

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

Facultad de Ciencias Empresariales

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**LA PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE
TACNA PERIODO 2014-2016**

TESIS

PRESENTADA POR:

Br. YUDIT SOLIS JIMENEZ

Para optar el título de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA-PERU

2018

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y guiarme en cada momento, permitiéndome culminar con éxito mi carrera profesional.

A mi madre Victoria y a mi hijo Jason que siempre han estado conmigo brindándome su apoyo incondicional, consejos y paciencia, sin los cuales hubiera sido imposible culminar mis estudios tan exitosamente.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por la salud que tengo, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi madre por los valores que me ha inculcado desde pequeña, por el amparo incondicional que me otorgaron y su inmenso amor.

A todas las personas que de alguna manera han contribuido al desarrollo del presente trabajo de investigación, a todas ellas sinceramente muchas gracias.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.2.1. Problema Principal	4
1.2.2. Problemas Específicos	4
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1. Justificación	5
1.3.2. Importancia	5
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.4.1. Objetivo General	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
1.5. HIPOTESIS	6
1.5.1. Hipótesis General	7
1.5.2. Hipótesis Específicos	7
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	8
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	8
2.2. BASES TEÓRICAS	12
2.2.1. Bases teóricas sobre la Provisión por depreciación	12
2.2.2. Bases teóricas sobre la Gestión Administrativa y Financiera	40
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS	59
CAPITULO III: METODOLOGÍA	62
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	62
3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	62
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO	62
3.3.1. Población	62

3.3.2. Muestra	63
3.4. VARIABLES E INDICADORES	63
3.4.1. Identificación de las Variables	63
3.4.2. Operacionalización de las variables	63
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	64
3.5.1. Técnicas de recolección de datos	64
3.5.2. Instrumentos para la recolección de datos	65
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	65
CAPITULO IV: RESULTADOS	67
4.1. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO	67
4.1.1. Resultados de la Provisión por depreciación	67
4.1.2. Resultados de la Gestión Administrativa y Financiera	84
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	87
4.3.1. Verificación de Hipótesis Específicas	87
4.3.2. Verificación de Hipótesis General	90
CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	97
APÉNDICE	107
APÉNDICE N° 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA	108
APÉNDICE N° 02 - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	109
APÉNDICE N° 03: FICHA DOCUMENTAL	111
APÉNDICE N° 04: ESTADOS FINANCIEROS	112

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Depreciación 2014, 2015 y 2016	67
Tabla 2: Amortización de intangibles 2014, 2015 y 2016	69
Tabla 3: Valuación de activos 2014, 2015 y 2016	70
Tabla 4: Provisiones 2014, 2015 y 2016	71
Tabla 5: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014	72
Tabla 6: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2015	73
Tabla 7: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2016	74
Tabla 8: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014, 2015 y 2016	75
Tabla 9: Propiedad Planta y equipo 2014, 2015 y 2016	76
Tabla 10: Activos Intangibles 2014, 2015 y 2016	77
Tabla 11: Otros activos 2014, 2015 y 2016	78
Tabla 12: Activo no corriente 2014	79
Tabla 13: Activo no corriente 2015	80
Tabla 14: Activo no corriente 2016	81
Tabla 15: Activo no corriente 2014, 2015 y 2016	82
Tabla 16: Mantenimiento y reparaciones 2014, 2015 y 2016	83
Tabla 17: Ratios de Liquidez	84
Tabla 18: Capital de Trabajo	85
Tabla 19: Autofinanciamiento (Efectivo y Equivalentes de Efectivo)	86

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Depreciación 2014, 2015 y 2016	67
Figura 2: Amortización de intangibles 2014, 2015 y 2016	69
Figura 3: Valuación de activos 2014, 2015 y 2016	70
Figura 4: Provisiones 2014, 2015 y 2016	71
Figura 5: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014	72
Figura 6: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2015	73
Figura 7: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2016	74
Figura 8: Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014, 2015 y 2016	75
Figura 9: Propiedad Planta y equipo 2014, 2015 y 2016	76
Figura 10: Activos Intangibles 2014, 2015 y 2016	77
Figura 11: Otros Activos 2014, 2015 y 2016	78
Figura 12: Activo no corriente 2014	79
Figura 13: Activo no corriente 2015	80
Figura 14: Activo no corriente 2016	81
Figura 15: Activo no corriente 2014, 2015 y 2016	82
Figura 16: Mantenimiento y reparaciones 2014, 2015 y 2016	83
Figura 17: Ratios de Liquidez 2014, 2015 y 2016	84
Figura 18: Capital de trabajo 2014, 2015 y 2016	85
Figura 19: Autofinanciamiento 2014, 2015 y 2016	86

RESUMEN

El presente trabajo de Investigación reúne los diferentes aspectos de la provisión por depreciación y su influencia en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016, así mismo observa los diferentes procedimientos, objetivos, metas, políticas y normas establecidas por la entidad.

En el trabajo de investigación tiene como objetivo analizar cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016. El tipo de investigación se considera como una Investigación Básica – Documental. El área de investigación está enmarcada en la Contabilidad Financiera, debido a que es una actividad encaminada al análisis y la evaluación de los procedimientos y documentos adecuados para un buen control de las provisiones por las depreciaciones que se efectúan de manera anual.

En el presente trabajo de investigación se concluyó que la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016, observándose montos considerables en la provisión de activos fijos e intangibles acorde a la mayor adquisición de activos fijos por parte de la universidad, incidiendo en el resultado del ejercicio y la fiabilidad de la información en el valor de los activos fijos en los estados financieros, siendo necesario establecer procedimientos y métodos adecuados que permitan usar los fondos provisionados para el reemplazo de los bienes y así mejorar la gestión administrativa y financiera y contribuyendo al logro de los objetivos de la Universidad.

Palabras Clave: Provisión, depreciación, gestión administrativa.

ABSTRACT

The present "Research work brings together the different aspects of the provision for depreciation and its influence on the administrative and financial management of the Private University of Tacna, period 2014 - 2016, likewise observes the different procedures, objectives, goals, policies and standards established by the entity.

The objective of the research work is to analyze how the provision for depreciation influences the administrative and financial management of the private university of Tacna period 2014-2016. The type of research is considered as a Basic - Documentary Research. The area of "investigation is framed in the Financial Accounting, because it is an activity aimed at the analysis and evaluation of the procedures and adequate documents for a good control of the provisions for the depreciations that are made annually.

In the present research work it was concluded that the provision for depreciation influences the administrative and financial management of the Private University of Tacna period 2014-2016, observing considerable amounts in the provision of fixed and intangible assets according to the greater acquisition of fixed assets by the university, focusing on the result of the exercise and the reliability of the information on the value of the fixed assets in the financial statements, being necessary to establish adequate procedures and methods that allow using the provisioned funds for the replacement of the assets and thus improving administrative and financial management "and contributing to the achievement of the University's objectives.

Keywords: *Provision, depreciation, administrative management.*

INTRODUCCIÓN

Se desarrolló el presente trabajo de investigación sobre la provisión por depreciación y su influencia en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016, las provisiones se vienen efectuando de acuerdo a la normatividad vigente la misma que muchas veces se gestiona para la adquisición de nuevos activos, el trabajo es no experimental porque se obtienen los datos directamente de la realidad objeto de estudio, es una investigación de tipo básica, observándose que no se viene utilizando adecuadamente los fondos provisionados anualmente para la renovación y control de los activos fijos, teniendo en cuenta que dichos importes se encuentran separados para el reemplazo posterior de los activos; sobre el valor de estos se calcula la depreciación que es el costo de adquisición o de revaluación de los bienes tomando en cuenta las mejoras incorporadas con carácter permanente, que muchas veces no se toman en cuenta para el incremento de vida útil.

El trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos, en el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el Capítulo III se desarrolla la Metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan

las conclusiones y sugerencias; dentro de la conclusión final se tiene que la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014 – 2016.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Se viene observando que las depreciaciones se vienen efectuando año tras año, en la cual se provisiona importes considerables para el reemplazo respectivo de los diferentes activos a cargo de la universidad; estas depreciaciones se efectúan sobre los bienes de activo fijo que son utilizados por las diferentes unidades orgánicas, que viene a ser la disminución del valor de propiedad del activo fijo, producido por el paso del tiempo, desgaste por uso, el desuso, insuficiencia técnica, obsolescencia u otros factores de carácter operativo, tecnológico , etc.

En la Universidad Privada de Tacna, no se viene utilizando adecuadamente los fondos provisionados anualmente para la renovación y control de los activos fijos, teniendo en cuenta que dichos importes se encuentran separados para el reemplazo posterior de los activos; sobre el valor de estos se calcula la depreciación que es el costo de adquisición o de reevaluación de los bienes tomando en cuenta las mejoras incorporadas con carácter permanente, que muchas veces no se toman en cuenta las reparaciones que se efectúan lo que incrementa su vida útil . El valor de costo incluye los

gastos incurridos con motivo de la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares, hasta ponerlos en condición de ser usados. El concepto que se tiene sobre el valor residual o de recuperación de un activo no se viene trabajando de manera adecuada, ya que muchos activos en la realidad se encuentran pendientes de revaluación para ser incorporados en valor en libros y aplicar la depreciación que corresponda a sus valores reales; los fondos provisionados se encuentran formando parte del efectivo de la universidad; efectivo que muchas veces se utiliza para poder efectuar nuevas inversiones y poder gestionar nuevas actividades a cargo de la universidad ya que estas provisiones generan una mayor cantidad de flujos de efectivo. Desde el enfoque financiero nos permite demostrar la situación económica de la universidad, instrumento para la toma de decisiones.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema Principal

¿Cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016?

1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿De qué manera la provisión por depreciación influye en la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna?
2. ¿Cómo la Gestión administrativa y financiera influye en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Justificación

La presente investigación se justifica ya que tiene el propósito de demostrar la influencia que tiene la provisión que se efectúa por las depreciaciones en la gestión administrativa, lo que permitirá elaborar los procedimientos necesarios que estén acorde con los principios y normas, siendo este trabajo conveniente ya que permitirá generar una cultura sobre el tratamiento de las provisiones que resuelva problemas administrativos y financieros; esta investigación permitirá obtener una relevancia económica, dado que la provisión por depreciación se podrá utilizar como autofinanciamiento para las diferentes actividades que realiza la universidad privada de Tacna; así mismo se justifica porque permitirá mejorar el tratamiento de las mejoras que se realizan a los activos fijos con la finalidad de aumentar su vida útil y determinar el tratamiento adecuado, tomando como referencia la NIC 16.

1.3.2. Importancia

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá mejorar los procedimientos para el tratamiento y control de las provisiones que se efectúan, las mismas que permiten autofinanciar las diferentes actividades que realiza la universidad privada de Tacna. Además, en el afán de obtener beneficios económicos futuros y fomentar la adecuada explotación de sus activos fijos. En ese contexto sobresale la importancia de los activos fijos, su evaluación y control ya que es un factor determinante en la situación financiera de la universidad privada de Tacna.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Consisten en generar datos medibles y comprobables, para generar un aporte gradual a la acumulación del conocimiento con el propósito de obtener los resultados finales que se pretende alcanzar en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

1.4.1. Objetivo General

Analizar cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Evaluar de qué manera la provisión por depreciación influye en la ejecución de gastos de la universidad privada de Tacna.
2. Analizar como la Gestión administrativa y financiera influye en el autofinanciamiento de la universidad privada de Tacna.

1.5. HIPOTESIS

Consisten en generar datos medibles y comprobables, para generar un aporte gradual a la acumulación del conocimiento con el propósito de obtener los resultados finales que se pretende alcanzar en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

1.5.1. Hipótesis General

La provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016.

1.5.2. Hipótesis Específicos

1. Existe influencia significativa entre la provisión por depreciación y la ejecución de gastos de la universidad privada de Tacna.
2. La Gestión administrativa y financiera influye significativamente en el autofinanciamiento de la universidad privada de Tacna.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Ramón y Malavé (2013), en su tesis para la obtención del título de contadora pública autorizada CPA. Universidad Laica, Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Ciencias Contables, titulada: *Instructivo para la Aplicación de las NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos referente a la depreciación de activos fijos en las Compañías Recicladoras*; en la que concluye que de acuerdo a las respuestas obtenidas, nos damos cuenta que la empresa no cuenta con un instructivo de activo fijo, que nos permita un adecuado control de los bienes de la empresa. Debido a que una empresa como Recynter, necesariamente debe realizar las constataciones físicas periódicamente no se han realizado con normalidad puesto que no existe una uniformidad en las respuestas debido a que algunos empleados si se realiza pero a ciertas personas no se hacen. Por lo que se recomienda se realicen constataciones físicas al menos cada 360 días.

Lo que queda como conclusión que los estados Financieros, se deben realizar al valor real de los Activos Fijos, para que tomen decisiones eficientes y que sean correctas de acuerdo a los estados actuales de la empresa. El personal que labora en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Recynter, S.A., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de

estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16. Para utilizar el sistema de inventario de Activos fijos en la Empresa Recynter, S.A., se hace necesario determinar el método para fijar el costo, en este caso se recomienda el método de costo promedio, el cual consiste en hallar el costo de cada uno de los artículos que hay en el inventario final. Cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios

Comentario: Según Ramón y Malavé, si la empresa no tiene un instructivo de activos fijos no podrá llevar un control de los bienes de la empresa. Asimismo indica que las constataciones físicas deben hacerse todos los días. Esto ayudará a que los estados financieros tengan información real sobre los activos fijos, y se pueda tomar decisiones acertadas. La tesis de Ramón y Malavé tiene relación con el presente trabajo de investigación porque abarcan temas sobre activos fijos.

Alzamora J (2016), en su tesis para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad de Ciencias y Humanidades Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad con mención en Finanzas, titulada: *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperu SAC. del distrito de Miraflores, año 2012;* en la que concluye que el método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, es decir utiliza una

depreciación constante, en ese sentido la depreciación incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios.

El método de control permanente del activo fijo adquirido por la empresa (vehículo) es mediante los reconocimientos de activos Registro de activos fijos- Detalle de los activos fijos , también en el libro diario considerando el proceso contable. Este control afecta en el valor del impuesto, porque los activos deben estar debidamente registrados y actualizados. Los delitos tributarios señaladas en las leyes Tributarias y son relacionadas con los activos fijos, están tipificadas claramente en los artículos 175°, 176°. 177, y 178° de este marco legal, afectan en el resultado del impuesto porque al infringir una de estos artículos de Código tributario va a afectar en el impuesto por pagar. Los desembolsos de reparaciones y mantenimiento son inevitables para prolongar un activo fijo en condiciones de operaciones y por lo general se consideran gastos del periodo. No obstante, una mejora es un gasto cuyo fin es aumentar los beneficios futuros de un activo fijo actual reduciendo su costo de operación, aumentando su índice de operatividad o prolongando su vida útil, por lo general las mejoras aumenta el valor del activo fijo, siendo susceptible a la depreciación e incidiendo directamente en el impuesto a la renta del periodo.

Comentario: Al Alzamora indica que la empresa Inversiones Tavoperu SAC. Utiliza la técnica de devaluación de una línea recta, que afecta como gasto constante todos los ejercicios. El método de control permanente de los activos fijos afecta el valor del impuesto, porque los activos están en línea y actualizados. Además, los desembolsos por reparaciones y mantenimiento son inevitables para

extender un activo fijo en condiciones de operación y generalmente se consideran gastos del período, generalmente las mejoras aumentan el valor del activo fijo, son susceptibles a la depreciación y tienen un impacto directo en el impuesto a la renta del período.

Sumba y Sigua (2011), en su tesis *Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. para el año 2010, de la Universidad de Cuenca*, en la que concluye que el presente trabajo de investigación se ha desarrollado con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a informar a la empresa sobre el tratamiento del deterioro y baja de activos en la empresa, basándose en que se necesita la aplicación de las normas contables que se van consolidando a nivel mundial y en donde los contadores públicos requieren mayores conocimientos para el cumplimiento de su trabajo con mayor eficiencia y eficacia aplicando las NEC, NIIF Y NIC y de esta manera transparentar objetivamente los mismos y que les permita conciliar oportuna y eficientemente sus transacciones.

Según Sumba y Sigua (2011), la empresa no cuenta con un sistema de control de los activos que garantice la seguridad del proceso o procedimientos que deben desarrollar sus actividades. Los inventarios de activos fijos de la compañía no coinciden con las constataciones físicas. Los trasposos no se encuentran realizados oportunamente. En las compras de los activos fijos no son tomados en consideración los gastos ocasionados hasta poner el bien en marcha. No se ha realizado el cálculo del Deterioro para dichos activos.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Bases teóricas sobre la Provisión por depreciación

Según Delgado S y Ventura B (2008), las provisiones generalmente, cubren pérdidas reversibles, es decir, pérdidas potenciales. La característica común a todas las provisiones es que son correctoras de valor. El aspecto más importante a la hora de tratar las provisiones es el de determinar su cuantía, es decir, la dotación que, en su caso, debe hacerse a las mismas en cada ejercicio económico. Tendremos que evitar que se produzca un exceso en las distintas provisiones o que la dotación de las mismas sea insuficiente, ya que se modificaría la imagen fiel que deben expresar las cuentas anuales. (p. 302)

Las provisiones deben dotarse siempre que sean necesarias, independientemente de que resultado del ejercicio sea positivo o negativo. En unos casos, la corrección se realiza sobre elementos del inmovilizado (activo no corriente) o activo corriente y en otros casos sobre la empresa en conjunto. (Delgado S y Ventura B, 2008, p. 302)

Las provisiones que afectan al inmovilizado o activo corriente figuran en el activo del balance con signo negativo, es decir, minorando el valor del elemento o del conjunto de elementos de que se trate. A su vez, y con la introducción del PGC Pymes, la mayor parte de las provisiones pasan a denominarse deterioro de valor. Por ejemplo deterioro de valor del inmovilizado intangible, deterioro de valor del inmovilizado material, deterioro

del valor de las inversiones inmobiliarias, deterioro de valor de participaciones a largo plazo, deterioro de valor de las existencias y deterioro de valor de créditos de operaciones comerciales. (Delgado S y Ventura B, 2008, p. 302)

De acuerdo a Delgado S y Ventura B (2008) El resto figura en el pasivo del balance, pudiendo ser tanto a largo plazo como a corto plazo. Estas últimas son:

- Provisión para impuestos.
- Provisión para otras responsabilidades.
- Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
- Provisión para actuaciones medioambientales.

Según el párrafo 43 de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, indica que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo sujeto a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 45)

En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 46)

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 47)

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 48)

En ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un

activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios. De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizada para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible reconocido de acuerdo con la NIC 38 Activos Intangibles. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 49)

Importe depreciable y periodo de depreciación.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 50-51)

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 52)

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su

valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 53)

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 54)

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 55)

De acuerdo al párrafo 56 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (2004) Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se

consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr.

60)

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 61)

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 62)

2.2.1.1. Desgaste y Pérdida de Valor

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 63)

Compensación por deterioro del valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 65)

Según el párrafo 66 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la manera siguiente:

- a. El deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá según la NIC 36.

- b. La baja en cuentas de los elementos de propiedades, planta y equipo retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en esta Norma.
- c. La compensación de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del periodo, en el momento en que la compensación sea exigible.
- d. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma.

Baja en cuentas

De acuerdo al el párrafo 66 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a. Por su disposición
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2015, párr. 68)

Sin embargo, una entidad que, en el curso de sus actividades ordinarias, venda rutinariamente elementos de propiedades, planta y equipo que se mantenían para arrendar a terceros, transferirá esos activos a los inventarios por su importe en libros cuando dejen de ser arrendados y se clasifiquen como mantenidos para la venta. El importe obtenido por la venta de esos activos se reconocerá como ingreso de actividades ordinarias de acuerdo con la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. La NIIF 5 no será de aplicación cuando los activos que se mantienen para la venta en el curso ordinario de la actividad se transfieran a inventarios. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2015, párr. 68A)

La disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación). Para determinar la fecha en que se ha dispuesto de una partida, una entidad aplicará los criterios establecidos en la NIC 18 para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La NIC 17 se aplicará a las disposiciones por una venta con arrendamiento posterior. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 69)

Si, de acuerdo con el principio de reconocimiento, la entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si

esta parte se hubiera amortizado de forma separada. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 70)

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento . (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 71)

La contrapartida a cobrar por la disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá inicialmente por su valor razonable. Si se aplazase el pago a recibir por el elemento, la contrapartida recibida se reconocerá inicialmente al precio equivalente de contado. La diferencia entre el importe nominal de la contrapartida y el precio equivalente de contado se reconocerá como un ingreso por intereses, de acuerdo con la NIC 18, de forma que refleje el rendimiento efectivo derivado de la cuenta por cobrar. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 72)

Información a revelar

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información: (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 73)

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- e. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - Las adiciones
 - Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones
 - Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - Los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36; NIC 16
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36
 - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36

- La depreciación
- Las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa

En los estados financieros se revelará también:

- a. La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 74)
- b. El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 74)
- c. El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 74)
- d. Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 74)

La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de

valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 75)

De acuerdo al párr. 75 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16, por razones similares, es necesario revelar:

- La depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos.
- La depreciación acumulada al término del periodo.

De acuerdo con la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a. Valores residuales
- b. Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- c. Vidas útiles
- d. Métodos de depreciación. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 76)

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:

- a. La fecha efectiva de la revaluación
- b. Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;
- c. Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;
- d. En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración;
- e. Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- f. El superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 77)

Siguiendo la NIC 36, la entidad revelará información sobre las partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 78)

Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:

- a. El importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- b. El importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;
- c. El importe en libros de las propiedades, planta y equipo retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; y
- d. Cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las propiedades, planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros. Por tanto, se aconseja a las entidades presentar también estas informaciones. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 79)

2.2.1.2. Vida útil

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una NIC 16 cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16, 2004, párr. 57)

Según Dávalos, N. (1984) es el periodo calculado en años, durante el cual pueden servir o utilizarse los activos fijos depreciables de una entidad o empresa. (p.588)

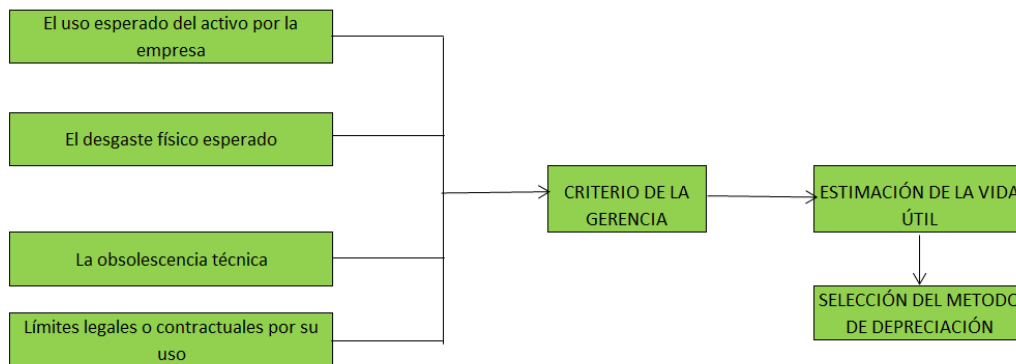
Según Vila P. (2016) la vida útil estimada de un activo fijo esta medida por dos factores una es el periodo de tiempo, durante el cual la empresa espera utilizar el activo; y la otra es el número de unidades de producción o similares que se espera obtener. Determinar la estimación de la vida útil de un activo fijo es un asunto de criterio de la Gerencia basado en la experiencia de la empresa con activos similares.

La base de medición de la Vida útil es:

- Tiempo: Se mide en días, meses, años.
- Trabajo: Se mide en unidades, horas.

Estimación de la vida útil de los activos fijos

De acuerdo a Vila P. (2016) Para estimar la vida útil de un activo fijo depreciable deben considerarse ciertos aspectos que se muestran en el siguiente diagrama:



Fuente: (Vila P. 2016)

La vida útil de un activo debe de abarcar el tiempo total que está disponible para utilizar, con independencia de si durante ese tiempo se utiliza o esta ocioso; esto, debido a que los estados financieros reflejan el consumo del potencial servicio del activo que tienen lugar mientras se mantenga el activo. Los periodos sin utilización tienen lugar comúnmente justo después que un activo ha sido adquirido y justo antes de que sea considerado como un activo mantenido para la venta. La vida útil de los activos fijos debe ser revisada periódicamente, debido a que algunos de estos factores pueden haber variado significativamente respecto a la estimación inicial, en ese caso, la depreciación del período actual y períodos futuros debe ser ajustada. (Vila P. 2016)

Depreciación de los activos fijos

La base contable de los activos fijos depreciables es el costo que incluye los desembolsos necesarios para preparar el activo fijo para su uso, ya que este valor se extingue periódicamente (vía depreciación) en forma sistemática y racional, de acuerdo a su vida útil. El cargo por depreciación de cada período debe ser reconocido en el resultado del período, a menos que sea incluido en el costo de otros activos en casos específicos. (Vila P. 2016)

Inicio de la depreciación: La depreciación de un activo fijo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. (Vila P. 2016)

Depreciación por componentes: Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento del activo fijo que tenga un costo significativo, con relación al costo total del activo (Vila P. 2016).

Cese de la depreciación: La depreciación del activo fijo cesará: Cuando es clasificado como mantenido para la venta En la fecha en que se produzca la baja de cuentas Cuando se encuentra depreciado por completo (Vila P. 2016)

Nota: La depreciación no cesa cuando el activo fijo esté sin utilizar. Por lo tanto, las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación, desde la perspectiva de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. (Vila P. 2016)

Existen factores que disminuyen la cuantía de los beneficios económicos futuros, tales como:

- Obsolescencia técnica o comercial
- Deterioro natural por la falta de utilización.

Método de depreciación: Debe de reflejar el patrón con el cual se espera que los beneficios económicos futuros sean consumidos. El método de depreciación aplicado se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros, se cambiará para reflejar el nuevo patrón, reconociéndose dicho cambio como un cambio en la estimación contable.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 - Propiedades, Planta y Equipo, define tres métodos de cálculo de la depreciación, pero sin excluir a otros o sugerir un tratamiento preferente. Tales métodos son los de: Línea recta, Unidades Producidas y Saldos Decrecientes. (Vila P. 2016)

- a. **Línea recta:** La depreciación en línea recta es apropiada cuando se espera usar el activo fijo en forma uniforme durante su vida útil estimada o cuando no se tiene seguridad en cuanto a cómo irá declinando el potencial de servicio del activo. Este tipo de depreciación se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} = \% \text{ de depreciación anual}$$

Valor Residual.- Es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del activo fijo, después de deducir los costos necesarios para la venta y/o baja. El valor residual no se deprecia; pues su recuperación será a través de su enajenación al final de su vida útil. (Vila P. 2016)

- b. Unidades producidas:** Bajo el método de las unidades producidas, se relaciona la depreciación con la capacidad productiva estimada del activo fijo y se expresa en una Tasa por unidad. Se utiliza en situaciones donde el uso del activo depreciable varía considerablemente y donde la vida útil del activo fijo está más bien en función de su uso que del paso del tiempo.
- c. Saldos decrecientes:** Su utilización es más apropiada cuando la productividad o la capacidad de generación de ingresos del activo es mayor al inicio de su vida útil, o cuando los costos de mantenimiento van aumentando con el uso del activo. (Vila P. 2016)

Marco legal tributario

La Ley del Impuesto a la Renta Dec. Leg. No. 774 y su reglamento aprobado por D. S. No. 122-94-EF, establecen que la depreciación se calcula aplicando porcentajes definidos por el Reglamento. En casos especiales, la SUNAT podrá autorizar porcentajes diferentes siempre que se demuestre técnicamente que la vida útil real del bien es distinta a la que estipula el reglamento, y siempre que no se trate de sistemas de depreciación acelerada. (Vila P. 2016)

Comentarios

- De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, el objetivo de la depreciación es distribuir el costo de un activo fijo de manera sistemática y racional durante su vida útil, medida en años y/o unidades producidas. (Vila P. 2016)
- Generalmente, la depreciación es un cargo a los resultados que incide significativamente en la composición de los costos de producción, costos de venta y gastos operativos y por ende influye en la determinación de los resultados. (Vila P. 2016)
- Muchas empresas vienen depreciando sus activos fijos aplicando tasas tributarias y no en base a una estimación razonable que tiene que hacer la Gerencia de una Empresa, de la vida útil de sus activos fijos. (Vila P. 2016)

Nuestra recomendación

Las Gerencias de las empresas deben de estimar de manera razonable (técnica) la vida útil de sus activos fijos y optar por el método de depreciación que refleja la realidad económica de la Compañía. (Vila P. 2016)

Diferencia entre depreciación contable y depreciación tributaria

En los casos que en una Compañía no tenga autorización expresa de SUNAT de utilizar porcentajes y/o cálculos diferentes al método de línea recta con tasas fijas, las empresas pueden calcular la depreciación contable de sus activos fijos de acuerdo a la vida útil estimada que fijada por la Gerencia, sin perjuicio del

cumplimiento de las normas tributarias vigentes; para lo cual, se efectuará una conciliación entre ambos tratamientos (tributario vs. contable) en concordancia con lo indicado en la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias. De esta forma, se cumpliría con que los Estados Financieros se preparen de acuerdo a principios contables, y al mismo tiempo que se cumpla con las normas tributarias en lo que se refiere al cálculo de la depreciación. (Vila P. 2016)

Contable

NIC 16 Párrafos 50 y 51 El importe depreciable de un activo se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil se revisarán como mínimo al término de cada período anual; y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (Vila P. 2016)

Se realiza la depreciación del activo fijo de acuerdo a la vida útil estimada por la empresa, tomando en cuenta la naturaleza y uso del bien. (Vila P. 2016)

Tributario

Ley de Impuesto a la Renta Art°37, 38 y 39 y Art°22 del Reglamento. Son deducibles como gastos las depreciaciones de los bienes del activo fijo. El desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios y otras actividades generadoras de renta de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones

admitidas en esta Ley. (Vila P. 2016)

Se deben depreciar uniformemente los activos fijos, sin exceder los porcentajes que señala la tabla de depreciaciones aprobada por las Normas Tributarias. (Vila P. 2016)

Álvarez J(2012) indica que las etapas en la vida útil de un activo fijo Se debe tener en cuenta factores como el beneficio esperado que, en principio, el activo aportara a la empresa, así como también las políticas de gestión de activos que lleva la empresa. No obstante, la estimación de la vida útil de un activo es cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (p. 106)

De acuerdo a Warren, Reeve y Fess, existen etapas en la vida de un bien, como se muestra a continuación:

- **Preliminar:** Ocurre antes que los directivos piensen que es probable que se adquieran.
- **Pre adquisición:** Aunque aún no se adquirido se ha vuelto probable su compra. Comprende estudios de valuación, zonificación e ingeniería que pueden relacionarse con el activo específico.
- **Adquisición:** En esta etapa, el bien aún no se encuentra listo para su uso. Los costos incurridos se identifican directamente con el activo.
- **Servicio:** El bien ya se encuentra listo para su uso y a partir de ese momento empieza la asignación del costo del bien durante la vida útil del mismo (entiéndase como depreciación).

- La vida útil se determina según el criterio y la experiencia con otros activos de características similares, de tal manera que la vida útil asignada sea la más precisa y que refleje el verdadero valor del bien. Dentro de este marco las etapas en la vida de un bien pueden ser según Reeve y Fess; preliminar, pre adquisición, adquisición, y finalmente servicio en la cual el activo está en condiciones para ser usado .

Inversiones inmobiliarias

- Bienes adquiridos mediante un contrato de arrendamiento financiero
- Activo biológico.

2.2.1.3. Gastos de mantenimiento

Según Roca M. (2010) indica que los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de los inmuebles, maquinaria y equipo son efectuados para restaurar o mantener los futuros beneficios económicos que una empresa puede esperar del rendimiento estándar, originalmente evaluado para un activo. como tales estos desembolsos son generalmente reconocidos como gastos cuando incurre en ellos; por ejemplo, el costo de dar servicio o reparar maquinaria o equipo es generalmente un gasto ya que restaura, en vez de aumentar, el rendimiento estándar evaluado originalmente.

De acuerdo a lo señalado en la NIC 16-Inmuebles, maquinaria y equipo, se establece lo siguiente con relación a las mejoras:

Los desembolsos posteriores sobre Inmuebles, maquinaria y equipo sólo se reconocen como un activo cuando mejoran la condición del activo más allá del rendimiento estándar originalmente evaluado. RTF N. ° 828-1-2007 Por lo

tanto si de las mejoras introducidas en un activo determinan la existencia de beneficios económicos futuros adicionales, por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente, éstas deberán ser activadas. Asimismo, debemos tener en cuenta que todos los demás gastos posteriores como aquellas reparaciones o mantenimiento que tienen por finalidad mantener los futuros beneficios económicos, deben reconocerse como gastos del ejercicio en el cual se realizan. (Roca M. 2010, p.80)

Algunas consideraciones

El tratamiento contable apropiado para gastos incurridos después de la adquisición de una partida de inmueble, maquinaria y equipo depende de las circunstancias que se tomaran en cuenta en la evaluación inicial y en el reconocimiento de la correspondiente partida de inmuebles, maquinaria y equipo y si los desembolsos posteriores son recuperables; por ejemplo cuando el valor en libros de una pérdida en los beneficios económicos, los desembolsos posteriores para restaurar los futuros beneficios económicos esperados del activo, son capitalizados siempre y cuando el valor en libros no exceda el importe recuperable del activo; este también es el caso cuando el precio de compra de un activo ya refleja la obligación de la empresa de incurrir en desembolsos futuros, necesarios para poner el activo en condiciones de operación; un ejemplo de esto podría ser la adquisición de un edificio que requiere ser remodelado. en tales circunstancias los desembolsos posteriores se agregan al valor en libros del activo en la medida en que pueda recuperarse del uso futuro del activo. (Roca M. 2010, p.82)

Los componentes se contabilizan como activos separados debido a que tienen una vida útil diferente de aquellas otras partidas de inmuebles, maquinaria y equipo con las cuales están relacionadas. (Roca M. 2010, p.82)

De acuerdo a Roca M. (2010), por consiguiente, siempre que reúnan los criterios de reconocimiento tales como:

- Existe una seguridad razonable que la empresa obtendrá los beneficios económicos futuros que se derivan del activo.
- La empresa puede medir razonablemente el costo del activo. como consecuencia de ello, los desembolsos incurridos al reemplazar o renovar los componentes se contabilizan como la adquisición de un activo separado y el activo reemplazado se castiga.

Los desembolsos posteriores realizados en activos fijos se clasifican en gastos de mantenimiento y mejoras; los gastos de mantenimiento incurridos en los activos fijos no se activan, sino son considerados gastos que afectan a los resultados de la empresa; las mejoras introducidas en los activos fijos se activan como consecuencia que estas incrementan el rendimiento estándar de los activos o aumenta la vida útil de los mismos. en el caso de las mejoras, estas se activaran de acuerdo a lo establecido en la NIC 16 con relación al costo de adquisición, el cual reflejara el costo de la mejora. (Roca M. 2010, p.83)

Castillo P. (2013) Costos Posteriores Conforme al párrafo 10 de la NIC 16 dentro del costo de un activo fijo se encuentran comprendido tanto los

costos en los que se han incurridos inicialmente para adquirirlo, construirlo. Cuando se incurra en un desembolso con posterioridad a la adquisición de un bien la empresa tendrá las siguientes posibilidades:

Desembolsos posteriores en bienes de propiedad de terceros. En el día suelen presentarse desembolsos sobre bienes que usa la empresa bajo arrendamiento operativo y que cumplan con las pautas señalados en la NIC 16. En este caso, el tratamiento de este dependerá si existe un derecho de reembolso sobre el importe desembolsado, aplicándose en cada caso: desembolsos reembolsables y desembolsos no reembolsables. (Castillo P. 2013, sec 3.1)

Mantenimiento

Según Jauregui M (2015) dentro de este concepto se incluyen todas las erogaciones realizadas con el objeto de mantener o conservar la capacidad operativa del bien. Este tipo de erogaciones son necesarias y el ente sabe que a lo largo de la vida útil del bien debe incurrir en las mismas con el objeto de permitir que dicho bien no disminuya su capacidad de utilización antes de tiempo. Estas erogaciones no prolongan la vida útil del bien ni tampoco su capacidad de utilización. Tampoco aumentan su valor. Por sus características constituyen un gasto para el ente y en consecuencia son imputados a resultados en el período en que se realizan. Constituyen un resultado ordinario el ejercicio en que se presta el servicio de mantenimiento.

Según Fowler Newton: Son las erogaciones que se realizan con el

objetivo de permitir el normal funcionamiento de los Bienes de Uso. Estas erogaciones son habituales, esperadas y además son necesarias, indispensables por definición técnica de Bienes de Uso. (Jaurengui M, 2015)

En el caso de los bienes afectados a producción, el gasto de mantenimiento deberá formar parte del costo de los bienes producidos, en la producción que corresponda. Son ejemplos de ellas: gastos de pintura, limpieza, ajuste, cambio de aceite en rodados, de filtros, de líquido de frenos, etcétera . (Jaurengui M, 2015)

2.2.2. Bases teóricas sobre la Gestión Administrativa y Financiera

Las actividades involucradas, los problemas administrativos de seleccionar gerentes y personal, establecer planes y directrices, evaluar resultados de desempeño y coordinar y controlar operaciones para conseguir los objetivos deseados son comunes a todas las organizaciones. (Chiavenato, 2006, p. 157)

Los administradores son esenciales en cualquier empresa dinámica y exitosa porque deben planear, dirigir y controlar las operaciones del negocio. Cualquiera que sea la organización (una empresa, el gobierno, la iglesia, el ejército, un supermercado, etc.). (Chiavenato, 2006, p. 157)

La gestión de administración financiera permite elaborar diferentes procedimientos y normativas que permitan efectuar una adecuada gestión de cobranzas, permitiendo mejorar la captación de recursos.

Gestión Administrativa:

La administración es la acción de administrar (del Latín Administrativo-onis) Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos. Castro y Riveros (2015)

Esta es una definición genérica que nos dice mucho, un poco restringido, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable número de tratadistas, por ejemplo Henry Fayol un autor trascendente, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en preveer, organizar, mandar, coordinar y controlar además consideró que era el arte de manejar a los hombres. Perca J. (2015)

La administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizada, ejecutar, controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Terry G. (1990) citado en Perca J. (2015)

Importancia de la Gestión Administrativa:

Se puede afirmar que la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador . Chipugsi L. et al. (2011)

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. Chipugsi L. et al. (2011)

De acuerdo de Toledo J. (2017) este hecho acontece en la administración pública ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y cada vez más acentuada de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas se han constituido en la empresa más importante de un país. (p.41)

En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines. (Rodas, 2009)

Frederick W. Taylor: se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajo entre los año 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del

mejoramiento de la administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según criterio, los trabajadores En lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente los menos que pueden , además promovió que las fuentes de empleo aumentarán la paga a los trabajadores más productivos. (Londero E. 2016)

Caballero Bustamante de (2011, p. 16-17) indica que: Uno de los rubros más importantes y que por lo común toda empresa presenta dentro del grupo de activos es de Inmuebles, maquinarias y equipos, concepto que engloba una serie de bienes a los que se les suele identificar con la denominación de activos fijos tangibles, que se caracterizan por su destino en uso de las operaciones de la empresa y su permanencia en un tiempo superior a un ejercicio, en el que se espera preste sus servicios a la empresa. Citado en Chávez, V. (2016)

Según manifiesta, Caballero Bustamante (2009, p. C-1), son los recursos económicos de propiedad de una empresa, de carácter permanente y se espera proporcionen beneficios económico futuros. Ello se condice con la definición del activo que efectúa el párrafo 49° del marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros, en la que señala que un activo es recurso controlado por la entidad como resultados de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos. Citado en Chávez, V. (2016)

Apaza Meza (2015, p. 186) señala: Las propiedades, planta y equipos son activos tangibles que espera utilizar en más de un periodo contable y usar en la producción o suministro de bienes y servicios o para la administración. También incluye activos arrendados y otros, pero no propiedades de inversión. Reconocer como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la entidad y el costo del activo se pueda medir confiablemente. Citado en Chávez, V. (2016)

- Reconocimiento inicial al costo o Incluye los costos necesarios para que el activo esté listo para el uso. o Si se difiere el pago; se reconoce costo por intereses.
- Valuación posterior o Modelo de costo o Modelo de revaluación
- Debe depreciarse por separado los componentes con costos significativos.
- La depreciación se carga sistemáticamente durante la vida útil del activo.
- Considera valores residuales de los activos.
- La vida útil y el valor residual se revisan al menos anualmente.
- Todos los intercambios de propiedad, planta y equipos se miden a valor razonable.
- De acuerdo con lo que sostiene el autor que el activo es utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios o para alquilar a terceros, es decir que el activo tangible será explotado por más de un ejercicio contable. También establece reconocer el activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán a la entidad y el costo del activo se pueda medir confiablemente.

2.2.2.1. Liquidez

De acuerdo al entendimiento de Nunes (2015) la liquidez de un determinado activo mide su capacidad para ser transformado en numerario (rápidamente y con una reducida pérdida de valor) de modo a que pueda ser utilizado como medio de cambio en transacciones. Los billetes y las monedas constituyen el activo con mayor liquidez pues pueden ser utilizados directamente como medio de cambio. Los ingresos en cuentas corrientes también son activos de elevada liquidez pues, al movilizarlas por cheque y mediante de tarjetas de débito, pueden ser utilizados directamente, o casi siempre, como medio de pago, además de que pueden ser transformados en numerario muy rápidamente y sin cualquiera pérdida de valor.

De acuerdo a Pérez (2012) la liquidez es la capacidad con la que cuenta la empresa para pagar las obligaciones que esta contrae a corto plazo. La liquidez dentro de la empresa es interesante ya que se le daría importancia a cualquier problema que pudiera tener la empresa con fin de solucionarlo y nos ayuda a que disminuya el número de cierres de empresas que la pérdida de beneficios.

La liquidez es la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo (Rubio, 2007, pág. 16)

La liquidez es la capacidad de una empresa para atender a sus obligaciones de pago a corto plazo. La liquidez puede tener diferentes niveles

en funciones de las posibilidades y volumen de la organización para convertir los activos en dinero en cualquiera de sus formas: en caja, en banco o en título monetarios exigibles a corto plazo. Si una empresa no posee liquidez., cualquier problema que pueda tener ya no será tan prioritario, por la simple razón de que la falta de liquidez provocara un nuevo orden de prioridad de las tareas a llevar a cabo. Es un hecho constatado, que la falta de liquidez provoca un mayor número de cierre de empresas que la pérdida de beneficios. (Gitman, J. 2003)

Importancia de la liquidez

Ya sea en las finanzas personales o públicas, la falta de liquidez puede generar atraso en el cumplimiento de los compromisos, aumento de intereses de mora, embargos y hasta el cierre de un negocio. En el ámbito público, esta falta trae consecuencias fiscales y políticas negativas como la imposibilidad de acceder al financiamiento de programas y proyectos, y elevados costos en multas e intereses para una nación, con el consiguiente costo político. Contar con buenos activos garantiza la tranquilidad de una sólida solvencia económica que permite adquirir nuevos compromisos para alcanzar el desarrollo esperado. La liquidez personal, empresarial y pública, es la carta de presentación 50 para cualquier operación financiera. Publicado Por Vilma García el 04-03-2011 en la Revista Coyuntura Económica. (García, 2014)

Consecuencia por la falta de liquidez

- El crédito de la empresa se ve reducido en los mercados financieros, con consecuencias negativas sobre su coste.
- La imagen de la empresa se ve perjudicada, disminuyendo la calidad de

servicio de proveedores.

- Los saldos descubiertos provocan intereses de demora.
- Se venden activos por debajo de su precio razonable para cubrir las necesidades de fondos inmediatos.

Medición de la liquidez

Para medir la liquidez y obtener una perspectiva completa de la liquidez lo mejor es anticiparse a cualquier contingencia por falta de efectivo. La mejor herramienta es la realización de previsiones bajo hipótesis contempladas como herramientas de gestión y control de la liquidez. Sin embargo, existen otras herramientas para medir la liquidez que son más rápidas y sencillas de obtener. (Vásquez & Vega, 2016)

El fondo de maniobra

Para calcular el fondo de maniobra utilizaremos la siguiente ecuación

Fondo de maniobra = activo circulante – pasivo circulante . (Vásquez & Vega, 2016)

Los ratios

A diferencia del fondo de maniobra que nos proporciona una información con valores absolutos, los ratios miden proporciones, indicando el margen de seguridad del que dispone la empresa en un momento determinado para hacer frente a posibles contingencias de pagos. (Vásquez & Vega, 2016)

Riesgos de liquidez

Por riesgo de liquidez se entiende la posibilidad de que una entidad no pueda atender sus obligaciones y compromisos de pago a corto plazo. Uno de los factores de mayor importancia que los bancos y demás instituciones financieras manejan diariamente es el cálculo de la cantidad de dinero en efectivo que deben mantener para cumplir dichas obligaciones. Es importante no confundir liquidez con insolvencia. La liquidez es producto de una situación específica, es decir, coyuntural, en tanto que la insolvencia es estructural. Por lo tanto, los problemas de liquidez se resuelven generalmente a través de la venta de inversiones de crédito que aporte efectivo rápidamente. (García, 2014)

2.2.2.2. Capital de Trabajo

Según Keydi, (2012) el capital de trabajo es el fondo económico que utiliza la Empresa para seguir reinvertiendo y logrando utilidades para así mantener la operación corriente del negocio, el diccionario de Wikipedia lo define de la manera siguiente: El capital de trabajo (también denominado capital corriente, capital circulante, capital de rotación, fondo de rotación o fondo de maniobra), que es el excedente de los activos de corto plazo sobre los pasivos de corto plazo, es una medida de la capacidad que tiene una empresa para continuar con el normal desarrollo de sus actividades en el corto plazo. Se calcula restando, al total de activos de corto plazo, el total de pasivos de corto plazo. Una empresa para lograr seguir en la marcha de su negocio, necesita de recursos para cubrir insumos, materias prima, pago de mano de obra compra de activos fijos, pago de gastos de operación etc. Este capital debe estar disponible a corto plazo para cubrir las necesidades de la empresa a tiempo.

Se define en general como capital de trabajo a la capacidad de una compañía o en este caso de un emprendimiento, para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo. Se calcula considerando los activos que sobran en relación a los pasivos de corto plazo. También escuchamos este concepto capital de trabajo cuando hablamos de los recursos que necesitamos para adquirir maquinarias o elementos que nos sirven para desarrollar nuestro emprendimiento. Podemos establecer que todo capital de trabajo se conforma a partir de la unión de varios elementos fundamentales como el inventario, el efectivo y finalmente lo que se denomina como cuentas por cobrar. Es importante resaltar que la principal fuente del capital del trabajo son las ventas que se realizan a los clientes. (Paz, 2017)

El capital de trabajo es la diferencia entre los activos circulantes (caja, bancos, inversiones a corto plazo, cuentas por cobrar e inventarios) y los pasivos circulantes (proveedores, créditos a corto plazo y obligaciones diversas) y que puede medirse en días de venta promedio de la compañía. Una buena gestión de este indicador implica la minimización del riesgo y la maximización de la rentabilidad empresarial. (Espinosa, 2016)

De acuerdo Ynfante (2009) a es la inversión de dinero que realiza la empresa o negocio para llevar a efectos su gestión económica y financiera a corto plazo, entiéndase por corto plazo períodos de tiempo no mayores de un año. Está generalizado por la mayoría de los especialistas y literatura especializada el criterio de que Capital de Trabajo no es más que la diferencia entre Activo Circulante y Pasivo Circulante.

$$CT=AC - PC (1)$$

Donde:

CT = Capital de trabajo

AC = Activo circulante

PC = Pasivo circulante

Importancia de una buena gestión del capital de trabajo

Gestionar el capital de trabajo es una función que consiste en planear, ejecutar y controlar el manejo de los componentes del capital de trabajo y sus adecuados niveles y calidad. Una buena gestión de este indicador implica la minimización del riesgo y la maximización de la rentabilidad empresarial. En toda empresa el flujo de caja no es sincronizado, las entradas y salidas de dinero no se dan en forma simultánea sino en diferentes fechas. Esto hace que parte de la labor del gestor financiero de una empresa se centre en la necesidad de mantener capital de trabajo. Ciertamente, son más predecibles los pagos a realizar como las obligaciones tributarias, los seguros, los servicios públicos (energía, agua, telefonía, etc.), las amortizaciones de pasivos financieros, etc. Todos estos tienen fechas de pago determinadas. Lo que resulta difícil es prever con exactitud las entradas de dinero a la caja de la empresa. En tanto más predecibles sean las entradas de dinero, será menor el capital de trabajo que requerirá la empresa. En consecuencia, es importante definir con los clientes determinadas fechas de pago. Por ejemplo, se puede emitir facturas con el

compromiso de pago a 30, 45, 60 o 90 días incluso pero siempre con el compromiso de pago puntual por parte del cliente. Otra opción, aunque tiene un costo, es recurrir al factoring que permite contar con liquidez en forma más rápida. Como podremos ver, la existencia de capital de trabajo está muy vinculada a la condición de liquidez de la empresa. En ese sentido, un manejo adecuado del capital de trabajo evita los desequilibrios que causan situaciones de iliquidez y que obligan a la suspensión de pagos o incluso ponen en riesgo la supervivencia de la empresa por carecer de crédito. Dicho de otro modo: la supervivencia de la empresa, entendida como su capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, o la probabilidad de ser declarada técnicamente insolvente, depende de una adecuada gestión del capital de trabajo. (Espinosa, 2016)

Diferentes ritmos y necesidades

No todas las empresas tienen las mismas necesidades ni ritmos de generación de capital de trabajo. Esto dependerá del tipo de negocio o de actividad realicen. Así, una empresa de servicios públicos convertirá rápidamente en efectivo las inversiones en inventarios y cuentas por cobrar. Pero una compañía industrial tendrá rotaciones relativamente más lentas, por lo que necesitará una cantidad mayor de capital de trabajo. Igualmente, los negocios de naturaleza estacional como la venta de helados o de ropa de invierno necesitarán una cantidad máxima de capital de trabajo por un período relativamente corto. Y por el contrario, tendrán un excedente de capital de trabajo durante el período de menores ventas. Teniendo todo esto en consideración, también el ciclo de cada negocio afecta las necesidades de capital de trabajo. Así, una empresa

agroindustrial mono productora tendrá mayor necesidad de capital de trabajo en los períodos de intensidad de las cosechas. Si solo tiene una cosecha al año ese requerimiento se concentrará en un mes determinado; si tiene dos cosechas del mismo producto se repetirán los ciclos semestralmente. Siguiendo con el ejemplo de la empresa agroindustrial, una ampliación de sus operaciones, ya sea extendiendo el área sembrada o la productividad del único producto, o ampliando sus operaciones a otros productos, tendrá un requerimiento de capital de trabajo mayor. Sin embargo, ese incremento no se dará necesariamente en proporción exacta al crecimiento de las operaciones pues si se introducen economías de escala, mayores eficiencias y productividad, se podrá requerir de una proporción menor de capital de trabajo por hectárea. (Espinosa, 2016)

2.2.2.3. Autofinanciamiento

Tanaka Nakazone (2010), El autofinanciamiento está referido a los fondos que ha generado la compañía en sus operaciones. Con el fin de determinar cuál ha sido la cantidad que ha autogenerado la empresa debemos de dirigirnos al análisis del Estado de Ganancias y Pérdidas. (Mendoza M, et al. 2014, p.09)

Según Lira P. (2013) El estado de Resultados muestra la utilidad que generó la compañía en un lapso determinado, sin embargo, para tener una mejor idea de los fondos que fue autogenerando la empresa, debemos orientar nuestro análisis al Estado de Flujo de Efectivo por la siguiente razón:

- Si bien cierto que la utilidad que figura en el Estado de Pérdidas y

Ganancias representa los fondos que autogeneró la empresa, el Estado de Flujo de Efectivo muestra los fondos que auto generó y cobró lo cual es mucho más importante, porque a la compañía a le interesa no solo ganar sino también cobrar lo ganado.

- Una empresa subsiste en el corto plazo con la liquidez generada de sus operaciones, no con utilidad.
- Por ejemplo, de nada sirve ganar un excelente sueldo si nunca lo podemos cobrar.

Ventajas y desventajas del autofinanciamiento

Rodríguez L. (2017) indica las ventajas y desventajas del autofinanciamiento:

Ventajas:

- La principal ventaja del autofinanciamiento es que su costo es nulo.
- La empresa dispone de una cantidad de fondos que pueden ser invertidos a voluntad sin preocuparse por un periodo inmediato de devolución de los mismos (como en el caso de deuda).

Desventajas:

- La principal desventaja del autofinanciamiento es que la empresa no puede obtener fondos de esta fuente en el momento que lo desee, es decir, está supeditada a que la empresa obtenga utilidades líquidas y que se decida que estas sean reinvertidas en la empresa. (p.04)

Zorrilla (2006) explica que la importancia del capital financiero recae

principalmente en incrementarlo, y para esto se debe de invertir en otros tipos o formas de capital, ya que esta reacción en cadena genera un aumento en la rentabilidad y beneficios de la empresa, al mismo tiempo que se incrementa el valor del capital en conjunto.

De acuerdo a Escalera M. (2007) indica que hay diferentes estudios sobre el éxito y fracaso de las PyMES (Archer y Faerber, 1966; Franklin, 1963; Marcum y Boshell, 1967; Stoll y Curley, 1970 citado por Davidson y Dutia, 1991) muestran que una de las dificultades principales que enfrentan estas empresas son los problemas de liquidez y el acceso a los recursos financieros en la cantidad necesaria y en las condiciones de plazo y costo óptimos. En este sentido, Hellman y Stiglitz, (2000) señalan que en las PyMES, el acceso a una financiación en condiciones de costo, plazo y vencimiento adecuadas constituye uno de los principales problemas estructurales que limitan sus posibilidades de supervivencia y crecimiento en el mercado. (p. 49)

Las dificultades son derivadas, por una parte por factores relacionados con el funcionamiento de los mercados financieros; y por otra, por mecanismos relacionados con las características del ámbito interno de la empresa. (Escalera M. 2007, p. 49)

Referente al contexto interno, las teorías financieras proveen elementos tendientes a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa. La teoría de pecking order (Myers y Majluf, 1984), la teoría de los mercados perfectos, la de información asimétrica y teoría de

agencia (Jensen y Meckling, 1976) han sido consideradas como propuestas principales en la que, sin importar el tamaño de la empresa se vuelven fundamentales en las decisiones de la distribución de los recursos financieros para alcanzar un mejor funcionamiento de la organización: maximizar el valor de la empresa para los dueños o accionistas. (Escalera M. 2007, p. 49)

La Teoría de la Jerarquía (Pecking Order) establece una ordenación a la hora de obtener financiación para nuevas inversiones. Esta jerarquía consiste básicamente en que las empresas optan preferentemente por la financiación interna, es decir, beneficios retenidos y amortización y, en caso de tener que recurrir a financiación externa optan, en primer lugar, por deuda y en último lugar, por ampliaciones de capital. (Escalera M. 2007, p. 50)

En un principio, se intentó justificar la ordenación de las fuentes de financiación que propone la Teoría de la Jerarquía en las grandes empresas cotizadas. No obstante, diversas aportaciones posteriores han intentado explicar esta teoría con argumentos válidos para pequeñas y medianas empresas no cotizadas. El principal argumento en este caso es que las PYMES tienen dificultad a acceder al mercado de capitales. (Escalera M. 2007, p. 50)

Las pequeñas y medianas empresas cuentan con diversas formas de capitalizarse: recursos propios, préstamos a bancos u otros y emisión de acciones. Sin embargo, utilizan de manera prioritaria el autofinanciamiento, y si este es insuficiente recurre al endeudamiento y solo en última instancia a la emisión de acciones (Meyer, 1994 citado por Salloum y Vigier, 2000 citado en

Escalera M. 2007, p. 50)

Cuando los recursos procedentes del autofinanciamiento son limitados, la empresa acude a los mercados financieros. Watson y Wilson (2002) estudiaron las pequeñas y medianas empresas británicas, y observaron que estas compañías financian el crecimiento de su activo principalmente con beneficios retenidos. En el caso de tener que recurrir a financiamiento externo, emplean deuda en mayor medida, quedando la emisión de capital en último lugar. Por tanto, llegan a la conclusión de que las pequeñas y medianas empresas financian su crecimiento siguiendo la ordenación descrita por la Teoría de la Jerarquía Financiera.

La teoría de los mercados perfectos señala que todos los participantes tienen el mismo grado de información; es una teoría de tipo ideal, porque los mercados financieros presentan imperfecciones que inciden en su buen funcionamiento y que condicionan el acceso a la financiación de los solicitantes de fondos (Fazzari y Althey, 1987 p. 50)

Una de las principales imperfecciones del mercado de capitales que afectan a las decisiones de financiación es la asimetría de la información. La asimetría de información consiste en que los suministradores de recursos financieros - accionistas y acreedores- tienen menos información sobre las características del proyecto a financiar y sobre las características de la empresa y del empresario. (Escalera M. 2007, p. 51)

La existencia de información asimétrica conduce a un problema de selección adversa y riesgo moral. Cuando el riesgo percibido por el prestamista es elevado este tiende a exigir mayores garantías a elevar el costo financiero, y en algunos casos, los prestamistas no siempre están dispuestos a conceder el financiamiento, denegando por lo tanto el crédito. Las PyMES presentan problemas para adquirir crédito, normalmente por sus rasgos característicos; de ahí que este tipo de empresas presente una mayor limitación de crédito. (Escalera M. 2007, p. 51)

La teoría de agencia (Jensen y Meckling, 1976) habla sobre la relación entre los propietarios del capital (principal) y los directivos (agentes). El propietario emplea a otra persona (agente) para realizar ciertos servicios en su nombre y delega autoridad para tomar algunas decisiones. El problema en esta situación es el conflicto de intereses entre los participantes porque las metas y la predisposición al riesgo del principal y del agente tienden a ser diferentes. Los conflictos de agencia se originan por la conducta de las personas y deben de ser tomados en cuenta porque afectan la estructura financiera de las empresas al determinar la relación de apalancamiento óptima.

Cazorla (2004) En caso de conflicto, la teoría supone que el individuo al tomar decisiones financieras trata primero de satisfacer su propio interés. Señala que el individuo privilegiará ante todo la satisfacción de sus propios intereses antes que el beneficio de la organización donde trabaja o a la de los accionistas.

En compañías pequeñas, donde el dueño es el administrador no suele presentarse el supuesto de la teoría de la agencia de separación entre los objetivos de propietarios y gerentes, pues suelen ser las mismas personas. Sin embargo existe una tendencia reciente a aplicar la teoría de agencia a las relaciones entre la empresa pequeña o mediana (agente) y el prestamista (principal). El conflicto surge cuando la empresa requiere de financiamiento externo y que el prestamista no desea correr riesgo por la alta tasa de mortalidad de las PyMES. (Escalera M. 2007, p. 51- 52)

La orientación de la organización financiera de las empresas de este sector es tema relevante, por eso se vuelve trascendental señalar que una distribución financiera, es una condición necesaria para afrontar con ciertas garantías de éxito, los retos que plantea el entorno actual (Fazzari y Athey, 1987). Sin embargo, en el caso de las PyMES, la carencia de una composición financiera es uno de los principales problemas estructurales que limitan sus posibilidades de supervivencia y crecimiento en el mercado y no le permiten el acceso a una financiación en condiciones de costo, plazo y vencimiento adecuado (Hellmann, y Stiglitz, 2000 citado en Escalera M. 2007, p. 52)

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS

Actividad/Tarea:

Términos sinónimos, aunque se acostumbra tratar a la tarea como una acción componente de la actividad. En general son acciones humanas que consumen tiempo y recursos, y conducen a lograr un resultado concreto en un plazo determinado. Son finitas aunque pueden ser repetitivas. (Carballo G. 2007, p.01)

Control:

Tipos: 1. control de calidad; 2. control de cantidad; 3. control de costos; 4. control de tiempo. Es el acto de registrar la medición de resultados de las actividades ejecutadas por personas y equipos en un tiempo y espacio determinado. Se ejerce Ex-ante, Durante y Ex-post respecto a la ejecución de las actividades. (García D. y Juárez A. 2006, p.26)

Depreciación

Según Dávalos, N. (1984). La depreciación es la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada.

Diagnóstico:

Identificación y explicación de las variables directas e indirectas inmersas en un problema, más sus antecedentes, medición y los efectos que se producen en su medio ambiente. (García D. y Juárez A. 2006, p.27)

Manual de Procedimientos:

Documento que contiene información válida y clasificada sobre la estructura de producción, servicios y mantenimiento de una organización. Su contenido son los procedimientos de trabajo, que conllevan especificación de su naturaleza y alcances, la descripción de las operaciones secuenciales para lograr el producto, las normas que le afectan y una gráfica de proceso (hoja de ruta, flujograma). (García D. y Juárez A. 2006, p.29)

Plan Anual Operativo:

Plan institucional de corto plazo pero vinculado al plan de mediano y largo plazos. Es el conjunto armónico de políticas, estrategias, objetivos, metas, actividades y el presupuesto institucionales, programadas en el tiempo y conducentes a un objetivo común. Se ejecuta en un año (corto plazo) y con determinados recursos. (García D. y Juárez A. 2006, p.31)

Planificación:

Proceso racional y sistémico de proveer, organizar y utilizar los recursos escasos para lograr objetivos y metas en un tiempo y espacio predeterminados. (García D. y Juárez A. 2006, p.31)

Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles que; (a) Son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicio, para rentas a terceros para propósitos administrativos, y ((b) se espera sean usados durante más de un

periodo. (Normas Ecuatorianas de Contabilidad. NEC 12 Propiedades Planta y Equipo)

Recursos:

Son los medios que se emplean para realizar las actividades. Por lo general son seis: humanos, financieros, materiales, mobiliario y equipo, planta física y tiempo. (García D. y Juárez A. 2006, p.32)

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente Trabajo se considera como una Investigación Básica – Documental ya que se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo es descriptiva, luego explicativa y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para efectos de la contratación de la hipótesis, se utilizara el diseño no experimental los diseños no experimentales correlacionales, tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado y descriptiva porque pretender medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refiere. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.3.1. Población

La población del presente trabajo de investigación estará constituida por el

análisis de tres periodos consecutivos publicados en la web, 2014, 2015, 2016.

Un aspecto importante, es definir con claridad y de modo específico la población objeto de estudio. Para ello se debe tener determinadas las características de los elementos que posibiliten identificar la pertenencia o no de la población objetivo. Hernández (2006).

3.3.2. Muestra

La investigación se centró en la unidad de análisis de 03 periodos consecutivos del 2014 al 2016.

3.4. VARIABLES E INDICADORES

3.4.1. Identificación de las Variables

Variable Independiente: Provisión por depreciación = X

Variable Dependiente: Gestión Administrativa y Financiera = Y

3.4.2. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
INDEPENDIENTE: Provisión por depreciación	La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable. El ingreso generado por el activo usado, se le debe incorporar el gasto	X1. Desgaste y pérdida de valor X2. Vida útil X3. Gastos de mantenimiento

	correspondiente desgaste que ese activo ha sufrido para poder generar el ingreso, puesto que como según señala un elemental principio económico, no puede haber ingreso sin haber incurrido en un gasto, y el desgaste de un activo por su uso, es uno de los gastos que al final permiten generar un determinado ingreso. NIC 16	
DEPENDIENTE: Gestión Administrativa y Financiera	Activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; contribuye a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.	Y1. Liquidez Y2. Capital de Trabajo Y3. Autofinanciamiento

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

Para el presente estudio se hará uso de las técnicas para la investigación de campo como:

- Técnicas de información para la obtención de la información tales como la revisión de datos históricos, archivos, hojas de trabajo anteriores, etc.
- Técnicas de planificación para la definición de los pasos a seguir en la investigación.
- Técnicas de Recolección de datos, el cual se hará uso de una ficha documental.
- Técnicas de Registro para plasmar los datos en los papeles de trabajo específicos para ello.

3.5.2. Instrumentos para la recolección de datos

Guía Documental:

Una guía documental permite conocer la importancia de la documentación en todo proceso investigador, ofrece además un panorama transcultural, histórico y bibliográfico del tema objeto de estudio; permite una amplia visión de la realidad en cuanto a áreas de investigación, autores más relevantes, métodos de análisis.

Fuentes documentales:

- Estados Financieros.
- Manuales de procedimientos.
- Instrumentos de control

Fuentes bibliográficas:

- Libros, Manuales, Normatividad NIC 16, Revistas, Memoria Institucional.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

El procesamiento de datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizarán:

El soporte informático SPSS 22.0 Para Windows paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2010:

Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitirá configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.

- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Elaboración de las figuras que acompañarán los cuadros que se elaborarán para describir las variables. Estos gráficos permitirán visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis. }
- Las tablas y figuras elaboradas en Excel, serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

4.1.1. Resultados de la Provisión por depreciación

4.1.1.1. Desgaste y Pérdida de Valor

Tabla 1

Depreciación 2014, 2015 y 2016

	Depreciación	Porcentaje
2014	1,855,053.77	27%
2015	2,505,992.80	36%
2016	2,620,416.60	37%
Total	6,981,463.17	100%

Fuente: Elaboración Propia

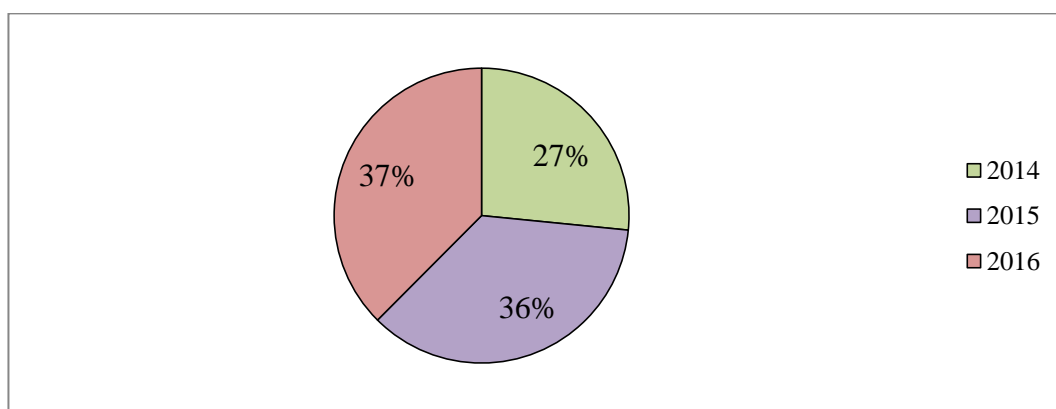


Figura 1: Depreciación 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo una depreciación de S/1,855,053.77, en el 2015 aumentó el monto a S/ 2,505,992.80y en el 2016 el

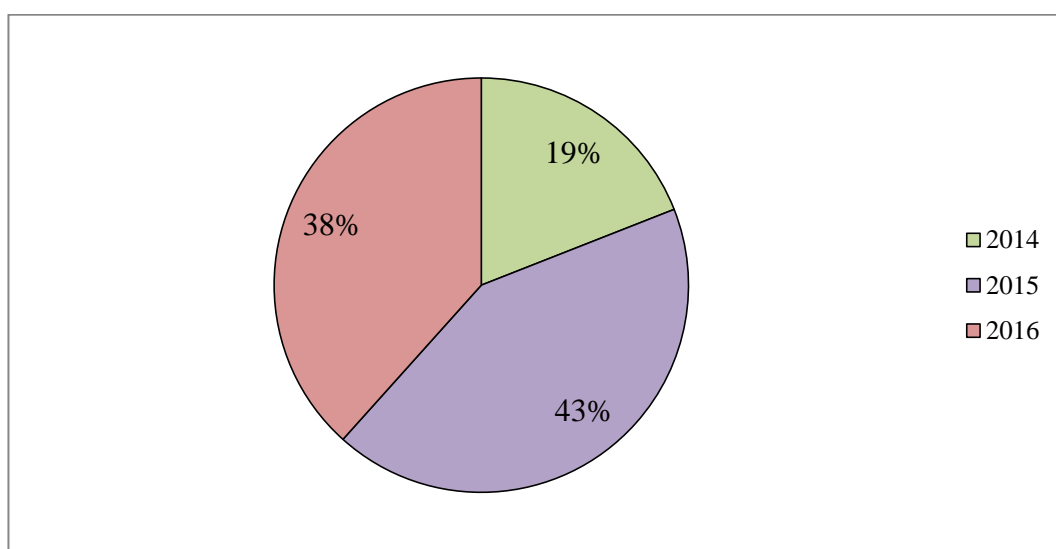
monto ascendió a S/2,620,416.60; La universidad privada de Tacna mantiene un flujo constante en propiedad planta y equipo asimismo se observa que la depreciación ha ido aumentando en los dos últimos años, debido a la mayor adquisición de activos.

Tabla 2

Amortización de intangibles 2014, 2015 y 2016

	Amortización de intangibles	Porcentaje
2014	99,388.30	19%
2015	222,382.27	43%
2016	200,249.92	38%
Total	522,020.49	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 2:** Amortización de intangibles 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo una Amortización de intangibles de S/ 99,388.30, en el 2015 aumentó el monto a 222,382.27 y en el 2016 el monto descendió a S/200,249.92.

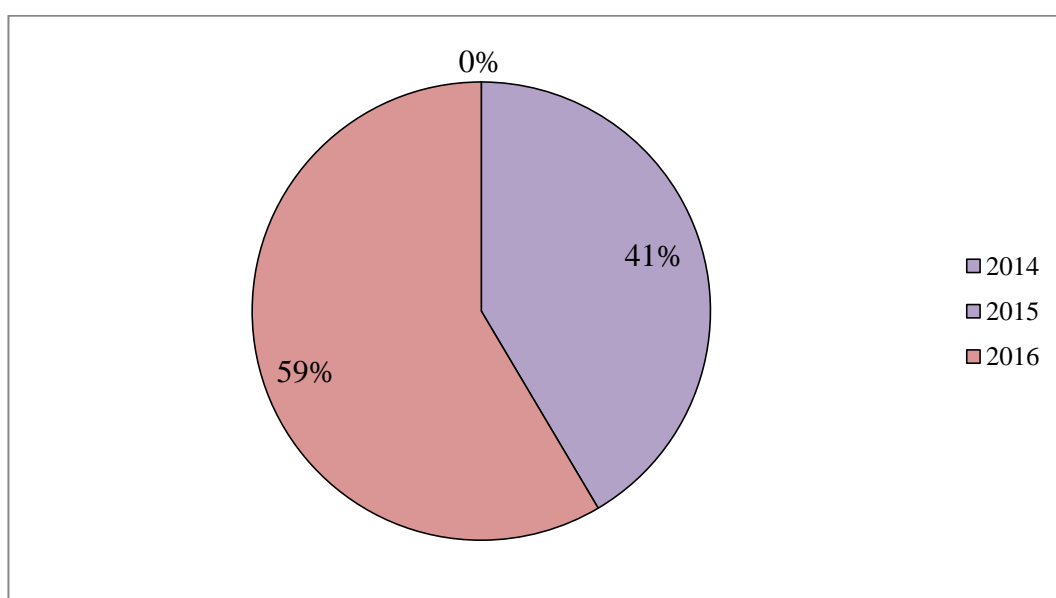
Se observa un aumento de amortización de intangibles debido al incremento de activos intangibles.

Tabla 3

Valuación de activos 2014, 2015 y 2016

	Valuación de activos	Porcentaje
2014	0.00	0%
2015	559,645.85	41%
2016	789,574.31	59%
Total	1,349,220.16	100%

Nota: Elaboración Propia

**Figura 3:** Valuación de activos 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2015 efectuó una valuación de activos por el importe de S/ 559,645.85 y en el 2016 el monto ascendió a S/789,574.31

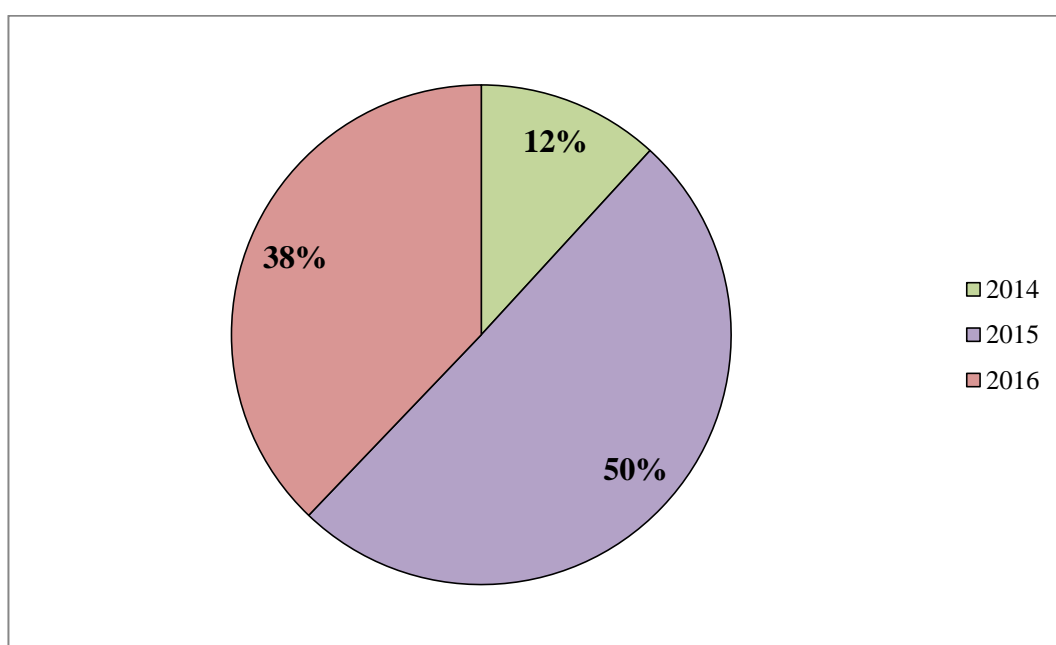
La valuación de activos es un procedimiento de estimación de valor de un bien, debiendo de efectuarse de manera anual de acuerdo a la normatividad, siendo necesaria la estimación real del bien e identificar las condiciones en que se encuentran para el tratamiento contable respectivo.

Tabla 4

Provisiones 2014, 2015 y 2016

	Provisiones	Porcentaje
2014	41,736.62	12%
2015	178,002.71	50%
2016	133,882.34	38%
Total	353,621.67	100%

Nota : Elaboración Propia

**Figura 4:** Provisiones 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo una Provisiones de S/ 41,736.62, en el 2015 aumentó el monto a S/178,002.71 y en el 2016 el monto descendió a S/133,882.34.

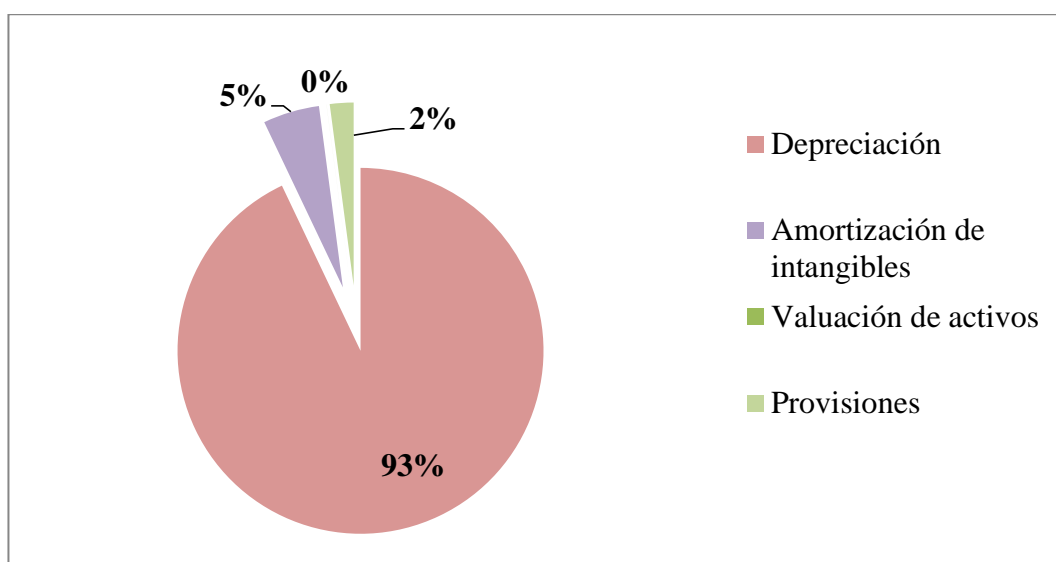
Las provisiones se viene efectuando de manera anual a fin de separar los fondos necesarios para poder reemplazar los activos de acuerdo a la normatividad vigente.

Tabla 5

Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014

Valuación y deterioro de activos y provisiones	2014	Porcentaje
Depreciación	1,855,053.77	93%
Amortización de intangibles	99,388.30	5%
Valuación de activos	0.00	0%
Provisiones	41,736.62	2%
Total	1,996,178.69	100%

Nota : Elaboración Propia

**Figura 5:** Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo una Depreciación S/1, 855,053.77, Amortización de intangibles S/99,388.30, Valuación de activos S/ 0.00 y Provisiones S/ 41,736.62, dando un total de S/ 1, 996,178.69.

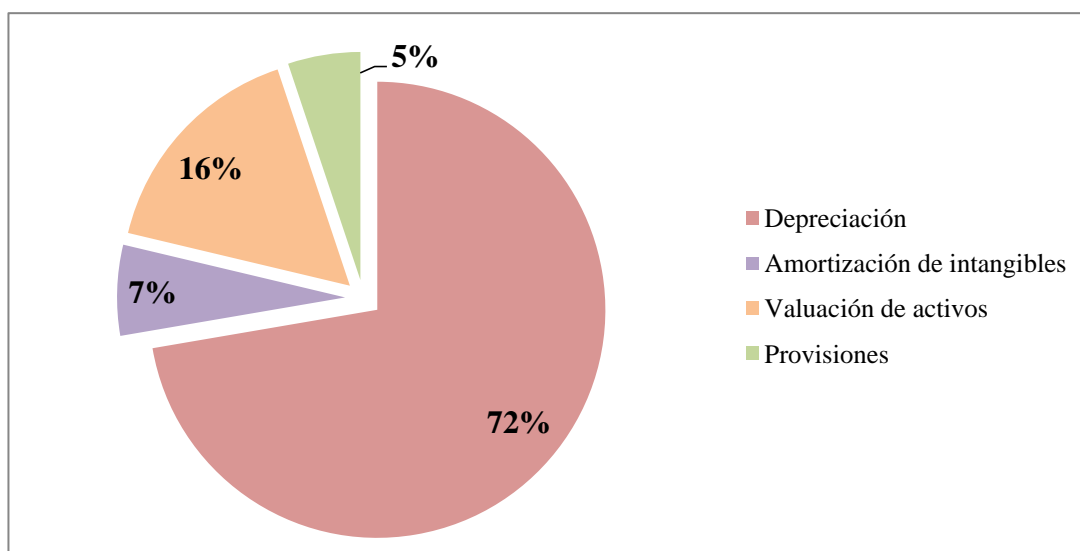
Se puede apreciar que en el año 2014, la provisión por depreciación fue de S/ 1,996,178.69, de acuerdo a los activos de la universidad.

Tabla 6

Valuación y deterioro de activos y provisiones 2015

Valuación y deterioro de activos y provisiones	2015	Porcentaje
Depreciación	2,505,992.80	72%
Amortización de intangibles	222,382.27	7%
Valuación de activos	559,645.85	16%
Provisiones	178,002.71	5%
Total	3,466,023.63	100%

Nota: Elaboración Propia

**Figura 6:** Valuación y deterioro de activos y provisiones 2015

Nota : Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2015 tuvo una Depreciación de S/2,505,992.80, Amortización de intangibles S/222,382.27, Valuación de activos S/559,645.85, Provisiones S/178,002.71, dando un total de S/3,466,023.63.

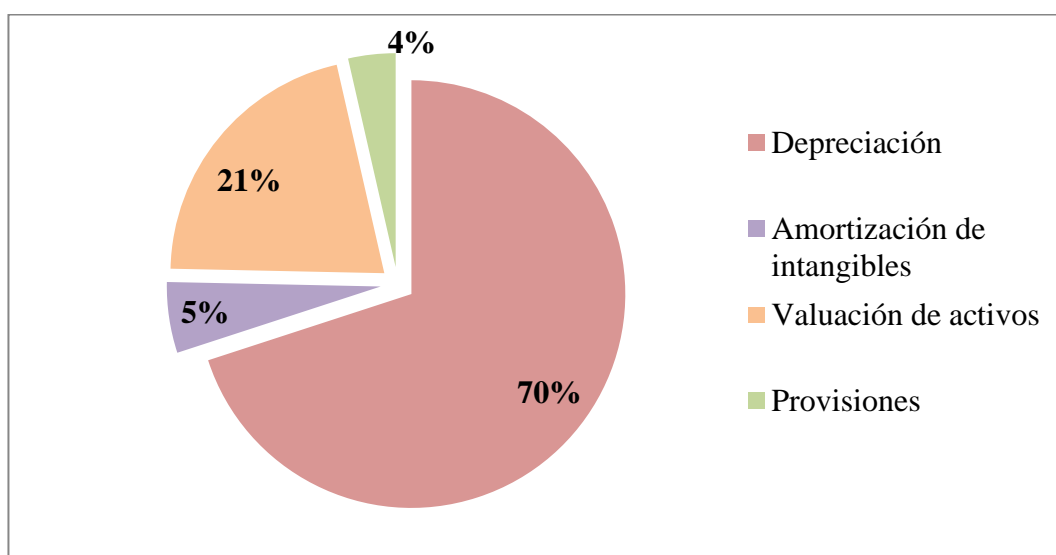
Se puede apreciar que en el año 2015, la provisión por depreciación tiene un incremento, esto relacionado a la mayor cantidad de activos a cargo de la universidad.

Tabla 7

Valuación y deterioro de activos y provisiones 2016

Valuación y deterioro de activos y provisiones	2016	Porcentaje
Depreciación	2,620,416.60	70%
Amortización de intangibles	200,249.92	5%
Valuación de activos	789,574.31	21%
Provisiones	133,882.34	4%
Total	3,744,123.17	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 7:** Valuación y deterioro de activos y provisiones 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2016 tuvo una Depreciación S/ 620,416.60, Amortización de intangibles S/200,249.92, Valuación de activos, S/ 789,574.31, Provisiones S/133,882.34, dando un total S/3, 744,123.17.

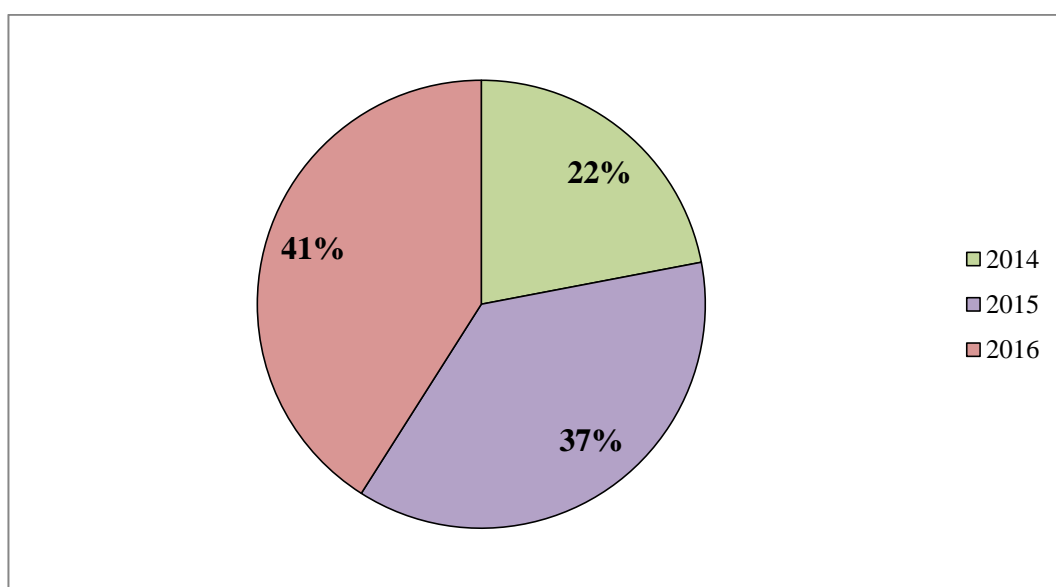
Se aprecia que la depreciación en el año 2016, tiene un mayor porcentaje, lo que está relacionado a la cantidad de activos.

Tabla 8

Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014, 2015 y 2016

Años	Depreciación	Amortización	Valuación	Provisiones	Total	Porcentaje
2014	1,855,053.77	99,388.30	0.00	41,736.62	1,996,178.69	22%
2015	2,505,992.80	222,382.27	559,645.85	178,002.71	3,466,023.63	37%
2016	2,620,416.60	200,249.92	789,574.31	133,882.34	3,744,123.17	41%
Total	6,981,463.17	522,020.49	1,349,220.16	353,621.67	9,206,325.49	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 8:** Valuación y deterioro de activos y provisiones 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en Valuación y deterioro de activos y provisiones la cantidad de S/ 1, 996,178.69, en el 2015 aumentó el monto a S/3, 466,023.63 y en el 2016 el monto ascendió a 3, 744,123.17.

Se observa un importe considerable acumulado de los tres periodos provisionados para el reemplazo de activos.

4.3.1.2. Vida útil

Tabla 9

Propiedad Planta y equipo 2014, 2015 y 2016

Propiedad Planta y equipo	Soles	Porcentaje
2014	34,541,862.30	34%
2015	33,834,624.46	33%
2016	34,497,892.09	33%
TOTAL	102,874,378.85	100%

Fuente: Elaboración Propia

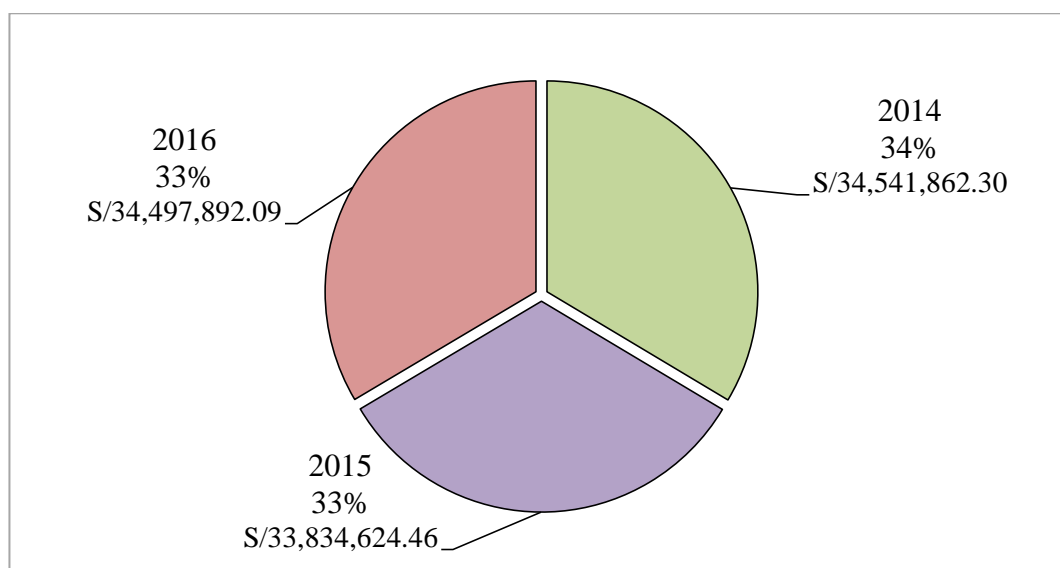


Figura 9: Propiedad Planta y equipo 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en activos fijos la cantidad de S/ 34, 541,862.30, en el 2015 hubo una disminución debido a la depreciación de los activos a S/ 33, 834,624.46 y en el 2016 se incrementó ligeramente por la adquisición de nuevos activos a S/ 34, 497,892.09.

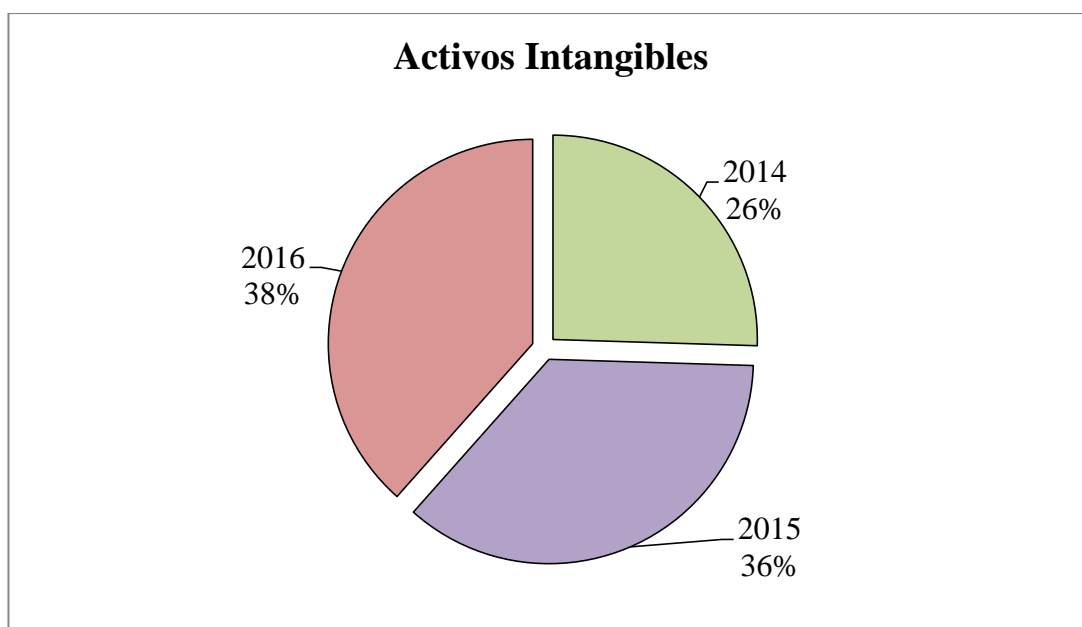
En año 2015 se observa un decremento de propiedad planta y equipo debido al concepto de depreciación de los activos fijos.

Tabla 10

Activos Intangibles 2014, 2015 y 2016

Activos Intangibles	Soles	Porcentaje
2014	1,185,427.50	26%
2015	1,677,659.86	36%
2016	1,788,364.60	38%
TOTAL	4,651,451.96	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 10:** Activos Intangibles 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en Activos Intangibles la cantidad de S/ 1, 185,427.50, en el 2015 se incrementó por la adquisición e implementación de software a S/ 1, 677,659.86 y en el 2016 el importe de intangible creció por el desarrollo de nuevos software a S/ 1, 788,364.60.

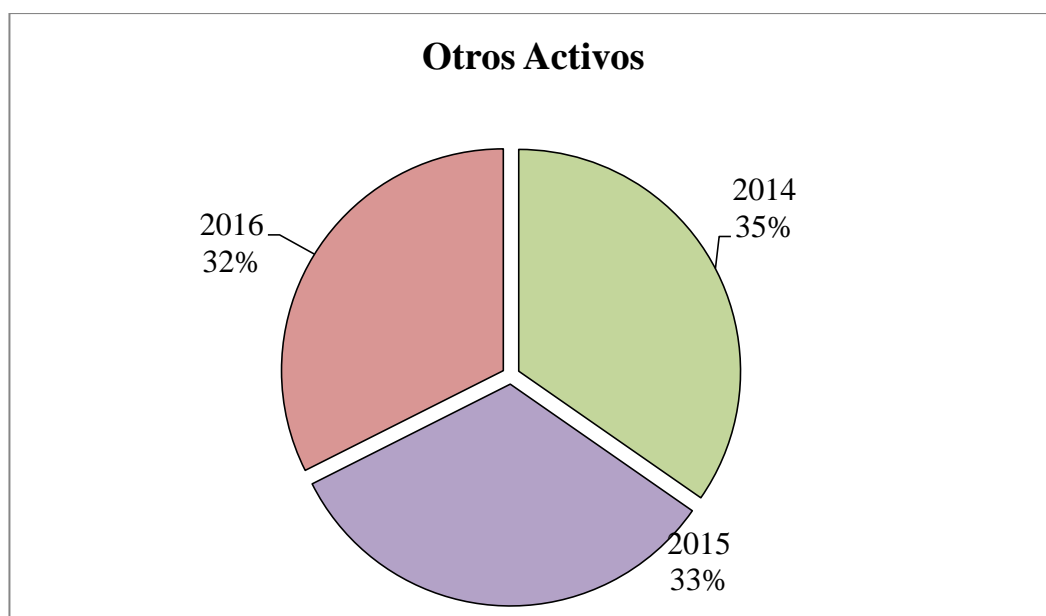
Los activos intangibles se han ido incrementando, gracias a la implementación de nuevos software a cargo de la universidad .

Tabla 11

Otros activos 2014, 2015 y 2016

Otros Activos	Soles	Porcentaje
2014	2,826,045.64	35%
2015	2,681,948.23	33%
2016	2,642,837.41	32%
TOTAL	8,150,831.28	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 11:** Otros Activos 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en Otros Activos la cantidad de S/ 2, 826,045.64 en el 2015 descendió a S/2, 681,948.23 y en el 2016 el monto descendió a S/ 2, 642,837.41.

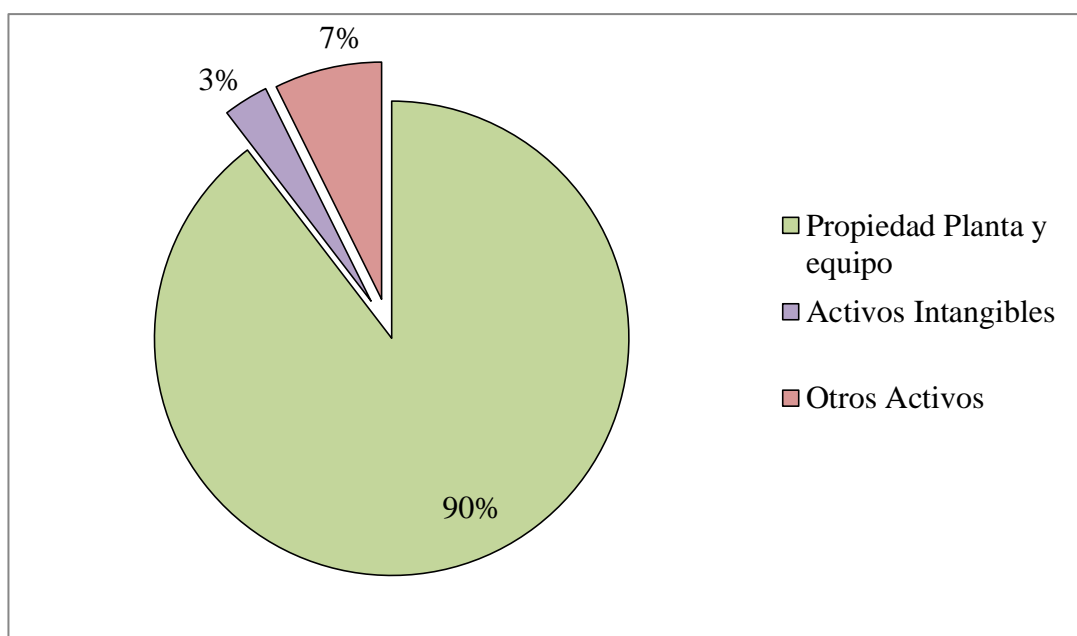
En el rubro otros activos se viene considerando los libros, observando que no tiene un mayor incremento.

Tabla 12

Activo no corriente 2014

Activo no corriente 2014	Expresado en soles	Porcentaje
Propiedad Planta y equipo	34,541,862.30	90%
Activos Intangibles	1,185,427.50	3%
Otros Activos	2,826,045.64	7%
Total	38,553,335.44	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 12:** Activo no corriente 2014

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en propiedad planta y equipo S/ 34, 541,862.30, Activos Intangibles S/ 1, 185,427.50 y en Otros Activos S/ 2, 826,045.64, dando un total de S/38, 553,335.44

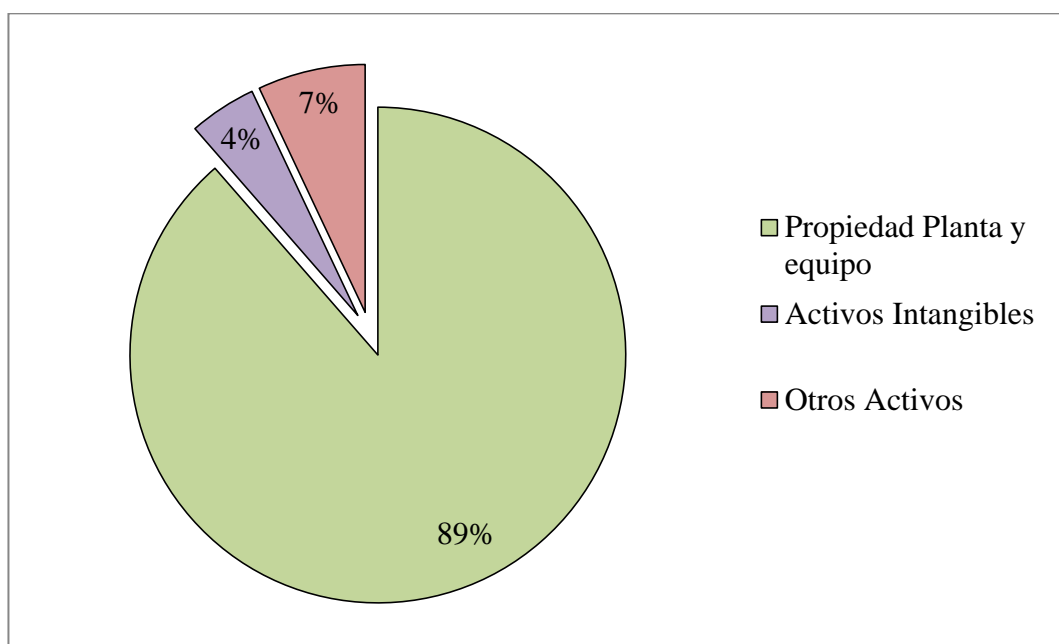
Observando una inversión de activos fijos acumulados al año 2014 de S/ 38,553,335.44 siendo en su mayoría con capital propio

Tabla 13

Activo no corriente 2015

Activo no corriente 2015	Expresado en soles	Porcentaje
Propiedad Planta y equipo	33,834,624.46	89%
Activos Intangibles	1,677,659.86	4%
Otros Activos	2,681,948.23	7%
Total	38,194,232.55	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 13:** Activo no corriente 2015

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2015 tuvo en Propiedad Planta y equipo S/33, 834,624.46, Activos Intangibles S/ 1, 677,659.86 y en Otros Activos S/ 2, 681,948.23, dando un total de S/ 38, 194,232.55.

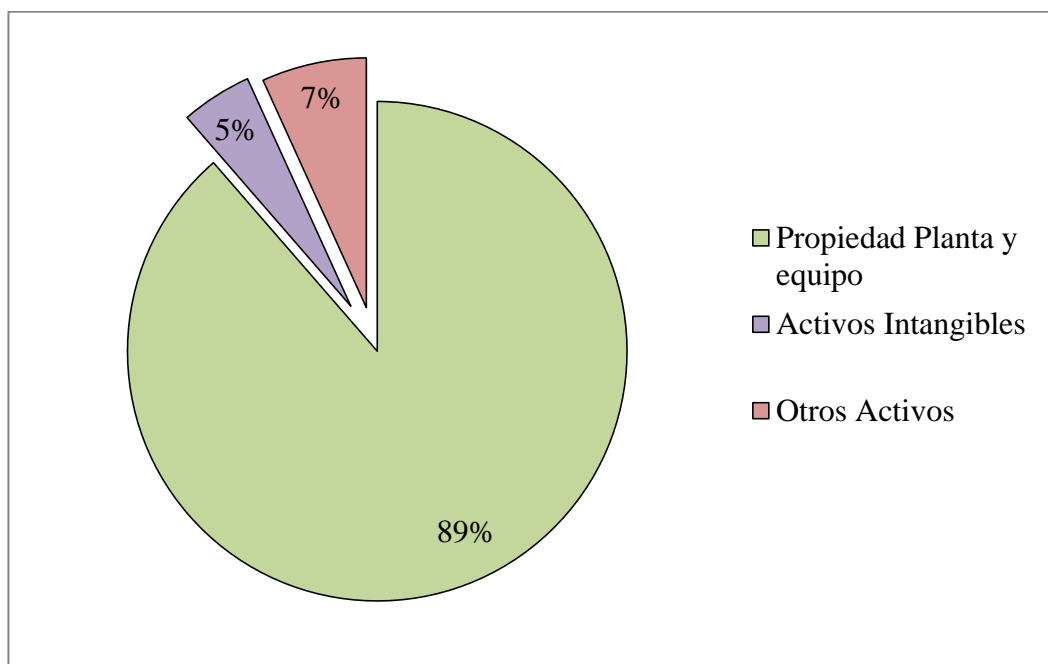
Este año se observa un decremento ocasionado por la depreciación de activos fijos y por el bajo porcentaje de activos fijos realizado en este periodo, 2015.

Tabla 14

Activo no corriente 2016

Activo no corriente 2016	Expresado en soles	Porcentaje
Propiedad Planta y equipo	34,497,892.09	89%
Activos Intangibles	1,788,364.60	5%
Otros Activos	2,642,837.41	7%
Total	38,929,094.10	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 14: Activo no corriente 2016**

Nota: Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2015 tuvo en Propiedad Planta y equipo S/ 34, 497,892.09, Activos Intangibles S/ 1, 788,364.60 y en Otros Activos S/ 2, 642,837.41, dando un total de S/ 38, 929,094.10.

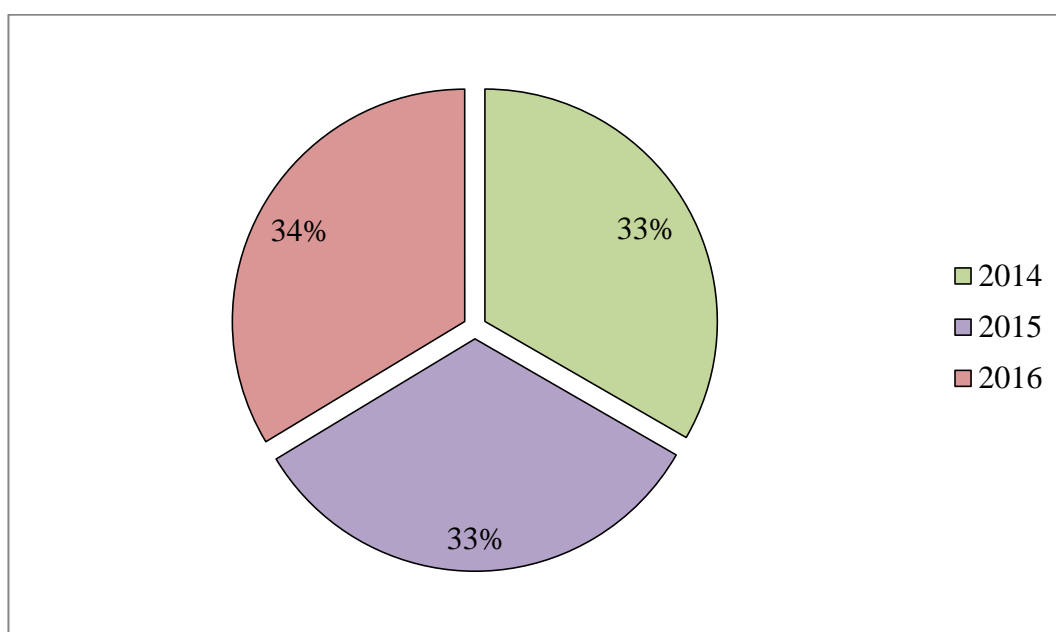
El activo no corriente en el año 2016 mantiene la importancia hacia la propiedad, planta y quipo.

Tabla 15

Activo no corriente 2014, 2015 y 2016

	Propiedad Planta y equipo	Activos Intangibles	Otros Activos	Total	Porcentaje
2014	34,541,862.30	118542750%	2826045.64	38,553,335.44	33%
2015	33,834,624.46	167765986%	2681948.23	38,194,232.55	33%
2016	34,497,892.09	178836460%	2642837.41	38,929,094.10	34%
Total	102,874,378.85	465145196%	8150831.28	115,676,662.09	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 15:** Activo no corriente 2014, 2015 y 2016

Nota : Elaboración Propia

La Universidad Privada de Tacna en el 2014 tuvo en activo no corriente la cantidad de S/ 38, 553,335.44, en el 2015 se redujo el monto a S/38, 194,232.55 y en el 2016 el monto ascendió a 38, 929,094.10.

En este periodo se observa un incremento debido a la mayor inversión en activos fijos.

4.3.1.3. Gastos de mantenimiento

Tabla 16

Mantenimiento y reparaciones 2014, 2015 y 2016

Años	Frecuencia	Porcentaje
2014	966,056.94	30%
2015	1,247,004.27	40%
2016	931,576.57	30%
Total	3,144,637.78	100%

Fuente: Elaboración Propia

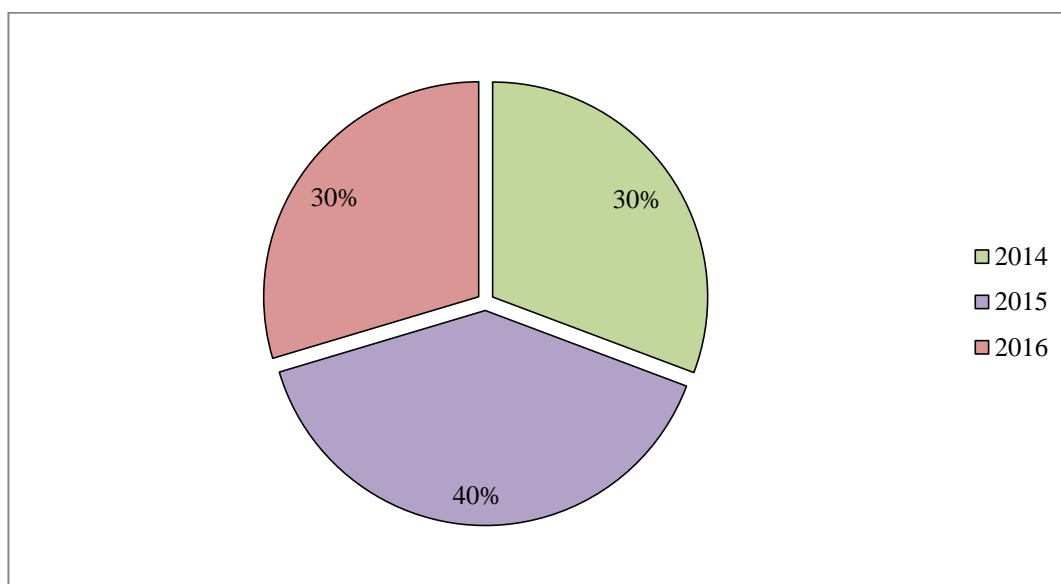


Figura 16: Mantenimiento y reparaciones 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La universidad en el año 2014 obtuvo mantenimiento y reparaciones S/. 966,056.94 (30%), en el año 2015 obtuvo S/1, 247,004.27 (40%) y en el año 2016 S/ 931,576.57. (30%). Siendo la más alta el año 2015.

El periodo con un mayor importe generado en gastos de mantenimiento de activos fijos es el 2015, con un importe de S/ 1,247,004.27, debiendo efectuarse el tratamiento necesario a fin de que los activos puedan también aumentar su vida útil.

4.1.2. Resultados de la Gestión Administrativa y Financiera

4.1.2.1. Liquidez

Tabla 17:

Ratios de Liquidez

Razón Corriente	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Índice
2014	9,189,610.47	4,666,975.36	1.97
2015	10,144,893.72	4,787,411.28	2.12
2016	15,644,408.52	6,756,667.17	2.32

Fuente: Elaboración Propia

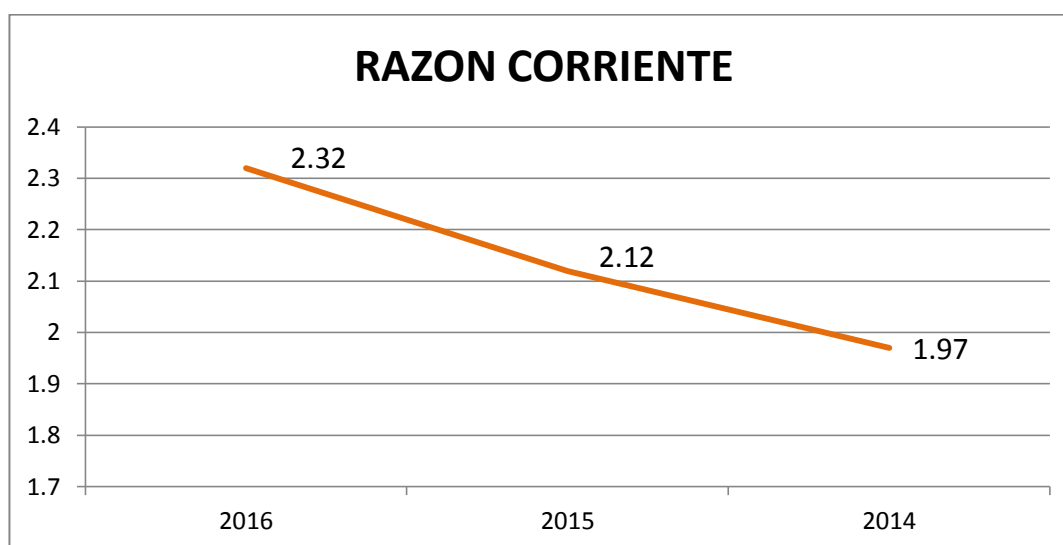


Figura 17: Ratios de Liquidez 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad muestra que por cada S/.1.00 sol de deuda que tenía, disponía de S/.1.97 para cubrir las obligaciones a Corto Plazo en el año 2014, de S/.2.12 en el año 2015 y de S/2.32 para pagar sus deudas a corto plazo en el año 2016; Observándose un incremento progresivo del activo corriente.

4.1.2.2. Capital de Trabajo

Tabla 18:

Capital de Trabajo

Periodo	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Capital de trabajo
2014	9,189,610.47	4,666,975.36	4,522,635.11
2015	10,144,893.72	4,787,411.28	5,357,482.44
2016	15,644,408.52	6,756,667.17	8,887,741.35

Fuente: Elaboración Propia

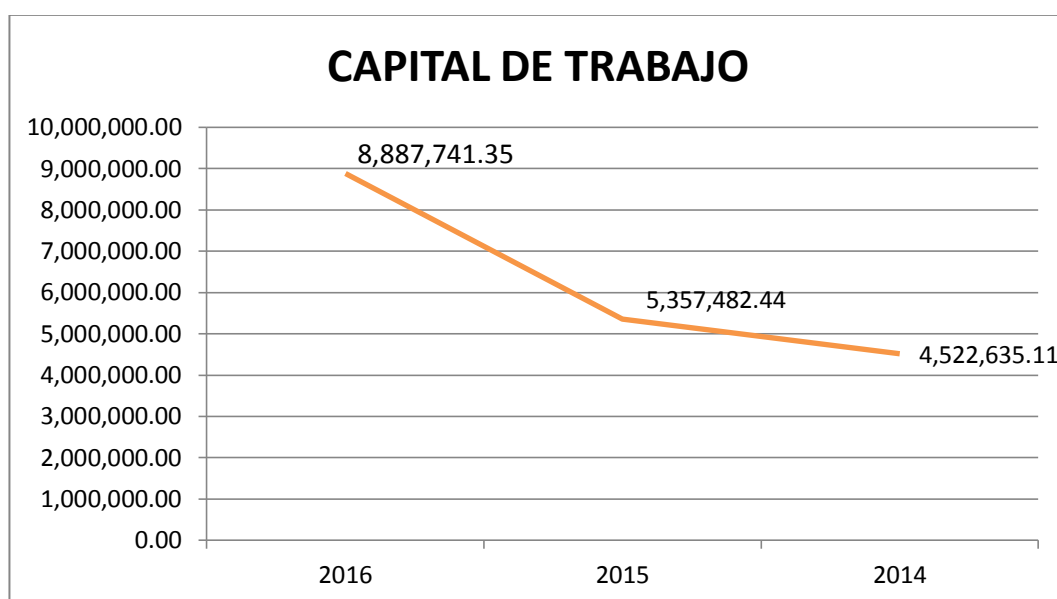


Figura 18: Capital de trabajo 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad obtuvo S/4,552,635.11 de capital de trabajo en el año 2014, de 5,357,482.44 en el año 2015 y para el año 2016 se obtuvo S/8,887,741.35 para poder efectuar nuevas inversiones.

Observándose un incremento del capital de trabajo de manera progresiva, lo que le permite generar nuevas inversiones.

4.1.2.3. Autofinanciamiento

Tabla 19:

Autofinanciamiento (Efectivo y Equivalentes de Efectivo)

PERIODO	Efectivo y equivalentes de efectivo
2014	4,873,893.31
2015	4,399,321.72
2016	5,024,014.40

Fuente: Elaboración Propia

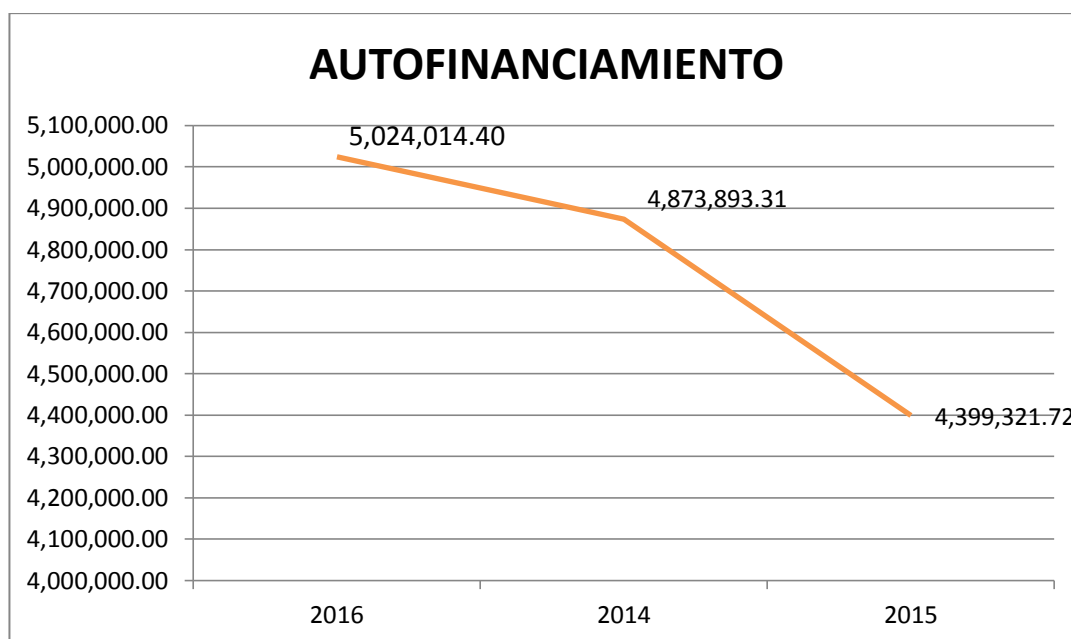


Figura 19: Autofinanciamiento 2014, 2015 y 2016

Nota: Elaboración Propia

La Universidad obtuvo S/4,873,893.31 de ingresos a caja en el año 2014, de S/4,399,321.72 en el año 2015 y de S/5,024,014.40 en el año 2016, mostrando un incremento año a año.

Observando un ligero crecimiento en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo el año 2016 con relación al año 2015.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto a la influencia entre la provisión por depreciación y en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna; en donde los ítems según sus indicaciones fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico y pudiendo afirmar que la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014-2016.

4.3.1. Verificación de Hipótesis Específicas

4.3.1.1. Primera hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H₀: Hipótesis Nula

No existe influencia significativa entre la provisión por depreciación y la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna.

H₁: Hipótesis Alterna

Existe influencia significativa entre la provisión por depreciación y la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

Correlación de la hipótesis específica 1

Correlaciones

			Provisión por depreciación	Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Provisión por depreciación	Coeficiente de correlación	1,000	,528**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	3	3
	Ejecución de gastos	Coeficiente de correlación	,528**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	3	3

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados, muestran que el valor – p (0.001) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe influencia significativa entre la provisión por depreciación y la ejecución de gastos de la universidad privada de Tacna.

4.3.1.2. Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H₀: Hipótesis Nula

La Gestión administrativa y financiera no influye significativamente en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna.

H₁: Hipótesis Alterna

La Gestión administrativa y financiera influye significativamente en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

Correlación de la hipótesis específica 2

Correlaciones

			Gestión Administrativa	Autofinanciamiento
Rho de Spearman	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,642**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	3	3
Autofinanciamiento	Autofinanciamiento	Coefficiente de correlación	,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	3	3

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados indican que el valor $-p$ (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la gestión administrativa y financiera influye significativamente en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna.

4.3.2. Verificación de Hipótesis General

a) Planteamiento de Hipótesis

H₀: Hipótesis Nula

La provisión por depreciación no influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016.

H₁: Hipótesis Alterna

La provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016.

b) Nivel de significancia: 0.05

Correlación de la Hipótesis General

Correlaciones

			Provisión por depreciación	Gestión administrativa financiera
Rho de Spearman	Provisión por depreciación	Coeficiente de correlación	1,000	,528**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	3	3
	Gestión administrativa financiera	Coeficiente de correlación	,528**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	3	3

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Conclusión:

Los resultados indican que el valor – p (0.001) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la provisión por depreciación influye de manera significativa en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De los resultados obtenidos se puede apreciar que efectivamente existe influencia entre la provisión por depreciación y la gestión administrativa financiera de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016, observándose que no se viene utilizando adecuadamente los fondos provisionados anualmente para la renovación y control de los activos fijos, teniendo en cuenta que dichos importes se encuentran separados para el reemplazo posterior de los activos; sobre el valor de estos se calcula la depreciación que es el costo de adquisición o de reevaluación de los bienes tomando en cuenta las mejoras incorporadas con carácter permanente, que muchas veces no se toman en cuenta las reparaciones que se efectúan lo que incrementa su vida útil.

Así mismo, Ramón y Malavé (2013), nos comenta en su tesis: *Instructivo para la Aplicación de las NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos referente a la depreciación de activos fijos en las Compañías Recicladoras*; manifiestan que se dan cuenta que la empresa no cuenta con un instructivo de activo fijo, que permita un adecuado control de los bienes de la empresa. Debido a que una empresa, necesariamente debe realizar las constataciones físicas periódicamente no se han realizado con normalidad puesto que no existe una uniformidad en las respuestas debido a que algunos empleados si se realiza pero a ciertas personas no se hacen.

Alzamora (2016), nos indica en su tesis: *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperu SAC. del distrito de Miraflores, año 2012;* concluye que el método de depreciación utilizado por la empresa para la depreciación del vehículo adquirido en enero del 2010 y durante toda la existencia mismo es la técnica de devaluación de línea recta, utiliza una depreciación constante, en ese sentido la depreciación incide como gasto de manera constante en todos los ejercicios.

También Sumba y Sigua (2011), en su tesis *Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. para el año 2010,* en la que indica que informar a la empresa sobre el tratamiento del deterioro y baja de activos en la empresa, basándose en que se necesita la aplicación de las normas contables que se van consolidando a nivel mundial y en donde los contadores públicos requieren mayores conocimientos para el cumplimiento de su trabajo con mayor eficiencia y eficacia aplicando las NEC, NIIF Y NIC y de esta manera transparentar objetivamente los mismos y que les permita conciliar oportuna y eficientemente sus transacciones

CONCLUSIONES

Primera

La provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016, observándose montos considerables en la provisión de activos fijos e intangibles acorde a la mayor adquisición de activos fijos por parte de la universidad, incidiendo en el resultado del ejercicio y la fiabilidad de la información en el valor de los activos fijos en los estados financieros, siendo necesario establecer procedimientos y métodos adecuados que permitan usar los fondos provisionados para el reemplazo de los bienes y así mejorar la gestión administrativa y financiera y contribuyendo al logro de los objetivos de la Universidad.

Segunda

La provisión por depreciación influye en la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna, reflejándose en el desgaste y pérdida de valor de los activos fijos e intangibles, de tal manera que la provisión efectuada permita reemplazar los bienes de manera oportuna, así como adquirir nuevos activos, incurriendo muchas veces en mayores gastos de mantenimiento. Siendo necesario la mayor optimización de los recursos financieros y físicos, provisionados con anterioridad.

Tercera

La Gestión administrativa y financiera influye en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna, lo que se puede observar en los indicadores de liquidez y capital de trabajo, observándose un incremento significativo en los periodos comprendidos del año 2014 al 2016, mostrando una capacidad de poder

asumir las obligaciones a corto plazo con terceros y asimismo el de poder efectuar nuevas inversiones que contribuyan a obtener mayores beneficios económicos y financieros para la Universidad.

RECOMENDACIONES

Primera

Definir e implementar políticas y procedimientos para realizar eficientemente la provisión de gasto por depreciación y un seguimiento adecuado, con la finalidad de optimizar los recursos económicos y financieros para alcanzar los objetivos deseados e implementar el reemplazo oportuno de los activos fijos y poder mejorar la gestión administrativa y financiera para la Universidad.

Segunda

Capacitar al personal de las áreas involucradas en los procesos de adquisiciones revaluaciones y provisiones de los activos fijos e intangibles para uniformizar métodos y procedimientos de trabajo, contando con un control adecuado de los activos fijos, lo que permitirá garantizar el mantenimiento de sus inversiones así como su potenciación.

Tercera

A través de la administración establecer un control y análisis del uso de los recursos financieros provisionados, para que puedan ser utilizados de manera óptima en el reemplazo de los bienes que ya hayan cumplido con su vida útil, así como establecer los planes de mantenimiento a fin de incrementar la vida útil de estos activos, tomando las decisiones y acciones correctivas necesarias, pudiendo mantener la capacidad de autofinanciamiento respecto a la viabilidad financiera de futuras inversiones que contribuyan a mayores beneficios económicos y financieros para la Universidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguiar, M. (18 de Enero de 2016). *La importancia de una adecuada gestión de Activos Fijos en su negocio*. La importancia de una adecuada gestión de Activos Fijos en su negocio. Venezuela. Recuperado el 25 de Enero de 2017.
- Álvarez J. (2012). *Estrategias para la formulación de Estados Financieros, cierre contable y tributario*. Lima.
- Alzamora J (2016), *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperu SAC del distrito de Miraflores, año 2012*. [Tesis de pregrado] Universidad de Ciencias y Humanidades. Los Olivos-Perú.
- Amador J. (2002) *La planeación estratégica en el proceso administrativo*. [Sitio Web]. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/la-planeacion-estrategica-en-el-proceso-administrativo/>
- Amaro Guzmán Raymundo (2000), *La Gestión Administrativa*.
- Annear A. (29 de octubre de 2012) *El control en la administración*. Recuperado de: <https://prezi.com/pjdh81kgubyi/el-control-en-la-administracion/>
- Aprendiendo administración. (2017). Obtenido de <https://aprendiendoadministracion.com/bienes-de-uso-diferencia-entre-mantenimiento-mejora-y-reparacion/>
- Arcia R., Elineth y Merlint Q., Susana, en su tesis para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, de la Universidad Oriente Núcleo de Sucre Adopción de la NIC 16 *Propiedad, Planta y Equipos en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A.*,

ubicada en Cumaná para el período 2008-2009

Asociación Mexicana de Profesionales en Gestión de Activos. (s.f.). Aplicación de la Norma ISO 5500X para la Gestión de Activos Físicos. México, México. Recuperado el 10 de Enero de 2017, de Asociación Mexicana de Profesionales en Gestión de Activos

Caballero Bustamante de (2011, p. 16-17)

Cañibano, L., Sánchez, P., & García-Ayuso Corvasi, M. (1999). *La Relevancia de los Intangibles para la valoración y la Gestión de Empresa: Revisión de la Literatura*. Revista española de Financiación y Contabilidad, 17-88.

Carballo G. (2007) Términos. [Sitio web] Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6864/6/687.04-C263p-Bga.pdf>

Cárdenas Carrasco, L. A., & Duran Calderón, A. R. (2007). *Valoración de Activos Intangibles para tiendas por departamento - Caso Falabella*. Tesis para optar el grado de Magister en Finanzas, Universidad de Chile, Facultad de Economía y Negocios - Escuela de Post Grado, Economía y Negocios, Santiago. Recuperado el 15 de Agosto de 2016.

Castillo P. (2013) Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos. Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú. Recuperado de: <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe>

Castro Y & Riveros W. (2015) Empowerment y gestión empresarial en la facultad de ciencias empresariales de la universidad nacional de Huancavelica, periodo 2014-2015 [Tesis de pregrado] Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica – Perú.

- Chávez, V. (2016) *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa inversiones Tavoperu S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012*. [Tesis de pregrado] Universidad de Ciencias y Humanidades. Los Olivos, 2016
- Chiavenato, I, *Introducción a la teoría general de la administración*. Séptima Edición. Editorial Mc-Graw Hill. México, 2006. Pgs. 130-152.
- Chinguel Ortiz, J., & Tafur Campos, G. J. (2016). *Valoración de Activos Intangibles en las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2013*. Tesis, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Escuela Académico Profesional de Contabilidad.
- Chipugsi L & Otáñez E. (2011) *Diseño de un modelo de gestión de talento humano por competencias para la empresa Bycace S.A ubicada en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi*. [Tesis de pregrado] Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Davalos N. (1984). *Enciclopedia básica de Administración, Contabilidad y auditoría*, Segunda Edición, Editorial Ecuador, Ecuador
- De la Peña, E. (2013) *Propósitos de la organización y la dirección en la administración*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/-propositos-de-la-organizacion-y-la-direccion-en-la-administracion/>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (s.f.). Deloitte Mexico. *Riesgo Contractual y Cumplimiento, Administración de los Activos de Software, Asegure el control y minimice riesgos*. México, México. Recuperado el 1 de Diciembre de 2016, de Riesgo Contractual y Cumplimiento, Administración de los Activos de Software, Asegure el control y minimice

riesgos.

Delgado S y Ventura B (2008) *Contabilidad General y Tesorería*. 4ta Edición de 2010. Paraninfo. España.

Diana Esperanza Sumba Songor y Marlene Beatriz Sigua Pucha (2011), en su tesis: *Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para el año 2010*, de la universidad de cuenca.

Dirección Estratégica de Clubes (s/f) Recuperado de:
<http://hector.marinruiz.com.mx/wp-content/uploads/YMCADECG020-21816.pdf>

Escalera M. (2007) *Características organizacionales e individuales de los dueños o administradores de las pymes*. [Tesis de pregrado] Universidad Autónoma de San Luís Potosí. San Luís Potosí, S.L.P. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2011/mec/Teorias%20Financieras%20fundamentales-%20en%20las%20PyMES.htm>

Espinosa D, (21 de septiembre 2016) La importancia de una buena gestión del capital de trabajo. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/la-importancia-de-una-buena-gestion-del-capital-de-trabajo/>

García, L. (2014) *Liquidez y rentabilidad como factor determinante en el éxito de las empresas*. Recuperado de:
http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2235/1/Liquidez%20y%20rentabilidad%20como%20factor_Lizeth%20Garc%C3%ADa%20Restrepo_USBCTG_2014.pdf

- García C. (2006) Marco Teórico sobre, administración, modelos, coaching empresarial, liderazgo, desempeño y eficiencia. Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6726-/3/658-G216p-Capitulo%20II.pdf>
- García D. y Juárez A. (2006) *Manual de asignatura* [Trabajo de investigación] Universidad Politécnica del Valle de México. México
- Giovanna del Rocio Ramón y Reinoso Rina Gisella Malavé Parra (2013), en su tesis para la obtención del título de contadora pública autorizada CPA. Universidad Laica, Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Ciencias Contables, titulada: *Instructivo para la Aplicación de las NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos referente a la depreciación de activos fijos en las Compañías Recicladoras.*
- Gitman, J. (2003), *Fundamentos de la administración financiera*, (3ª edición), Editorial. Harla, México
- Guide, C. (2012). *Nuevo desafío de la regulación y supervisión: La gestión de activos*. Cusco, Perú. Recuperado el 24 de Enero de 2017, de BA Energy Solutions.
- Gustavo Tanaka Nakasone (2006), *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*
- Horngren, Sundem, & Elliot (2009: 410)
- Interpretando pkf vila naranjo. (2016). Obtenido de http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_2.pdf

- Jaurengui M (2015) *Bienes de uso: Diferencia entre mantenimiento, mejora y reparación.* [Sitio web] Recuperado de:
<https://aprendiendoadministracion.com/bienes-de-uso-diferencia-entre-mantenimiento-mejora-y-reparacion/>
- Keydi, (2012) *Que es el Capital de trabajo.* Recuperado de:
<https://contapuntual.wordpress.com/2012/02/08/que-es-el-capital-de-trabajo/>
- Lira P. (7 de febrero de 2013) *El Estado de Resultados.* [Diario Online] Diario Gestión. Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/02/el-estado-de-resultados.html>
- Londero E. (4 de noviembre de 2016) *Gestión Administrativa.* Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/eliolondero/clase-2elio-londerounidad-5-gestion-administrativa>
- López T. Martha y García L. Dunia (2006), *Importancia de la gestión Administrativa.*
- Mantilla B., S. (2015). *Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera.* Bogotá, Bogotá, Colombia: Eco Ediciones. Recuperado el Junio de 2016.
- Mendoza I. (2012) *Control.* [Sitio web] Recuperado de:
<http://adminis3cion.blogspot.pe/2012/07/control.html>
- Mendoza M, Araujo K, Arroyo F, Chávez J, Choquehuanca A & Rodríguez S. (2014) *Influencia del financiamientos a largo plazo en la rentabilidad de la empresa reencauchadora Llanta Nueva S.A.C de Trujillo en el periodo del 2015 – 2019.* [Trabajo monográfico] Universidad Privada Antenor

Orrego. Trujillo. Perú.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad 12 (NEC) Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (31 de marzo de 2004) *Inmuebles, maquinaria y equipo*. IASB. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC16_04.pdf

Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (2015) *Inmuebles, maquinaria y equipo*. IASB. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf

Nunes P. (15 de marzo de 2015) *Liquidez*. Recuperado de: <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/economia/liquidez.htm>

Paima L. (2016) Caracterización del financiamiento, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro abarrotes en el distrito de Callería, 2015. [Tesis de pregrado] Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Pucallpa. Perú.

Paz, (2017) ¿Qué es el capital de trabajo? Recuperado de: <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/ideas-de-negocio/que-es-el-capital-de-trabajo>

Peralta R. Perada O. Pérez E. Pinillos A. Polo Y. Ramírez F. (2015) *La dirección como fase del proceso administrativo*. [Trabajo de investigación] Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.

Perca J. (2015) *la gestión administrativa-contable y su relación con la*

adquisición de bienes y servicios en la ejecución de los proyectos de la corporación de construcciones JRH EIRL en el periodo 2014. [Tesis de pregrado] Universidad Privada de Tacna. Tacna – Perú.

Ramón y Malavé (2013), en su tesis para la obtención del título de contadora pública autorizada CPA. Universidad Laica, Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Ciencias Contables , titulada: *Instructivo para la Aplicación de las NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos referente a la depreciación de activos fijos en las Compañías Recicladoras*

Real Academia Española de la Lengua (2009), *gestión Administrativa*

Revista Actualidad Empresarial (2010), *Casos prácticos de activos fijos con aplicación del nuevo plan contable general para empresas.*

Revista Actualidad Empresarial (2010), *Reparación y mantenimiento de activos fijos.*

Roca M. (2010) *Tratamiento Contable de los Fastos de mantenimiento y las mejoras en los activos fijos.* Revista Actualidad empresarial. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/5_184_00748.pdf

Rodas, A. M. (2009). *Gestión administrativa.* Guatemala: Diario de Centro América.

Rodríguez L. (11 de julio de 2017) *Rol que asumen los títulos y valores en el financiamiento de las empresas peruanas.* [Ensayo] Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Rubio, P. (2007) *Análisis de la liquidez y solvencia.* Recuperado de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm>

Sotuyo Blanco, S. (2015). *Uruman*. Recuperado el 20 de Enero de 2017, de Sociedad Uruguaya de mantenimiento, gestión de activos y confiabilidad.

Sumba y Sigua (2011), en su tesis *Deterioro y baja de activos fijos de la compañía de transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. para el año 2010, de la Universidad de Cuenca*

Toledo J. (2017) *Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la Ugel Huamalies, periodo 2017*. [Tesis de pregrado] Universidad de Huánuco. 2017.

Valdivia, C., & Ferrer, A. (2010). *Todo sobre activos fijos, propiedad planta y equipos*. Lima: Editorial Instituto Pacifico.

Vásquez L. & Vega, E. (2016) *Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Consermet S.A.C., distrito de huanchaco, año 2016*. [Tesis de pregrado] Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú

Vila P. (2016) *Vida útil estimada de activos fijos*. [Sitio Web] Recuperado de: http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_2.pdf

Vílchez D. (2018) *La gestión de los recursos públicos y la administración de la cadena de suministros en el gobierno regional de Junín*. [Tesis de maestría] Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Perú.

Ynfante (2009) *Capital de trabajo*, Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/capital-de-trabajo/>

Zorrilla (2006) *El impacto de las características organizacionales e individuales*

de los dueños o administradores de las pequeñas y medianas empresas en la toma de decisiones financieras que influyen en la maximización del valor de la empresa.

APÉNDICE

APÉNDICE N° 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA
LA PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿Cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿De qué manera la provisión por depreciación influye en la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna?</p> <p>b. ¿Cómo la Gestión administrativa y financiera influye en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna?</p>	<p>Objetivo principal Analizar cómo la provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Evaluar de qué manera la provisión por depreciación influye en la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna.</p> <p>b. Analizar como la Gestión administrativa y financiera influye en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna.</p>	<p>Hipótesis Principal La provisión por depreciación influye en la gestión administrativa y financiera de la universidad privada de Tacna periodo 2014-2016.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. Existe influencia significativa entre la provisión por depreciación y la ejecución de gastos de la Universidad Privada de Tacna.</p> <p>b. La Gestión administrativa y financiera influye significativamente en el autofinanciamiento de la Universidad Privada de Tacna.</p>	<p>Variable Independiente: Provisión por depreciación</p> <p>1. Desgaste y pérdida de valor</p> <p>2. Vida útil</p> <p>3. Gastos de mantenimiento</p> <hr/> <p>Variable Dependiente: Gestión administrativa financiera</p> <p>1. Liquidez</p> <p>2. Capital de trabajo</p> <p>3. Autofinanciamiento</p>	<p>1. <u>Tipo de investigación</u> Documental</p> <p>2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental Descriptivo</p> <p>3. <u>Nivel de investigación</u> Descriptiva y Explicativa</p> <p>4. <u>Población</u> La población estará compuesta por el análisis de 03 periodos consecutivos del 2014 al 2016</p> <p>5. <u>Muestra</u> Se tomara como muestra los periodos 2014, 2015 y 2016</p> <p>6. <u>Técnicas</u> Guía de análisis documental</p> <p>7. <u>Instrumentos</u> Ficha documental</p>

APÉNDICE N° 02 - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
LA PROVISION POR DEPRECIACION Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
INDEPENDIENTE Provisión por depreciación	La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable. El ingreso generado por el activo usado, se le debe incorporar el gasto correspondiente desgaste que ese activo a sufrido para poder generar el ingreso, puesto que como según señala un elemental principio económico, no puede haber ingreso sin haber incurrido en un gasto, y el desgaste de un activo por su uso, es uno de los gastos que al final permiten generar un determinado ingreso. NIC 16	Al utilizar un activo, este con el tiempo se hace necesario reemplazarlo, y reemplazarlo genera una erogación, la que no puede ser cargada a los ingresos del periodo en que se reemplaza el activo, puesto que ese activo generó ingresos y significó un gasto en más de un periodo, por lo que mediante la depreciación se distribuye en varios periodos el gasto inherente al uso del activo; de esta forma sólo se imputan a los ingresos los gastos en que efectivamente se incurrieron para generarlo en sus respectivos periodos.	1. Desgaste y pérdida de valor 2. Vida útil 3. Gastos de mantenimiento	Categoría Nominal

<p>DEPENDIENTE Gestión administrativa y financiera</p>	<p>La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de cuatro funciones específicas: Planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta: la integración del personal. La administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizada, ejecutar, controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. TERRY George (1990).</p>	<p>Gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. En otra concepción gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa. El Diccionario Enciclopédico Ilustrado (Gran Plaza y Jaime 2009, parr. 01)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Liquidez 2. Capital de Trabajo 3. Autofinanciamiento 	
--	--	---	---	--

APÉNDICE N° 03: FICHA DOCUMENTAL


DATOS	2014	2015	2016
Depreciación			
Amortización de intangibles			
Valuación de activos			
Provisiones			
Depreciación			
Propiedad Planta y equipo			
Activos Intangibles			
Otros Activos			
Mantenimiento y reparaciones			
Activo Corriente			
Pasivo Corriente			
Capital de trabajo			
Efectivo y equivalentes de efectivo			

APÉNDICE N° 04: ESTADOS FINANCIEROS


UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015 (Expresado en Nuevos Soles)							
ACTIVO		2016	2015	PASIVO Y PATRIMONIO		2016	2015
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 03)	5,024,014.40	4,399,321.72	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 11)	3,450,902.62	759,037.93
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 04)	6,602,452.48	5,076,724.34	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 12)	3,148,363.99	2,139,570.23
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 05)	177,704.66	163,692.94	Obligaciones Financieras	(Nota 13)	157,400.56	1,888,803.12
Existencias	(Nota 06)	615,807.02	416,634.58				
Gastos Pagados por Anticipado	(Nota 07)	3,224,429.96	88,520.14				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15,644,408.52	10,144,893.72	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6,756,667.17	4,787,411.28
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	(Nota 08)	34,497,892.09	33,834,624.46	Obligaciones Financieras	(Nota 14)		314,800.82
Activos Intangibles (Neto)	(Nota 09)	1,788,364.60	1,677,659.86				
Otros Activos	(Nota 10)	2,642,837.41	2,681,948.23				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38,929,094.10	38,194,232.55	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	314,800.82
				TOTAL PASIVO		6,756,667.17	5,102,212.10
				PATRIMONIO			
				Capital	(Nota 15)	31,949,186.99	31,949,186.99
				Resultados Acumulados	(Nota 16)	11,287,727.18	8,923,179.62
				Resultado del Ejercicio	(Nota 17)	4,579,921.28	2,364,547.56
				TOTAL PATRIMONIO NETO		47,816,835.45	43,236,914.17
TOTAL ACTIVO		54,573,502.62	48,339,126.27	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		54,573,502.62	48,339,126.27
CUENTAS DE ORDEN		4,131,425.46	12,582,198.36	CUENTAS DE ORDEN		4,131,425.46	12,582,198.36



DR. HUGO CALIZAYA CALIZAYA
RECTOR



Mag. ARCADIO ATENCIO VARGAS
Director General de Administración



Mgr. CPEC Juan Aranibar Ocola
JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminado al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas Netas	(Nota 18)	44,471,421.51	40,983,860.63
Otros Ingresos Operacionales	(Nota 19)	3,347,081.13	3,513,653.28
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		<u>47,818,502.64</u>	<u>44,497,513.91</u>
Gastos Operacionales			
Consumo de Suministros	(Nota 20)	-1,455,939.16	-1,770,271.74
Cargas de Personal	(Nota 21)	-26,899,751.79	-25,780,429.20
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	(Nota 22)	-9,725,483.43	-9,579,129.51
Gastos por Tributos	(Nota 23)	-45,256.33	-32,078.79
Otros Gastos Diversos de Gestión	(Nota 24)	-1,390,883.41	-1,294,696.51
Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones	(Nota 25)	-3,744,123.17	-3,466,023.63
UTILIDAD OPERATIVA		<u>4,557,065.35</u>	<u>2,574,884.53</u>
Otros Ingresos y Gastos			
Ingresos Financieros	(Nota 26)	115,820.42	4,311.83
Gastos Financieros	(Nota 27)	-92,964.49	-214,648.80
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>4,579,921.28</u>	<u>2,364,547.56</u>
Impuesto a la Renta	(Nota 28)	Exonerado	Exonerado
RESULTADO DEL EJERCICIO	(Nota 29)	<u>4,579,921.28</u>	<u>2,364,547.56</u>


RECTORADO
Mg. MONSO CALIZAYA CALIZAYA
RECTOR


Mag. ARCADIO ATENCIO VARGAS
Director General de Administración


ÁREA DE
CONTABILIDAD
Mg. CPCC Juan Aranibar Osola
JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 Y 2016
(Expresado en Nuevos Soles)

	2016	2015
Actividades de Operación		
Cobranza de Pensiones de Enseñanza y Otros Ingresos Operacionales	47,818,502.64	44,497,513.91
Cobranza de Intereses sobre Depósitos Bancarios y Otros	115,820.42	4,311.83
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	963,537.43	70,098.34
Menos:		
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad		-1,821,378.47
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-11,619,353.61	-12,913,493.57
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	-26,899,751.79	-25,780,429.20
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	-3,135,909.82	-58,470.33
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	7,242,845.27	3,998,152.51
Actividades de Inversión		
Pagos por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-4,407,390.80	-1,798,754.96
Pagos por Compra de Bienes Culturales	39,110.82	144,097.41
Pagos por Compra de Activos Intangibles	-110,704.74	-714,614.63
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión	-4,478,984.72	-2,369,272.18
Actividades de Financiamiento		
Registro de Resultados Acumulados	2,364,547.56	1,970,359.85
Pagarés y Préstamos Obtenidos de Entidades Financieras	0.00	0.00
Menos:		
Pagos de Pagarés y Préstamos Obtenidos de Entidades Financieras	-2,046,203.38	-2,103,451.92
Otros	-2,457,512.05	-1,970,359.85
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equ. de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	-2,139,167.87	-2,103,451.92
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equ. de Efectivo	624,692.68	-474,571.59
Saldo Efectivo y Equ. de Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,399,321.72	4,873,893.31
Saldo Efectivo y Equ. de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	5,024,014.40	4,399,321.72



UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 - 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Capital Adicional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	31,949,186.99	0.00	6,952,819.77	1,970,359.85	35,889,906.69
Transferencia del resultado del ejercicio anterior			1,970,359.85	-1,970,359.85	0.00
Ingresos (Gastos reconocidos directamente en Patrimonio)					0.00
Capitalización de utilidades					0.00
Donaciones recibidas					0.00
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio				2,364,547.56	2,364,547.56
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales					0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	31,949,186.99	0.00	8,923,179.62	2,364,547.56	43,236,914.17
Transferencia del resultado del ejercicio anterior			2,364,547.56	-2,364,547.56	0.00
Ingresos (Gastos reconocidos directamente en Patrimonio)					0.00
Capitalización de Utilidades					0.00
Donaciones recibidas					0.00
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio				4,579,921.28	4,579,921.28
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales					0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	31,949,186.99	0.00	11,267,727.18	4,579,921.28	47,816,835.45



UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015 Y 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		2015	2014	PASIVO Y PATRIMONIO		2015	2014
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 03)	4,399,321.72	4,873,803.31	Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 11)	759,037.93	800,701.19
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 04)	5,078,724.34	3,815,303.72	Otras Cuentas por Pagar	(Nota 12)	2,139,570.23	1,977,471.05
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 05)	163,692.94	233,791.29	Obligaciones Financieras	(Nota 13)	1,888,803.12	1,888,803.12
Existencias	(Nota 06)	410,034.58	188,560.00				
Gastos Pagados por Anticipo	(Nota 07)	88,520.14	78,032.13				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,144,893.72	9,189,610.47	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,787,411.28	4,666,975.36
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	(Nota 08)	33,834,824.46	34,541,862.30	Obligaciones Financieras	(Nota 14)	314,800.82	2,203,603.94
Activos Intangibles (Neto)	(Nota 09)	1,677,659.80	1,185,427.50				
Otros Activos	(Nota 10)	2,681,948.23	2,826,045.64				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38,194,232.55	38,553,235.44	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		314,800.82	2,203,603.94
				TOTAL PASIVO		5,102,212.10	6,870,579.30
				PATRIMONIO			
				Capital	(Nota 15)	31,949,186.99	31,949,186.99
				Resultados Acumulados	(Nota 16)	8,923,179.82	6,962,819.77
				Resultado del Ejercicio	(Nota 17)	2,364,547.56	1,970,209.85
				TOTAL PATRIMONIO NETO		43,236,914.37	40,872,266.61
TOTAL ACTIVO		48,339,126.27	47,742,845.91	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		48,339,126.27	47,742,845.91
CUENTAS DE ORDEN		12,582,198.36	12,496,939.65	CUENTAS DE ORDEN		12,582,198.36	12,496,939.65



DR. HUGO CALIZAYA CALIZAYA
RECTOR



Mg. ARCADIO ATENCIO VARGAS
Director General de Administración



Mg. CPCC Juan Aranibar Ochoa
JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminado al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas Netas	(Nota 18)	40,983,860.63	34,948,236.39
Otros Ingresos Operacionales	(Nota 19)	3,513,653.28	1,715,370.04
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		<u>44,497,513.91</u>	<u>36,663,606.43</u>
Gastos Operacionales			
Consumo de Suministros	(Nota 20)	-1,770,271.74	-1,463,710.84
Cargas de Personal	(Nota 21)	-25,780,429.20	-22,029,648.10
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	(Nota 22)	-8,579,129.51	-7,785,820.95
Gastos por Tributos	(Nota 23)	-32,078.79	-52,613.76
Otros Gastos Diversos de Gestión	(Nota 24)	-1,294,696.51	-1,129,529.13
Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones	(Nota 25)	-3,466,023.63	-1,995,178.69
UTILIDAD OPERATIVA		<u>2,574,884.53</u>	<u>2,206,204.96</u>
Otros Ingresos y Gastos			
Ingresos Financieros	(Nota 26)	4,311.83	96,720.82
Gastos Financieros	(Nota 27)	-214,648.80	-332,565.93
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>2,364,547.56</u>	<u>1,970,359.85</u>
Impuesto a la Renta	(Nota 28)	Exonerado	Exonerado
RESULTADO DEL EJERCICIO	(Nota 29)	<u>2,364,547.56</u>	<u>1,970,359.85</u>



D. WILSON CALIZAYA CALIZAYA
RECTOR



MST. EPC. Juan Aranibar Ochoa
JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD



MAG. ARCADIO ATENCIO VARGAS
Director General de Administración

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 Y 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

	2015	2014
Actividades de Operación		
Cobranza de Pensiones de Enseñanza y Otros Ingresos Operacionales	44,497,513.91	36,663,606.43
Cobranza de Intereses sobre Depósitos Bancarios y Otros	4,311.83	96,720.82
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	70,096.34	606,580.13
Menos:		
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	-1,821,378.47	-737,893.95
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-12,913,483.57	-9,513,067.16
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	-25,780,429.20	-22,029,648.10
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	-58,470.33	-2,024,211.48
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	3,998,152.51	3,062,286.69
Actividades de Inversión		
Pagos por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-1,798,754.96	-3,045,878.23
Pagos por Compra de Bienes Culturales	144,097.41	-300,892.27
Pagos por Compra de Activos Intangibles	-714,614.63	-796,554.97
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión	-2,369,272.18	-4,233,125.47
Actividades de Financiamiento		
Registro de Resultados Acumulados	1,970,359.85	2,912,680.33
Pagarés y Préstamos Obtenidos de Entidades Financieras	0.00	0.00
Menos:		
Pagos de Pagarés y Préstamos Obtenidos de Entidades Financieras	-2,103,451.92	-2,221,369.05
Otros	-1,970,359.85	-2,912,680.33
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equ. de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	-2,103,451.92	-2,221,369.05
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equ. de Efectivo	-474,571.59	-3,392,207.83
Saldo Efectivo y Equ. de Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,873,893.31	8,266,103.44
Saldo Efectivo y Equ. de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	4,399,321.72	4,873,893.31

DR. HUGO CALIZAMA CALIZAMA
RECTOR



Mg. ARCADIO ATENCIO VARGAS
Director General de Administración



Mg. CPC Juan Arauñbar Ocola
JEFE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013 - 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Capital Adicional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	31,949,186.99	0.00	0.00	6,952,819.77	38,902,006.76
Transferencia del resultado del ejercicio anterior			6,952,819.77	-6,952,819.77	0.00
Ingresos (Gastos reconocidos directamente en Patrimonio)					0.00
Capitalización de utilidades					0.00
Donaciones recibidas					0.00
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio				1,970,359.85	1,970,359.85
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales					0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	31,949,186.99	0.00	6,952,819.77	1,970,359.85	40,872,366.61
Transferencia del resultado del ejercicio anterior			1,970,359.85	-1,970,359.85	0.00
Ingresos (Gastos reconocidos directamente en Patrimonio)					0.00
Capitalización de Utilidades					0.00
Donaciones recibidas					0.00
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio				2,364,547.56	2,364,547.56
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales					0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	31,949,186.99	0.00	8,923,179.62	2,364,547.56	43,236,914.17



DR. HUGO CALZADA CALZADA
RECTOR



Mg. ARCADIO ATENCIO YARGAS
Director General de Administración



Mg. CPCC Juan Aranibar Ocola
JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD