

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Aplicación de la NICn°8 y su incidencia tributaria en el estado
de resultados de la empresa Estación Pacífico S.A.C,2016

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OBTENER EL TITULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Walter Romero, Sheyla Elizabeth

Asesor:

Rodríguez Marcelo, José Raúl

Trujillo - Perú

2019

Palabras claves

TEMA	Norma internacional de contabilidad N° 08
ESPECIALIDAD	Tributación

Key words

THEME	International Accounting Standards No. 08
SPECIALTY	Tax Incidence.

Línea de Investigación

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Economía

5303 Contabilidad Economica

Título

“Aplicación de la NIC n°8 y su incidencia tributaria en el estado de resultados de la empresa Estación Pacifico S.A.C. -2016”.

Title

“Application of IAS No. 8 and its tax impact on the income statement of the company Estación Pacifico S.A.C. -2016”.

Resumen

El presente trabajo de suficiencia profesional se realizó con el propósito de evaluar las políticas contables que las empresa utiliza para poder comparar la información entre periodos y revelar los detalles en los anexos de los EE.FF; en la casuística de la depreciación acelerada o cuando hay observaciones de errores después de las declaración anual, la NIC N°08 nos debe de facilitar la comprensión para analizar los Estados Financieros, así hayan cambios tributarios ya que se aplica retroactivamente.

Para lo cual se utilizó la investigación descriptiva y unidad de análisis a la empresa “Estación Pacifico SAC” y como unidades de análisis las áreas de Logística, contabilidad y gerencia, donde los informantes fueron siete personas quienes laboran en estas áreas.

En la año 2018 la SUNAT nos fiscalizo el periodo del año 2016, encontrando errores debido a gastos financieros considerados como gastos operativos y exceso de compra de combustible y nos repararon la renta por el total de s/.87,166.52, la empresa Estación Pacifico SAC realizo el pago y utilizo la NIC N°08 para subsanar dichos errores, afectando de estados manera el estado de resultados del año 2016.

Abstract

The present work of professional sufficiency was carried out with the purpose of evaluating the accounting policies that the company uses to be able to compare the information between periods and reveal the details in the annexes of the USSF; in the case of accelerated depreciation or when there are observations of errors after the annual return, IAS No. 08 must provide us with the understanding to analyze the Financial Statements, even if there are tax changes since it is applied retroactively.

For which the descriptive research of non-experimental cross-sectional design was used having as an analysis unit the company and as analysis units the areas of Logistics, accounting and management, where the informants were seven people who work in these areas.

In 2018, SUNAT supervised the period of 2016, finding errors due to financial expenses considered as operating expenses and excess fuel purchase and repaired the rent for the total of s .87,166.52, the company Pacifico SAC Station made I pay and use IAS N ° 08 to correct these errors, affecting the income statement in 2016.

Indice

Palabras claves	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstract	iv
Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
1. Introducción.....	1
2. Descripción de la situación problemática.....	2
2.1. Realidad Problemática	2
3. Objetivos	4
3.1. General.....	4
3.2. Específicos.....	4
4. Fundamentación Teórica.....	5
4.1. Bases operacionales.....	5
4.2. Bases conceptuales	7
5. Propuesta	9
6. Resultados.....	10
7. Conclusiones	13
8. Referencias Bibliográficas	15
8.1. Libros con editor	15
8.2. Publicaciones periódicas online	15
8.3. Tesis de grado.....	16
Anexo N°01.Encuesta	17
Anexo N°02.Validación de Test de Jueces.....	19
Anexo N°03.Estado de Situación Financiera. Estación `Pacífico SAC	19

Dedicatoria

A Dios, que le entregue mi corazón, él esta en todo momento de mi vida es mi farol que guia mi camino sin él no lo habria logrado.

A mis padres Walter Cerdan y Luz Elena que me dieron la vida, educación, la alimentacion. Su lucha de ambos me inspiro a recompensarlos por todo lo que me dieron.

A mis hermanos Carmen Cecilia y Segundo Becker que me hacen renegar pero ellos saben que los quiero mucho y les deseo todo lo mejor

Agradecimiento

ADios por llegar en mi vida, aumentando mi fé y darme una segunda familia que es GOPA. “Grupo de Oracion Prodigios de Amor”

A los consejos de mi papá Walter Cerdan para llegar a ser una gran profesional, y a mi mamá Luz Elena por su cariño y consejo.

1. Introducción

Ley Organiza de hidrocarburos N°26221, nos menciona que esta norma autoriza a todas las entidades relacionadas a la venta de todos los derivados de combustible pueden competir libremente el producto en el territorio peruano contribuyendo al desarrollo humano.

La Ley del Organismo N° 26734 indica que, crea a OSINERGMIN como un organismo vigilante de la industria de combustibles, energía eléctrica y mineras, para que finalice el uso de las normas legales.

Como podemos observar en el mercado de combustibles en el caso del Grifo “Estación Pacifico”, se está exponiendo a nivel económico y social, hasta la actualidad la entidad ya cuenta con cinco sucursales. Teniendo como principal proveedor de Combustible a Petroperú S.A.

La contadora Publica colegiada Yuli Ulloa que lleva la batuta de las contabilidades, cuenta con equipo de cinco asistentes contables; teniendo como jefe inmediato a Gerencia.

El área de contabilidad está en constante capacitaciones para estar al día de los cambios tributarias, ya que dicha labora es un trabajo de mucha dedicación y esfuerzo; como es el caso de las NIC N° 08 cuya finalidad es establecer métodos y corregir las políticas contables que realizaron en los registros mostrando los cambios, estimaciones o errores.

El grifo Estación Pacifico SAC, tiene un manual de políticas contables que le hará más fácil analizar los estados financieros entre periodos y poder compararlos, contribuyendo para la toma de decisiones ya sea para invertir, capitalizar o de repartir de utilidades.

2. Descripción de la situación problemática

2.1. Realidad Problemática

Según Bonilla, Saavedra & Amariz (2011), llegan a las conclusiones que el tema financiero-contable, cada vez es más acelerado ya sea para los inversionista o los grupos económicos en los países de Venezuela, Chile, Costa Rica, Perú y Panamá, esto les llevo a la necesidad de implementar las NIC y NIIF para llevar a cabo los registros contables y estos a su vez sean presentados y publicados; teniendo un impacto tributario.

Hoy en día el mercado está competitivo de las empresas para todo tipo de sector como: comercio, servicio, construcción, minero, entre otros. La finalidad de estos sectores deber ser contribuir al país para su desarrollo y es posible expandirse a diferentes lugares, por tal las empresas deben adoptar las NIC y NIIF de esta manera se muestra la transparencia y confiabilidad para competir.

Según Flor (2014), nos indica que la utilización de las NIIF involucra transformación en sus sistemas y procesos internos, estas relaciones con inversionistas y acreedores siendo un cambio importante en la contabilidad pero tuvo un fuerte impacto en las grandes entidades familiares del Perú

Actualmente los productos y servicios se están internacionalizando, llevando a apartarse a diferentes estándares tributarios. Estando a la vanguardia de las entidades que posiblemente les supervisaría con es el caso de la SMV o fiscalizaría como es la SUNAT.

La SUNAT se encarga de fiscalizar y/o analizar la obligación de tributar por parte del empleador, quien deberá estar al día con todas las normas de ley, y la SMV es un organismo que se debe presentar los EE.FF que superen los ingresos de 3,000 UIT los cuales a su vez son publicados en su pagina Web.

La profesión de Contabilidad, esta con mucha responsabilidad para estar al margen de todas las ocurrencias y poder orientar a los empleadores con documentación fiable y veraz.

Según Gutiérrez & Rodríguez (2012), nos mencionó que en el Perú la empresa Morocha S.A. vino enfrentando transformaciones con el objetivo de adaptarse a las NIIF.

Actualmente la contabilidad de “Estación pacifico SAC”, lo llevamos de acuerdo al PCGA, pero sabemos que debemos aplicar las NIC, para un adecuado registro y poder comparar entre diferentes periodos así dicho plan contable se modifique, Díaz, Duran & Medina (2012) afirma:

En varios países se generan diferencia entre el tratamiento establecido por las normas contables y el establecido por las normas tributarias para el reconocimiento de algunos elementos de los estados financieros” (p.21)

Por otro lado, García (2012) afirma: “la mayoría de personas toma la acción de tributar como una obligación, mas no como un deber, el manejo deficiente de los tributos por parte del gobierno en todas sus instancias genera atraso” (p.12).

3. Objetivos

3.1.General

Analizar de qué manera incide tributariamente la aplicación NIC N°8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en el Estado de Resultados de la Empresa “Estación Pacífico SAC”-2016.

3.2.Específicos

1. Examinar la determinación del impuesto a la renta en el Estado de Resultados de la empresa “Estación Pacífico SAC” de acuerdo al P.C.G.E
2. Explicar cómo influye los lineamientos contables establecidos por la NIC N. ° 8 en el en el Estado de Resultados de la Empresa “Estación Pacífico SAC”-2016.
3. Determinar la incidencia tributariamente de la NIC N. ° 8 en el Estado de Resultados de la Empresa “Estación Pacífico SAC”.

4. Fundamentación Teórica

4.1. Bases operacionales.

La contabilidad es un proceso contable, que empieza desde los documentos fuentes, codificando e ingresando al sistema en nuestro caso PECANO ERP, dicho sistema dispone de formatos contables para los análisis financieros. Entre los reportes principales tenemos: Libro contables, Kardex de Inventario Permanente, Balance de Comprobación, Cuadros de turno en el caso de cuadro de caja entre otros.

En la digitación de los documentos utilizamos las NIC N°08 en este caso que sirve como procedimiento de las partidas contables de estado de resultados, permitiendo la comparación entre periodos históricos.

Según Gustavo (2005), nos menciona que el objetivo general de los EE.FF es calcular, descomponer y examinar los informes contables, y valerse para cumplir las metas financieras.

Según Johnny (2014), indica como características de los estados financieros:

- a. **Claridad:** La información debe ser clara y útil
- b. **Aplicabilidad:** Debe permitir evaluar y compara el cash flow
- c. **Finalidad:** Proporcionar información sobre el rendimiento sobre el uso de recursos empresariales.
- d. **Comparación:** Se puede comparar, analizar y evaluar otros EE.FF de diferentes entidades, sectores o industrias
- e. **Consistencia:** Debe tener coherencia los registros contables y los EF.FF
- f. **Relevancia:** Los EE.FF deben mostrar la mejor apariencia del funcionamiento de la entidad
- g. **Confiable:** Deber ser fehaciente

“Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas adoptados por una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros” (Domínguez, 2011, p.15).

Cambios en las estimaciones contables

Como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente.

Ahora bien para realizar el análisis financieros de los Estados financieros, aplicamos diferentes técnicas o métodos, ya sea método vertical, horizontal o ratios financieros. Este análisis estriba datos para comparar y medir su capacidad de endeudamiento, rentabilidad, volumen de ventas, capacidad liquida para las inversiones proyectadas; de la entidad “Estación Pacifico SAC” en el momento que el banco le ofrece un leasing por unidades el gerente solicitara a la contadora dicha información y depende de ello aceptar, por eso es de suma importancia realizar un buen análisis financiero y poder subsanar los errores con la NIC N°08.

4.2. Bases conceptuales

Según Juan (2013) nos menciona que el principal objetivo de la **contabilidad financiera** es comunicar sobre los sucesos contables siendo útil para los usuarios internos o externos. Así el Código del Comercio español establece que “Todo empleador debe tener una contabilidad ordenada”

- a. **Los estados financieros:** Son como una fotografía solicitada en el momento que contiene todos sus bienes muebles e inmuebles, gastos operativos y/o financieros. Ángel (2015) nos menciona:” que también los EE.FF muestran los resultados de gestión llevada a cabo por la gerencia” (p.25).
- b. **Según Angel (2015),** nos dice como concepto que la depreciación se calcula de forma sistemática e independiente por cada uno de los elementos de la propiedad, planta y equipo que tengan un costo significativo y vida útil distinta.
- c. **Las políticas contables:** son un grupo de propuesta que ayudan a la entidad a un registro contable uniforme y a subsanar errores. Según Mireya (2004) nos da un ejemplo que la alta dirección de la empresa debe asegurar la existencia de un proceso eficaz y eficiente para comunicar la política de calidad.
- d. **Los cambios de estimaciones contables:** Esta permuta debe adaptarse prospectivamente de las operaciones de la empresa. Según el Consejo Mexicano de Normas de Información financieras (2017), nos da a conocer algunos ejemplos de estimaciones como: cuentas de dudosa recuperación, vida útil económica de activos fijos e intangibles, periodo de agotamiento de ciertos activos y provisiones.

- e. **Según el Ministerio de economía y finanzas indica que la Aplicación retrospectiva,** consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones como si ella hubiera aplicado siempre.

- f. **Según el Ministerio de economía y finanzas indica que la re expresión retroactiva,** consiste en corregir el conocimiento y revelar los aportes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

Según Martin (2004) nos menciona que el **análisis de los estados financieros** es una técnica singular para una cantidad de espacios incluyendo la gestión de inversiones, la financiación de sociedades y la concesión de créditos

Según Cesar Guzmán (2005) nos menciona que los **ratios financieros** proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa.

5. Propuesta

- Realizar un análisis mensual del cálculo realizado por el sistema PECANO ERP, porque la entidad se rige a las normas mediante la devaluación acelerada designado a los bienes comprados mediante Leasing para corroborar si el monto es correcto junto con el asiento de provisión, así como también proyectarnos para determinar los cambios en el aspecto, económico, financiero y tributario.
- Elaborar un manual de políticas y lineamientos contables estableciendo disposiciones generales, métodos y prácticas contables, archivo de documentos contables, autoevaluación del proceso contable, elaboración de estados financieros y presentaciones de reportes e informes contables constituyendo así una herramienta dirigida a progresar la cualidad de ahorrar e invertir en la entidad
- El grifo estación Pacifico SAC debe adoptarse a la utilización de las NIC N° 08 así no esté obligada legalmente, para poder reconocer los ingresos y gastos diversos que se presentan en la entidad
- Capacitar al personal sobre las desigualdades de las reglas contables y tributarias para una mejor toma de decisiones, ya sea al momento de efectuar el ingreso de las operaciones contables de esta manera la información será razonable y fidedigna.
- El contribuyente debe tomar conciencia tributaria y cumplir con sus obligaciones impuestas por ley (SUNAT), ya que podría caer en una fiscalización y por consecuente estaría incumpliendo algunas normas, siendo el resultado la reparación del impuesto a la renta.

6. Resultados

- De acuerdo a nuestro resultado según la tabla N° 13 se tiene que calcular la revaluación de bienes muebla e inmuebles, no aplican los porcentajes máximos. Como podemos comprobar, Flor (2014) concluye: “La adopción de las NIFF en el Perú conlleva un esfuerzo de capacitación y reentrenamiento de contadores a los nuevos estándares vigentes internacionalmente, inclusive en lo que respecta a la continua actualización de interpretaciones contables y normativa relativa a transacciones complejas, como medición de valor razonable, control y consolidación e instrumentos financieros, entre otros” (p.45).

Después de contrastar nuestros resultados y lo procesado por Flor, estamos de acuerdo con lo citado por estos autores, precisando que de acuerdo en nuestro análisis documental la empresa realiza una depreciación acelerada porque tiene bien adquiridos en leasing este tipo de depreciación es admintible ya que se puede recuperar en un mínimo tiempo lo invertidodel bien adquirido dando la entidad financiera la opción de compra y de esta manera el bien pasaría hacer propiedad de la entidad.

- De acuerdo a nuestro resultado según la tabla N° 3 se tiene que en precisar cómo influye los lineamientos contables por la NIC N8 en el Estado de resultados no aplican políticas contables de manera uniforme de un ejercicio a otro. Según Bonilla, Saavedra & Amariz (2011) afirma “Las NIIF constituyen como modelo uniforme para la evolución en la actividad contable, creando la dirección y efectuando una adecuada contabilidad siendo aprobada nivel internacional”(p.40)

Después de contrastar nuestros resultados y lo procesado por Bonilla, Saavedra & Amariz, estamos de acuerdo con los citado por estos autores, precisando que las políticas contables buscan la aplicación de criterios encaminados al crecimiento de los diferentes métodos para loe diferentes reportes.

- De acuerdo a nuestro resultado según la tabla N° 7 la incidencia tributaria de la NIC N° 8 en el estado de resultados es que, si aplican a la información comparativa de los periodos anteriores en forma retroactiva desde la primera fecha que sea practicable, como si se hubiera practicado siempre. **Gutiérrez & Rodríguez (2012)** precisan que: en el resultado de los cambios integraron debe las NIIF, fueron sobresaliendo los asientos de ajustes para enmendar los estados financieros con la finalidad de que estos se puedan alinear a las NIIF y por ende estén de acuerdo a los modelos internacionales y los estados financieros sean mostrados como una figura arreglada.(p.29).

Después de contrastar nuestros resultados y lo procesado por Gutiérrez & Rodríguez, estamos de acuerdo con lo citado por este autor, precisando que la incidencia tributaria comprende el estudio de los efectos de la política tributaria sobre la disposición del bienestar económico. Así también podemos observar que en análisis documental a fines de octubre del año 2016 SUNAT nos fiscalizó el año 2015 encontrando errores contables: gastos financieros, considerado como gastos pre operativos (no devengados) y el exceso en compras de combustibles

- De acuerdo a nuestro resultado según la tabla N° 9 se tiene que los ingresos y gastos son registrados cuando se han devengado por los requisitos legales y fiscales.**Díaz O, Duran L. & Medina A. (2012)** afirman:“En varios países se generan diferencia entre el tratamiento establecido por las normas contables y el establecido por las normas tributarias para el reconocimiento de algunos elementos de los estados financieros” (p.21).

Después de contrastar nuestros resultados y lo procesado por Díaz O, Duran L. & Medina A., estamos de acuerdo con lo citado por este autor, precisando que de acuerdo a nuestro análisis documental SUNAT nos observó el devengo de los gastos financieros considerados como gastos pre operativos, con dicho préstamo se adquirió un inmueble.

- De acuerdo a nuestro resultado según la tabla N° 16 Existen gastos personales y de sustento del contribuyente. **García (2012)** precisa: “La gran mayoría de personas toma la acción de tributar como una obligación mas no como un deber, así como contribuyentes insatisfechos desmotivados a tributar debidamente” (p.8).

Después de contrastar nuestros resultados y lo procesado por García, estamos de acuerdo con lo citado por este autor, precisando que los gastos personales no son deducibles en la determinación del impuesto a la renta ya que el contribuyente se deja influencia por comentarios de que el gobierno no maneja eficientemente los tributos, precisando también que existen empresas informales.

7. Conclusiones

- La empresa realiza una depreciación acelerada porque tiene bienes adquiridos en leasing este tipo de depreciación aprueba efectuar el resarcimiento minimizando la duración de la adquisición que efectuó en la compra del bien, así el costo del activo se pueda liquidar de una forma rauda. Pero sin embargo de acuerdo al análisis documental realizado la empresa aplica deducciones por las diferencias de la depreciación acelerada en el estado de resultado.

Base Legal 2do. Párrafo Art. 18° D. Leg. N° 299

- Las políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimiento específicos encaminados a que la información regenerada.
- La incidencia tributaria comprende el estudio de los efectos de la política tributaria sobre la disposición del bienestar económico. Así también podemos observar que en análisis documental a fines de octubre del año 2016 SUNAT nos fiscalizó el año 2015 encontrando errores contables: gastos financieros, considerado como gastos pre operativos (no devengados) y el exceso en compras de combustibles. Acerca de la inconsistencia semejante al periodo anterior se corregirá por medio de reexpresión retroactiva de acuerdo a la NIC N° 8 debiendo regularizar la declaración jurada anual- 2015.
- En cuanto al devengo de intereses de gastos pre operativos de acuerdo al art. 37 del T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta inciso g). Los gastos de organización, los gastos pre operativos iniciales, los gastos preparativos, a opción del contribuyente, podrán deducirse en el primer ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo máximo de diez (10) años, por lo tanto, incurrimos en devengar dichos intereses debido a que no generaba utilidad.

- Los gastos personales no son deducibles gastos para determinar el impuesto a la renta ya que el contribuyente se deja influencia por comentarios de que el gobierno no maneja eficientemente los tributos, precisando también que existen empresas informales. En cuanto al registro de estos gastos personales del contribuyente de acuerdo art. 44 del T.U.O. de la Ley del Impuesto a la Renta inciso a). No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares, por lo tanto, la empresa deberá adicionarlos.

8. Referencias Bibliográficas

8.1.Libros con editor

- Bernal M. (2004). “Contabilidad, sistema y gerencia. Primera edición. Yacambú: CEC S.A.
- Carballo J. (2013). “La contabilidad y los estados financieros”. España: ESIC
- Fredson M. (S/A). “La interpretación de los estados financieros”. New York: Deusto S.A.
- Fierro A. & Fierro F (2015). “Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes”. Quinta edición. Bogotá: ECOE
- Pacheco J. (2014). “Análisis de estados financieros-Casos aplicados en excel”. Primera edición. Perú: Marco EIRL.
- Pérez F.(2017). “Normas de Información Financiera”. Tercera edición. México: CINIF
- Tanaka G. (2005). “Análisis de Estados Financieros para la toma de Decisiones”. Primera edición. Perú: Pontifica Universidad Católica del Perú

8.2.Publicaciones periódicas online

- Caballero B. (2013). Errores contables. Ediciones Caballero Bustamante, 1(1), 2-6. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2005/villalobos_perez_sarita.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz O.A., Duran L.A. & Valencia A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. Contabilidad y Negocios 14(7), 21-21. Recuperado de <file:///C:/Users/PC-ONE/Downloads/3877-14789-1-SM.pdf>

- García J. (2012). Innovación Contable. Revista Científica estudiantil, 1(1), 94-94. Recuperado de http://www.uncp.edu.pe/sites/uncp.edu/files/institucional/oficina/investigacion/publicaciones/innovacion_contable.pdf
- Salavarría R. & Pacherras A. (2010). Libros y Registros: Formatos adecuados al PCGE – Estados Financieros. Ediciones Caballero Bustamante, 1(1), 225-232, Recuperado de <https://isepnsmn.files.wordpress.com/2012/02/libros-contables.pdf>

8.3. Tesis de grado

- Bonilla I., Saavedra J. & Camaño S. (2011). “Impacto Tributario de las NIC Y NIFF en Venezuela, Chile, Costa Rica, Perú y Panamá”. Universidad Autónoma de Bucaramanga. Colombia
- Domínguez H. (2011). “NIIF y razonabilidad contable en las pymes del Perú”
- Recavarren F. (2014). “Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las grandes Empresas Familiares del Perú”. Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Guzmán C. “Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia”.
- Ley Orgánica de Hidrocarburos – Ley 26221
- Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- <https://www.mef.gob.p>

Anexo N°01.Encuesta

Encuesta

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema "APLICACIÓN DE LA NIC N°8 Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ESTACIÓN PACIFCO SAC-2016", al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres:.....

Cargo :.....

Sexo :.....

Antigüedad del cargo:.....

Grado de institución :.....

Edad :.....

Entrevistado :.....

Variable independiente:

Aplicación de la NIC N°8.	SI	NO
1. ¿Cree usted que el estado de resultados suministra información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera?		
¿Considera usted que la información contenida en el estado de resultados sea útil para la toma de decisiones empresariales?		
¿Las políticas contables utilizadas para elaborar y presentar el estado de resultados son aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro?		
¿En las notas a los Estados financieros se especifica claramente las políticas contables?		
¿Realizan ajustes al valor en libros de un activo, resultantes de la evolución actual de beneficios futuros?		
¿Cuándo detectan errores en la presentación del estado de situación financiera de periodos anteriores efectúan el ajuste como si fuera del periodo corriente?		
¿Aplican a la información comparativa de los periodos anteriores en forma retroactiva, desde la primera fecha que sea practicable, como si se hubiera practicado siempre?		
¿Aplican políticas contables de manera prospectiva, para que de esta manera los efectos del cambio solo afectaran los resultados de periodo futuros y nunca los resultados anteriores?		

Variable dependiente:

Incidencia Tributaria en el Estado de Resultados	SI	NO
¿Los ingresos y gastos son registrados cuando se han devengado y respaldado por los requisitos legales y fiscales?		
¿El estado de resultados se prepara normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación?		
¿La información financiera en el estado de resultados es fácilmente comprensible?		
¿Se comparan periódicamente los estados de resultados para determinar las tendencias de la situación financiera y económica de la empresa?		
¿Para la determinar la depreciación de los inmuebles, maquinaria y equipo aplican las tasas máximas de la ley del impuesto a la renta?		
¿Existe una política para la estimación y registro de cuentas de cobranza dudosa?		
¿Realizan gastos pagados por adelantado?		
¿Existen gastos personales y de sustento del contribuyente?		

Anexo N°02. Validación de Test de Jueces

VALIDEZ DE TEST: JUICIO DE EXPERTOS

INSTRUCTIVO PARA LOS JUECES

Indicación: Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del instrumento de investigación que le mostramos, indique de acuerdo a su criterio y su experiencia profesional el puntaje de que si la pregunta permite capturar las variables de investigación del formato.

En la evaluación de cada ítem, utilice la siguiente escala:

RANGO	SIGNIFICADO
1	Descriptor no adecuado y debe ser eliminado
2	Descriptor adecuado pero debe ser modificado
3	Descriptor adecuado

Los rangos de la escala propuesta deben ser utilizados teniendo en consideración los siguientes criterios:

- ⊕ Vocabulario adecuado al nivel académico de los entrevistados.
- ⊕ Claridad en la redacción.
- ⊕ Matriz de Consistencia Lógica y Metodológica.

Recomendaciones:

.....

.....

.....

Por su generosa colaboración
Gracias

Apellidos y nombres	Ulloa Siccha, Javier
Grado Académico	Doctor
Mención	Contabilidad y Finanzas
Firma	 UNIVERSIDAD SAN PEDRO FILIAL LA LIBERTAD SEDE TRUJILLO

Dr. Javier E. Ulloa Siccha

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
(USANDO COEFICIENTE DE PROPORCIÓN DE RANGO)

N° de Ítem	RANGO		
	1	2	3
1			×
2			×
3			×
4			×
5	×		
6		×	
7		×	/
8			×
9			×
10			×
11			×
12			×
13			×
14			×
15			×
16			×
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			

Anexo N°03.Estado de Situación Financiera. Estación `Pacífico SAC

FORMATO 3.1: "LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA"

Al 30 de Diciembre del 2016
Expresado en moneda nacional

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
- Electivo y Equivalentes de Electivo	1,971,349.98	- Cuentas por pagar a Accionistas, Directores	-
- Inversiones Financieras		- Tributos por Pagar	54,790.07
- Cuentas por cobrar Comerciales (neto)	2,393,853.54	- Obligaciones Financieras	578,255.82
- Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)		- Remuneraciones y Participaciones por Pagar	28,706.05
- Cuentas por Cobrar a Personal	821,055.60	- Cuentas por Pagar Comerciales	768,528.89
- Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	114,413.02	- Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
- Existencias (neto)	323,584.77	- Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	208,080.48
- Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa		Total Pasivo Corriente:	1,838,361.31
- Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta			
- Gastos Contratados por Anticipo	425.00	PASIVO NO CORRIENTE	
- Otros Activos	216,978.00	- Provisiones	-
- Activos diferidos	29,690.10	- Pasivo Diferido	16,902.03
Total Activo Corriente:	5,871,349.98	Total Pasivo No Corriente:	16,902.03
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO: S/.	1,655,263.34
- Inversiones Financieras	117,153.30		
- Activos Biológicos		PATRIMONIO	
- Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	3,351,547.08	CAPITAL	
- Activos Intangibles (neto)		- Acciones de Inversión	
- Otros Activos	194,793.72	- Capital	3,088,040.00
Total Activo No Corriente:	3,663,494.10	- Excedente de Revaluación	422,521.62
		- Reserva Legal	133,469.00
		- Resultados Acumulados	3,896,256.33
		- Resultado del Ejercicio	339,293.79
			7,878,580.74
TOTAL ACTIVO: S/.	9,534,844.08	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: S/.	9,534,844.08