



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU EFECTO FINANCIERO TRIBUTARIO
DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DE SAN MARTÍN DE
PORRES, LIMA 2023

**Línea de investigación:
Desarrollo empresarial**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Rebatta Avila, José Antonio

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

Jurado

Rosales León, Tomás Francisco

Javier Vílchez, Sara Milagros

Peña Cuellar, Félix

Lima - Perú

2025



REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU EFECTO FINANCIERO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DE SAN MARTÍN DE PORRES, LIMA 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
3	1library.co Fuente de Internet	1%
4	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	1%
5	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
6	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
7	idoc.pub Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
10	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
11	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU EFECTO FINANCIERO TRIBUTARIO DE
UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DE SAN MARTÍN DE PORRES,
LIMA 2023

Línea de investigación:

Desarrollo Empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Rebatta Avila, José Antonio

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

Jurado

Rosales León, Tomás Francisco

Javier Vílchez, Sara Milagros

Peña Cuellar, Félix

Lima – Perú

2025

Dedicatoria

Dedico a mis padres, por su amor, esfuerzo y ejemplo, me han inspirado a perseverar siempre.

A mis hermanos, por su apoyo incondicional. Y a mi abuela y tíos, por su sabiduría, palabras de aliento y apoyo.

Agradecimientos

Agradezco profundamente a mis padres, por ser mi mayor fortaleza y motivación; a mis hermanos, por su compañía y ánimo constante; a mi asesor por su apoyo esencial para lograr este objetivo.

ÍNDICE

Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
1.1. Descripción y formulación del problema.....	12
<i>1.1.1. Descripción del problema.....</i>	<i>12</i>
<i>1.1.2. Formulación del problema.....</i>	<i>15</i>
1.2. Antecedentes.....	16
<i>1.2.1. Antecedentes internacionales.....</i>	<i>16</i>
<i>1.2.2. Antecedentes nacionales.....</i>	<i>19</i>
1.3. Objetivos.....	22
<i>1.3.1. Objetivo general.....</i>	<i>22</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos.....</i>	<i>22</i>
1.4. Justificación.....	23
<i>1.4.1. Justificación metodológica.....</i>	<i>23</i>
<i>1.4.2. Justificación teórica.....</i>	<i>23</i>
<i>1.4.3. Justificación práctica.....</i>	<i>23</i>
1.5. Hipótesis.....	24
<i>1.5.1. Hipótesis general.....</i>	<i>24</i>
<i>1.5.2. Hipótesis específicas.....</i>	<i>24</i>
II. MARCO TEÓRICO.....	25

2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación	25
2.1.1. <i>Revaluación de los activos fijos</i>	25
2.1.2. <i>Impactos financieros y tributarios</i>	31
III. MÉTODO	40
3.1 Tipo de Investigación.....	40
3.2. <i>Ámbito temporal y espacial</i>	41
3.2.1. <i>Ámbito temporal</i>	41
3.2.2. <i>Ámbito espacial</i>	41
3.3. Variables	41
3.3.1. <i>Variable independiente: Revaluación de activos fijos</i>	41
3.3.2. <i>Variable dependiente: Impactos financieros y tributarios</i>	41
3.4. Población y muestra.....	42
3.4.1. <i>Población</i>	42
3.4.2. <i>Muestra</i>	42
3.5. Instrumentos.....	43
3.6. Procedimientos.....	43
3.7. Análisis de datos	44
3.8. Consideraciones éticas	44
IV. RESULTADOS	45
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	77
VI. CONCLUSIONES.....	80

VII. RECOMENDACIONES	81
VIII. REFERENCIAS.....	82
IX. ANEXOS	92
Anexo A: Matriz de consistencia.....	92
Anexo B: Operacionalización de variables.....	94
Anexo C: Instrumento.....	96
Anexo D: Validación del instrumento	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Formula del margen de utilidad bruta.....	35
Tabla 2	Fórmula del margen de utilidad operativa	36
Tabla 3	Fórmula de margen de utilidad neta	36
Tabla 4	Fórmula de ganancia por acción	37
Tabla 5	Fórmula de rendimiento sobre los activos totales.....	37
Tabla 6	Fórmula de Rendimiento sobre el patrimonio	38
Tabla 7	Relación de activos fijos previos a la Revaluación.....	46
Tabla 8	Detalle de edificaciones sin Revaluación	47
Tabla 9	Detalle de unidades de transporte sin revaluación.....	47
Tabla 10	Detalle de maquinarias y equipos de explotación sin revaluación	48
Tabla 11	ESF de una empresa sin revaluación.	49
Tabla 12	Estado de resultados de una empresa sin revaluación	50
Tabla 13	Estado de cambios en el patrimonio neto de una empresa sin revaluación	51
Tabla 14	Estado de flujos de efectivo de la empresa sin revaluación.....	52
Tabla 15	Bases de medición del importe en libros en bruto para cada clase de PPE, sin revaluación.....	53
Tabla 16	Métodos de depreciación para cada clase de PPE, sin revaluación	53
Tabla 17	Conciliación de valores al inicio y al final del periodo para cada clase de PPE, sin revaluación.....	54
Tabla 18	Indicadores de rentabilidad sin revaluación.....	55
Tabla 19	Indicadores tributarios sin revaluación	56
Tabla 20	Detalle de edificaciones con revaluación.....	56
Tabla 21	Detalle de unidades de transporte con revaluación.....	57

Tabla 22	Detalle de maquinarias y equipos de explotación con revaluación	57
Tabla 23	Detalle saldo a contabilizar de edificaciones con revaluación	58
Tabla 24	Detalle de saldo a contabilizar de unidades de transporte con revaluación.....	58
Tabla 25	Detalle de saldo a contabilizar de maquinarias y equipos de explotación con revaluación.....	59
Tabla 26	Distribución de la depreciación de maquinarias y equipos de explotación y unidades de transportes a lo largo de su vida útil.....	60
Tabla 27	Distribución de la depreciación de edificaciones a lo largo de su vida útil.....	60
Tabla 28	Registro contable de la revaluación del activo fijo.....	61
Tabla 29	62
Tabla 30	Registro contable de la depreciación del primer año	63
Tabla 31	Registro contable del destino de la depreciación del primer año	64
Tabla 32	Registro contable del traslado a resultados acumulados del excedente de revaluación	65
Tabla 33	Registro contable del impuesto a la renta diferido del excedente de revaluación ...	65
Tabla 34	ESF de la empresa con revaluación	66
Tabla 35	Estado de resultados de la empresa con revaluación	67
Tabla 36	Estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa con revaluación.....	68
Tabla 37	Estado de flujos del efectivo de la empresa con revaluación	69
Tabla 38	Bases de medición del importe en libros en bruto para cada clase de PPE, con revaluación.....	70
Tabla 39	Métodos de depreciación para cada clase de PPE, con revaluación	70
Tabla 40	Conciliación de valores al principio y al final del periodo para cada clase de PPE, con revaluación	71
Tabla 41	Indicadores de rentabilidad con revaluación	72

Tabla 42	Indicadores tributarios con revaluación	72
Tabla 43	Aplicación de la ficha de análisis documental	73
Tabla 44	Comparación de los resultados del estado de situación financiera	74
Tabla 45	Comparación de los resultados del estado de resultados	75
Tabla 46	Comparación de los resultados del estado de cambios en el patrimonio neto	75
Tabla 47	Comparación de los resultados del estado de flujos del efectivo	76
Tabla 48	Comparación de los resultados de los indicadores de rentabilidad	76
Tabla 49	Comparación de los resultados de los indicadores tributarios	76

Resumen

Esta tesis titulada “Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023”, busca analizar como la revaluación de los activos fijos está relacionada a los aspectos financieros y tributarios de una empresa del sector construcción del distrito de San Martín de Porres, Lima, en el periodo 2023. Para ello se utilizó un enfoque cuantitativo con un tipo de investigación aplicada, nivel explicativo y diseño experimental-preexperimental. Asimismo, se formularon hipótesis descriptivas, las cuales fueron contrastadas según los objetivos. La técnica empleada en este estudio corresponde al análisis documental utilizando una ficha específica para revisar reportes contables, informes de tasación de los activos fijos y Estados Financieros de una compañía del sector construcción, del año 2023, de la cual se realizó un muestreo no probabilístico, por conveniencia, abarcando todos los datos disponibles en esas fechas. Finalmente, se concluyó que este proceso genera efectos positivos en la elaboración de los estados financieros y efectos negativos en los indicadores de rentabilidad lo cual no genera variaciones en la determinación del impuesto a la renta.

Palabras clave: Revaluación, activos fijos, efecto financiero, efecto tributario, valor razonable.

Abstract

This thesis titled "Revaluation of Fixed Assets and Its Financial and Tax Effects on a Construction Sector Company in San Martín de Porres, Lima 2023," aims to analyze how the revaluation of fixed assets is related to the financial and tax aspects of a construction sector company in the district of San Martín de Porres, Lima, in the year 2023. For this purpose, a quantitative approach was used with an applied research type, explanatory level, and experimental-preexperimental design. Likewise, descriptive hypotheses were formulated, which were tested according to the objectives. The technique employed in this study corresponds to documentary analysis using a specific form to review accounting reports, fixed asset appraisal reports, and Financial Statements of a construction sector company from the year 2023, for which a non-probabilistic sampling was conducted for convenience, covering all the data available at that time. Finally, it was concluded that this process generates positive effects on the preparation of financial statements and negative effects on profitability indicators, which do not result in variations in the determination of income tax.

Keywords: Revaluation, fixed assets, financial effect, tax effect, fair value.

I. INTRODUCCION

1.1. Descripción y formulación del problema

1.1.1. Descripción del problema

La estimación de PPE al valor del mercado dentro las organizaciones empresariales, incrementa su valor, lo que facilita acceder a financiamientos ante los proveedores, la banca, la cooperativa y otras entidades que otorgan financiamiento, por otra parte, mejora imagen de los EEFF incrementando los índices de financiamiento, de gestión y otros, asimismo, dichas estimaciones no tienen ningún efecto tributario en cuanto al impuesto a la renta empresarial, sin embargo se observa la problemática siguiente.

Para el Grupo Banco Mundial (2022) las empresas carecen de EEFF robustos por deficiencias de no efectuar valoración al precio de mercado a un grupo o grupos de activos, esto se da más en medianas empresas y en países en crecimiento, presentando información financiera al costo de producción o adquisición los indicadores financieros son bajos, el capital de trabajo de deficiente, situación que entidades crediticias no otorgan préstamo.

En México, según Córdova (2023) efectuar revaluación de activos genera costos de implementar los procesos, adquirir tecnología, capacitar personal o contratar servicios a profesionales o empresas especializados en realizar valoraciones de las PPE, por tal motivo, muchos directivos empresariales toman la decisión de no efectuar valoraciones a sus activos, por ende, elaboran EEFF no actualizados y no razonables al contexto real del mercado.

En Perú, conforme investigación de Ventocilla y Ñaupari (2019), varias empresas dedicadas a la actividad servicios de la construcción en Huancayo, presentan una serie de deficiencias al realizar la elaboración de la información financiera, principalmente porque no cuentan con normas claras ni mecanismos de control a la hora de realizar los estados financieros

(EEFF) de sus compañías. Sumado a ello, los altos costos que involucra la implementación y aplicación de las NIIF contribuyen en la presencia de este problema. Según Correa et al. (2018), las pymes enfrentan varias dificultades para adoptar las NIIF debido a la gran inversión con la que se tiene que contar para su implementación en la empresa, otro punto importante es que la disponibilidad es limitada y el manejo de la tecnología es avanzada impidiendo el acceso a todas las personas que desean contar con esta implementación

El sector construcción en estudio carece de políticas y procedimientos para realizar revaluaciones de PPE, no implementan la NIC 16, desconocen el precio vigente de sus activos, en ese sentido, dichas empresas al no efectuar las estimaciones en su PPE cuentan con estados financieros que no reflejan razonabilidad al no actualizar su precio vigente del mercado, obteniendo como problema que trae una serie de consecuencias a todo tipo de usuario que visualiza esta información de la empresa correspondiente a las finanzas. La razonabilidad se puede definir como el nivel de confianza o fiabilidad alcanzada cuando la información financiera es preparada y revelada de acuerdo con una adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) reguladas por organismos internacionales y también nacionales (Tejada, 2019).

Las causas que genera este problema generalmente es la existencia de una contabilidad basada en normas tributarias. Debido a que en varios sectores comerciales e industriales de la región Cajamarca no usan las NIIF en la elaboración de sus EEFF y, en su lugar, los pobladores solo utilizan las normas tributarias para calcular impuestos que tienen que pagar para evitarse las posibles multas, se genera una pérdida de razonabilidad en la información financiera presentada periódicamente afectando negativamente a la toma de decisiones (Tejada, 2019)

Interpretando al autor, se concluye que las operaciones no se registran desde los libros contables, estos son los gastos sin comprobantes de pago, elaborándose estados financieros no

fidedignos. Mostrándose que los estados financieros no reflejen información real y a la vez limitan el acceso a financiamiento y oportunidades de inversión

Asimismo, la corrupción es otra de las causas que ocasiona este problema. Esto debido a que, el nivel de la corrupción está asociado negativamente con la velocidad y el alcance de la adopción de las NIIF's de un país (El-Helaly et al., 2020), Por otra parte, la poca razonabilidad en la elaboración de los Estados Financieros genera efectos negativos, como dificultades para elegir las mejores opciones. Investigaciones realizadas en Cusco, evidenciaron que los contadores de las empresas solo preparan los Estados Financieros con propósitos tributarios, como las declaraciones de renta mensuales y anuales, no obstante, no son fiables del todo, lo puede derivar a tomar decisiones equivocadas por parte de los accionistas de las empresas (Mayta y Champi, 2020)

Por otro lado, otro efecto negativo generado por la falta de confiabilidad de los Estados Financieros es la pérdida de credibilidad de las empresas en el mercado internacional. Los inversionistas buscan destinos seguros para que puedan colocar su capital. Por ello, la información financiera debe ser homogénea, con el fin de que pueda ser entendida, analizada y evaluada. No obstante, es una práctica común que la preparación de la información financiera se realice dependiendo a quien va a ser presentada. Esta práctica que genera una información financiera poco razonable, como consecuencia, la mayoría de inversionistas perciben al país como un mercado de alto riesgo lo que hace que destinen su capital a otros países que si cumplan con sus requisitos internacionales exigidos (De la Hoz-Suárez et al., 2020)

Las políticas contables son clave para realizar los Estados Financieros porque establecen los lineamientos que toda empresa tiene que seguir para registrar presentar sus Estados Financieros, esto involucra a los principios contables básicos, las normativas, los acuerdos y los métodos que debe ser utilizado por la empresa, estas directrices tienen el

propósito de facilitar y ser de guía no solo a las personas que elaboran la información financiera sino a las personas que buscan información de la empresa, asimismo, una de las mayores dificultades que enfrentan los altos ejecutivos de las empresas radica es contar con las normativas vigentes dentro del país local, contar con las políticas adecuadas y adaptarlas a la actividad de la empresa, considerando su impacto en las operaciones . (Barreto, 2021)

Asimismo, uno de los mecanismos mediante los cuales se espera que las NIIF ayuden a elevar la precisión de la información es la contabilidad del valor razonable. Se supone que la contabilidad del valor razonable garantiza un mayor grado de transparencia en los estados financieros, lo que debería conducir a una mayor relevancia del valor de los datos contables y una mejor capacidad de los mercados financieros para reflejar el valor real de una empresa. (Palea, 2013)

Por ello, mediante esta investigación se propone estudiar cuáles son los efectos financieros y tributarios que surgen al implementar la política contable de revaluación de activos al valor razonable en una empresa del sector construcción en San Martín de Porres, Lima, de la cual se pretende establecer como alternativa para reflejar mayor razonabilidad en los estados financieros.

1.1.2. Formulación del problema

1.1.2.1. Problema General. El problema general es el siguiente:

- ¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?

1.1.2.2. Problemas específicos. Los problemas específicos son los siguientes:

- ¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?
- ¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?
- ¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes internacionales

Gautherot y Pazmiño (2021) analizaron cómo la revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) en el sector de la manufactura en Manabí tiene un impacto en el sector tributario del país. Para ello utilizaron como enfoque lo cuantitativo, como alcance lo descriptivo. Asimismo, la muestra fue realizada de forma aleatoria y conformada por una compañía que cuenta con política contable en las mediciones posteriores, la cual es la empresa seleccionada: “IDEAL” del sector alimenticio, además, el análisis se basó en los datos publicados mediante el sitio web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), de los cuales se analizaron cuatro periodos; los resultados indicaron que en el 2016, el rubro Propiedad, planta y equipo es el 67% del total de activos; en el año 2017, representa el 69%; en 2018, es de 66% y en el 2019, de 61%; asimismo, el rubro de Reserva de Valuación en el Patrimonio aumentó desde el año 2017 en un 70%, debido a la revaluación de dos barcos y un terreno. Se pudo concluir que el empleo del modelo de revaluación genera un gran cambio en el patrimonio de

la organización, y aumenta el pago del impuesto a la renta, debido a que la depreciación por revaluación no es considerada como un gasto que se pueda descontar al final del periodo.

Villacis (2024) en su tesis, tuvo por objetivo de evaluar si el valor de los activos de PPE de la compañía refleja su verdadera situación financiera, tras la aplicación de la revalorización de activos según las NIIF, en la compañía JAAPARY. Se usó una metodología que consiste en entrevistas con el personal de la empresa estudiada, con propósito de obtener información, identificar las normas contables de la empresa, verificar la existencia de los activos fijos (La cual se codificó posteriormente), analizar el nivel de conocimiento de las formas de actualizar el valor de los activos, entre otros. El análisis permitió obtener datos para realizar el proceso de revaluación. Además, la muestra estuvo conformada con 5 trabajadores de alto cargo de la empresa estudiada para la primera entrevista, así como a 8 trabajadores responsables de los procesos contables para la segunda entrevista; quienes proporcionaron datos contables para realizar la revaluación; los resultados mostraron que el valor nuevo de los activos de la Junta de Agua Potable ascendió a USD 160,070.48. Se pudo concluir que la recopilación de información dadas por las entrevistas ha puesto de manifiesto la importancia de revisar y formalizar las políticas contables de una compañía. Estas deben cumplir con las NIIF para PYMES según las normas mundiales, y al mismo tiempo deben ajustarse a las necesidades del rubro de cada empresa, esto ayudaría a que los EEFF sean más exactos y entendibles para el usuario.

Para Rueda (2024) llevó a cabo un estudio para analizar el efecto que tiene la revaluación de los activos de PPE en la valoración de una empresa de agroquímicos utilizando la herramienta de análisis de satos. Donde se aplicó un enfoque cuantitativo, con un método descriptivo y correlacional, evaluando los estados financieros de la compañía estudiada, con la metodología de Flujo de Caja descontado, el objetivo fue verificar que la valoración de la empresa fuera adecuada tras la revaluación de sus activos, la muestra incluyó información

contable de la compañía estudiada del año 2023; los resultados indicaron que la revaluación de activos de PPE generó un impacto positivo de 2.3 veces el valor presentado en los estados financieros sin valoración, con una participación del 31% al 51% del activo total. Se demostró un aumento del 5.4% del valor de la compañía. En conclusión, la investigación confirmó que la revaluación de activos eleva el valor de la compañía y mejora su capacidad financiera y de endeudamiento frente a inversionistas y otras entidades.

Para Cortez y Del Valle (2021) en su tesis, se propusieron analizar el impacto tributaria, financiera y contable, producto de la revaluación de aquellos activos incluidos la cuenta de PPE de la Gasolinera GSP S.A., conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 y normas tributarias de Ecuador en el periodo 2021. La investigación adoptó un enfoque descriptivo, explicativo y comparativo, asimismo, se empleó el análisis documental basado en fuentes bibliográficas, relacionada a la revaluación de PPE, como informes de peritos y listados de los activos de la empresa. Además, la muestra estuvo conformada por la información recolectada del peritaje realizado a los activos por un experto, que fue sometida al tratamiento contable y tributario para determinar sus efectos; los resultados señalaron que la revaluación de activos realizados generó un superávit de \$ 1,324,273.76 en los activos y el patrimonio, una disminución de endeudamiento patrimonial de 3.01 a 0.25, disminución del endeudamiento del activo de 0.75 a 0.20, una disminución del ROA de 0.09 a 0.02 y una disminución del ROE de 0.37 a 0.03. Se concluyó, a nivel contable, la empresa experimentó un aumento significativo del valor de activos y patrimonio de la empresa estudiada, y que la empresa no aprovecha de forma adecuada sus recursos, debido a que el ROA y ROE tienen valores bajos.

Para Almendaris-Buenaño y Altamirano-Hidalgo (2023) en su artículo científico, tuvo como propósito analizar de la revaluación de activos en las empresas Industriales, Ecuador. Se usó un método con enfoque cuantitativo, exploratorio y analítico; utilizando la relación entre diferentes variables, Asimismo, la muestra estuvo conformada por 4 empresas que habían

hecho este proceso, seleccionadas de un total de 26 empresas del sector industrial, categorizadas como grandes dentro de dicho sector; al analizar los datos, los datos obtenidos indicaron que el grado de relación es de 0.9948, el cual es mayor a 0.70, la cual es considerada como una correlación positiva y directa. En pocas palabras, revalorizar los activos fijos tiene un impacto positivo siendo favorable para la estabilidad financiera de las empresas Industriales de dicho país.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Según Canales (2020) en su tesis, analizó como afecta la revaluación de las unidades de transporte en la situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C, en el periodo 2018, el estudio tuvo un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, lo que significa que se basó en datos numéricos y en la observación. Para llevar a cabo la investigación de su tesis, se tomó como muestra el Estado de Situación Financiera de la empresa en el año 2018; además, se emplearon instrumentos como entrevistas y revisión de documentos, para obtener información que sea importante; los resultados mostraron aumento desde los S/ 41,558.50 correspondientes al valor residual de la situación previa a la revaluación, pero después del proceso, el activo aumentó S/ 201,205.01 y el patrimonio creció S/ 171,023.41.

A partir de estos hallazgos, se concluyó, que la revaluación de PPE posee un impacto muy positivo en la estructura financiera de la empresa, al incrementar el valor de los activos también se fortalece el patrimonio neto, lo que otorga a la compañía una mayor solidez económica., de manera que se fortalece su estructura patrimonial. Esto no solo permite mejorar su estabilidad financiera, sino también facilita la obtención de financiamientos de las entidades bancarias ya que presentan solidez, además, este proceso de revaluación brinda información para que la gerencia tome decisiones estratégicas y evalúe inversiones sin mucho riesgo de pérdidas futuras.

Para, Guibovich y Jiménez (2021) en su investigación, estudiaron el impacto que tuvo la revaluación de los activos fijos y lo que menciona la NIC 16, en la compañía G&M Biddle Contratistas durante el año 2020, tanto en lo financiero como en lo tributario, para ello utilizaron una metodología basada en datos numéricos, con un enfoque exploratorio, correlacional y exploratorio, en su análisis se evaluó la información financiera de la empresa, dedicada a dar servicios de alquiler de maquinarias y edificaciones, entre otros. Para dar mayor validez al estudio, se aplicó de forma adicional la entrevista a una muestra que conformó de tres expertos en la materia tributaria y contable. El estudio permitió identificar que la revaluación de los activos tuvo efectos en los EEFF, el análisis de la información indicó que el ROA pasó de 7% a 3% y el ROE del 8% a 3%. Esto ocurrió debido al incremento del impuesto a la renta diferido que disminuye el resultado neto de la empresa; además, se observó que ni la utilidad tributaria ni el impuesto a la renta presentaron variaciones porcentuales luego de aplicada la revaluación. Se pudo concluir que, el estudio demuestra que el proceso de revaluación de activos genera beneficios económicos para las empresas que deciden aplicar este modelo y, además, no genera impactos tributarios que incrementen los costos a las empresas, esto quiere decir que la revaluación juega un papel clave en el fortalecimiento de la estabilidad y capacidad financiera de la empresa, permitiendo una mejor posición en el mercado. facilitando un amplio acceso a financiamientos y permitiendo mejorar la toma de decisiones futuras.

Según Rodríguez (2024) en su artículo científico, el principal objetivo fue analizar cómo afecta la revaluación de los activos fijos siguiendo las reglas de la NIC 16. Para llevar a cabo la investigación, se utilizó la metodología con un enfoque cuantitativo, no experimental centrado en observar las empresas tal como estaban en ese momento. La investigación se enfocó en empresas de distintos tamaños y sectores de la provincia de Arequipa, de las 700 empresas, seleccionaron 180 a través de un muestreo por convivencia, a las empresas

seleccionadas se les aplicó un análisis y así ver como afectaba la revaluación de sus activos. Luego de procesados los resultados, se obtuvo que el ROA tuvo un incremento del 2%, mientras que la deuda disminuyó en un rango entre \$ 50,000 a \$ 120,000. Lo que muestra que la actualizar el valor de los activos contribuyó a mejorar la estabilidad financiera de las empresas y disminuyó sus niveles de deuda de las mismas. Finalmente, el estudio demuestra que siguiendo las normas especialmente de la NIC 16, no solo mejora la rentabilidad de las empresas sino también genera una estructura financiera más sólida, reduciendo deudas y fortalece su estabilidad económica, obteniendo mayores beneficios económicos.

Según Luna (2021) en su tesis, llevó a cabo una investigación para entender la relación entre la revaluación de activos fijos con el impuesto a la renta de las empresas de Ceramida de Carabayllo durante todo el año 2021. Además, para ello se utilizó un enfoque de datos numéricos, aplicando un estudio no experimental, básico, con un análisis transversal y correlacional. La investigación se desarrolló bajo una muestra de 37 trabajadores del área contable pertenecientes a 13 empresas del sector de cerámicas, a aquellos trabajadores se les realizó diversas preguntas en las encuestas, utilizando cuestionarios que son diseñados para recopilar todo tipo de información necesaria y que son clave para el tema. Después de obtener los resultados, se pudo apreciar que la relación entre las variables tuvo un valor de 0.836, lo cual indica que su conexión es positiva, obteniendo un porcentaje de 0.000, lo que permitió rechazar la hipótesis inicial y confirmar la alternativa, demostrando que hay un vínculo fuerte e importante entre ambos aspectos estudiados, concluyó, el estudio puso en evidencia que la revaluación de activos fijos tiene una relación directa con el impuesto a la renta en las empresas del rubro cerámico del distrito de Carabayllo,

Muñoz (2021), buscó entender como la revaluación de los activos afecta a los Estados Financieros en las empresas del Callao en el periodo 2020. Asimismo, la metodología se tuvo un enfoque cuantitativo, y el estudio que no modificó las condiciones originales de las empresas

analizadas - básico y transversal, es decir se centró en analizar la situación en un solo momento en el tiempo. Para seleccionar los participantes que serán tomados como muestra, se empleó el método probabilístico, que consistió en 56 prestadores de servicio del área de ciencias contables y de administración de una población de 66, a aquellos trabajadores se les hicieron diversas preguntas con cuestionarios diseñados explícitamente a la obtención de información para dicho estudio. En los resultados, se pudo apreciar que existe una correlación significativa de 0.815 que indica, además el análisis estadístico con un porcentaje de 0.000 y que confirmó que la revaluación de activos si tiene un impacto en las finanzas en las empresas estudiadas, se concluyó, que el estudio dejó en claro que actualizar el valor de los activos si influye de manera positiva en las compañías industriales, esto se debe a que muchas compañías todavía mantienen valores de sus activos al costo histórico de los activos fijos, estos montos cambian, afectando distintos indicadores y ayudando a las empresas a tener una mejor visión de la situación de la empresa

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

- Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.
- Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.
- Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación metodológica

Esta investigación emplea una técnica de análisis documental, usando una ficha de análisis, el cual permitirá estudiar los efectos tributarios y financieros de la revaluación de activos fijos, conforme a la NIC 16, de una empresa del sector construcción durante el 2023, del distrito San Martín de Porres.

1.4.2. Justificación teórica

Esta investigación busca incrementar nuevos conocimientos sobre los efectos financieros y tributarios que surgen al implementar la política contable de revaluación de activos fijos en una empresa del sector construcción del distrito de San Martín de Porres en el año 2023, así como esta revaluación impacta en la precisión de los estados financieros y los indicadores de rentabilidad, considerando que la revaluación de los activos fijos significa incrementarlos a su valor razonable, según lo establecido por la NIC 16.

1.4.3. Justificación práctica

Este estudio contribuye en proporcionar información valiosa para el conocimiento sobre los efectos financieros y tributarios que surgen al optar por la revaluación voluntaria de activos fijos en una empresa del sector construcción en el distrito de San Martín de Porres, se busca que con esta práctica se pueda tener al modelo de revaluación como alternativa de aplicación en la elaboración de estados financieros de este tipo de empresas, el cual, conforme a la NIC 16, consiste en realizar mediciones contables a su valor razonable de los activos fijos.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

- La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.

1.5.2. Hipótesis específicas

- La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.
- La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.
- La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.1.1. *Revaluación de los activos fijos*

Según, García (2018), la revaluación de los activos es un procedimiento contable en la que una empresa ajusta el valor de sus activos de acuerdo a su valor de mercado, reflejando la realidad económica de la compañía mostrando sus estados financieros acorde a la realidad de la empresa ya que estos son precisos, según Pérez (2020) permite que se pueda mostrar con mayor exactitud el valor de los activos en los informes presentados, para, López (2019) llega a ser una práctica de contabilidad que permite a las empresas modificar el valor de todos sus activos, siendo fundamental para que se pueda presentar con transparencia los EEEF pudiendo tomar buenas decisiones e influir en la percepción que tienen los inversionistas hacia la empresa. Finalmente, para, Martínez (2021) es un mecanismo que permite reconocer las modificaciones en los recursos y el capital de la empresa, asegurando contar con una contabilidad más fiel a la realidad económica de la compañía

Debido a que pocas empresas tienen conocimiento del precio real de sus activos físicos, los cuales dependen exclusivamente de su antigüedad y estado físico, sino además de la posibilidad de ser reemplazados. La valuación de estos activos permite tomar decisiones de suma importancia, tales como la contratación de seguros, incorporación de fondos privados o socios e, incluso, la venta de instalaciones, ya sea en su totalidad o por separado (Klynveld Peat Marwick Goerdeler [KPMG], 2021)

Asimismo, como menciona Canales (2020), la revaluación de los activos se puede representar como el costo de adquisición diferenciado de su valor actual en el mercado, lo que puede interpretarse como una variación en el capital producto de los cambios en el valor de los bienes a lo largo del tiempo, mientras estos activos continúen formando parte de las

operaciones del negocio, su costo de adquisición puede verse afectado por factores económicos, devaluaciones, condiciones del mercado.

La revaluación es considerada como una práctica contable que facilita el incremento del valor en libros de la PPE, alineándolo con su valor de mercado, el cual se puede traducir cuando hay cambios significativos en el valor de mercado, se refleja en un aumento del valor contable. (Castillo y Fajardo, 2011, como se citó en Tacuri, 2016)

Además, un proceso de revaluación, se relaciona con la medición posterior que se le da a los activos fijos, con el principal objetivo de ser presentados en los EEEF, el cual, junto con el modelo del costo, son dos de las alternativas permitidas para adoptar como políticas contables, y aplicarla uniformemente para todos los elementos de la misma categoría de los activos fijos. (García, 2011, como se citó en More et al., 2018)

La revaluación de los activos corresponde a una costumbre contable que facilita el aumento del valor en libros de tales elementos a valor de mercado, el cual es empleado en situaciones donde hay una gran variabilidad en los valores de mercado. (Quispe, 2019)

2.1.1.1. Tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo. Según menciona Varas (2013), la forma que se registra la depreciación de los activos se aplica el modelo de revaluación, cuando la empresa utiliza el modelo de revaluación para sus activos debe llevar a cabo un control especial de depreciación, esto es porque a medida que se va usando va perdiendo su valor en el tiempo, asimismo, el cual es determinado al aplicar el porcentaje representado por la diferencia entre la revaluación y el valor residual contable anterior a la revaluación.

Soto (2020), indica que el tratamiento contable de la revaluación de activos fijos, se basa en la aplicación de las normas y principios contables, siendo al NIC 16 la normativa indicada que establece los criterios y procesos para la realización del registro contable.

A. Activo. Este compuesto por los bienes y derechos que pertenecen a una empresa u organización. Su clasificación se da alrededor a su grado de disponibilidad, depende que tan rápido pueden convertirse en dinero en efectivo, por lo que se puede clasificar en tres categorías activo circulante (Es de fácil conversión en efectivo), activo fijo (Es un bien que usa la empresa de manera prolongada) y activo diferido (Son las inversiones o los pagos anticipados que generan en un futuro beneficios económicos). (Pereira et al., 2011)

B. Activos Fijos. De acuerdo con el Plan Contable General Empresarial (PCGE) Modificado, el activo inmovilizado comprende: PPE que son los bienes tangibles; los intangibles que son los recursos de la empresa que no tienen forma física; los activos biológicos que son los organismos vivos y su fin es ser utilizados en la actividad económica; y, los otros activos inmovilizados que son los que no encajan en las otras categorías. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019)

Los activos fijos representan a los recursos de la empresa que tienen larga duración y fueron adquiridos con la intención de ser utilizados diariamente, los cuales fueron adquiridos para ser usados, mas no para venderlos, por lo que su permanencia en la empresa puede durar varios años. Pueden ser vendidos o reemplazados y ser dados de baja por obsolescencia. (Pereira et al., 2011)

C. Propiedades, planta y equipo. Las NIIF's definen a estos elementos como bienes tangibles adquiridos para uno de estos motivos: Ser parte del proceso de producción y aprovisionamiento de bienes y servicios que genera la organización, ser arrendados a algún

ente o ser usados para la gestión de la entidad. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024d)

D. Reconocimiento. Se debe reconocer como activo al coste de la PPE, que incluye a los que incurran al adquirir o construir tales recursos y, además, a las erogaciones posteriores que involucren su mejora o sustento. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024d)

E. Medición en el momento del reconocimiento. Al momento de reconocer PPE, el criterio de medición empleado constituye al costo de adquisición o construcción (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024d)

F. Medición posterior al reconocimiento. En un lapso subsiguiente al momento del reconocimiento, se debe optar, para cada clase de PPE, existen dos alternativas de medición al modelo del costo y el de revaluación. El primer modelo se calcula consiste en deducir la depreciación acumulada como también las pérdidas acumuladas producto del deterioro, al costo del elemento. Por otro lado, el modelo de revaluación se constituye al medir el activo a su valor revaluado, el cual corresponde al valor de mercado de la PPE, restándole la depreciación y valor deteriorado acumulados. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024d)

G. Información a revelar. Respecto a los datos que se debe presentar en los EEEF sobre la PPE que tiene una empresa, se deben detallar aspectos como la base optada para medir el activo, la técnica de depreciación empleada, la vida útil estimada, el valor en libros antes de descontar la depreciación y el monto total de depreciación acumulada al comienzo y desenlace del ejercicio, así como otras consideraciones. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024d)

2.1.1.2. Medición del valor razonable de los activos fijos. El valor razonable es considerado como el monto por el cual un activo puede ser vendido o un pasivo liquidado entre las entidades involucradas, que cuenten con la información de forma adecuada y mutuamente independientes. (Hansen-Holm, 2011, p.209, como se citó en Tacuri, 2016)

Se aplica el valor razonable como criterio de valoración es un riesgo de grandes magnitudes para la seguridad económica y la continuidad de la empresa. El marco regulatorio de las NIIF's supone la hipótesis de eficiencia del mercado, el cual es reflejada con la presencia de mercados activos. No obstante, ante la ausencia de este tipo de mercados activos, se emplea información de fuentes diversas que restan rigor al proceso de valoración. (Álvarez y Álvarez, 2010, como se citó en Moreno, 2014)

A. Técnicas de valoración. Constituyen a aquellas que una empresa usa a la hora de medir el valor razonable de la PPE, y que se debe dar prioridad al uso de técnicas que use datos de entrada que sean observables. Asimismo, estas técnicas deben estar relacionadas con el enfoque de mercado, enfoque del costo o enfoque del ingreso. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024e)

B. Datos de entrada para las técnicas de valoración. Se establece como criterio fundamental que se debe dar prioridad a los datos visibles y de mayor importancia al elegir la mejor forma de valorar un activo. Además, en el caso de tener precios de compra y venta como datos de entrada, se deberá considerar la diferencial entre ambos precios como una manera más óptima de estimar el valor razonable. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024e)

C. Jerarquía del valor razonable. Consiste en un ordenamiento de tres rangos, dentro de los cuales se relaciona con los datos de las técnicas de valoración empleadas, siendo el primer nivel, segundo nivel y tercer nivel. Asimismo, el nivel 1 son aquellos que priorizan los datos visibles y relevantes. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024e)

2.1.1.3. Tratamiento tributario de la revaluación de activos fijos. Según Tacuri (2016), menciona que, durante la ocurrencia de un procedimiento de revaluación, de acuerdo las NIIF's vigentes, se considera la partida de patrimonio por excedente de revaluación, la cual es reflejada en el Estado de Resultados Integral. Sin embargo, tributariamente no se considera esa cuenta.

Asimismo, las diferencias surgidas entre el tratamiento realizado por las normas contables y el tratamiento realizado por las normas tributarias, son debido a que la contabilidad financiera tiene objetivos distintos a los objetivos tributarios, por ende, al preparar la información financiera se toma en cuenta en lo dispuesto por las regulaciones contables vigentes internacionalmente. (Díaz et al., 2012)

A. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes. El impuesto corriente debe ser reconocido como una obligación que representa un compromiso Financiero de la compañía con las autoridades tributarias. Este impuesto surge como resultado de las ganancias obtenidas durante el ejercicio y tiene que ser registrado adecuadamente para reflejar la verdadera situación de la empresa, en la parte que no ha sido liquidada y, en caso haya un superávit del valor pagado sobre el valor que se tiene que pagar o haya una pérdida tributaria, se debe reconocer como parte del activo. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024c)

B. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos. Cuando exista una diferencia temporaria imponible, debe reconocerse como una obligación tributaria, salvo que la desigualdad sea producto de una plusvalía o cuando se registre como un bien o una obligación que no altere la utilidad contable ni tributaria ni genera diferencias temporarias. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024c)

C. Medición. Con respecto a la valoración de los activos y pasivos, los impuestos corrientes y diferidos, para el caso relacionados con impuestos corrientes, se debe medir por el

monto que se confía desembolsar o tener de recuperación, conforme con la normativa tributaria, mientras que, los impuestos diferidos, se debe medir conforme a las tasas concernientes al tiempo en el que se espera liquidar el activo o pasivo. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024c)

D. Información a revelar. En los EEEF deben presentarse los elementos fundamentales de los ingresos y gastos por impuesto a la renta manera separada. Asimismo, en casos particulares se debe expresar el valor del activo por impuestos diferidos y la justificación que sustente que sea reconocido (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024c)

2.1.2. Impactos financieros y tributarios

Los impactos financieros se pueden definir como un término genérico empleado para estudiar escenarios que modifican la posición financiera, mientras que los impactos tributarios se enfocan en el efecto de las variables que alteran la determinación del impuesto. (Guzmán et al., 2016)

Asimismo, un impacto financiero es un gasto que tiene una consecuencia financiera y que no puede ser controlado, los cuales surgen de eventos que cambia el entorno financiero. Por otro lado, el impacto tributario hace referencia a los efectos que tienen los contribuyentes en materia de impuestos, producto de algún cambio relacionado con los tributos. (Padilla et al., 2022)

Herrera (2020) menciona que los impactos financieros y tributarios surgen por los efectos generados por la introducción de alguna norma contable en una entidad como, por ejemplo, la revaluación de la PPE; puede afectar la situación financiera de la compañía o en la aparición de alguna contingencia tributaria de un referido impuesto, tales como el impuesto a la renta.

Así como menciona Bances (2022) indica que, los impactos financieros son una prueba realizada a las operaciones de una empresa, la cual corresponde a evaluar y estudiar de forma detallada y mediante indicadores, su situación financiera. Asimismo, al conocer y cumplir las empresas formales sus obligaciones tributarias, en muchos casos, la gestión financiera es desarrollada de forma aislada y paralela a la gestión tributaria, por lo que las diversas alternativas financieras que pueden usar tales empresas tienen impactos tributarios que deben ser identificados y dimensionados para una mejor toma de decisiones.

Según Ruiz y Sánchez (2018) definen que el impacto financiero es el ingreso o gasto producido por eventualidades que están fuera del control de la administración, mientras que el impacto tributario es usado para analizar las diversas variables que concurren en la determinación del impuesto, ante tales eventualidades.

2.1.2.1. Estados financieros. Según Elizalde (2019), los EEEF es el resumen que exhibe el reflejo de las operaciones y transacciones que una empresa realiza con sus actividades de forma diaria, estos informes se elaboran con la información que es proporcionada en los libros contables, y revelados de forma periódica.

El objetivo es proporcionar datos relevantes a los usuarios, relacionada con los elementos como activos, obligaciones, patrimonio, gastos e ingresos que presenta una entidad en un período determinado, y que se tomen mejores decisiones empresariales. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024a)

A. Estado de situación financiera (ESF). Se trata de un reporte que sintetiza la condición financiera de una entidad en un determinado instante. Recopila los bienes, obligaciones y capital propio que tiene una entidad. Asimismo, se detalla si los activos y pasivos son corrientes o no corrientes, teniendo en cuenta que su permanencia sea a corto o largo plazo. (Gitman et al., 2012)

B. Estado del resultado del periodo y otro resultado integral. Este estado financiero provee información relativa a los resultados operativos que presenta una entidad a lo largo de un período determinado, siendo el más común el período anual que finaliza el último día del año. (Gitman et al., 2012)

C. Estado de cambios en el patrimonio. Por otro lado, mediante este estado financiero, se revelan cada una de las operaciones que tienen las cuentas de patrimonio a lo largo de un período en específico. (Gitman et al., 2012)

D. Estado de flujos de efectivo. Este informe financiero recopila movimientos de efectivo que tiene una empresa en un período determinado. Asimismo, detalla los flujos operativos, de inversión y financieros. (Gitman et al., 2012)

2.1.2.2. Indicadores de rentabilidad. Sirven para evaluar que tan eficiente es una compañía en la gestión de sus operaciones, especialmente en el control del capital invertido por los accionistas. Asimismo, estos indicadores son construidos con el ESF y el Estado de Resultados. (De la Hoz-Suárez et al., 2008)

Se encargan de medir la efectividad de la gestión de una empresa, con relación al control de costos y gastos, así como permiten analizar su capacidad de transformar las ventas en utilidades y analizar cómo retornan los valores que se ha invertido en la empresa. (Ortiz Anaya, 2006, como se citó en Arguelles et al., 2018)

A. Análisis de razones financieras. Los datos presentados en los EEEF básicos son fundamentales para las distintas partes interesadas, ya que les permiten conocer periódicamente los indicadores claves sobre el rendimiento de las empresas. Por lo tanto, el análisis de las razones financieras abarca tanto los métodos de cálculo como también su interpretación con el

único propósito de evaluar, monitorear y supervisar el desempeño de la organización. (Gitman et al., 2012)

B. Categorías de razones financieras. Las razones financieras se clasifican en cinco categorías principales, las cuales son las siguientes razones:

- R. de Liquidez
- R. de Actividad
- R. de Endeudamiento
- R. de Rentabilidad
- R. de mercado

Asimismo, las tres primeras miden principalmente el riesgo; las razones de rentabilidad miden el rendimiento de la empresa; y las razones de mercado miden el riesgo y el rendimiento. (Gitman et al., 2012)

C. Razones de rentabilidad. Existen diversos tipos de indicadores de rentabilidad, que ayudan a los analistas a medir las ganancias de una compañía, estos indicadores toman en cuenta distintos factores como el volumen de las ventas, el valor de los activos que posee la compañía o la inversión realizada por los propietarios. Esta medida es importante, ya que, sin una rentabilidad adecuada, una empresa tendría dificultades para atraer inversionistas externos, dado que el mercado valora significativamente las utilidades, en resumen, si la empresa no demuestra ser rentable, será menos atractiva para quienes buscan realizar inversiones en la empresa y perdiendo oportunidades de rentabilidad. (Gitman et al., 2012)

Tres indicadores de rentabilidad que ayudan a medir que tan rentable es una empresa, tres de ellos se obtienen directamente estado de ganancias y pérdidas de tamaño común, los cuales son el Margen de Utilidad Bruta, Margen de Utilidad Operativa y Margen de Utilidad

Neta. Asimismo, se tienen otros indicadores como Ganancias por Acción (GPA), Rendimiento sobre los activos totales (ROA) y Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE). (Gitman et al., 2012)

A.1. Margen de utilidad bruta. Este indicador muestra qué parte del dinero que ingresa por ventas realmente queda para la empresa después de pagar todos los costos de los productos o servicios que tiene a la venta, en otras palabras, mide que tan rentable es cada unidad de venta antes de cubrir todos los otros gastos. Mientras más alto sea el valor de este indicador, mejor es para la compañía, ya que significa que está ganando más en relación a todos los gastos de sus productos (Gitman et al., 2012)

Es calculado con la siguiente fórmula:

Tabla 1

Formula del margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

A.2. Margen de utilidad operativa. Un segundo indicador de rentabilidad es el Margen de Utilidad Operativa, el cual mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas, luego de deducir todos los costos y gastos de la operación, sin incluir los intereses, impuestos ni dividendos de las acciones preferentes. Es considerado como “utilidad pura” porque refleja únicamente las ganancias generadas a través de las actividades principales, ya que solo mide las utilidades ganadas en las operaciones. Es beneficioso para la empresa tener este indicador alto. (Gitman et al., 2012)

Este indicador se calcula de la siguiente forma:

Tabla 2*Fórmula del margen de utilidad operativa*

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

A.3. Margen de utilidad neta. Por otro lado, este margen muestra que parte del dinero generado por las ventas realmente se convierte en ganancia, una vez descontado los costos, los intereses, impuestos y pagos de dividendos a los accionistas preferentes. Mientras mayor sea este margen, mejor será para la empresa, ya que indica que se está obteniendo más beneficios de los ingresos (Gitman et al., 2012)

Este indicador de rentabilidad, es calculado de la siguiente forma:

Tabla 3*Fórmula de margen de utilidad neta*

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Ganancias disponibles para accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

A.4. Ganancias por acción (GPA). Las GPA de una compañía son un dato muy importante que ayuda a los inversionistas tanto actuales como futuros, así como para la administración, a evaluar el desempeño de la compañía. Este indicador financiero muestra cuanto beneficio le corresponde a cada acción ordinaria durante el periodo, permitiendo así que los inversionistas puedan medir su inversión, y que esto facilite la toma de decisiones sobre la compra o la venta de sus respectivas acciones. (Gitman et al., 2012)

Las ganancias por acción (GPA), se calculan de la siguiente forma:

Tabla 4*Fórmula de ganancia por acción*

$$\text{Ganancias por acción} = \frac{\text{Ganancias disponibles para accionistas comunes}}{\text{Número de acciones comunes en circulación}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

A.5. Rendimiento sobre los activos totales (ROA). Este indicador financiero permite medir la eficiencia integral con la que la administración de la empresa utiliza sus activos para generar rentabilidad con sus activos, en otras palabras, muestra que tan bien se está aprovechando los recursos que se tienen y con ello cuanta ganancia se está obteniendo, ya que esto permite evaluar el desempeño general de la compañía con respecto a la rentabilidad. En el caso de que el valor de este indicador sea alto, será positivo para la empresa. (Gitman et al., 2012)

Para el cálculo, se debe usar la siguiente ecuación:

Tabla 5*Fórmula de rendimiento sobre los activos totales*

$$ROA = \frac{\text{Ganancias disponibles para accionistas comunes}}{\text{Total de activos}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

A.6. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE). Este indicador es una herramienta clave que permite evaluar la rentabilidad obtenida a partir de la inversión de los accionistas comunes de la empresa, generalmente cuando mayor sea este valor, mayores serán las ganancias que van a recibir los propietarios de las compañías, reflejando que se está realizando un trabajo eficiente

de parte de los colaboradores y el buen uso del capital. Ya que este indicador nos ayuda a verificar el desempeño financiero de la compañía y así puedan tomar mejores decisiones. (Gitman et al., 2012)

El cálculo de este indicador de rendimiento, es realizado de la siguiente forma:

Tabla 6

Fórmula de Rendimiento sobre el patrimonio

$$ROE = \frac{\text{Ganancias disponibles para accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

Nota. De “Principios de administración financiera”, por Gitman et al., 2012.

2.1.2.3. Impuesto a la renta. Este impuesto es uno de los más importantes, debido, no solo por la cantidad de dinero que aporta al estado, sino porque se aplica directamente sobre las ganancias de las personas y empresas, su objetivo es que cada contribuyente pague los impuestos de acuerdo a su verdadera capacidad económica. (Vásquez, 2017)

Asimismo, constituye al impuesto más relevante tanto por la cantidad de dinero que genera para el estado peruano como en su impacto en la vida diaria en las personas y empresas en todo el mundo. La ley está diseñada para cumplir con los principios establecidos en la Constitución política, poniendo énfasis en el principio de Capacidad Contributiva, que busca que cada contribuyente pague sus impuestos de acuerdo con sus ingresos obtenidos (Durán, 2014)

A. De la renta bruta. Se constituye, según el art. 20 de la Ley del Impuesto a la Renta (2024), como la diferencia entre los ingresos netos obtenidos a lo largo de un periodo fiscal, producto de las operaciones de una organización y el costo computable de los bienes vendidos, el cual debe ser respaldado por comprobantes de pago válidos.

B. De la renta neta. Se constituye, según el art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta (2024), como la el resultado de la resta entre la renta bruta y los gastos incurridos para poder obtener y mantener sus ingresos, los cuales deben cumplir con los criterios establecidos por la normativa tributaria.

III. MÉTODO

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación de este estudio es de carácter aplicada toda vez que las teorías serán comprobadas en la práctica, esto es un caso real. En ese orden de ideas, para Ñaupas (2020) la investigación aplicada tiene como objetivo resolver problemas prácticos y específicos mediante la aplicación de teorías y métodos científicos. El estudio no solo contribuye al avance del conocimiento, sino que también tiene un impacto directo en la mejora de procesos y en la toma de decisiones en contextos reales.

Este estudio tiene un enfoque cuantitativo, en cuanto los resultados se miden en datos numéricos, en ese sentido, el enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos secuenciales y probatorios, la cual parte de una idea que se delimita y acota en objetivos y preguntas de investigación, las cuales generan hipótesis y se determinan variables que serán medidas y analizadas, mediante el uso de métodos estadísticos, el fin de extraer conclusiones. (Hernández et al., 2014).

El nivel del estudio corresponde a explicativo, se analizó las causas y efectos de las variables en la realidad empresarial. Un nivel explicativo se enfoca en profundizar en el entendimiento de conceptos o fenómenos, y su principal objetivo es encontrar las razones o las causas de los eventos, a diferencia de simplemente describir lo que ocurre en el momento, busca responder preguntas más complejas. Su interés se centraliza en explicar por qué se origina que factores o porque ocurre, o como se relacionan entre sí los elementos o las variables en cuestión (Hernández et al., 2014)

Es de diseño experimental, basado en lo preexperimental, debido a que el estudio se realizó dentro de una organización en la cual se verificó las variaciones financieras y tributarias al efectuar la revaluación, con información de un año. El diseño experimental a aquella que es

usada cuando el investigador quiere entender como una causa o variable independiente que se puede manipular, afecta a una o más variables dependientes o resultados. (Hernández et al., 2014).

3.2. Ámbito temporal y espacial

3.2.1. Ámbito temporal

La investigación se llevará a cabo en los períodos fiscales y contables del año 2024.

3.2.2. Ámbito espacial

Esta investigación se desarrollará en una empresa del sector construcción ubicada en el distrito de San Martín de Porres, provincia y departamento de Lima.

3.3. Variables

3.3.1. Variable independiente: Revaluación de activos fijos

3.3.1.1. Definición conceptual. La revaluación de los activos se puede representar como la diferencia entre el costo de adquisición y el costo actual, lo que puede interpretarse como una variación en el capital producto de los cambios en el costo de adquisición de los bienes, mientras sean mantenidos en las operaciones. (Canales, 2020)

3.3.1.2. Definición operacional. La revaluación de activos fijos se realiza mediante la medición de los activos fijos a valor razonable. Se ajustará en los libros contables, se registrará un ajuste en la cuenta de revaluación en el patrimonio neto, y se recalculará la depreciación anual en base al nuevo valor revaluado.

3.3.2. Variable dependiente: Impactos financieros y tributarios

3.3.2.1. Definición conceptual. Los impactos financieros se pueden definir como un término genérico empleado para estudiar escenarios que modifican la posición financiera,

mientras que los impactos tributarios se enfocan en el efecto de las variables que alteran la determinación del impuesto. (Guzmán et al., 2016)

3.3.2.2. Definición operacional. Los impactos financieros se evalúan mediante un análisis financiero que compara variación de los estados financieros antes y después del escenario estudiado, así como los indicadores o ratios financieros. De manera similar, los impactos tributarios involucran los efectos del escenario estudiado en el cálculo de la base imponible de los impuestos, los cuales se compararán.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población de la investigación estará conformada por la información contable, financiera y tributaria del año 2024 de una empresa del sector construcción que no aplicó revaluación, la cual incluyen reportes contables, libro activo fijos, estados financieros con activos fijos sin revaluados y declaraciones tributarias del año estudiado. La población hace referencia al grupo completo de elementos, individuos o unidades que poseen una o más características específicas y que son considerados un estudio en una investigación. Puede estar conformada por individuos, objetos, eventos o cualquier otro tipo de entidad que se esté analizando (Ñaupas 2020).

3.4.2. Muestra

La muestra de esta investigación está conformada por los reportes contables, libro activo fijos, estados financieros con activos fijos no revaluados y declaraciones tributarias del año 2024. Para este estudio, se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia, el cual se define como un proceso de selección que es más orientado por las características del estudio, que por un criterio de generalización se emplea para determinados diseños de estudios en el

que no es imprescindible que los elementos de una población estén representados de manera equitativa o proporcional, en su lugar se prioriza la adecuada elección de casos que cumplan con criterios específicos previamente establecidos en el planteamiento del problema. Que garantiza así que la información recopilada sea relevante y útil para los objetivos de esta investigación (Hernández et al., 2014).

3.5. Instrumentos

El instrumento, la ficha de análisis de datos cuantitativos es una herramienta que permite organizar, hacer un resumen y analizar datos numéricos recolectados en una investigación. Su objetivo es facilitar la interpretación de los resultados e identificar los patrones o tendencias (Ñaupas, 2020)

El análisis de documentos es una metodología de investigación que consiste en leer y revisar detenidamente los documentos que estén escritos, como informes, publicaciones, y entender mejor un tema o problema en particular, etc., esta técnica es útil porque permite recolectar una gran cantidad de datos, lo que lo hace ideal para los estudios de gran capacidad, además, puede usarse también junto con otras formas de investigaciones adicionales, como las entrevistas u observaciones. Y tienen una visión más completa con el tema en investigación, al combinar los distintos métodos, se pueden obtener diversas conclusiones que sean sólidas y mucho mejor fundamentadas (Cabezas et al., 2018; Espinoza, 2019).

3.6. Procedimientos

El proceso de la investigación se llevará a cabo de la siguiente manera:

- Recolección de la información contable y financiera del período estudiado (EEFF)
- Elaboración de la ficha de análisis documental
- Procesamiento de la información según las variables

- Evaluación y comparación de resultados, según las variables
- Elaboración de las conclusiones y recomendaciones de la investigación

3.7. Análisis de datos

Se clasificó y estructuró los datos recolectados para facilitar su análisis. Esto incluyó la creación de bases de datos en Microsoft Excel, del cual se hará la tabulación de la información procesada, gráficos, cuadros comparativos. El método sistemático es revisar, depurar y organizar datos con el fin de extraer información útil, responder preguntas de investigación y contribuir en la toma de decisiones. Este procedimiento implica el uso de métodos estadísticos y herramientas analíticas para interpretar los datos recolectados y extraer conclusiones significativas (Ñaupás, 2020)

3.8. Consideraciones éticas

Para la elaboración de esta investigación, se tendrá en cuenta el uso de las normativas de citación vigentes del APA 7ma edición, con el fin de preservar el respeto a la propiedad intelectual de los autores a quienes se hizo referencia. Asimismo, se respetará la privacidad de la información proporcionada por la empresa en análisis por lo que se mantendrá en discreción. Se tomó en cuenta el código de ética de la UNFV (RR N° 2558-2018-CU-UNFV).

IV. RESULTADOS

En esta investigación, se analizaron los efectos de la revaluación de activos de una empresa del sector construcción del distrito de San Martín de Porres, la cual en adelante se le llamará la empresa ABC S.A.C., durante el año 2023. Para ello, se procedió a comparar los estados financieros, los indicadores de rentabilidad y la determinación del impuesto a la renta, con y sin revaluación.

La empresa pertenece al sector construcción. Asimismo, su principal actividad corresponde a brindar servicios topográficos, los cuales incluyen levantamientos topográficos, replanteo, nivelación, trazos y establecimiento de puntos GPS.

En la situación sin revaluación, la empresa presentó los siguientes activos fijos:

Tabla 7*Relación de activos fijos previos a la Revaluación*

Propiedad, planta y equipo	Valor en libros	Depreciación Acumulada	Valor neto de activos
332 Edificaciones	S/ 181,480.00	S/ 65,332.80	S/ 116,147.20
333 Maquinarias y equipo de explotación	S/ 372,779.00	S/ 221,019.00	S/ 151,760.00
334 Unidades de transporte	S/ 157,512.00	S/ 127,717.00	S/ 29,795.00
335 Muebles y enseres	S/ 23,430.00	S/ 9,834.00	S/ 13,596.00
336 Equipos diversos	S/ 15,343.00	S/ 6,588.00	S/ 8,755.00
Total	S/ 750,544.00	S/ 430,490.80	S/ 320,053.20

Nota. En la tabla 7 se detallan los bienes a su valor de adquisición o denominados costos históricos por 750,544.00 soles, depreciación acumulada de 430,490.80 soles, valor en libros de 320,053.20 soles, así como sus características y situación contable de los activos fijos que serán sujetos a revaluación, las cuales corresponderán a edificaciones, maquinarias, bienes de transporte, etc.

Tabla 8*Detalle de edificaciones sin Revaluación*

Descripción								
Ítem	Cuenta contable	Nombre	Área	Distrito	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable	% del costo
1	33211	Oficina	85 m2	San Martin de Porres	S/ 181,480.00	-S/ 65,332.80	S/ 116,147.20	64%
Total					S/ 181,480.00	-S/ 65,332.80	S/ 116,147.20	

Nota. Se sustenta en la tabla ocho que el valor en libros de la edificación es de S/ 116,147.20, que representa el 64% de valor de adquisición o producción de 181,480.00 soles, con depreciación de 36% acumulada por 65,332.80 soles

Tabla 9*Detalle de unidades de transporte sin revaluación*

Descripción								
Ítem	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable	% del costo
1	33411	Camioneta	Hilux SRV 2014	Toyota	S/ 72,384.00	-S/ 72,384.00	S/ -	
2	33411	Camioneta	Sorento 2018	Kia	S/ 85,128.00	-S/ 55,333.00	S/ 29,795.00	35%
Total					S/ 157,512.00	-S/ 127,717.00	S/ 29,795.00	

Nota. Se sustenta en la tabla nueve que el valor en libros de los bienes de transporte es de S/ 29,795.00 que representa el 35% de valor de adquisición de 157,512.00 soles, con depreciación de 65% acumulada por 55,333 .00 soles del activo del ítem 2 y el 100% de depreciación del activo del ítem 1.

Tabla 10*Detalle de maquinarias y equipos de explotación sin revaluación*

Descripción								
Item	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable	% del costo
1	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 27,440.00	-S/ 17,836.00	S/ 9,604.00	35%
2	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 27,234.00	-S/ 17,157.00	S/ 10,077.00	37%
3	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 26,983.00	-S/ 17,269.00	S/ 9,714.00	36%
4	33311	Estación total	Ts10- 5 R500	Leica	S/ 28,320.00	-S/ 26,054.00	S/ 2,266.00	8%
5	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 27,066.00	-S/ 10,826.00	S/ 16,240.00	60%
6	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 28,543.00	-S/ 10,846.00	S/ 17,697.00	62%
7	33311	Estación total	ES 105	Topcon	S/ 21,900.00	-S/ 9,855.00	S/ 12,045.00	55%
8	33311	GPS Topográfico	GS16 con RTK	Leica	S/ 185,293.00	-S/ 111,176.00	S/ 74,117.00	40%
Total					S/ 372,779.00	-S/ 221,019.00	S/ 151,760.00	

Nota. En la tabla diez las maquinarias y equipos de explotación, costo de adquisición 372,779.00 soles, con depreciación de 221,019.00 soles que representa el 59.30% del costo, con 151,760.00 soles de valor en libros que representa el 40.70% del total de activos en estudio.

Tabla 11

ESF de una empresa sin revaluación.

Empresa ABC S.A.C.				Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2023				(En soles)			
Activo	Notas	31 diciembre 2023	% VAR VERT.	Pasivo	Notas	31 diciembre 2023	% VAR VERT.
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	N01	153,024	22.40%	Sobregiros Bancarios	N01	-	0.00%
Inversiones financieras	N01	-	0.00%	Impuestos por pagar	N10	34,603	5.07%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	N02	138,326	20.25%	Remuneraciones y participaciones por pagar	N11	15,550	2.28%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	N03	-	0.00%	Cuentas por Pagar Comerciales	N12	85,302	12.49%
Cuentas por Cobrar al personal, accionistas	N05	18,650	2.73%	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	N13	48,020	7.03%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	N05	13,872	2.03%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	N15	8,642	1.27%
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	N05	-	0.00%	Cuentas por Pagar Accionistas	N21	-	0.00%
Existencias	N06	-	0.00%	Obligaciones Financieras A Corto Plazo	N14	43,251	6.33%
Crédito por Impuestos	N04	15,620	2.29%	Ingresos Diferidos	N17	-	0.00%
Servicios y gastos pagados por anticipado	N09	23,557	3.45%				
Otros Activos	N22	-	0.00%	Total Pasivo Corriente		235,368	34.46%
Total Activo Corriente		363,049	53.15%	Pasivo No Corriente			
Activo no corriente				Obligaciones Financieras	N14	142,169	20.81%
Inmuebles, maquinaria y equipos (neto)	N07	320,053	46.85%	Cuentas por Pagar Comerciales	N12	-	0.00%
Intangibles, neto	N08	-	0.00%	Cuentas por Pagar Relacionadas	N16	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Diversas Largo Plazo	N02	-	0.00%	Cuentas por Pagar Accionistas	N21	-	0.00%
Activo Tributario diferido	N04	-	0.00%	Pasivos Diferidos	N02	-	0.00%
Total Activo no Corriente		320,053	46.85%	Total Pasivo No Corriente		142,169	20.81%
				Patrimonio			
				Capital Social	ECP	35,000	5.12%
				Excedente de revaluación	ECP	-	0.00%
				Resultados Acumulados	ECP	211,412	30.95%
				Resultado del periodo	ECP	59,153	8.66%
				Total Patrimonio Neto		305,565	44.73%
Total Activo		683,102	100.00%	Total Pasivo y Patrimonio		683,102	100.00%

Tabla 12

Estado de resultados de una empresa sin revaluación

<u>Empresa ABC S.A.C.</u>			
<u>Estado de Resultado Integral</u>			
<u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023</u>			
(En soles)			
	Notas	S/.	Dic-23
Ingresos operacionales			
Ventas Netas (ingresos operacionales)	<u>N18</u>	1,254,860	100.0%
Otros Ingresos Operacionales	<u>N18</u>	0	0.0%
Total Ingresos Brutos		1,254,860	100.0%
Costos de Ventas			
Costos de Ventas (Operacionales)	<u>N19</u>	-878,402	-70.0%
Otros Costos Operacionales	<u>N19</u>	0	0.0%
Total Costos Operacionales		-878,402	-70.0%
Utilid. Bruta		376,458	30.0%
Gastos de Operación			
Gastos de Venta: Regulares	<u>N19</u>	-155,621	-12.4%
Gastos de Administración	<u>N19</u>	-123,653	-9.9%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		-	0.0%
Total Gasto Operativo		-279,274	-22.3%
Utilid. Operativa		97,184	7.7%
Otros Ingresos y Gastos			
Otros Egresos	<u>N19</u>	0	0.0%
Otros Ingresos	<u>N18</u>	711	0.1%
Ingresos Financieros	<u>N18</u>	0	0.0%
Gastos Financieros	<u>N19</u>	-2,544	-0.2%
Diferencia en cambio, neta	<u>N19</u>	-11,447	-0.9%
Utilidad Antes de Participación e Impuesto a la Renta		83,905	6.7%
Impuesto a la renta diferido		0	0.0%
Impuesto a la renta corriente		-24,752	-2.0%
Utilidad (Pérdida) de Actividades Continuas		59,153	4.7%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio		59,153	4.7%

Tabla 13

Estado de cambios en el patrimonio neto de una empresa sin revaluación

Empresa ABC S.A.C.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023
 (En soles)

	<u>Capital social Asignado</u>	<u>Capital Adicional</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Excedente de revaluación</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 01 de Enero de 2022	35,000.00			128,563.00		163,563.00
Resultado del periodo	0.00			82,849.00		82,849.00
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	35,000.00			211,412.00		246,412.00
Ajustes ejercicios anteriores						0.00
Resultado del periodo	0.00			59,152.79	0.00	59,152.79
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	35,000.00			270,564.79	0.00	305,564.79

Tabla 14

Estado de flujos de efectivo de la empresa sin revaluación

<u>Empresa ABC S.A.C.</u>	
<u>Estado de Flujos del Efectivo</u>	
<u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023</u>	
(En soles)	
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
(+/-) Utilidad (Pérdida) del periodo	83,905.00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	83,905.00
(+) Depreciación	104,853.00
(+) Amortización de diferidos	0.00
(+/-) Ingresos que no afecta el efectivo	0.00
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	188,758.00
<u>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</u>	
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar comerciales	-25,482.00
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar al personal, accionistas	-3,534.00
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar diversas	5,348.00
(+/-) Disminución en créditos por impuestos	-2,385.00
(+/-) Disminución en servicios y gastos pagados por anticipado	-7,831.00
(+/-) Disminución en existencias	0.00
(+/-) Aumento en impuestos por pagar	1,254.00
(+/-) Aumento en remuneraciones por pagar	3,941.00
(+/-) Aumento en cuentas por pagar comerciales	-36,584.00
(+/-) Aumento en cuentas por pagar diversas	-5,488.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	117,997.00
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	
(+/-) Adquisición de propiedad planta y equipo	-12,457.00
(+/-) Disminución de diferidos	0.00
(+/-) Aumento en otros activos intangibles	0.00
(+/-) Aumento en inversiones	0.00
(+/-) Aumento de capital	0.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-12,457.00
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	
(+/-) Aumento en obligaciones financieras a corto plazo	21,778.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	21,778.00
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	127,318.00
Saldo inicial disponible al 01/01/2023	25,706.00
Saldo final disponible al 31/12/2023	153,024.00
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	127,318.00

Asimismo, de acuerdo con el párrafo 73 de la NIC 16, se debe revelar la siguiente información, relacionada con la PPE.

Tabla 15

Bases de medición del importe en libros en bruto para cada clase de PPE, sin revaluación.

Clase de propiedad, planta y equipo	Base de medición
Edificaciones	Modelo del costo
Maquinarias y equipo de explotación	Modelo del costo
Unidades de transporte	Modelo del costo
Muebles y enseres	Modelo del costo
Equipos diversos	Modelo del costo

Tabla 16

Métodos de depreciación para cada clase de PPE, sin revaluación

Clase de PPE	Método de depreciación
Edificaciones	Línea recta
Maquinarias y equipo de explotación	Línea recta
Unidades de transporte	Línea recta
Muebles y enseres	Línea recta
Equipos diversos	Línea recta

Tabla 17

Conciliación de valores al inicio y al final del periodo para cada clase de PPE, sin revaluación

		01/01/2023							31/12/2023	
	<u>Saldo inicial</u>	Adiciones	Activos mantenidos para la venta (NIF 5)	Adquisiciones mediante combinaciones de negocio	Incrementos/disminuciones resultantes por revaluaciones	Pérdida por deterioro reconocidas en resultado	Pérdida por deterioro de valor revertidas reconocidas en resultado	Depreciación	<u>Saldo final</u>	
Costo										
Edificaciones	S/ 181,480.00								S/ 181,480.00	
Maquinarias y equipo de explotación	S/ 372,779.00								S/ 372,779.00	
Unidades de transporte	S/ 85,128.00								S/ 85,128.00	
Muebles y enseres	S/ 20,576.00	S/ 2,854.00							S/ 23,430.00	
Equipos diversos	S/ 11,852.50	S/ 3,490.50							S/ 15,343.00	
	<u>S/ 671,815.50</u>								<u>S/ 678,160.00</u>	
Depreciación acumulada										
Edificaciones	-S/ 47,184.80						-S/ 18,148.00		-S/ 65,332.80	
Maquinarias y equipo de explotación	-S/ 146,463.20						-S/ 74,555.80		-S/ 221,019.00	
Unidades de transporte	-S/ 38,307.40						-S/ 17,025.60		-S/ 55,333.00	
Muebles y enseres	-S/ 7,493.50						-S/ 2,340.50		-S/ 9,834.00	
Equipos diversos	-S/ 5,350.90						-S/ 1,237.10		-S/ 6,588.00	
	<u>-S/ 244,799.80</u>								<u>-S/ 358,106.80</u>	
	<u>S/ 427,015.70</u>								<u>S/ 320,053.20</u>	

Seguido a ello, se calcularon los indicadores de rentabilidad correspondientes al escenario sin revaluación, de los cuales se derivan los siguientes datos:

Tabla 18

Indicadores de rentabilidad sin revaluación

Indicador de rentabilidad	Cálculo	Resultado
Margen de utilidad bruta	$(376,458 \div 1,254,860)$	0.300
Margen de utilidad operativa	$(97,184 \div 1,254,860)$	0.077
Margen de utilidad neta	$(59,153 \div 1,254,860)$	0.047
Rentabilidad sobre los activos totales	$(59,153 \div 683,102)$	0.087
Rentabilidad sobre el patrimonio	$(59,153 \div 305,565)$	0.194

Nota. Se demuestra en la tabla 13 un margen de utilidad bruta de 30% por cada servicio efectuado, margen de utilidad operativa representa a la ganancia operativa de 7.70%, cuenta con un margen de utilidad neta de 4.70% después de deducir todos los gastos frente a los ingresos, alcanzó una rentabilidad sobre los activos totales de 8.70%, rentabilidad sobre el patrimonio de 19.40%.

Por otro lado, la renta bruta y la renta neta imponible del escenario sin revaluación presentan los siguientes valores:

Tabla 19*Indicadores tributarios sin revaluación*

Indicador tributario	Valor
Renta bruta	S/ 376,458.00
Renta neta imponible	S/ 83,905.00

A continuación, se procedió a realizar la revaluación de los activos, basándose en la estimación del valor justo en dichos bienes según la tasación de tales activos a valor razonable, los cuales corresponderán al nuevo saldo contable. Asimismo, se recalcularon los valores del costo y la depreciación acumulada, tomando como referencia al porcentaje del saldo contable, previo a revaluación.

Tabla 20*Detalle de edificaciones con revaluación*

Descripción								
Ítem	Cuenta contable	Nombre	Área	Distrito	Costo revaluado	Depreciación acumulada revaluada	Valor revaluado	% del costo
1	33211	Oficina	85 m2	San Martin de Porres	S/ 319,086.49	-S/ 114,871.49	S/ 204,215.00	64%
Total					S/ 319,086.49	-S/ 114,871.49	S/ 204,215.00	

Nota. Del análisis de la tabla catorce se verifica valor revaluado en libros de 204,215.00 soles, dicho valor se ve incrementado en 88,067.80 soles, frente al valor histórico en libros de 116,147.20 soles según tabla 8.

Tabla 21*Detalle de unidades de transporte con revaluación*

Descripción								
Item	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo revaluado	Depreciación acumulada revaluada	Valor revaluado	% del costo
1	33411	Camioneta	Hilux SRV 2014	Toyota	S/ 61,264.00	S/ -	S/ 61,264.00	
2	33411	Camioneta	Sorento 2018	Kia	S/ 228,081.33	-S/ 148,252.33	S/ 79,829.00	35%
Total					S/ 289,345.33	-S/ 148,252.33	S/ 141,093.00	

Tabla 22*Detalle de maquinarias y equipos de explotación con revaluación*

Descripción								
Ítem	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo revaluado	Depreciación acumulada revaluada	Valor revaluado	% del costo
1	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 76,382.86	-S/ 49,648.86	S/ 26,734.00	35%
2	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 72,251.04	-S/ 45,517.04	S/ 26,734.00	37%
3	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 74,260.19	-S/ 47,526.19	S/ 26,734.00	36%
4	33311	Estación total	Ts10- 5 R500	Leica	S/ 264,503.30	-S/ 243,339.30	S/ 21,164.00	8%
5	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 43,935.58	-S/ 17,573.58	S/ 26,362.00	60%
6	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 42,518.54	-S/ 16,156.54	S/ 26,362.00	62%
7	33311	Estación total	ES 105 GS16	Topcon	S/ 45,905.45	-S/ 20,657.45	S/ 25,248.00	55%
8	33311	GPS Topográfico	con RTK	Leica	S/ 445,561.20	-S/ 267,337.20	S/ 178,224.00	40%
Total					S/ 1,065,318.17	-S/ 707,756.17	S/ 357,562.00	

Por ello, se procede a contabilizar la diferencia existente entre el costo, depreciación acumulada y saldo contable, con y sin revaluación. Asimismo, la nueva vida útil, para el caso de los edificios es de 10 años, mientras que, para las unidades de transporte, y maquinarias y equipos de explotación, es de 5 años.

Tabla 23*Detalle saldo a contabilizar de edificaciones con revaluación*

Descripción							
Item	Cuenta contable	Nombre	Área	Distrito	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable
1	33211	Oficina	85 m2	San Martin de Porres	S/ 137,606.49	-S/ 49,538.49	S/ 88,068.00
Total					S/ 137,606.49	-S/ 49,538.49	S/ 88,068.00

Tabla 24*Detalle de saldo a contabilizar de unidades de transporte con revaluación*

Descripción							
Item	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable
1	33411	Camioneta	Hilux SRV 2014	Toyota	S/ 61,264.00	S/ -	S/ 61,264.00
2	33411	Camioneta	Sorento 2018	Kia	S/ 142,953.33	-S/ 92,919.33	S/ 50,034.00
Total					S/ 204,217.33	-S/ 92,919.33	S/ 111,298.00

Tabla 25

Detalle de saldo a contabilizar de maquinarias y equipos de explotación con revaluación

Descripción							
Item	Cuenta contable	Nombre	Modelo	Marca	Costo	Depreciación acumulada	Saldo contable
1	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 48,942.86	-S/ 31,812.86	S/ 17,130.00
2	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 45,017.04	-S/ 28,360.04	S/ 16,657.00
3	33311	Estación total	Ts15- 3 R1000	Leica	S/ 47,277.19	-S/ 30,257.19	S/ 17,020.00
4	33311	Estación total	Ts10- 5 R500	Leica	S/ 236,183.30	-S/ 217,285.30	S/ 18,898.00
5	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 16,869.58	-S/ 6,747.58	S/ 10,122.00
6	33311	Estación total	S5 de 3	Trimble	S/ 13,975.54	-S/ 5,310.54	S/ 8,665.00
7	33311	Estación total	ES 105	Topcon	S/ 24,005.45	-S/ 10,802.45	S/ 13,203.00
8	33311	GPS Topográfico	GS16 con RTK	Leica	S/ 260,268.20	-S/ 156,161.20	S/ 104,107.00
Total					S/ 692,539.17	-S/ 486,737.17	S/ 205,802.00

Asimismo, la depreciación de los activos se distribuye, bajo la modalidad de la línea recta, según la vida útil, la cual oscila entre 5 y 10 años, de los activos revaluados:

Tabla 26

Distribución de la depreciación de maquinarias y equipos de explotación y unidades de transportes a lo largo de su vida útil

Año	Costo	Revaluación	Total
2024	S/ 36,311.00	S/ 63,420.00	S/ 99,731.00
2025	S/ 36,311.00	S/ 63,420.00	S/ 99,731.00
2026	S/ 36,311.00	S/ 63,420.00	S/ 99,731.00
2027	S/ 36,311.00	S/ 63,420.00	S/ 99,731.00
2028	S/ 36,311.00	S/ 63,420.00	S/ 99,731.00
Total	S/ 181,555.00	S/ 317,100.00	S/ 498,655.00

Tabla 27

Distribución de la depreciación de edificaciones a lo largo de su vida útil

Año	Costo	Revaluación	Total
2024	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2025	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2026	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2027	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2028	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2029	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2030	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2031	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2032	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
2033	S/ 11,614.70	S/ 8,806.80	S/ 20,421.50
Total	S/ 116,147.00	S/ 88,068.00	S/ 204,215.00

Por ello, los registros contables correspondientes son los siguientes:

Tabla 28

Registro contable de la revaluación del activo fijo

1	DEBE	HABER
33 <u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	S/ 1,034,362.99	
3321 Edificaciones administrativas		
33212 Revaluación	S/ 137,606.49	
3331 Maquinarias y equipo de explotación		
33312 Revaluación	S/ 692,539.17	
3341 Vehículos motorizados		
33412 Revaluación	S/ 204,217.33	
39 <u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT. ACUMUL.</u>		S/ 629,194.99
3914 Inmueble, maquinaria y equipo - Revaluación		
39141 Edificaciones	S/ 49,538.49	
39142 Maq. y equip. de explotación	S/ 486,737.17	
39143 Equipos de transporte	S/ 92,919.33	
57 <u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>		S/ 405,168.00
571 Excedente de revaluación	S/ 405,568.00	
31/12/2023 Por la revaluación del activo fijo.		

Tabla 29*Registro contable del reconocimiento del impuesto a la renta diferido*

		2	DEBE	HABER
57	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>		S/ 119,524.56	
	571 Excedente de revaluación	S/ 119,524.56		
49	<u>PASIVO DIFERIDO</u>			S/ 119,524.56
	491 Impuesto a la renta diferido	S/ 119,524.56		
<hr/>				
31/12/2023 Por el aumento del patrimonio que provoca un impuesto a la renta no afecto.				

Asimismo, el siguiente periodo se tiene que registrar la depreciación, conforme al costo y al valor revaluado distribuido previamente.

Tabla 30

Registro contable de la depreciación del primer año

3			DEBE	HABER
68	<u>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.</u>		S/ 120,152.50	
	681 Depreciación			
		Deprec. I.M.y E. -		
	6814	Costo	S/ 47,925.70	
		Deprec. I.M.y E. -		
	6815	Revaluado	S/ 72,226.80	
39	<u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADO</u>			S/120,152.50
	391 Depreciación acumulada			
		Deprec. I.M.y E. -		
	3913	Costo	S/ 47,925.70	
		Deprec. I.M.y E. -		
	3914	Revaluado	S/ 72,226.80	
31/12/2024 Por la depreciación de los activos revaluados del año 2024.				

Tabla 31*Registro contable del destino de la depreciación del primer año*

4	DEBE	HABER
91 <u>COSTOS POR DISTRIBUIR</u>	S/ 120,152.50	
917 Depreciación Activos Fijos		
78 <u>CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES</u>		S/ 120,152.50
781 Cargas cubiertas por provisiones		
31/12/2024 Por el destino de la depreciación del año 2024.		

Tabla 32*Registro contable del traslado a resultados acumulados del excedente de revaluación*

5	DEBE	HABER
57 <u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	S/ 72,226.80	
571 Excedente de revaluación		
59 <u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		S/ 72,226.80
591 Utilidades no distribuidas		
<hr/>		
31/12/2024 Por el traslado a resultados acumulados del excedente, producto de la depreciación del 2024.		

Tabla 33*Registro contable del impuesto a la renta diferido del excedente de revaluación*

6	DEBE	HABER
49 <u>PASIVO DIFERIDO</u>	S/ 21,306.91	
491 Impuesto a la renta diferido		
40 <u>TRIBUTOS Y APORTES POR PAGAR</u>		S/ 21,306.91
401 Gobierno central		
<hr/>		
31/12/2024 Por la diferencia temporal conforme a la NIC 12 del año 2024.		

En consecuencia, los EEFF con revaluación, son los siguientes:

Tabla 34

ESF de la empresa con revaluación

Empresa ABC S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2023
(En soles)

Activo	Notas	31 diciembre 2023	% VAR VERT.	Pasivo	Notas	31 diciembre 2023	% VAR VERT.
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	<u>N01</u>	153,024	14.06%	Sobregiros Bancarios	<u>N01</u>	-	0.00%
Inversiones financieras	<u>N01</u>	-	0.00%	Impuestos por pagar	<u>N10</u>	34,603	3.18%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	<u>N02</u>	138,326	12.71%	Remuneraciones y participaciones por pagar	<u>N11</u>	15,550	1.43%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	<u>N03</u>	-	0.00%	Cuentas por Pagar Comerciales	<u>N12</u>	85,302	7.84%
Cuentas por Cobrar al personal, accionistas	<u>N05</u>	18,650	1.71%	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	<u>N13</u>	48,020	4.41%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	<u>N05</u>	13,872	1.27%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	<u>N15</u>	8,642	0.79%
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	<u>N05</u>	-	0.00%	Cuentas por Pagar Accionistas	<u>N21</u>	-	0.00%
Existencias	<u>N06</u>	-	0.00%	Obligaciones Financieras A Corto Plazo	<u>N14</u>	43,251	3.97%
Crédito por Impuestos	<u>N04</u>	15,620	1.44%	Ingresos Diferidos	<u>N17</u>	-	0.00%
Servicios y gastos pagados por anticipado	<u>N09</u>	23,557	2.16%				
Otros Activos	<u>N22</u>	-	0.00%	Total Pasivo Corriente		235,368	21.63%
Total Activo Corriente		363,049	33.36%	Pasivo No Corriente			
Activo no corriente				Obligaciones Financieras	<u>N14</u>	142,169	13.06%
Inmuebles, maquinaria y equipos (neto)	<u>N07</u>	725,221	66.64%	Cuentas por Pagar Comerciales	<u>N12</u>	-	0.00%
Intangibles, neto	<u>N08</u>	-	0.00%	Cuentas por Pagar Relacionadas	<u>N16</u>	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Diversas Largo Plazo	<u>N02</u>	-	0.00%	Cuentas por Pagar Accionistas	<u>N21</u>	-	0.00%
Activo Tributario diferido	<u>N04</u>	-	0.00%	Pasivos Diferidos	<u>N02</u>	119,525	10.98%
Total Activo no Corriente		725,221	66.64%	Total Pasivo No Corriente		261,694	24.05%
Total Activo		1,088,270	100.00%	Patrimonio			
				Capital Social	<u>ECP</u>	35,000	3.22%
				Resultados Acumulados	<u>ECP</u>	211,412	19.43%
				Resultado del periodo	<u>ECP</u>	59,153	5.44%
				Total Patrimonio Neto		591,208	54.33%
				Total Pasivo y Patrimonio		1,088,270	100.00%

Tabla 35

Estado de resultados de la empresa con revaluación

<u>Empresa ABC S.A.C.</u>			
<u>Estado de Resultado Integral</u>			
<u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023</u>			
(En soles)			
	Notas	S/.	Dic-23
Ingresos operacionales			
Ventas Netas (ingresos operacionales)	<u>N18</u>	1,254,860	100.0%
Otros Ingresos Operacionales	<u>N18</u>	0	0.0%
Total Ingresos Brutos		1,254,860	100.0%
Costos de Ventas			
Costos de Ventas (Operacionales)	<u>N19</u>	-878,402	-70.0%
Otros Costos Operacionales	<u>N19</u>	0	0.0%
Total Costos Operacionales		-878,402	-70.0%
Utilidad Bruta		376,458	30.0%
Gastos de Operación			
Gastos de Venta: Regulares	<u>N19</u>	-155,621	-12.4%
Gastos de Administración	<u>N19</u>	-123,653	-9.9%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		-	0.0%
Total Gasto Operativo		-279,274	-22.3%
Resultado Operativo		97,184	7.7%
Otros Ingresos y Gastos			
Otros Egresos	<u>N19</u>	0	0.0%
Otros Ingresos	<u>N18</u>	711	0.1%
Ingresos Financieros	<u>N18</u>	0	0.0%
Gastos Financieros	<u>N19</u>	-2,544	-0.2%
Diferencia en cambio, neta	<u>N19</u>	-11,447	-0.9%
Utilidad Antes de Participación e Impuesto a la Renta		83,905	6.7%
Impuesto a la renta diferido		0	0.0%
Impuesto a la renta corriente		-24,752	-2.0%
Utilidad (Pérdida) de Actividades Continuas		59,153	4.7%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio		59,153	4.7%

Tabla 36

Estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa con revaluación

Empresa ABC S.A.C.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023
 (En soles)

	<u>Capital social Asignado</u>	<u>Capital Adicional</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Excedente de revaluación</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 01 de Enero de 2022	35,000.00			128,563.00		163,563.00
Resultado del periodo	0.00			82,849.00		82,849.00
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	35,000.00			211,412.00		246,412.00
Ajustes ejercicios anteriores						0.00
Resultado del periodo	0.00			59,152.79	285,643.44	344,796.23
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	35,000.00			270,564.79	285,643.44	591,208.23

Tabla 37

Estado de flujos del efectivo de la empresa con revaluación

<u>Empresa ABC S.A.C.</u>	
<u>Estado de Flujos del Efectivo</u>	
<u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023</u>	
(En soles)	
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
(+/-) Utilidad (Pérdida) del periodo	83,905.00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	83,905.00
(+) Depreciación	104,853.00
(+) Amortización de diferidos	0.00
(+/-) Ingresos que no afecta el efectivo	0.00
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	188,758.00
<u>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</u>	
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar comerciales	-25,482.00
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar al personal, accionistas	-3,534.00
(+/-) Disminución en cuentas por cobrar diversas	5,348.00
(+/-) Disminución en créditos por impuestos	-2,385.00
(+/-) Disminución en servicios y gastos pagados por anticipado	-7,831.00
(+/-) Disminución en existencias	0.00
(+/-) Aumento en impuestos por pagar	1,254.00
(+/-) Aumento en remuneraciones por pagar	3,941.00
(+/-) Aumento en cuentas por pagar comerciales	-36,584.00
(+/-) Aumento en cuentas por pagar diversas	-5,488.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	117,997.00
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	
(+/-) Adquisición de propiedad planta y equipo	-12,457.00
(+/-) Disminución de diferidos	0.00
(+/-) Aumento en otros activos intangibles	0.00
(+/-) Aumento en inversiones	0.00
(+/-) Aumento de capital	0.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-12,457.00
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	
(+/-) Aumento en obligaciones financieras a corto plazo	21,778.00
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	21,778.00
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	127,318.00
Saldo inicial disponible al 01/01/2023	25,706.00
Saldo final disponible al 31/12/2023	153,024.00
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	127,318.00

Además, conforme al párrafo 73 de la NIC 16, se revela lo siguiente:

Tabla 38

Bases de medición del importe en libros en bruto para cada clase de PPE, con revaluación.

Clase de propiedad, planta y equipo	Base de medición
Edificaciones	Modelo de revaluación
Maquinarias y equipo de explotación	Modelo de revaluación
Unidades de transporte	Modelo de revaluación
Muebles y enseres	Modelo del costo
Equipos diversos	Modelo del costo

Tabla 39

Métodos de depreciación para cada clase de PPE, con revaluación

Clase de propiedad, planta y equipo	Método de depreciación
Edificaciones	Método de línea recta
Maquinarias y equipo de explotación	Método de línea recta
Unidades de transporte	Método de línea recta
Muebles y enseres	Método de línea recta
Equipos diversos	Método de línea recta

Tabla 40

Conciliación de valores al principio y al final del periodo para cada clase de PPE, con revaluación

	01/01/2023					31/12/2023			
	<u>Saldo inicial</u>	Adiciones	Activos mantenidos para la venta (NIIF 5)	Adquisiciones mediante combinaciones de negocio	Incrementos/disminuciones resultantes por revaluaciones	Pérdida por deterioro reconocidas en resultado	Pérdida por deterioro de valor revertidas reconocidas en resultado	Depreciación	<u>Saldo final</u>
<u>Costo</u>									
Edificaciones	S/ 181,480.00				S/ 137,606.49				S/ 319,086.49
Maquinarias y equipo de explotación	S/ 372,779.00				S/ 692,539.17				S/ 1,065,318.17
Unidades de transporte	S/ 157,512.00				S/ 204,217.33				S/ 361,729.33
Muebles y enseres	S/ 20,576.00	S/ 2,854.00							S/ 23,430.00
Equipos diversos	S/ 11,852.50	S/ 3,490.50							S/ 15,343.00
	<u>S/ 744,199.50</u>								<u>S/ 1,784,906.99</u>
<u>Depreciación acumulada</u>									
Edificaciones	-S/ 47,174.80				-S/ 49,538.49			-S/ 18,148.00	-S/ 114,861.29
Maquinarias y equipo de explotación	-S/ 146,463.20				-S/ 486,737.17			-S/ 74,555.80	-S/ 707,756.17
Unidades de transporte	-S/ 38,307.40				-S/ 92,919.33			-S/ 17,025.60	-S/ 148,252.33
Muebles y enseres	-S/ 7,493.50							-S/ 2,340.50	-S/ 9,834.00
Equipos diversos	-S/ 5,350.90							-S/ 1,237.10	-S/ 6,588.00
	<u>-S/ 244,789.80</u>								<u>-S/ 987,291.79</u>
	<u>S/ 499,409.70</u>								<u>S/ 797,615.20</u>

Por consiguiente, se computan los indicadores de rentabilidad, relacionados al escenario con revaluación, los cuales presentan los siguientes valores:

Tabla 41

Indicadores de rentabilidad con revaluación

Indicador de rentabilidad	Cálculo	Resultado
Margen de utilidad bruta	$(376,458 \div 1,254,860)$	0.300
Margen de utilidad operativa	$(97,184 \div 1,254,860)$	0.077
Margen de utilidad neta	$(59,153 \div 1,254,860)$	0.047
Rentabilidad sobre los activos totales	$(59,153 \div 1,088,270)$	0.054
Rentabilidad sobre el patrimonio	$(59,153 \div 591,208)$	0.100

Asimismo, los valores de la renta bruta y renta neta imponible, con propósito de determinación del impuesto a la renta, para el escenario con revaluación, son los siguientes:

Tabla 42

Indicadores tributarios con revaluación

Indicador tributario	Valor
Renta bruta	S/ 376,458.00
Renta neta imponible	S/ 83,905.00

Seguido a ello, se lleva a cabo la aplicación del instrumento de la ficha de análisis documental con los datos recopilados.

Tabla 43*Aplicación de la ficha de análisis documental*

Ítem	Escala		Observaciones
	SÍ	NO	
Variable independiente: Revaluación de activos fijos			
¿Para el reconocimiento de la PPE, se incluyen los costos de adquisición o construcción, así como los costos posteriores para añadir, sustituir o mantener una parte o totalidad del activo?	X		
Posterior al reconocimiento de los activos fijos ¿Se considera el modelo de revaluación?	X		
¿Los EEFF revelan la información requerida por el párrafo 73 de la NIC 16, con respecto a la PPE?	X		
¿Se emplean las técnicas de valoración apropiadas, acordes con alguno de los métodos del enfoque de mercado, enfoque del costo o enfoque del ingreso?	X		
¿Las técnicas de valoración que se emplean maximizan los datos de entrada observables relevantes sobre los datos de entrada no observables?	X		
¿Se priorizan los datos de entrada de Nivel 1 en las técnicas de valoración empleadas?	X		
¿Se reconocen los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos?	X		
Para medir los activos y pasivos por impuestos diferidos ¿Se aplican las tasas correspondientes al periodo en donde el activo se realice o el pasivo se cancele?	X		
¿La entidad revela el valor del activo o pasivo por impuestos diferidos, la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento?	X		
Variable dependiente: Impactos financieros y tributarios			
¿Existe variación en las partidas del Estado de Situación Financiera luego de aplicar la revaluación?	X		

¿Existe variación en las partidas del Estado de Resultados luego de aplicar la revaluación?		X	No existe variación en las partidas del estado de resultados, luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en las partidas del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto luego de aplicar la revaluación?	X		
¿Existe variación en las partidas del Estado de Flujos del efectivo luego de aplicar la revaluación?		X	No existe variación en las partidas del estado de flujos del efectivo, luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en el margen de utilidad bruta luego de aplicar la revaluación?		X	No existe variación en el margen de utilidad bruta, luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en el margen de utilidad operativa luego de aplicar la revaluación?		X	No existe variación en el margen de utilidad operativa, luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en el margen de utilidad neta luego de aplicar la revaluación?		X	No existe variación en el margen de utilidad neta, luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en el ROA luego de aplicar la revaluación?	X		Existe una variación negativa de este indicador luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en el ROE luego de aplicar la revaluación?	X		Existe una variación negativa de este indicador luego de aplicada la revaluación
¿Existe variación en la renta bruta luego de aplicar la revaluación?		X	
¿Existe variación en la renta neta luego de aplicar la revaluación?		X	

Finalmente, se lleva a cabo la comparación de los valores obtenidos en los escenarios sin revaluación y con revaluación, y determinar sus variaciones porcentuales.

Tabla 44

Comparación de los resultados del estado de situación financiera

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Inmueble maquinaria y equipos (neto)	S/ 320,053	S/ 725,221	126.59%
Total activo no corriente	S/ 320,053	S/ 725,221	126.59%
Total activo	S/ 683,102	S/ 1,088,270	59.31%
Pasivos diferidos	S/ -	S/ 119,525	-
Total pasivo no corriente	S/ 142,169	S/ 261,694	84.07%
Excedente de revaluación	S/ -	S/ 285,643	-
Total patrimonio neto	S/ 305,565	S/ 591,208	93.48%

Tabla 45

Comparación de los resultados del estado de resultados

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Utilidad bruta	S/ 376,458	S/ 376,458	0.00%
Utilidad operativa	S/ 97,184	S/ 97,184	0.00%
Utilidad antes de participación e impuesto	S/ 83,905	S/ 83,905	0.00%
Utilidad neta	S/ 59,153	S/ 59,153	0.00%

Tabla 46

Comparación de los resultados del estado de cambios en el patrimonio neto

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Capital social	S/ 35,000	S/ 35,000	0.00%
Resultados acumulados	S/ 270,565	S/ 270,565	0.00%
Excedente de revaluación	S/ -	S/ 285,643	-
Total patrimonio neto	S/ 305,565	S/ 591,208	93.48%

Tabla 47*Comparación de los resultados del estado de flujos del efectivo*

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Flujo neto en actividades de operación	S/ 117,997	S/ 117,997	0.00%
Flujo neto en actividades de inversión	-S/ 12,457	-S/ 12,457	0.00%
Flujo neto en actividades de financiación	S/ 21,778	S/ 21,778	0.00%

Tabla 48*Comparación de los resultados de los indicadores de rentabilidad*

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Margen de utilidad bruta	0.300	0.300	0.00%
Margen de utilidad operativa	0.077	0.077	0.00%
Margen de utilidad neta	0.047	0.047	0.00%
Rentabilidad sobre los activos totales	0.087	0.054	-37.93%
Rentabilidad sobre el patrimonio	0.194	0.100	-48.45%

Tabla 49*Comparación de los resultados de los indicadores tributarios*

Indicador	Sin revaluación	Con revaluación	Variación porcentual
Renta bruta	S/ 376,458	S/ 376,458	0.00%
Renta neta imponible	S/ 83,905	S/ 83,905	0.00%

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos indicaron que, con respecto al objetivo general, hay aspectos divergentes en la aceptación de la hipótesis planteada, ya que en temas financieros, el cual engloba a la elaboración de los estados financieros y a los indicadores de rentabilidad, los resultados reflejan que, para el primer caso, la revaluación de los activos fijos de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023, generan efectos positivos; mientras que para los indicadores de rentabilidad, se producen efectos negativos. Según mencionan Almendaris-Buenaño y Altamirano-Hidalgo (2023), la revalorización de activos fijos influye positiva y directamente en los estados financieros. Por otro lado, con relación a temas tributarios, los resultados pudieron constatar que no existe variación alguna en la determinación del impuesto a la renta producto de la revaluación de los activos fijos de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023. Tal como menciona Guibovich y Jiménez (2021), la revaluación de activos provoca un beneficio económico a las empresas que deciden aplicar este modelo y, adicionalmente, no ocasiona impactos tributarios que aumenten los costos a las empresas.

Con relación a los resultados relacionados con el objetivo específico 1, se pudo determinar que existen, tal como se estableció en la hipótesis específica 1, efectos positivos en la elaboración de los estados financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023, producto de la revaluación de los activos fijos. Se observó variación en el estado de situación financiera y en el estado de cambios en el patrimonio neto, los cuales experimentaron incrementos en sus partidas, mientras que el estado de resultados y el estado de flujos del efectivo no presentaron variación. En el caso del estado de situación financiera, se constató un aumento del 126.59% en la partida de inmueble, maquinaria y equipos (neto), y en el total de activo no corriente; un incremento del 59.31% en el total activo; un aumento de S/ 119,525 en la partida de pasivos diferidos; un 84.07% más en su total pasivo no corriente;

un incremento resultante de S/ 285,643 en su partida de excedente de revaluación; y un 93.48% más en el total patrimonio neto. Estos resultados tienen una tendencia similar a lo que comprueba Rueda (2024), el cual indicó que la revaluación de los activos fijos provocó un aumento del 31% al 51% en el rubro de total activos de la empresa estudiada. Por otro lado, con relación al estado de cambios en el patrimonio neto, de manera similar, se obtuvo S/ 285,643 más en la partida de excedente de revaluación; y un 93.48% más en el total patrimonio neto. Según menciona Gautherot y Pazmiño (2021), el rubro de reserva de valuación en el patrimonio experimentó un incremento de un 70% en su valor producto de la revaluación.

Por otro lado, respecto a los resultados correspondientes al objetivo específico 2, se pudo constatar que, contrario a la hipótesis específica 2, existen efectos negativos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023, producto de la revaluación de los activos fijos. Se pudo determinar que existe una variación negativa en los indicadores de la rentabilidad sobre los activos totales (ROA) y la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE), mientras que, para los indicadores como el margen de utilidad bruta, margen de utilidad operativa y margen de utilidad neta no hay variabilidad. La rentabilidad sobre los activos totales (ROA) experimentó una disminución del 37.93%, lo que provocó una reducción del índice desde 0.087 a 0.054; mientras que la rentabilidad sobre el patrimonio se redujo en un 48.45%, el cual pasó de 0.194 a 0.100. Estos resultados poseen similar tendencia a los de Cortez y Del Valle (2021), los cuales indicaron que la revaluación de activos fijos ocasionó una reducción del ROA de 0.09 a 0.02, equivalente a 77.78%; y una disminución del ROE de 0.37 a 0.03, igual al 91.89%.

Finalmente, con relación a los resultados que corresponden al objetivo específico 3, se pudo verificar que, contrario a la hipótesis específica 3, no existe efecto alguno en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023, ocasionado por la revaluación de los activos fijos. Se pudo verificar que no existe variación en

la determinación de la renta bruta y la renta neta imponible, ya que presentan los mismos valores en el escenario sin revaluación y con revaluación. Se obtuvo una renta bruta equivalente a S/ 376,458 en ambos escenarios, mientras que la renta neta imponible fue igual a S/ 83,905 se aplique o no la revaluación. Esto guarda concordancia a lo indicado por Guibovich y Jiménez (2021), quienes mencionan que la utilidad tributaria y el impuesto a la renta no sufrieron variación porcentual después de aplicada la revaluación.

VI. CONCLUSIONES

En este estudio del sector construcción se realiza las siguientes conclusiones:

- Efectuar revaluaciones o estimar los activos fijos bajo las normativas internacionales contables, provoca efectos positivos en la elaboración de los estados financieros, mejorando los indicadores de rentabilidad, que facilita obtener financiamientos de terceros y en otros casos disminuyeron los coeficientes, mientras que, en el aspecto tributario, no genera efecto alguno para la determinación del impuesto a la renta.
- Realizar revaluaciones de los activos fijos en el sector construcción, genera un efecto positivo en la elaboración del estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio neto, los cuales presentan incrementos del 59.31% en el total activo, un 84.07% en el total pasivo no corriente, y un 93.48% en el total patrimonio neto. Por otro lado, el estado de resultados y el estado de flujos del efectivo no presentaron variación alguna luego de la revaluación.
- Efectuar revaluación de los activos fijos en el sector construcción, en este caso específico, disminuyó los indicadores de rentabilidad, debido a que la rentabilidad sobre los activos totales (ROA), disminuyó en un 37.93%, mientras que la rentabilidad sobre el patrimonio se redujo en un 48.45%. Por otro lado, los indicadores como el margen de utilidad bruta, margen de utilidad operativa y margen de utilidad neta no presentaron alteración en sus valores luego de aplicada la revaluación.
- Implantar la revaluación de los activos fijos en el sector construcción no provoca efectos en la determinación del impuesto a la renta empresarial, debido a que la renta bruta y la renta neta imponible no tuvieron alteración en sus valores después de aplicada la revaluación, en tanto la norma fiscal no reconoce como ingreso, ni gasto a las estimaciones realizadas por los contribuyentes.

VII. RECOMENDACIONES

A los directivos, gestores, contables y otros inmersos en gestión de PPE como en elaboración de estados financieros del sector construcción, se recomienda:

- Implementar, políticas, procedimientos, reglas contables relacionadas con la revaluación de los activos fijos, con la finalidad de presentar en los EEFF el precio real en mercado de PPE, mejorar la razonabilidad de la información financiera presentada y, por ende, refleje con mayor exactitud la realidad en los estados financieros y los indicadores de rentabilidad con el fin de acceder fácilmente a financiamientos. Dichos documentos deben ser verificados y adecuados a la realidad empresarial de manera anual.
- Analizar individualmente a cada empresa constructora, para elegir conforme a la NIC 16, el modelo de revaluación, esto es, por cada clase, por componentes, grupos o para todos los activos pertenecientes a propiedad, planta y equipo, con el fin de garantizar el principio de uniformidad contable, sin sesgos, garantizando la fiabilidad como la razonabilidad de los EEFF.
- Elegir la técnica de valoración adecuada, conforme a la NIIF 13, priorizando aquellas que cuenten con datos de entrada que tengan mayor jerarquía del valor razonable, para la valorización de los activos fijos a revaluar, garantizando la valoración real de PPE a una fecha dada, generando confianza en los usuarios de los EEFF.
- Controlar el incremento y disminución de los activos como pasivos diferidos de impuesto a la renta como consecuencias de las revaluaciones, tal como menciona la NIC 12, las diferencias temporales y temporarias generadas en los estados financieros, luego de la revaluación, durante la vida útil o ciclo de vida de los activos revaluados.

VIII. REFERENCIAS

- Almendaris-Buenaño, D., y Altamirano-Hidalgo, M. (2023). Análisis del Revalúo en el Valor de los Activos Fijos, Incidencia en los Estados Financieros. *Revista de Investigación Sigma*, 10(2), 97–110. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3156>
- Argüelles, L., Quijano, R., Fajardo, M., Medina, F., y Cruz, C. (2018). El endeudamiento como indicador de rentabilidad financiera en las MIPYMES Turísticas de Campeche. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 11(1), 39-51. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3243592
- Grupo Banco Mundial (14 de julio de 2022). *El Grupo Banco Mundial responde a crisis simultáneas con casi USD 115 000 millones en financiamiento en el ejercicio de 2022*. <https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2022/07/14/world-bank-group-responds-to-overlapping-crises-with-nearly-115-billion-in-financing-in-fiscal-year-2022>
- Bances, J. (2022). *Impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A., Chiclayo 2019-2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5305/8/TL_BancesChozoJorge.pdf
- Barreto, J. (2 de marzo de 2021). *¿Por qué son importantes las políticas contables?* PwC Perú. <https://desafios.pwc.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>
- Canales, O. (2020). *Efectos de la revaluación de las unidades de transporte en el estado de situación financiera de la empresa AUTONORT CAJAMARCA SAC periodo 2018*. [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional de la

Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29437/Canales%20Espinola%20Omaira%20Milushka.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Correa, A., Palacio, L., y Pérez, V. (2018). *Alternativas de solución para un impacto positivo en la implementación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF)*.

[Tesis de grado, Universidad de San Buenaventura Colombia]. Biblioteca Universidad de San Buenaventura Colombia, Facultad de Ciencias Empresariales. [https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/8621b074-8ff0-44f4-bc6e-](https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/8621b074-8ff0-44f4-bc6e-ad4b411ae0e8/content#:~:text=En%20resumen%2C%20las%20dificultades%20que,l a%20implementaci%C3%B3n%20de%20NIIF%20se)

[ad4b411ae0e8/content#:~:text=En%20resumen%2C%20las%20dificultades%20que,l a%20implementaci%C3%B3n%20de%20NIIF%20se](https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/8621b074-8ff0-44f4-bc6e-ad4b411ae0e8/content#:~:text=En%20resumen%2C%20las%20dificultades%20que,l a%20implementaci%C3%B3n%20de%20NIIF%20se)

Cortez, J., y Del Valle, J. (2021). *Impacto contable, financiero y tributario bajo la aplicación de la NIC 16 Del modelo de revaluación de Propiedad, Planta y Equipo de la Gasolinera GSP S.A.* [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral].

Repositorio institucional de la Escuela Superior Politécnica del Litoral. <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/53465/1/T-111554%20CORTEZ%20GARZON-DEL%20VALLE%20MANRIQUE.pdf>

De La Hoz-Suárez, B., Ferrer, M., y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: Herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media

ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109.

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008&lng=es&tlng=e

De La Hoz-Suárez, B., Castro-Ramírez, R. y Suriaga-Sánchez, M. (2020). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas ecuatorianas.

Dominios de las ciencias, 6(2)., 878-895. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1254>

Decreto Legislativo N° 1663. Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta. (24 de setiembre de 2024). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Decreto Supremo N° 122-94-EF. Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta cuyo Texto Único Ordenado ha sido aprobado mediante el Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias. (9 de abril de 2024). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html>

Díaz, O., Durán, L., y 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*, 7(14), 5-22. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201202.001>

Durán, L. (2014). La influencia de la contabilidad en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial: Un breve análisis de la situación en el Perú. *IUS ET VERITAS*, 24(48), 180-199. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/11916>

El-Helaly, M., Ntim, C. y Al-Gazzar, M. (2020). Diffusion theory, national corruption and IFRS adoption around the world. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100305>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

García, E. (2018). *Revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación financiera y patrimonial de la Empresa Servicios Geotécnicos S.R.L. en el Período 2017*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Tecnológica del Perú.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1607/Cindy%20More_Marco%20Salvatierra_Vanessa%20Sanchez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1

García, J. (2018). *Contabilidad Financiera*. Editorial Contable.

Gautherot, E., y Pazmiño, V. (2021). Revaluación de propiedad, planta y equipo y su efecto tributario: Caso ideal cía. Ltda. *Journal Business Science*, 2(2), 97–110.
https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science/article/view/143

Gitman, L., y Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación.

Guibovich, J., y Jiménez, L. (2021). *La revaluación de propiedad, planta y equipo de la empresa G&M Biddle contratistas su impacto tributario y financiero*. [Tesis de magister, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/22540/GUIBOVICH_MORENO_JIM%c3%89NEZ_FERN%c3%81NDEZ%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guzmán, S., Mezarina, R., y Morales, S. (2024). *Evaluación del impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en el sector minero*. [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio institucional de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621966/?sequence=5>

Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R. y Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>

- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL / Interamericana Editores S.A. de C.V. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Herrera, J. (2020). *Efectos tributarios-financieros que traería la adopción de la NIIF 16 (Arrendamientos) en la Empresa Transporte Mabel EIRL periodo 2016-2017*. [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2869/1/TL_HerreraPasaperaJessica.pdf
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler [KPMG]. (1 de setiembre de 2021). *Valuación de activos: Cinco perspectivas para determinar el valor de los bienes de su organización*. KPMG México. <https://kpmg.com/mx/es/home/campaigns/2021/09/valuacion-de-activos-fijos.html>
- López, R. (2019). *Gestión Contable y Financiera*. Editorial Universitaria.
- Luna, L. (2021). *Revaluación de activos fijos y su relación con el Impuesto a la renta en las empresas del rubro cerámico del distrito de Carabayllo 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/114529/Luna_RLC-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Martínez, A. (2021). *Contabilidad Avanzada*. Editorial Académica.
- Mayta, D. y Champi, J. (2020). Factores que afectan la aplicación de las NIIF PYMES en la formulación de los estados financieros de las empresas comerciales del distrito de Wanchaq-Cusco. *Revista Ciencia y Tecnología para el desarrollo-UJCM*, 6(11), 32-

40. <https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/165/147>

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2019). *Plan Contable General Empresarial Modificado 2019*. Recuperado el 3 de noviembre de 2024, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/pcge/PCGE_2019.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2024a). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2024b). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIC_1_BV2024_IR_ACH.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2024c). *Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIC_12_BV2024_IR_ACH.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2024d). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIC_16_BV2024_IR_ACH.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2024e). *Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del Valor Razonable*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIIF_13_BV2024_IR_ACH.pdf

- More, C., Salvatierra, M., y Sánchez, V. (2018). *Revaluación Voluntaria de Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Financiera y Patrimonial de la Empresa Servicios Geotécnicos S.R.L. en el Período 2017*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Tecnológica del Perú. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1607/Cindy%20More_Marco%20Salvatierra_Vanessa%20Sanchez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moreno, K. (2014). Aplicación del valor razonable y su efecto en el uso de prácticas de contabilidad creativa en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 69-84. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.23162>
- Muñoz, J. (2021). *Revaluación de activos y su incidencia en los Estados Financieros en las empresas industriales en la Provincia Constitucional del Callao, año 2020*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84718/Mu%c3%b1oz_JJPA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas, J. (2020). *Metodología de la Investigación: Enfoques y Aplicaciones*. Editorial Académica.
- Padilla, C., Villamoro, R., y Bustamante, R. (2022). *Impacto financiero tributario que tiene la ley de crecimiento económico sobre las personas naturales asalariadas en la ciudad de Cartagena*. [Tesis de grado, Universidad del Sinu Elias Bechara Zainum]. Repositorio institucional de la Universidad del Sinu Elias Bechara Zainum. [http://repositorio.unisinucartagena.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1101/Impacto%20financiero%20y%20tributario%20que%20tiene%20la%20ley%20de%](http://repositorio.unisinucartagena.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1101/Impacto%20financiero%20y%20tributario%20que%20tiene%20la%20ley%20de%20)

20crecimiento%20econ%20c3%b3mico%20sobre%20las%20personas%20naturales%20asalariadas%20en%20la%20ciudad%20de%20Cartagena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palea, V. (2013). IAS/IFRS and financial reporting quality: Lessons from the European experience. *China Journal of Accounting Research*, 6(4), 247-263. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2013.08.003>.

Pérez, M. (2020). *Principios de Contabilidad*. Ediciones Financieras.

Quispe, I. (2019). *Incidencia de la revaluación voluntaria de propiedad planta y equipo en el estado de situación financiera y su efecto tributario en la empresa BELEN LOGISTICS DEL PERÚ S.A.C. de Lima año 2017*. [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio institucional de la Universidad Ricardo Palma. https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2558/T030_40979471_T%20Quispe%20Soncco%2c%20Irma%20Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, M. (2024). Revaluación de Activo Fijo bajo el criterio de la NIC 16: Propiedad Planta y Equipo. *Revista Científica Empresarial Debe-Haber*, 2, 26. <https://doi.org/10.62939/debehaber202426>

Rueda, J. (2024). *Análisis del impacto de la revaluación de activos PPE en el valor de una compañía*. [Tesis de magíster, Universidad de América]. Repositorio institucional de la Universidad de América. <https://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/9577/1/81884-2024-2-MBA.pdf>

Ruíz, J., y Sánchez, S. (2018). *La NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y su impacto financiero y tributario en la industria*

farmacéutica de Lima. [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio institucional de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623887/RUIZ_VJ.pdf?sequence=12&isAllowed=y

Soto, A. (2020). *La contradicción entre la norma societaria y contable con respecto al aumento de capital en la revaluación de activos fijos*. [Trabajo de investigación de Magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional de la Pontificia Universidad Católica del Perú. https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/21050/SOTO_HO LGADO_ANGELA_JEANETTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tacuri, E. (2016). *Implicaciones tributarias en la determinación del Impuesto a la Renta como resultado de la revaluación de propiedad, planta y equipo en el sector industrial, en el Cantón Cuenca a partir de la implementación de las NIIF en el Ecuador*. [Tesis de magíster, Universidad de Cuenca]. Repositorio institucional de la Universidad de Cuenca. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/25304/3/tesis.pdf>

Tejada, J. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros. *Revista Balance's*, 7(10). <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/164>

Varas, F. (2013). *Revaluación de bienes de uso: tratamiento en las normas contables vigentes y auditoría*. [Tesis de grado, Instituto Universitario Aeronáutico]. Repositorio institucional del Instituto Universitario Aeronáutico. <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/620/1/PG%20-%20Revaluaci%3%b3n%20de%20bienes%20de%20uso.pdf>

Vásquez, C. (2017). Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos

causales. *Quipukamayoc*, 25(47), 65-74.
<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13804>

Ventocilla, K., y Ñaupari, R. (2020). *Control interno y estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Huancayo 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Centro del Perú.
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6539/T010_47367604_T.pdf?sequence=1

Villacis, C. (2024). *Revalorización de los activos fijos y la presentación en los estados financieros en la Junta Administradora de Agua Potable y Saneamiento Regional Yanahurco*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b5d83f04-89b4-4a8c-91f4-6f4e37b1bac7/content>

IX. ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES-DIMENSIONES-INDICADORES	METODOLOGÍA								
<p>Problema General</p> <p>¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?</p> <p>¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p> <p>Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en temas financieros y tributarios de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en la elaboración de los Estados Financieros de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p> <p>La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en los indicadores de rentabilidad de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p>	<p>Variable 1: Revaluación de activos fijos</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D1: Tratamiento contable de la revaluación de activos fijos</td> <td>1.Reconocimiento de los activos fijos 2.Medición con el modelo de revaluación 3.Información a revelar de los activos fijos</td> </tr> <tr> <td>D2: Medición del valor razonable de activos fijos</td> <td>1.Técnicas de valoración 2.Datos de entrada para la valoración 3.Jerarquía del valor razonable</td> </tr> <tr> <td>D3: Tratamiento tributario de la revaluación de activos fijos</td> <td>1.Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 2.Medición de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 3.Información a revelar de</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	D1: Tratamiento contable de la revaluación de activos fijos	1.Reconocimiento de los activos fijos 2.Medición con el modelo de revaluación 3.Información a revelar de los activos fijos	D2: Medición del valor razonable de activos fijos	1.Técnicas de valoración 2.Datos de entrada para la valoración 3.Jerarquía del valor razonable	D3: Tratamiento tributario de la revaluación de activos fijos	1.Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 2.Medición de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 3.Información a revelar de	<p>Enfoque: Cuantitativo Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Explicativo</p> <p>Diseño de Investigación: Experimental</p> <p>Población: Estados financieros y reportes contables del 2023</p> <p>Técnica: - Análisis documental</p> <p>Instrumentos: - Ficha de análisis documental</p> <p>Procedimientos:</p>
Dimensiones	Indicadores											
D1: Tratamiento contable de la revaluación de activos fijos	1.Reconocimiento de los activos fijos 2.Medición con el modelo de revaluación 3.Información a revelar de los activos fijos											
D2: Medición del valor razonable de activos fijos	1.Técnicas de valoración 2.Datos de entrada para la valoración 3.Jerarquía del valor razonable											
D3: Tratamiento tributario de la revaluación de activos fijos	1.Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 2.Medición de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 3.Información a revelar de											

<p>¿Qué efectos tiene la revaluación de los activos fijos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023?</p>	<p>Analizar los efectos de la revaluación de los activos fijos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p>	<p>La revaluación de los activos fijos tiene efectos positivos en el impuesto a la renta de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023.</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1182 193 1435 293"></td> <td data-bbox="1435 193 1814 293"> <p>activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1182 293 1814 352"> <p>Variable 2: Impactos financieros y tributarios</p> </td> </tr> <tr> <th data-bbox="1182 352 1435 419">Dimensiones</th> <th data-bbox="1435 352 1814 419">Indicadores</th> </tr> <tr> <td data-bbox="1182 419 1435 627"> <p>D1: Estados financieros</p> </td> <td data-bbox="1435 419 1814 627"> <p>1.Estado de situación financiera 2.Estado de Resultados 3.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 4. Estado de Flujos del Efectivo</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1182 627 1435 903"> <p>D2: Indicadores de rentabilidad</p> </td> <td data-bbox="1435 627 1814 903"> <p>1.Margen de utilidad bruta 2.Margen de utilidad operativa 3.Margen de utilidad neta 4.Rendimiento sobre los activos totales (ROA) 5. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1182 903 1435 1070"> <p>D3: Impuesto a la renta</p> </td> <td data-bbox="1435 903 1814 1070"> <p>1.Renta bruta del impuesto a la renta 2.Renta neta del impuesto a la renta</p> </td> </tr> </table>		<p>activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos</p>	<p>Variable 2: Impactos financieros y tributarios</p>		Dimensiones	Indicadores	<p>D1: Estados financieros</p>	<p>1.Estado de situación financiera 2.Estado de Resultados 3.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 4. Estado de Flujos del Efectivo</p>	<p>D2: Indicadores de rentabilidad</p>	<p>1.Margen de utilidad bruta 2.Margen de utilidad operativa 3.Margen de utilidad neta 4.Rendimiento sobre los activos totales (ROA) 5. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)</p>	<p>D3: Impuesto a la renta</p>	<p>1.Renta bruta del impuesto a la renta 2.Renta neta del impuesto a la renta</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Recolección de la información contable y financiera del período estudiado (EEFF) - Elaboración de la ficha de análisis documental - Procesamiento de la información según las variables - Evaluación y comparación de resultados, según las variables - Elaboración de las conclusiones y recomendaciones de la investigación
	<p>activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos</p>															
<p>Variable 2: Impactos financieros y tributarios</p>																
Dimensiones	Indicadores															
<p>D1: Estados financieros</p>	<p>1.Estado de situación financiera 2.Estado de Resultados 3.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 4. Estado de Flujos del Efectivo</p>															
<p>D2: Indicadores de rentabilidad</p>	<p>1.Margen de utilidad bruta 2.Margen de utilidad operativa 3.Margen de utilidad neta 4.Rendimiento sobre los activos totales (ROA) 5. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)</p>															
<p>D3: Impuesto a la renta</p>	<p>1.Renta bruta del impuesto a la renta 2.Renta neta del impuesto a la renta</p>															

Anexo B: Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable 1 Revaluación de activos fijos	La revaluación de los activos se puede representar como la diferencia entre el costo de adquisición y el costo actual, lo que puede interpretarse como una variación en el capital producto de los cambios en el costo de adquisición de los bienes, mientras sean mantenidos en las operaciones. (Canales, 2020)	La revaluación de activos fijos se realiza mediante la medición de los activos fijos a valor razonable. Se ajustará en los libros contables, se registrará un ajuste en la cuenta de revaluación en el patrimonio neto, y se recalculará la depreciación anual en base al nuevo valor revaluado.	D1: Tratamiento contable de la revaluación de activos fijos D2: Medición del valor razonable de activos fijos D3: Tratamiento tributario de la revaluación de activos fijos	1.Reconocimiento de los activos fijos 2.Medición con el modelo de revaluación 3.Información a revelar de los activos fijos 1.Técnicas de valoración 2.Datos de entrada para la valoración 3.Jerarquía del valor razonable 1.Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 2.Medición de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos 3.Información a revelar de activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos	Nominal

<p>Variable 2</p> <p>Impactos financieros y tributarios</p>	<p>Los impactos financieros se pueden definir como un término genérico empleado para estudiar escenarios que modifican la posición financiera, mientras que los impactos tributarios se enfocan en el efecto de las variables que alteran la determinación del impuesto. (Guzmán et al., 2016)</p>	<p>Los impactos financieros se evalúan mediante un análisis financiero que compara variación de los estados financieros antes y después del escenario estudiado, así como los indicadores o ratios financieros. De manera similar, los impactos tributarios involucran los efectos del escenario estudiado en la determinación de la base imponible de los impuestos, los cuales se compararán.</p>	<p>D1: Estados financieros</p>	<p>1.Estado de situación financiera</p> <p>2.Estado de Resultados</p> <p>3.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>4.Estado de Flujos del Efectivo</p>	<p>Nominal</p>
<p>D2: Indicadores de rentabilidad</p>	<p>1.Margen de utilidad bruta</p> <p>2.Margen de utilidad operativa</p> <p>3.Margen de utilidad neta</p> <p>4.Rendimiento sobre los activos totales (ROA)</p> <p>5.Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)</p>				
<p>D3: Impuesto a la renta</p>	<p>1.Renta bruta del impuesto a la renta</p> <p>2.Renta neta del impuesto a la renta</p>				

Anexo C: Instrumento

Ficha de análisis documental

Ítem	Escala		Observaciones
	SÍ	NO	
Variable independiente: Revaluación de activos fijos			
¿Para el reconocimiento de la PPE, se incluyen los costos de adquisición o construcción, así como los costos posteriores para añadir, sustituir o mantener una parte o totalidad del activo?			
Posterior al reconocimiento de los activos fijos ¿Se considera el modelo de revaluación?			
¿Los estados financieros revelan la información requerida por el párrafo 73 de la NIC 16, con respecto a la PPE?			
¿Se emplean las técnicas de valoración apropiadas, acordes con alguno de los métodos del enfoque de mercado, enfoque del costo o enfoque del ingreso?			
¿Las técnicas de valoración que se emplean maximizan los datos de entrada observables relevantes sobre los datos de entrada no observables?			
¿Se priorizan los datos de entrada de Nivel 1 en las técnicas de valoración empleadas?			
¿Se reconocen los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos?			
Para medir los activos y pasivos por impuestos diferidos ¿Se aplican las tasas correspondientes al periodo en donde el activo se realice o el pasivo se cancele?			
¿La entidad revela el valor del activo o pasivo por impuestos diferidos, la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento?			
Variable dependiente: Impactos financieros y tributarios			
¿Existe variación en las partidas del Estado de Situación Financiera luego de aplicar la revaluación?			

¿Existe variación en las partidas del Estado de Resultados luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en las partidas del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en las partidas del Estado de Flujos del efectivo luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en el margen de utilidad bruta luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en el margen de utilidad operativa luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en el margen de utilidad neta luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en el ROA luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en el ROE luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en la renta bruta luego de aplicar la revaluación?			
¿Existe variación en la renta neta luego de aplicar la revaluación?			

Anexo D: Validación del instrumento

Carta de presentación

Lima, 18 de noviembre del 2024

Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es un placer dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo, informarle que, como egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, necesito validar el instrumento que emplearé para recopilar la información necesaria para desarrollar mi investigación, la cual me permitirá optar al Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023; y dado que es fundamental contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento mencionado, he considerado oportuno recurrir a usted, considerando su destacada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Ficha de análisis documental
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención brindada a la presente.

Atentamente



Bach. José Antonio Rebatta Avila

Universidad Nacional Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación del instrumento

I. Datos generales

1.1 Apellidos y nombres del experto: Rosario Violeta Grijalva Salazar

1.2 Grado académico: Doctora

1.3 Cargo e institución donde labora: Docente FCFC – UNFV Docente

1.4 DNI: 09629044

1.5 Celular: 989585278

1.6 Correo: rgrijalva@unfv.edu.pe

1.7 Título de la investigación: “Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023”

1.8 Autor del instrumento: Bach. José Antonio Rebatta Avila

1.9 Bachiller en: Contabilidad

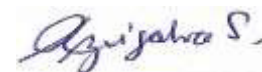
1.10 Nombre del instrumento: Análisis documental – Ficha de análisis documental

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					x
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					x
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					x
Organización	Existe una organización lógica.					x
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					x
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					x
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					x
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					x
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					x
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					x
Promedio						95%

Opinión de aplicabilidad: ...ES aplicable.....

Lima, 30 de noviembre del 2024



FIRMA

Carta de presentación

Lima, 18 de noviembre del 2024

Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es un placer dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo, informarle que, como egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, necesito validar el instrumento que emplearé para recopilar la información necesaria para desarrollar mi investigación, la cual me permitirá optar al Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023; y dado que es fundamental contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento mencionado, he considerado oportuno recurrir a usted, considerando su destacada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Ficha de análisis documental
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención brindada a la presente.

Atentamente



Bach. José Antonio Rebatta Avila

Universidad Nacional Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación del instrumento

Apellidos y nombres del experto: Walter Gregorio Ibarra Fretell

1.1 Grado académico: Doctor

1.2 Cargo e institución donde labora: Docente FCFC - UNFV

1.3 DNI: 06098355

1.4 Celular: 998995685

1.5 Correo: wibarra@unfv.edu.pe

1.6 Título de la investigación: "Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023"

1.7 Autor del instrumento: Bach. José Antonio Rebatta Avila

1.8 Bachiller en: Contabilidad


1.9 Nombre del instrumento: Análisis documental – Ficha de análisis documental

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente e 0-20%	Regular 21- 40%	Bueno 41- 60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81- 100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					82%
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					82%
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					82%
Organización	Existe una organización lógica.					82%
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					82%
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					82%
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					82%
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					82%
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					82%
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					82%
Promedio						82%

Opinión de aplicabilidad: Aplicable.

Lima, 30 de noviembre del 2024



FIRMA

Carta de presentación

Lima, 18 de noviembre del 2024

Dr. Manuel Minaya Cuba

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es un placer dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo, informarle que, como egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, necesito validar el instrumento que emplearé para recopilar la información necesaria para desarrollar mi investigación, la cual me permitirá optar al Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023; y dado que es fundamental contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento mencionado, he considerado oportuno recurrir a usted, considerando su destacada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Ficha de análisis documental
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención brindada a la presente.

Atentamente



Bach. José Antonio Rebatta Avila

Universidad Nacional Federico Villarreal
Facultado de Ciencias Financieras y Contables – Tesis de grado en Contabilidad

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales:

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Minaya Cuba, Manuel
1.2 Grado académico: Doctor
1.3 Cargo e institución donde labora: Docente FCFC - UNFV
1.4 DNI:
1.5 Celular: 949208296
1.6 Correo: mminaya@unfv.edu.pe
1.7 Título de la investigación: "Revaluación de activos fijos y su efecto financiero tributario de una empresa del sector construcción de San Martín de Porres, Lima 2023"
1.8 Autor del instrumento: Bach. José Antonio Reбата Avila
1.9 Bachiller en: Contabilidad
1.10 Nombre del instrumento: Análisis documental – Ficha de análisis documental

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					X
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
Organización	Existe una organización lógica.					X
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					X
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
Promedio	19					100%

Opinión de aplicabilidad: Es conforme y aplicable

Lima, 30 de noviembre del 2024

Firma

DNI 07040073