se mide por el mismo monto. Posteriormente, el activo se deprecia y el pasivo se reduce a medida que se realizan los pagos, garantizando así mayor transparencia y calidad en la información financiera.	Reconocimiento de arrendamientos	<u>Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados</u> <u>Valor total de activos por derecho de uso reconocidos</u>
			Medición inicial	<u>Valor promedio de pasivos por arrendamiento</u> <u>Costos directos iniciales en la medición de activos</u>
			Medición posterior	<u>Revaluación de pasivos por arrendamiento</u> <u>Variación porcentual de las revaluaciones en los activos</u>
Depreciación de Bienes	Bah, O., Traoré, M., & Coulibaly, E. (2022). La depreciación refleja la reducción del valor de un activo como consecuencia de su uso, el paso del tiempo, avances tecnológicos u otros factores, representando la diferencia entre su valor original y su valor neto en los registros contables.	La depreciación es el proceso contable que distribuye el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil, utilizando métodos como el lineal y el de saldo decreciente. La vida útil se estima razonablemente y representa el periodo en que el activo será útil. La depreciación impacta financieramente al reducir la base imponible, afectando la carga fiscal y el flujo de efectivo. Además, refleja el desgaste del activo. Es fundamental cumplir con las normas contables, como la NIIF, para garantizar una presentación adecuada y transparente de los estados financieros.	Métodos de depreciación	<u>Método lineal</u> <u>Método de unidades de producción (u otros métodos)</u>
			Vida útil de los activos	<u>Promedio de vida útil para los activos</u> <u>Frecuencia de revisión de vida útil de los activos</u>
			Impacto financiero de la depreciación	<u>Gasto total por depreciación anual</u> <u>Variación porcentual en libros</u>
			Cumplimiento normativo	<u>Nº de ajustes realizados por NIIF 16</u> <u>Variación porcentual en el gasto por depreciación según NIIF 16</u>

Nota: Elaboración propia.

ANEXOS II: Matriz de consistencia

Tabla 51

NIIF-16 y la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023

Título	Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis general	Variables de investigación	Dimensiones	Indicadores	Metodología
NIIF-16 y la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?	Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en la Depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	NIIF16	Reconocimientos de arrendamientos	Análisis y reconocimiento de contratos de arrendamiento identificados Valor total de activos por derecho de uso reconocidos	Enfoque: Cuantitativo
	Preguntas específicas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas			Tipo de investigación: Aplicativo	
	¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?	Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en los métodos de depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023			Medición inicial	Valor promedio de pasivos por arrendamiento Costos directos iniciales en la medición de activos
	¿Cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?	Determinar cómo la aplicación de la NIIF-16 afecta en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en la vida útil de los activos de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Depreciación de los Bienes	Métodos de depreciación	Revaluación de pasivos por arrendamientos Variación porcentual de las revaluaciones en los activos Método lineal Método de unidades de producción (u otros métodos)	Población: Se delimita como población de estudio a todas las empresas constructoras ubicadas en Arequipa Muestra: La muestra es la empresa DELTA SUR. Muestreo no probabilístico por conveniencia. Unidad de estudio: Activos de la Empresa DELTA SUR registrados bajo NIIF-16.

¿De qué manera la depreciación de los bienes, bajo la aplicación de la NIIF-16, impacta financieramente en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?	Determinar de qué manera la depreciación de los bienes, bajo la aplicación de la NIIF-16, impacta financieramente en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023.	Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en el impacto financiero de la depreciación de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Vida útil de los activos	Promedio de vida útil para los activos	Técnicas: Análisis documental y Guía de revisión documental
¿Cómo afecta la aplicación de la NIIF 16 a los bienes en cuanto a su cumplimiento normativo en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023?	Determinar cómo afecta la aplicación de la NIIF-16 a los bienes en cuanto a su cumplimiento normativo en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023.	Existe la posibilidad de que la aplicación de la NIIF-16 afecte de forma relevante en el cumplimiento normativo de los Bienes en la Empresa DELTA SUR, Arequipa – 2023	Impacto financiero de la depreciación	Frecuencia de revisión de vida útil de los activos	Instrumentos: Análisis documental
			Cumplimiento normativo	Gasto total por depreciación anual	
				Variación porcentual en libros	
				N° de ajustes realizados por NIIF 16	
				Variación porcentual en el gasto por depreciación según NIIF 16	

Ribeiro, J., Ribeiro, F., y Ribeiro, F. (2023) y Bah, O., Traoré, M., y Coulibaly, E. (2022).

ANEXO III: Notas a los Estados Financieros

Nota 1 Activo por derecho de uso							
Nota 1 Activo por derecho de uso periodo 2022							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Transferencias de costo	Modificacion de precios	Cargo por depreciacion del año	Total
1	Excavadora Hidraulica	2022	364,506	-	-	(121,502)	243,004
2	Motocargas Hyster 3.5	2022	152,105	-	-	(76,052)	76,052
3	Camion Volquete Volvo FMX	2022	518,348	-	-	(129,587)	388,761
4	Planta de Hormigon Portatil	2022	625,858	-	-	(208,619)	417,239
5	Andamios y encofrados metalicos	2022	62,234	-	-	(12,447)	49,788
6	Generador Electrico Cummins 150kVA	2022	185,628	-	-	(61,876)	123,752
7	Compactadora de suelos BOMAG	2022	358,107	-	-	(119,369)	238,738
8	Torre de Iluminacion	2022	68,945	-	-	(17,236)	51,708
TOTAL			2,335,731	-	-	(746,689)	1,589,042
Nota 2 Activo por derecho de uso periodo 2023							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Transferencias de costo	Modificacion de precios	Cargo por depreciacion del año	Total
1	Excavadora Hidraulica	2022	243,004	-	-	(121,502)	121,502
2	Motocargas Hyster 3.5	2022	76,052	-	-	(76,052)	-
3	Camion Volquete Volvo FMX	2022	388,761	-	-	(129,587)	259,174
4	Planta de Hormigon Portatil	2022	417,239	-	-	(208,619)	208,619
5	Andamios y encofrados metalicos	2022	49,788	-	-	(12,447)	37,341
6	Generador Electrico Cummins 150kVA	2022	123,752	-	-	(61,876)	61,876
7	Compactadora de suelos BOMAG	2022	238,738	-	-	(119,369)	119,369
8	Torre de Iluminacion	2022	51,708	-	-	(17,236)	34,472
TOTAL			1,589,042	-	-	(746,689)	842,353
Nota 3 Pasivos por arrendamiento							
Nota 3 Pasivos por arrendamiento - corriente periodo 2022							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Tasa de interes	Interes	Cuota	Total
1	Excavadora Hidraulica	2023	253,312	9.00%	22,798	144,000	121,202
2	Motocargas Hyster 3.5	2023	80,357	12.00%	9,643	90,000	80,357
3	Camion Volquete Volvo FMX	2023	403,316	8.00%	32,265	156,500	124,235
4	Planta de Hormigon Portatil	2023	436,777	10.00%	43,678	251,667	207,989
5	Andamios y encofrados metalicos	2023	51,836	9.00%	4,665	16,000	11,335
6	Generador Electrico Cummins 150kVA	2023	129,001	9.00%	11,610	73,333	61,723
7	Compactadora de suelos BOMAG	2023	249,917	10.00%	24,992	144,000	119,008
8	Torre de Iluminacion	2023	54,089	10.00%	5,409	21,750	16,341
TOTAL					155,060		742,190
Nota 4 Pasivos por arrendamiento - No corriente periodo 2022							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Tasa de interes	Interes	Cuota	Total
1	Excavadora Hidraulica	2024	132,110	9.00%	11,890	144,000	132,110
3	Camion Volquete Volvo FMX	2024	279,081	8.00%	22,326	156,500	134,174
3	Camion Volquete Volvo FMX	2025	144,907	8.00%	11,593	156,500	144,907
4	Planta de Hormigon Portatil	2024	228,788	10.00%	22,879	251,667	228,788
4	Planta de Hormigon Portatil	2024	40,501	9.00%	3,645	16,000	12,355
5	Andamios y encofrados metalicos	2025	28,146	9.00%	2,533	16,000	13,467
5	Andamios y encofrados metalicos	2026	14,679	9.00%	1,321	16,000	14,679
6	Generador Electrico Cummins 150kVA	2024	67,278	9.00%	6,055	73,333	67,278
7	Compactadora de suelos BOMAG	2024	130,909	10.00%	13,091	144,000	130,909
8	Torre de Iluminacion	2024	37,748	10.00%	3,775	21,750	17,975
8	Torre de Iluminacion	2025	19,773	10.00%	1,977	21,750	19,773
TOTAL					101,085		916,415
Nota 5 Pasivos por arrendamiento - corriente periodo 2023							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Tasa de interes	Interes	Cuota	Total
1	Excavadora Hidraulica	2024	132,110	9.00%	11,890	144,000	132,110
3	Camion Volquete Volvo FMX	2024	279,081	8.00%	22,326	156,500	134,174
4	Planta de Hormigon Portatil	2024	228,788	10.00%	22,879	251,667	228,788
5	Andamios y encofrados metalicos	2024	40,501	9.00%	3,645	16,000	12,355
6	Generador Electrico Cummins 150kVA	2024	67,278	9.00%	6,055	73,333	67,278
7	Compactadora de suelos BOMAG	2024	130,909	10.00%	13,091	144,000	130,909
8	Torre de Iluminacion	2024	37,748	10.00%	3,775	21,750	17,975
TOTAL					83,661		723,589
Nota 6 Pasivos por arrendamiento - No corriente periodo 2023							
Nro de contrato	Activo	Año	Saldo inicial	Tasa de interes	Interes	Cuota	Total
3	Camion Volquete Volvo FMX	2025	144,907	8.00%	11,593	156,500	144,907
3	Camion Volquete Volvo FMX	2025	28,146	9.00%	2,533	16,000	13,467
5	Andamios y encofrados metalicos	2026	14,679	9.00%	1,321	16,000	14,679
8	Torre de Iluminacion	2025	19,773	10.00%	1,977	21,750	19,773
TOTAL					17,424		192,826

ANEXO IV: Autorización de uso de datos detallados de la empresa



- OBRAS CIVILES
- ESTRUCTURAS METALICAS
- SERVICIOS EN GENERAL



Arequipa, 26 de septiembre del 2024

AUTIRIZACION DE USO DE DATOS DETALLADOS DE LA EMPRESA

SEÑORES:

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTA MARÍA - AREQUIPA

Mediante la presente yo Mario Apolinar Ruiz Mori en mi calidad de representante legal de la empresa DELTA SUR SAC con RUC 20558017032, autorizo a los bachilleres de la Universidad Católica Santa María , Diego Mauricio Pantigoso Rincón con DNI 72538795 y CODIGO 2019820101 y Aldana Mirella Yucra Curampa con DNI 75134513 y CODIGO 2019203242, a utilizar la siguiente información del periodo 2023 que se detalla en la presente:

- DEPRECIACIÓN DE BIENES 2023
- ESTADOS FINANCIEROS 2023

La información detallada en la presente solo puede ser utilizada para fines estrictamente académicos y por los dos alumnos en grado bachiller Diego Mauricio Pantigoso Rincón con DNI 72538795 y CODIGO 2019820101 y Aldana Mirella Yucra Curampa con DNI 75134513 y CODIGO 2019203242 de la Universidad Católica Santa María.

Atentamente,

DELTA SUR S.A.C.

Mario A. Ruiz Mori
GERENTE

ANEXO VI: Guía de Análisis Documental

Documento	Aspecto evaluado	Criterio según NIIF 16	Evidencia revisada	Conclusión
Contratos de arrendamiento	Identificación del arrendamiento	Evaluar si existe derecho de uso y obligación de pago según NIIF 16	Revisión de cláusulas contractuales	Se confirma si califica como arrendamiento según NIIF 16
Estado de Situación Financiero	Reconocimiento del activo por derecho de uso	Medición inicial del activo por derecho de uso según NIIF 16	Estado financiero del periodo analizado	Se determina el importe reconocido como derecho de uso
Estado de resultados	Reconocimiento del gasto por depreciación y del interés	Aplicación del método de depreciación establecido en NIIF 16	Estado de resultados del periodo	Se verifica el impacto en los resultados del ejercicio
Notas a los estados financieros	Revelaciones sobre arrendamientos	Cumplimiento de revelaciones requeridas por NIIF 16	Notas explicativas del periodo	Se evalúa si la empresa cumple con los requerimientos de revelación

Nota: Elaboración propia.

ANEXO VII: Guía de revisión documental

FICHA DE REVISION DOCUMENTAL NIIF 16			
Código del contrato			
Proveedor			
Fecha del contrato			
Activo del contrato			
Preguntas	Si	No	Descripción
IDENTIFICACION DEL ARRENDAMIENTO			
Activo Identificado			
Control de derecho de uso			
PLAZOS Y PAGOS			
Plazo de arrendamiento			
Opciones de renovación o rescisión			
Pagos por arrendamiento			
Frecuencia de pagos			
Fecha de pagos			
VALORIZACION INICIAL			
Tasa			
Valor de derecho de uso			
Pasivo por arrendamiento			
EXPOSICIONES E INFORMES			
Presentación en estado financiero			
Revelaciones requeridas			

Nota: Elaboración propia