



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El ITAN y su incidencia en la liquidez de la empresa Sucesión
Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio,
Año 2019 - 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Br. Cahuana Ticona, Tania Roberts (ORCID: 0000-0002-9768-145X)

ASESOR:

Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo

A mis amados padres.

Por alentarme, apoyarme y enseñarme con todo su amor a ser mejor cada día.

A mis queridos hermanos que con su cariño me enseñaron a no temer a los retos.

A mis queridos y mejores amigos, por sus ánimos y buenos consejos, los cuales me han servido de guía en mi vida profesional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, ante todo, si he llegado a donde estoy es gracias a Él.

Gracias padre mío por ser mi sostén en mis momentos de flaqueza, por darme las fuerzas, sabiduría, conocimiento, fortaleza y salud.

A pesar de los obstáculos has permitido que cumpla mi meta tan ansiada, y que siga siendo siempre así Amen.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y Operacionalización	12
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimiento	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	25
VI. CONCLUSIONES	27
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1: Estado de Situación Financiera.....	20
Tabla 2: Cálculo del ITAN	21
Tabla 3: Liquidez General.....	22
Tabla 4: Liquidez Absoluta.....	23
Tabla 5: Capital de Trabajo.....	24

Resumen

El siguiente trabajo de investigación, consigue mantener el objetivo general:

Determinar cómo incide el Impuesto Temporal a los Activos Netos en la liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.

Asimismo, se dará a conocer como varía el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) según el Estado de Situación Financiera en los periodos 2019,2020 y 2021 de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, además de cómo influye en la Cta. efectivo equivalente de efectivo y sus obligaciones.

Según la información obtenida permitió determinar que:

A pesar de que el ITAN puede compensar tributos como IR y el IGV o solicitarse la devolución del exceso según ley, la empresa solo opta por una de ellas, por el temor a las medidas que toma la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) ante una solicitud para tales hechos, es por ello que el pago del ITAN influye en el efectivo y las obligaciones de la empresa.

Palabras clave: Impuesto, Activos Netos, Liquidez.

Abstract

The following research work manages to maintain the general objective:

Determine how the Temporary Tax on Net Assets affects the liquidity of the company Indivisa Succession Nina Conde Fortunato Demetrio, year 2019 - 2021.

Likewise, it will be announced how the Temporary Tax on Net Assets (ITAN) varies according to the Statement of Financial Situation in the periods 2019, 2020 and 2021 of the company Indivisa Succession Nina Conde Fortunato Demetrio, in addition to how it influences the Account. Cash Equivalent Cash and its obligations.

Based on the information obtained, it was determined that:

Despite the fact that the ITAN can compensate taxes such as IR and VAT or request the return of the excess according to law, the company only opts for one of them, for fear of the measures taken by the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT) before a request for such events, that is why the payment of the ITAN influences the cash and the obligations of the company.

Keywords: Tax, Net Assets, Liquidity.

I. INTRODUCCIÓN

La investigación desarrollada estuvo determinada en “El ITAN y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, Año 2019 - 2021”, el cual fue desarrollado dentro de la estructura que está aprobada por la Facultad de Ciencias Empresariales, el cual permite dar respaldo al desarrollo de la investigación desde un punto científico, tomando en cuenta las normas tributarias dadas a conocer por la SUNAT.

En la siguiente investigación se observará el comportamiento que tiene el ITAN en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, tal impuesto hace que reste su liquidez para la liquidación ITAN, que cada año se declara y paga a la Entidad Recaudadora **SUNAT**, reducir de esta manera el volumen económico para el desempeño de sus pendientes, o para adquirir de materia prima para mejorar la producción en su sector. La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio dedicada a la extracción de minerales (Sílice) en la ciudad de Tacna deberá de tener en cuenta el volumen de deudas con el objetivo de que el acceso a los créditos les permita desenvolver correctamente el funcionamiento de sus movimientos productivos para seguir obrando apropiadamente con el objetivo de efectuar los pagos adecuados de las obligaciones asumidas, sin que esto represente la falta con sus compradores, en la indagación de una eficaz rentabilidad en la etapa de ventas. El valor de la investigación, estuvo determinada en demostrar de qué manera el ITAN afecta la Liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio , Año 2019 - 2021, considerando que los pagos que se realizan, pueden ser utilizados para compensar retribuciones de otros impuestos , como son el tributo a la renta y/o IGV en varios periodos, o solicitar la devolución de este , de todos modos trae inconvenientes financieros a la empresa, periodos en los cuales se ve obligado a recurrir a créditos de las entidades bancarias, trayendo obligaciones para con estas.

Para seguir con la metodología y su distribución expresa se señalara su orden como sigue: En lo referido al Planteamiento del Problema, donde se describe la realidad problemática, se comenta sobre la incidente económica que genera el acatamiento con la SUNAT, luego se procederá con la Formulación del Problema General y Problemas Específicos, el Objetivo General como los Específicos de la investigación, para tales hechos se han considerado los motivos por las cuales se realizara la presente investigación y que aportes dará a conocer.

Qué resultados se obtendrán de tal estudio realizado. En el Marco Teórico de la investigación, se ve necesario mencionar los historiales de la investigación como también las bases teóricas en las cuales se sostiene el trabajo de investigación realizada, así también los conceptos, y la formulación de la Hipótesis General y Especificas. En la Metodología, se verá el tipo y diseño metodológico de la investigación, por consiguiente la arrojó de la población que admitió recurrir a la información de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, se determinara también la muestra donde se llevara la base del estudio, seguidamente se efectuó la Operacionalización de las variables que menciona el presente trabajo de investigación con sus respectivos indicadores, como siguiente paso se considerara las técnicas de recolección de datos. Por ultimo en la parte de los Resultados, es donde se desarrollará y explicará las interpretaciones de los fundamentos obtenidos tomando como herramienta el Análisis de Horizontal al Estado de Situación Financiera y al Análisis de los Ratios Financieros.

Finalmente, en dicho capítulo se concluye con la hipótesis planteada. En relación a la Discusión, conclusiones y recomendaciones, para la investigación desde la discusión, donde se observa e explica aspectos de la base legal de la averiguación, las bases teóricas de cada una de las variables, como también la incidencia del acatamiento con el ITAN, en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio. Para dar termino a la investigación en donde se accedió desarrollar el trabajo metodológico en los capítulos señalados, así como en la preparación y revelación de la averiguación, dando termino con las referencias que dan a dilucidar a los diferentes especialistas que dan fe de la sustentación, con sus pertinentes

aportaciones, por último, se adiciona y adjunta la matriz de operacionalización y matriz de consistencia.

1.1. Problema General y Específico

1.1.1. General:

¿Cómo incide el ITAN en la liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021?

1.1.2. Específicos:

¿Cómo incide el ITAN en la cuenta efectivo de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021?

¿Cómo incide el ITAN en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021?

1.2. Objetivo General y Específico

1.2.1. General:

Determinar cómo incide el ITAN en la Liquidez de la Empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, Año 2019 - 2021

1.2.2. Específicos:

Determinar cómo incide el ITAN en la cuenta efectivo en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

Determinar cómo incide el ITAN en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

1.3. Justificación

La presente investigación busca estudiar y dar a conocer como incide el ITAN sobre la liquidez en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, también como afecta al efectivo y por consiguiente en las obligaciones que tiene con sus proveedores en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

También como el ITAN repercute en los indicadores de liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, indicadores que ayudan a observar la situación de la empresa en los tres últimos años de un impacto económico negativo y social que vivimos en la cuarentena por el COVID-19, donde fácilmente se limitaba el funcionamiento normal de las empresas.

1.4. Hipótesis

1.4.1. General:

El ITAN incide directamente en la liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

1.4.2. Específicas:

El ITAN tiene incidencia en la cuenta efectivo de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

El ITAN tiene incidencia en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para la investigación se ha tomado como mención autores nacionales como:

Según Moreno & Taboada (2018), En su investigación “La aplicación del ITAN y su incidencia en los indicadores de liquidez de las empresas del sector industrial”, se observó que si influye , el ITAN en la liquidez de las entidades comerciales que obtienen perdida en los periodos declarados al ser registrado en el Estado de Situación Financiera del bien llamado Sector Industrial Peruano, inclusive si los registros sean anotados en el activo corriente o no corriente, se toma en cuenta que los indicadores de la presente investigación se ven afectados considerablemente. También se tiene en cuenta que en algunas empresas sus indicadores no son muy afectadas, pues cuentan con el efectivo para poder cubrir sus obligaciones, no en una gran medida, pero por lo menos aminora en un corto plazo responder a sus proveedores o trabajadores y eso es sinónimo de beneficio. Es por ello que toma como conclusión que La Administración Tributaria permita que las entidades comerciales se clasifiquen en dos ramos, uno compuesto por aquellas que obtuvieron perdida al cierre del periodo donde el aporte sea menor y se acomode a la situación de la entidad, y la otra estaría compuesta por las entidades comerciales que obtuvieran ganancia al cierre del periodo a quienes seguirían aplicándoles el aporte que por ley corresponde pagar. Este aporte de idea se da con el propósito de mitigar el monto abonado por las entidades comerciales y a la vez oprimir el efecto en su liquidez. (Pp. 105 y 111)

Según Vilela (2020), en su Tesis “Análisis Crítico del ITAN, Mantenerlo o Derogarlo: El Caso de las Empresas del Sector Industrial que Cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, Periodo 2015 – 2018”, se analizó que se encuentran diferencias en los pagos del ITAN entre las grandes y medianas empresas lo que da evidencia que es por la suma de los activos netos que tiene cada empresa según se Estado de Situación Financiera, pues

se considera el principio de capacidad contributiva , pero también tener en cuenta que esto no va relacionada a la renta , no significaría que a mayor pago de IR mayor será el pago del ITAN.

Es por ello que se incentiva a la no formalidad de empresas por el temor de tener que pagar impuestos que no consideren justos para la economía y tengan que optar por ocultar los activos de las empresas. Y da como conclusión que el gobierno debería retribuir a las entidades por el dinero que se recauda con el fin de deducir el pago del IR a posterior, sea desembolsando un interés o algún tipo de indemnización que le acceda a la entidad comercial salvar el dinero que desembolso con anticipación, con excepción de aquellas empresas que obtengan como resultado perdida en el periodo declarado. (Pp. 70 y 74)

Según Bellido & Quispe (2020), en su investigación “ITAN y su Impacto en la Liquidez de la Empresa Manos Criollas S.A., San Miguel, 2018”, se analiza que en el periodo 2018 la empresa Manos Criollas S.A., fue afectada a causa de los pagos a cuenta del ITAN, afectándose de esta manera la falta de efectivo para el pago a sus proveedores y la parte esencial de trabajo que son sus trabajadores, omitiéndoles los pagos regulares. Por el contrario, la situación fue diferente en el periodo 2019, en dicho periodo la empresa paga su totalidad en una sola fecha dicho impuesto, es entonces que la empresa tuvo que solicitar préstamos a entidades financieras y préstamos a terceros por el cual aumenta por demás esta cuenta que se ve reflejada en sus Estados Financieros. Da como conclusión a su investigación el pago del ITAN debería exonerarse a las empresas que obtengan perdidas consecutivas en los periodos de actividad, pues limitan las oportunidades en el mercado, llevándolas a la quiebra por falta de liquidez y aumento de obligaciones. (Pp. 51 y 53)

Según Gonzáles & León (2018), en el trabajo de investigación “La influencia del ITAN en el índice de Liquidez de la empresa ABC S.A.C., San Isidro, año 2017 y 2018”, se observó que el desempeño económico de la

empresa en el periodo se notó afectada por no contar con la liquidez considerable para responder con sus deberes a los cuales se comprometió pagar, desempeño que fue cambiando en el periodo 2018 ,contando con la suficiente liquidez para aminorar las obligaciones que estaban a su responsabilidad para con terceros.

En los EEFF exactamente en el ESF se percató que en el periodo 2017 se registró un importe de S/ 30,672.00 por pago del ITAN, que según el artículo 43 y 44 del Código Tributario D.S. N.º135-99-EF (19-08-99), la solicitud de efectuar la compensación, o la reembolso prescribe en cuatro (4) años, da como resultado que pasado los años mencionados ya no será posible compensar los pagos a cuenta del IR según SUNAT, por haber terminado el tiempo de gracia de poder utilizar tal exceso de dicho tributo. (Pp. 52 y 53)

Según Farias (2019), en su trabajo de investigación "ITAN y su efecto en la Liquidez en las empresas de embutidos en el distrito de Lince, año 2018" , se estudia según el objetivo que se quiere alcanzar, como el tributo del ITAN repercute de una manera negativa en la solvencia de las entidades comerciales en este rubro de productos cárnicos del distrito de Lince, pues el mencionado tributo trae un fuerte impacto en el capital de estas empresa ,cuenta que es vital para generar renta en este tipo de empresas.

Sabiendo que las empresas que tengan pérdidas según su declaración, igual deben de cumplir con el pago de este impuesto, sea por un monto total o en partes como establece la ley. El trabajo de investigación da como conclusión que teniendo en cuenta la primera hipótesis general se recomienda que se creen tributos que se ajusten a la realidad del país y que estos sean fáciles de pagar según las posibilidades de las empresas, y que se considere la situación económica de cómo se encuentren , pues la empresa realizara un desembolso , monto que podría ser invertido o para lo que vea pertinente usar, es por tal , que debería haber una Reforma Tributaria que de modificación al ITAN , al tener un carácter de obligatorio debería excepcionar a las empresas que cuenten con perdida tributaria consecutivamente y de la oportunidad de poder mejorar su situación económica en los periodos venideros. (Pp. 100 y 102)

Y Autores Internacionales como:

Según TPC GROUP (2021), en su publicación “El impuesto sobre activos en República Dominicana” nos dice, El tributo que se paga por los activos se establece mediante Ley N° 557- 05 y da por gravado el total de los activos de las empresas jurídicas como también de aquellas personas naturales con negocios establecidos. Al inicio este tributo coloca como gravado los activos como totalidad, cuyo registro esté presente en el Balance General de la Compañía, en donde no se tomará en cuenta el ajuste por inflación y se dejara de lado la amortización, depreciación, y reservas de cuentas incobrables. Entre los cuales se encuentren los siguientes: pendientes por clientes, pendientes por cobrar a los funcionarios, edificaciones, terrenos, inventarios, caja y bancos. También activos intangibles, mejoras en arrendamiento maquinaria y equipo inversiones, gastos por anticipado. La tasa del mencionado impuesto sobre estos activos sería el 1% sobre la base imponible.

Según Uriza 2019, en su monografía “Gestión del Riesgo de Liquidez y su Impacto en la Gestión Integral de la Empresa”, se indaga que las compañías que conciernen al sector comercial en Colombia, tengan como fin realizar una mejor gestión más en la eficiencia de su liquidez, no simplemente en su solvencia sino de un correcto manejo de sus recursos disponibles. De esta manera, el incremento de novedosos mecanismos permite generar inversiones eficaces, minimizando la intervención financiera de un tercero en la compañía, resultado de la situación identificada pueden llevar a tener inconsistencias en la liquidez, como también a ser capaces de mejorarla desarrollando una liquidez propia gracias a las buenas tomas de decisión y minimizando las pérdidas. Y da como conclusión que la liquidez tiene un efecto no negativo, puesto que la empresa cuenta con solvencia económica, es por ello que, si la empresa llega a tener suficiente solvencia se pueden tomar decisiones que permitan su crecimiento, por consiguiente, puedan realizar inversiones económicas, pues estas indican y permiten el crecimiento

de esta siendo capaz de ser más competente en el mercado y ante sus clientes. De esta manera ayuda al crecimiento y fortalecimiento de la economía en el país. (Pp 74)

Según Velazco (2020), en su artículo “Liquidez y COVID” publicado en el diario digital Opinión nos dice, que la liquidez tiene la propiedad de convertir a los activos en efectivo a un plazo pequeño sin que pierda su valor. Es así que se dice que es más líquido, cuando un activo cambia a disponible. En los negocios lo más líquido posible son los depósitos a plazo fijo y las cuentas bancarias, seguidamente las mercaderías, luego las cuentas por cobrar, en cambio los que son de menor liquidez son los bienes muebles e inmuebles.

La poca liquidez es una preocupación que están enfrentando hoy la mayoría de los negocios por los estragos del COVID-19 y esto trae otros problemas en cadena, como la falta de pago a las planillas, los arrendamientos de locales, la compra de suministros e insumos y hasta dejar de amortizar los préstamos con las entidades financieras.

Según Cortés (2021), en su artículo “Empresa: liquidez y financiamiento” publicado en el diario El Financiero, la liquidez es un factor determinante para las compañías el cual la coloca entre la consolidación y la quiebra. Frente a la pandemia situación que pone a prueba a las compañías, la liquidez es vital y prioritario. El tiempo de actividad de las compañías en México refleja que el 87% de estas estas señalan que tienen alguna afectación que trae el aislamiento, es así que más un millón entre micro y medianas empresas tomaron la disposición de cerrar sus negocios.

En México, la vida por cada 100 comercios fundados es del 17% en el sector industrial, el 9% en el de compraventa, el 12% en servicios no mercantiles, un 11% en otras actividades. Las empresas en México buscan el financiamiento, algo del 40% de las compañías inquietan y optan este medio para poder solventarse claro está con créditos a plazo largo, esto según el Monex 2021,

el 19% de las Pymes lo solicita. Otro método de financiarse son las empresas particulares dedicadas a realizar préstamos, estos son administrados por un tercero y brindan créditos de forma rápida, y dan soluciones económicas a las compañías. Evaluando en su peligro y ganancia. De acuerdo con la antigüedad de la compañía es importante saber los atributos del Financiamiento Bursátil, el cual es una forma de inversión que permite a las compañías tener el capital suficiente para aplicar las tácticas consideradas.

Según HSBC Bank Argentina S.A. (2021), En su artículo “¿Cómo solucionar problemas de liquidez en una empresa?”, dice: Toda clase de activos son de vital importancia para las entidades empresariales esto necesariamente para la ejecución de planes de negocio, por eso es que se invierte en varios tipos de activos como son las maquinarias, edificios, vehículos de transporte y dinero. Pero claramente el efectivo es aquel activo que paga las boletas y facturas.

Lo que se convierte en efectivo claro esta es la liquidez cuando hay la necesidad de cubrir una obligación, la mala práctica en un negocio hace que la liquidez experimenta problemas, trayendo riesgos en la inversión. La entidad debe de permanecer de tener en total equilibrio a sus activos para poder dar frente a las obligaciones financieras que se presentan, como son los préstamos que tienen carácter de puntualidad, así también dar frente a los pagos de planillas y proveedores.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación:

Investigalia (2019),” La investigación cualitativa, se orienta hacia la recolección y análisis de datos, lo bastante propios para dar cuenta del equilibrio del contexto que busca dilucidar y alcanzar.”

Rodríguez (2018), “La investigación básica busca la idea del espacio o de los hechos, para aportar a una colectividad.”

Será básica, ya que se utiliza información de las ciencias contables, y el estudio se ejecutará en tres ejercicios de tiempo 2019,2020 y 2021.

Dónde: X —————> Y

X: S.I, Nina Conde Fortunato Demetrio

Y: Liquidez

3.1.2. Diseño de Investigación:

Questionpro (2021),” El tipo de investigación correlacional y técnica de diseño no experimental nos ayuda a constituir una concordancia entre dos variables respectivas.”

El diseño será no experimental, correlacional porque se obtendrán datos de la realidad objeto de estudio y responde a una investigación por objetivos.

3.2. Variables y Operacionalización:

3.2.1. Definición Variable Independiente: Impuesto Temporal a los Activos Netos

Definición Conceptual:

Según Garcia & Malpartida (2017), en su trabajo de investigación “El ITAN como Actividad Tributaria Improductiva” se tiene como concepto que el ITAN, es un tributo donde el total de los activos netos son gravados y en donde se manifiesta su posibilidad de contribuir. (Pp.4)

Definición Operacional:

El ITAN es aquel tributo el cual deben declarar y contribuir aquellos que están afectos al RG, Mype, de la Amazonía, Agrario o aquellos en zona de frontera, según condiciones y salvo excepciones.

Dimensión:

Activos Netos:

Donoso (2017), “Es la diferencia que se encuentra entre los activos y las obligaciones que cuenta una entidad. Quiere decir, para calcular el activo neto, tomaremos el total de los activos menos las deudas resultantes por esos activos.

Mediante los activos netos entender cuál es el valor de los activos sin las obligaciones. Los activos netos, contablemente, lo mismo que el patrimonio neto. En conclusión, el activo neto hace que observemos el verdadero valor de la entidad.”

Indicadores:**Corriente**

Samper (2015), "También llamado activo líquido, es aquel que cuenta la empresa para transformarse en líquido en un plazo menos de un año. Como es el efectivo del banco, las mercaderías, y las inversiones económicas.

No Corriente

Joaquin (2014), "También conocido como activo fijo de una entidad está conformado por todos los bienes de la sociedad que no se hacen disponibles en un periodo mayor a un año."

3.2.2.**Definición de la Variable Dependiente:** Liquidez**Definición Conceptual:**

Según Rubio (2010), citado en Prieto (2015), "La liquidez es la facilidad de convertir los activos a disponible para hacer frente a los pendientes por pagar a plazo corto." (Pp. 16)

Definición Operacional:

La liquidez forma parte fundamental en una empresa, por eso podemos decir que a mayor liquidez menos obligaciones. El efectivo es el activo que es más utilizado para realizar inversiones o pagos a plazo corto.

Dimensión:

Ratios de Liquidez:

Tranza (2020), “Esta ratio calcula la suficiencia de paga de la empresa a plazo corto. Es una ratio para la revisión económica de la entidad, pues indica la situación de la liquidez y coloca en transparencia la situación de capital de la entidad comercial para enfrentar al pago de sus obligaciones que caducan a un plazo corto.”

$$\text{Ratio de Liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Ratio de Liquidez Absoluta:

Omar (2020), “Esta ratio que también se conoce como prueba súper ácida, tiene un indicador más preciso de liquidez, ya que examina solo el disponible, que es el efectivo aplicado para compensar las deudas.”

$$\text{Prueba Súper Ácida} = (\text{Caja y banco} / \text{Pasivo Corriente})$$

Capital de Trabajo:

Gerencia.com (2021), “esta ratio nos indica si la empresa cuenta con recursos económicos para poder operar de forma regular.”

$$\text{Capital de Trabajo} = (\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente})$$

3.3. Población, muestra y muestreo:

Población:

Toledo (2016), "En un estudio está formado por todas las partes, sean estas objetos o personas que son participes para el análisis del problema de investigación."

Está constituida por la documentación referida de los EEFF de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, se observó los datos históricos financieros.

Muestra:

APA (2016), "es una parte que representa a la población, pues según los datos obtenidos por el investigador, este generalizara todo el conjunto."

En la investigación se tomará como muestra los datos de los años 2019,2020 y 2021 según los EEFF de la empresa.

Muestreo:

Ochoa (2015), "El muestreo es una serie de pasos para escoger un número de individuos de una población con la finalidad de examinarlos y mandar caracterizarlos."

QuestionPro (2021)," El muestreo no probabilístico escoge pruebas con la intención de medirlas en lugar de escogerlas al azar."

En la siguiente investigación se tomará el "no probabilístico" pues la información que se tomará será aquella donde compararemos periodos

según nuestro criterio el cual permitirá recabar la información obtenida por la documentación.

Unidad de análisis:

Sera la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, los elementos que se consideraran en los documentos a que se refieren los años 2019 - 2021.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Fernández & Zaborras (2016),” El análisis documental es un acumulado de labores encaminadas a proporcionar, Identificar y recuperar las documentaciones.”

Como técnica se tomó el análisis documental, que corresponden a los periodos 2019,2020 y 2021, y como instrumento se tomará la guía de entrevista para conocer el estado de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio en los periodos ya mencionados.

3.5. Procedimiento

Para obtener los resultados será de neceser aplicar los pasos siguientes:

1. Preparar los instrumentos para la recaudación de la información
2. Reunir la información documental
3. Emplear los instrumentos a la muestra fijada
4. Recabar la información según los instrumentos
5. Interpretar la información obtenida según los objetivos presentados
6. Concluir con los resultados

3.6. Método de análisis de datos

Para medir la situación económica de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio será el análisis horizontal el cual comparará los periodos 2019,2020 y 2021, y donde se observará el cambio de las cuentas atreves de dichos periodos.

También se aplicarán las ratios financieras para analizar el ESF de la empresa donde se manifestará la solvencia de la empresa en los 3 periodos mencionados.

3.7. Aspectos éticos

El actual trabajo de investigación, se ha apreciado los principios de ética vocacional, como es la obligación ética, competitividad, objetividad, y no se tomó en cuenta el trabajo de terceros, en conclusión, se ha citado definiciones principales del creador también, se consideró los principios sociales y morales del código de ética en la carrera de Contabilidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Ficha Técnica de la empresa

Razón Social	S.I. Nina Conde Fortunato Demetrio
RUC	10004770230
Régimen	Mype
Fecha de inscripción	02/01/1982
Estado Actual	Activo
Dirección	Calle 26 de Mayo Nro. 1229 P.J. Leoncio Prado Tacna - Tacna - Tacna
Actividad Económica	Explotación de Otras Minas y Canteras N.C.P.

4.1.2. Reseña Histórica

La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, persona natural dedicada a la actividad minera en su U.E.A. VENTITRES DE FEBRERO, Fortunato Demetrio Nina Conde titular de la UEA Veintitrés de Febrero, uno de los líderes en el sector minero artesanal de la provincia de Tacna, en la producción de sílice.

Las U.P. Veintitrés de Febrero se encuentran ubicadas a inmediaciones de la localidad de Palca, distrito Pachía, provincia y departamento de Tacna, aproximadamente a 24 Km del poblado de Palca. Se accede a la propiedad minera por una vía auxiliar de ingreso tipo afirmada, contigua a la carretera que une Tacna con Palca, la vía llega directamente a las zonas de trabajo.

La U.P. Veintitrés de Febrero extrae sílica roca que se comercializa a SPCC Ilo, como insumo para la fundición de Cobre de Ilo. La producción es a tajo abierto, se hace aperturas grandes con explosivos y luego se usa las maquinarias para extraer el mineral no metálico Sílice. Se cuenta con autorizaciones vigentes de Minería en donde aprueban la cantidad de explosivo que se puede comprar.

4.1.3. Realidad Problemática

La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio se dedica a la actividad minera, el cual extrae sílica roca que se comercializa a Southern Perú Copper Corporation.

La empresa minera también fue afectada por las restricciones de bioseguridad en el tiempo de cuarentena por la pandemia del Covid 19 y dejó algunas actividades por realizar con su cliente y sus proveedores.

La pandemia a nivel mundial ha hecho que sea afectada el capital humano quienes son los trabajadores, pues estos hacen posible la extracción y transporte de los minerales, este cambio ha hecho que la producción se reduzca y ya no se trabaje como años anteriores , otro problema que también suscito fue que al no corresponder al único cliente que se abastece con la producción ,se tomó la medida de pagar al personal cuando se haya realizado el cobro del efectivo por la venta realizada, otra medida fue también llegar a un acuerdo con los proveedores donde se solicitaron créditos por más de un mes.

Estos cambios han hecho pensar que si al verse afectada la producción y por consiguiente disminuir sus ingresos, y aumentar sus obligaciones, de alguna manera fue afectada la liquidez hasta presente.

4.2. Información financiera de la empresa

Para saber si el ITAN incide en el efectivo de la empresa primeramente debemos dar a conocer la base imponible para el cómputo del ITAN. Este detalle lo notaremos según el ESF de la empresa de los tres periodos.

Tabla 1: Estado de Situación Financiera

SUCESION INDIVISA NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ANALISIS HORIZONTAL

AL 31 DE DICIEMBRE

(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO CORRIENTE	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020		
CAJA Y BANCOS	961,468	852,815	772,585	-108,653	-11.30%	-80,230	-9.41%
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - TE	149,904	128,525	132,528	-21,379	-14.26%	4,003	3.11%
PRODUCTOS TERMINADOS	2,158	2,158	2,158	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,113,530	983,498	907,271	-130,032	-11.68%	-76,227	-7.75%
ACTIVO NO CORRIENTE							
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO FIN	25,335	25,220	25,220	-115	-0.45%	-	0.00%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,991,968	6,991,968	6,991,968	-	0.00%	-	0.00%
INTANGIBLES	9,580	9,210	9,251	-370	-3.86%	41	0.45%
DEPRECIACION E IME ACUMULADO	-1,191,561	-1,042,024	-820,450	149,537	-12.55%	221,574	-21.26%
ACTIVO DIFERIDO	10,528	9,984	8,527	-544	-5.17%	-1,457	-14.59%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	12,822	5,875	5,875	-6,947	-54.18%	-	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,858,672	6,000,233	6,220,391	141,561	2.42%	220,158	3.67%
TOTAL ACTIVO	6,972,202	6,983,731	7,127,662	11,529	0.17%	143,931	2.06%

La Cámara (2021), "El ITAN es un impuesto de regularidad anual que grava los activos netos según estén consignados en el ESF deducidas las depreciaciones, de las entidades comprendidas en el RG o el MYPE Tributario del IR."

4.3. Determinación de la base imponible del ITAN

La Cámara (2021),” La cuota del ITAN es de 0.4%, que se computa sobre el valor histórico de los activos de la entidad que exceda a S/ 1'000,000.00, según el balance al 31 de diciembre de cada periodo”.

Tabla 2: Cálculo del ITAN

ALICUOTA	2019	CALCULO	BASE IMPONIBLE	ITAN POR PAGAR
0%		HASTA S/ 1000000.	6,972,202.00	0
0.4%		POR EL EXCESO	5,972,202.00	23889
TOTAL ITAN A PAGAR				23889

ALICUOTA	2020	CALCULO	BASE IMPONIBLE	ITAN POR PAGAR
0%		HASTA S/ 1000000.	6,983,731.00	0
0.4%		POR EL EXCESO	5,983,731.00	23935
TOTAL ITAN A PAGAR				23935

ALICUOTA	2021	CALCULO	BASE IMPONIBLE	ITAN POR PAGAR
0%		HASTA S/ 1000000.	7,127,662.00	0
0.4%		POR EL EXCESO	6,127,662.00	24511
TOTAL ITAN A PAGAR				24511

En la siguiente tabla se detalla la tasa que se utiliza cuando excede el millón de soles.

La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio está obligada a presentar el PDT 648 del ITAN que pertenece a cada ejercicio pues excede el millón de soles, junto con la declaración mensual de marzo. El pago deberá ser al contado o distribuida en 9 cuotas.

4.4. Determinación del Objetivo General y Específico

4.4.1. Determinación de Objetivo General

Determinar como El ITAN incide en la Liquidez de la Empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, Año 2019 - 2021

Para entender como el ITAN incide en la liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio daremos a conocer los índices de liquidez de los tres periodos; 2019, 2020 y 2021 y cómo fue su variación según ratio de liquidez pues el total debería ser mayor a 1.

Tabla 3: Liquidez General

LIQUIDEZ GENERAL	2019	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	1,113,530	983,498	907,271
PASIVO CORRIENTE	507,741	616,327	550,303
TOTAL	2.19	1.60	1.65

En la siguiente tabla se muestra el resultado de liquidez, confrontando los periodos 2019 y 2020 y 2021.

S.I. Nina Conde Fortunato Demetrio para el año 2019 cuenta con 2.19 soles por cada 1.00 sol de deuda, en el año 2020 cuenta con 1.60 soles por cada 1.00 sol de deuda y en el año 2021 cuenta con 1.65 soles por cada 1.00 sol de deuda esto para cubrir sus pendientes al plazo corto por un período menor a 1 año. Esto quiere decir que al final de cada periodo puede cubrir el 100% de las obligaciones.

Entonces se demuestra que la minera S.I. Nina Conde Fortunato Demetrio cuenta con liquidez y puede cumplir con sus obligaciones adquiridas.

4.4.2. Determinación de Objetivo Específico N° 01

Determinar cómo influye el ITAN en la cuenta efectivo en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

Se tomará como análisis el disponible de la empresa, ya que el dinero es el medio de pago más accesible e inmediato para el pago de los pendientes.

Tabla 4: Liquidez Absoluta

LIQUIDEZ ABSOLUTA	2,019	2,020	2,021
CAJA BANCOS	961,468	852,815	772,585
PASIVO CORRIENTE	507,741	616,327	550,303
TOTAL	1.89	1.38	1.40

En la siguiente tabla se muestra la liquidez absoluta, confrontando los periodos 2019 y 2020 y 2021.

La empresa para el año 2019, en base a este indicador tiene el 1.89 de liquidez para operar con sus activos más disponibles, en el año 2020 fue del 1.38 y en cuanto al año 2021 fue del 1.40. Entre los años 2019 y 2020 se vio una ligera disminución, se puede entender por el tiempo de pandemia, pero en cambio entre el 2020 y 2021 llega a aumentar en una mínima cantidad es así que el resultado del presente indicador no es alto, pero la empresa puede responder través de su activo más líquido.

4.4.3. Determinación de Objetivo Específico N° 02

Determinar como el ITAN incide en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en los años 2019 - 2021.

Tabla 5: Capital de Trabajo

Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente		Total
2019	1,113,530	507,741	605,789
2020	852,815	616,327	236,488
2021	772,585	550,303	222,282

En la siguiente tabla se muestra el capital de trabajo, comparando los tres periodos 2019 y 2020 y 2021.

El resultado arroja que la empresa S.I. Nina Conde Fortunato Demetrio si dispone de capital para operar y puede responder a sus pendientes en un plazo corto.

V. DISCUSIÓN

Según los resultados obtenidos en la presente ayudaron a confirmar las hipótesis planteadas, se aplicaron métodos que ayudaron a dilucidar como las variables del estudio tenían relación.

En cuanto al ITAN en los resultados de la presente investigación dice que es un impuesto que grava al total del activo según el ESF, en la empresa S.I. Nina Conde Fortunato Demetrio, se cumple con el pago de este impuesto para el cumplimiento con la entidad recaudadora, eso no quiere decir que estén de acuerdo con este tributo, pues con el dinero que se desembolsa, bien pueden mitigar sus obligaciones o por lo menos no se debió pagar este tributo en época de pandemia.

En cuanto a la liquidez los resultados nos dictan que la empresa al estar en el mercado y tener años de experiencia en su rubro, no tuvo repercusiones severas financieramente y productivamente, si bien el cobro de sus ventas y la administración de está fueron lentas, y el crecimiento de las obligaciones a diferencia de años anteriores eran mayores, esto no ha hecho que se queden sin liquidez. Podemos decir que ayudo la toma de decisiones en los momentos más críticos fueron de ayuda para poder conservar la situación económica de la empresa, es así que se optó trabajar al crédito con los proveedores en su mayoría, a diferencia de los otros años.

Es así en cuanto a la hipótesis general, que dicta que el ITAN incide directamente en la liquidez de la empresa, podemos decir que no incide según la investigación realizada.

Según la hipótesis específica, donde afirma que el ITAN tiene incidencia en la cuenta efectivo de la empresa, podemos decir que no incide, esto según

el resultado que arroja el análisis por la ratio de liquidez absoluta, que refleja que la empresa cuenta con activo más líquido a plazo corto, en los periodos de muestra.

Así también a la segunda hipótesis específica, que afirma que el ITAN tiene incidencia en el pago de las obligaciones de la empresa, a esta afirmación se dicta que no tiene incidencia, pues para ello se analizó con la ratio de capital trabajo, el cual demostró, restando al activo corriente de los pasivos corrientes, aun así, sigue contando con la liquidez para cumplir con sus obligaciones.

Aunando los resultados se puede decir que no coincide con los autores y sus investigaciones mencionados en los antecedentes como (Moreno & Taboada 2018) ,que según su investigación nos dice que el ITAN si influye en la liquidez de las empresas en el sector industrial en aquellas obtuvieron perdida en el ejercicio, así también (Bellido & Quispe,2020), en su investigación concluye que el ITAN si influye en la empresa Manos Criollas S.A. afectando al efectivo y por consiguiente al pago de sus proveedores y en parte a sus trabajadores, igualmente fue con el autor (Farías 2019), que en su investigación concluye que el ITAN afecta la liquidez de las empresas de embutidos y relaciona sus indicadores en forma negativa ,haciendo que el ITAN es perjudicable e irrelevante aplicarlo en las empresas que cuentan con perdida en sus ejercicios, y por ultimo tenemos a (Gonzales & León 2018) donde expresa que el ITAN si afecta considerablemente en la liquidez de ABC S.A.C. perjudicando la responsabilidad con terceros.

VI. CONCLUSIONES

Terminado el análisis de estudio y considerando el objetivo general y los específicos.

Se da a conocer si hubo incidencia del ITAN en la Liquidez de la Empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio y se da como conclusión:

- El ITAN no incide en la liquidez de la empresa minera, los más de 10 años en el mercado minero en la ciudad de Tacna, ha dispuesto que cuente con una afianzada liquidez, si bien la pandemia ha hecho que aminore sus ingresos por morosidad, retrasando sus cobros y pagos, ello no puede aminorar su productividad en perdida, la empresa minera nunca dejo de proveer a su cliente, pues el mineral es de total necesidad para la Southern Perú Copper Corporation e indica que la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio es proveedor fijo del mineral sílice según acuerdo.
- La empresa minera, no tuvo incidencia en la cuenta efectivo, si bien los cobros fueron retrasados, estos eran depositados en sus cuentas bancarias en una fecha no muy larga y es allí donde se contaba con el efectivo para el pago de sus obligaciones con sus proveedores y trabajadores.
- El ITAN tampoco incidió en el pago de las obligaciones, aunque sus pendientes por pagar fueron en aumento en el año 2020 también se redujeron a comparación del año 2021, en el caso de sus proveedores la empresa minera opto por el crédito en sus facturas, estas se pagaban en un plazo determinado según fecha de vencimiento, esto para no perjudicar ni ser perjudicados, pues era de necesidad los repuestos y suministros.

VII. RECOMENDACIONES

- Se da como recomendación a la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, llevar un control en sus activos fijos, de esta manera se haría el correcto manejo de las depreciaciones el cual podría influir en el cálculo del pago del ITAN y pagarse menos impuesto.
- Si bien cuenta con un solo cliente que es Southern Perú Copper Corporation, se recomienda llevar un control en sus cobranzas para no tener pendientes hasta un largo plazo, dar seguimiento a los depósitos de detracciones y estos sean depositados en un plazo corto, al ejecutar este plan podría mitigar el pago de dicho impuesto y pagarse menos.
- Si bien el pago del ITAN es aplicado a los pagos a cuenta del IR, se recomienda aplicarlo a los pagos del IGV, para aminorar la cuenta de este tributo que según como lo explica la RTF de Observancia Obligatoria N° 03885-8-2021 da señal que si se puede realizar.

REFERENCIAS

- Angel, G., & Lizeth, L. (2018). *La influencia del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) en el Índice de Liquidez de la Empresa ABC S.A.C., San Isidro, Año 2017 y 2018*. Lima.
- APA, N. (14 de Noviembre de 2016). *Normas APA*. Obtenido de ¿Qué es una muestra y cómo se selecciona?
- Ballesteros, L. (11 de Abril de 2017). *Prueba Ácida*. Obtenido de Análisis Financiero: <https://lballesterosanalisisfinanciero.wordpress.com/2017/04/11/4-3-prueba-acida/>
- Bellido, C., & Quispe, A. (2020). *El Impuesto a los Activos Netos y su Impacto en la Liquidez de la empresa Manos Criollas S.A.-San Miguel, 2018*. Lima.
- Cámara, L. (16 de 04 de 2021). *Hoy comienza declaración y pago del ITAN*. Obtenido de <https://lacamara.pe/hoy-comienza-declaracion-y-pago-del-itan/#:~:text=%2D%20La%20al%C3%ADcuota%20del%20ITAN%20es,1'000%2C000.00%20de%20activos%20netos.>
- Cortés, N. (26 de Septiembre de 2021). *"Empresa: Liquidez y Financiamiento"*. Obtenido de El Financiero: <https://www.elfinanciero.com.mx/opinion/imef/2021/09/26/empresa-liquidez-y-financiamiento/>
- Donoso, A. (4 de 03 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Activo Neto: <https://economipedia.com/definiciones/activo-neto.html#:~:text=El%20activo%20neto%20es%20la,deudas%20que%20tiene%20una%20empresa.&text=Mediante%20el%20activo%20neto%20podemos,mismo%20que%20el%20patrimonio%20neto.>
- EL ANÁLISIS DOCUMENTAL*. (s.f.). Obtenido de <https://paginaspersonales.deusto.es/abaitua/konzeptu/htxt/audio.htm>
- Farias, S. (2019). *Impuesto Temporal a los Activos Netos y su efecto en la Liquidez en las empresas de embutidos en el Distrito de Lince, Año 2018*. Lima.
- Fernandez, A., & Zaborras, R. (2016). *Principios básicos del Análisis Documental*. Obtenido de http://openaccess.uoc.edu/webapps/o2/bitstream/10609/1561/7/fundamentos%20de%20lenguajes%20documentales_M%C3%B3dulo1_Principios%20b%C3%A1sicos%20del%20an%C3%A1lisis%20documental.pdf
- García, J., & Malpartida, D. (2017). *"El Impuesto Temporal a los Activos Netos como Actividad Tributaria Improductiva"*.
- Gerencia.com. (22 de Octubre de 2021). *Capital de Trabajo*. Obtenido de Gerencia.com: <https://www.gerencia.com/capital-de-trabajo.html>

- HSBC Bank Argentina S.A. (18 de Enero de 2021). *Como Solucionar el Problema de Liquidez en una empresa?* Obtenido de HSBC Bank Argentina S.A.: <https://www.business.hsbc.com.ar/es-ar/insights/raising-finance/como-solucionar-problemas-de-liquidez-en-una-empresa>
- Investigalia. (Mayo de 2019). *Investigalia*. Obtenido de El enfoque de investigación: la naturaleza del estudio: <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-de-investigacion-la-naturaleza-del-estudio/>
- Joaquin, J. (20 de Noviembre de 2014). *Economipedia*. Obtenido de Activo No Corriente: <https://economipedia.com/definiciones/activo-no-corriente.html>
- Moreno, Y., & Taboada, N. (2018). *La Aplicación del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) y su Incidencia en los Indicadores de Liquidez de las Empresas del Sector Industrial*. Lima.
- Ochoa, C. (2015). *El muestreo: qué es y por qué funciona*. Obtenido de Netquets.
- Omar. (16 de Noviembre de 2020). *Ratio de Liquidez*. Obtenido de Finanzas para Emprendedores: <https://finanzasparaempreedores.com/finanzas/que-es-el-ratio-de-liquidez/#:~:text=El%20ratio%20de%20liquidez%20absoluta,ratio%20anterior%2C%20no%20toma%20en>
- Prieto, V. D. (Julio de 2015). *Manual de Análisis Financiero*. Obtenido de <https://cupdf.com/document/manual-analisis-financiero-pedro-rubio-dominguez.html>
- Questionpro. (2021). *Diseño de investigación. Elementos y características*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/disenio-de-investigacion/>
- QuestionPro. (2021). *Diseño de investigación. Elementos y características*. Obtenido de Diseño de investigación. Elementos y características: <https://www.questionpro.com/blog/es/disenio-de-investigacion/>
- QuestionPro. (2021). *Muestreo no probabilístico: definición, tipos y ejemplos*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/muestreo-no-probabilistico/#:~:text=El%20muestreo%20no%20probabil%3ADstico%20es,ha%20la%20selecci%3AB3n%20al%20azar>.
- Rodríguez, D. (2018). *Lifeder*. Obtenido de Investigación básica: características, definición, ejemplos: <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>
- Samper, J. (21 de Septiembre de 2015). *Activo Corriente*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>
- Simple.net, E. (8 de Agosto de 2016). *Definición de Liquidez*. Obtenido de Economía Simple.net: <https://www.economiasimple.net/glosario/liquidez>
- Tarsitano, A. (2014). El Principio de Capacidad Contributiva como Fundamento de la Constitución Financiera una Visión Doctrinaria y Jurisprudencial. *Revista Derecho & Sociedad*, 121. Obtenido de Revista Derecho & Sociedad.

- Toledo, D. d. (2016). *Población y Muestra*. Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de México.
- TPC GROUP. (8 de Febrero de 2021). "*El Impuesto sobre Activos en República Dominicana*". Obtenido de TPC GROUP: <https://tpcgroup-int.com/blog/impuestos/el-impuesto-sobre-activos-en-republica-dominicana/>
- Tranza, A. (02 de Octubre de 2020). *Ratio de Liquidez:Definicion,Formula,Interpretacion,Valores Optimos y Ejemplos*. Obtenido de Finanzas Corporativas: <https://anatrenza.com/ratio-de-liquidez/>
- Uriza, H. (2019). *Gestión del Riesgo de Liquidez y su Impacto en la Gestión Integral de la Empresa*. Bogotá D.C.
- Velazco, J. (13 de Junio de 2020). "*Liquidez y COVID*". Obtenido de Diario Opinión: <https://www.opinion.com.bo/opinion/jorge-velasco/liquidez-y-covid/20200613184453772633.html>
- Vilela, M. (2020). *Análisis Critico del Impuesto Temporal a los Activos Netos-ITAN,Mantenerlo o Derogarlo:El Caso de las Empresas del Sector Industrial que Cotizan en la Bolsa de Valores de Lima,Perido 2015-2018*. Lima.

ANEXOS

ANEXO N° 01: Matriz de Operacionalización de Variables

Operacionalización de la Variable Activos Netos

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS
IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS	Según García & Malpartida (2017), El Impuesto Temporal a los Activos Netos, es un impuesto que grava los activos netos. (Pp.4)	El ITAN es aquel tributo el cual deben declarar aquellos que están afectos al régimen General, Mype, de la Amazonía, Agrario o aquellos en zona de frontera, según condiciones y salvo excepciones	ACTIVOS NETOS	CORRIENTE	Análisis Documental
				NO CORRIENTE	

Operacionalización de la Variable Liquidez

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS
LIQUIDEZ	Según Rubio 2010, la liquidez es la capacidad puntual de convertir los activos a líquido o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos de las obligaciones a corto plazo. (Pp. 16)	La liquidez forma parte fundamental en una empresa, por eso podemos decir que a mayor liquidez menos obligaciones. El efectivo es el activo que es más utilizado para realizar inversiones o pagos a corto plazo.	Liquidez General	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Análisis Documental
			Liquidez Absoluta	$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
			Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>General</p> <p>¿Cómo incide el ITAN en la Liquidez de una Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021?</p> <p>Específicos:</p> <p>¿Cómo influye el ITAN en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo en la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021?</p> <p>¿Cómo afecta el ITAN en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021?</p>	<p>General</p> <p>Determinar como el ITAN incide en la Liquidez de la Empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 – 2021</p> <p>Específicos:</p> <p>Determinar cómo influye el ITAN en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo en una empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.</p> <p>Determinar como el ITAN incide en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.</p>	<p>General</p> <p>El ITAN influye directamente en la Liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.</p> <p>Específicos:</p> <p>El ITAN tiene incidencia en la cuenta efectivo de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.</p> <p>El ITAN tiene incidencia en el pago de las obligaciones de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, año 2019 - 2021.</p>	<p>Variable 1: ITAN</p> <p>Variable 2: Liquidez</p>	<p>Tipo de Investigación: básica</p> <p>Diseño de Investigación: no experimental, correlacional</p>	<p>Población: constituida por la documentación referida a los EEFF</p> <p>Muestra: información financiera años 2019,2020 y 2021 de la empresa.</p>

ANEXO N° 02: Instrumento de Recolección de Datos

2.1. Guía de Entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ENTREVISTA PARA IDENTIFICAR LA REALIDAD DE LA EMPRESA SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO

DURANTE EL PERIODO 2019 – 2021

Entrevistador(es): Cahuana Ticona, Tania Roberts

Fecha de aplicación: 05/02/2022

Hora de inicio y término: 9:00 am – 11:00 am

Información Básica:

NOMBRE COMPLETO	José Luis Nina Huarahuara
PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
ÁREA	Contabilidad

INSTRUCCIONES: Se le solicita responder con claridad y amplia libertad a cada una de las interrogantes del presente documento, las mismas que servirán para recoger información necesaria y desarrollar con éxito el presente trabajo de investigación.

1. ¿La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio gozo de alguno de los beneficios económicos que brindo el estado? Reactiva Perú: si
2. ¿Cree Ud. que los beneficios económicos que otorgo el estado aminoraron el efecto económico a la empresa? Ayudo en un porcentaje
3. Cree usted que el pago del ITAN influye en la cta. efectivo equivalente efectivo No, aunque los cobros eran retrasados, todavía se contaba con efectivo
4. En qué periodo cree Ud. Que el pago del ITAN ha influido más en la cta.

<p>Efectivo No influyo mucho pues se pagó en partes ,pero con ese pago se pudo haber pagado otras obligaciones</p>
<p>5. Cree Ud. ¿Que el pago del ITAN debió suspenderse en el tiempo de pandemia? Si, por lo menos el pago del ITAN no se debió declarar ni pagar en el tiempo de pandemia</p>
<p>6. Si no pagara el impuesto del ITAN, que otros pagos realizaría Primeramente, se cumpliría con las obligaciones con los trabajadores y con los proveedores se podría invertir</p>
<p>7. Solicitaría la devolución del ITAN ¿Por qué? Si tuviéramos acumulado , No, porque hay el temor de ser auditados</p>
<p>8. Compensa Ud. los tributos de IGV y RENTA según como dice la ley de ITAN Si, se aplica a los pagos a cuenta del IR, sin caso también se aplicaría a IGV, aunque demora su respuesta.</p>
<p>9. ¿La empresa tuvo problemas con sus proveedores habituales en tiempo de pandemia? Si, se solicitó créditos por periodos largos para poder cumplir con los pagos , el cual poco a poco se ha ido regularizando</p>
<p>10. ¿La empresa tuvo problemas con su cliente habitual? Si, los pagos por parte de nuestro cliente demoraban más de lo habitual, al igual que sus depósitos de las detracciones.</p>
<p>11. En el tiempo de pandemia sus ingresos fueron afectados En todo el 2020 y parte del 2021 , pero ya se está regularizando.</p>
<p>12. ¿La empresa se vio obligada a despedir trabajadores por la falta de pago? No, los trabajadores fueron los habituales, si enfermaban se suplían.</p>
<p>13. ¿Cree Ud. que se debería pagar el impuesto del ITAN a pesar de que la empresa obtuviera perdida en el periodo según declaración jurada anual? Si la empresa tuviera perdida, sería lógico no pagar para poder usar ese crédito para otros pagos.</p>
<p>14. ¿Cree Ud. que debería eliminarse el pago del ITAN o pagar una tasa mínima? No, debería eliminarse pero debería ser una tasa menor.</p>

ANEXO N° 2.2. Guía de Análisis Documental



GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA EVALUAR EL COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ EN APLICACIÓN DE RATIOS FINANCIEROS PERIODOS 2019-2021

INSTRUCCIONES: Para evaluar el comportamiento de la liquidez de la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, vamos a utilizar el siguiente formulario en aplicación de ratios financieros para los periodos 2019 - 2021.

RATIOS DE LIQUIDEZ

1. Liquidez General

Muestra la proporción de obligaciones más inmediatas que son cubiertas por elementos del activo corriente, es decir, activo fácil de convertir en efectivo.

LIQUIDEZ GENERAL	2019	2020	2021
ACTIVO CORRIENTE	1,113,530	983,498	907,271
PASIVO CORRIENTE	507,741	616,327	550,303
TOTAL	2.19	1.60	1.65

Interpretación: La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio. Por cada sol de deuda a corto plazo que obtuvo , tiene para responder 2.19 soles en el 2019 , y por cada sol de deuda a corto plazo que obtuvo , tiene para responder 1.60 soles en el 2020, y por cada sol de deuda a corto plazo que obtuvo , tiene para responder 1.65 soles en el 2021

Análisis: Según los resultados obtenidos, se dice que la empresa cuenta con recursos para asumir sus obligaciones a corto plazo frente a terceros. Como se sabe el margen para obtener una liquidez aceptable es de 1 a 1.9 y la empresa si cumple la condición.

2. Liquidez Absoluta

Este indicador mide la capacidad que tiene la empresa para operar con sus activos más líquidos frente a sus obligaciones a corto plazo, es decir, sus cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo.

LIQUIDEZ ABSOLUTA	2019	2020	2021
CAJA BANCOS	961,468	852,815	772,585
PASIVO CORRIENTE	507,741	616,327	550,303
TOTAL	1.89	1.38	1.40

Interpretación: Por cada sol de deuda a corto plazo frente a terceros, La empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio puede responder con 1.89 soles en el año 2019 soles, con 1.38 soles en el año 2020 y con 1.40 soles en el año 2021 a través de su activo más líquido, la cuenta efectivo en los tres periodos.

Análisis: Los resultados obtenidos refleja que la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio si es apta para cumplir con sus obligaciones pendientes a corto plazo a través de su activo más líquido.

3. Capital de trabajo

Este indicador mide la relación que posee la empresa para operar, considera aquellos recursos (activos) que requiere la empresa para poder desarrollar su actividad económica, después de haber pagado sus deudas a corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		TOTAL
2019	1,113,530	507,741	605,789
2020	852,815	616,327	236,488
2021	772,585	550,303	222,282

Interpretación: El resultado indica que la empresa Sucesión Indivisa Nina Conde Fortunato Demetrio, en el 2019,2020 y 2021 si dispone de recursos para poder continuar sus operaciones.

Análisis: La aplicación de este indicador nos muestra que la empresa si cuenta con recursos suficientes (activos corrientes) para asumir sus obligaciones a corto plazo, es decir, luego de pagar sus deudas con terceros, Fortunato Nina aun contaría con capital y poder seguir laborando.

ANEXO N° 03: Estados Financieros

Estados Financieros - Periodo 2019

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	961,468	TRIB. Y APORT. SIST. PENS. Y SALUD	121,335
CTAS POR COBRAR COMERCIALES	149,904	REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAGA	80,582
PRODUCTOS TERMINADOS	2,158	CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCER	305,824
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,113,530	TOTAL PASIVO CORRIENTE	507,741
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO	25,335	OBLIGACIONES FINANCIERAS	82,532
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIP	6,991,968		
INTANGIBLES	9,580		
DEPRECIACION E IME ACUMULADO	-1,191,561		
ACTIVO DIFERIDO	10,528		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	12,822		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,858,672	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	82,532
		TOTAL PASIVO	590,273
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	3,629,968
		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	482,729
		EXCEDENTE DE REVALUACION	250,356
		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	995,131
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,023,745
		TOTAL PATRIMONIO	6,381,929
TOTAL ACTIVO	6,972,202	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,972,202

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS	2,900,125
(-) COSTO DE VENTA	-1,610,371
UTILIDAD BRUTA	1,289,754
GASTOS OPERACIONALES	
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-111,597
(-) GASTOS DE VENTAS	-149,056
UTILIDAD OPERATIVA	1,029,101
INGRESOS FINANCIEROS	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-5,356
OTROS INGRESOS	
UTILIDAD DEL PERIODO	1,023,745

Estados Financieros - Periodo 2020

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	852,815	TRIB. Y APORT. SIST. PENS. Y SALUD	125,780
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - TE	128,525	REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAGA	94,722
PRODUCTOS TERMINADOS	2,158	CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCER	395,825
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	983,498	TOTAL PASIVO CORRIENTE	616,327
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO FIN	25,220	OBLIGACIONES FINANCIERAS	77,032
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,991,968		
INTANGIBLES	9,210		
DEPRECIACION E IME ACUMULADO	-1,042,024		
ACTIVO DIFERIDO	9,984		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5,875		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,000,233	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	77,032
		TOTAL PASIVO	693,359
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	3,629,968
		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	482,729
		EXCEDENTE DE REVALUACION	250,356
		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	1,537,884
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	389,435
		TOTAL PATRIMONIO	6,290,372
TOTAL ACTIVO	6,983,731	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,983,731

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (EXPRESADO EN SOLES)

INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS	2,412,537
(-) COSTO DE VENTA	-1,891,604
UTILIDAD BRUTA	520,933
GASTOS OPERACIONALES	
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-20,187
(-) GASTOS DE VENTAS	-105,991
UTILIDAD OPERATIVA	394,755
INGRESOS FINANCIEROS	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-5,320
OTROS INGRESOS	
UTILIDAD DEL PERIODO	389,435

Estados Financieros - Periodo 2021

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2021 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	772,585	TRIB. Y APORT. SIST. PENS. Y SALUD	126,657
CTAS POR COBRAR COMERCIALES -	132,528	REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAG	93,128
PRODUCTOS TERMINADOS	2,158	CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCE	330,518
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	907,271	TOTAL PASIVO CORRIENTE	550,303
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIV. ADQ. EN ARRENDAMIENTO F	25,220	OBLIGACIONES FINANCIERAS	73,532
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	6,991,968		
INTANGIBLES	9,251		
DEPRECIACION E IME ACUMULADO	-820,450		
ACTIVO DIFERIDO	8,527		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5,875		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,220,391	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	73,532
		TOTAL PASIVO	623,835
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	3,629,968
		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	482,729
		EXCEDENTE DE REVALUACION	250,356
		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	1,537,884
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	602,890
		TOTAL PATRIMONIO	6,503,827
TOTAL ACTIVO	7,127,662	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,127,662

SUCESION INDIVIAS NINA FORTUNATO DEMETRIO
RUC 10004770230

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2021 (EXPRESADO EN SOLES)

INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS	2,282,226
(-) COSTO DE VENTA	-1,410,543
UTILIDAD BRUTA	871,683
GASTOS OPERACIONALES	
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-10,482
(-) GASTOS DE VENTAS	-252,959
UTILIDAD OPERATIVA	608,242
INGRESOS FINANCIEROS	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-5,352
OTROS INGRESOS	
UTILIDAD DEL PERIODO	602,890

ANEXO N° 04: Solicitud de Permiso

SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de Investigación

SEÑOR: JOSE LUIS NINA HUARAHUARA
CONTADOR DE LA EMPRESA SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO

Yo, CAHUANA TICONA TANIA ROBERTS, identificada con DNI N° 42405795, con domicilio Av. Humboldt Asc. Las Américas Mz. X Lote 29 del distrito Coronel Gregorio Albarracín. Ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que estando realizando mi Proyecto de Titulación en la Universidad César Vallejo Filial Callao, solicito a Ud. permiso para realizar Trabajo de Investigación en su empresa sobre "EL ITAN Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO, AÑO 2019 - 2021" para optar el Título de Contador Público.

El presente trabajo será desarrollado con fines única y exclusivamente académicos como parte de los requisitos necesarios para culminar satisfactoriamente el proyecto de investigación.

POR LO EXPUESTO: Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Tacna, 01 de febrero del 2022


CAHUANA TICONA TANIA ROBERTS
DNI N° 42405795


Recibido
01/02/2022

ANEXO N° 05: Respuesta al Permiso

SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO

Calle 26 de Mayo 1229

RUC No 10004770230

Estimada Srta. Tania Roberts Cahuana Ticona,

Yo, JOSE LUIS NINA HUARAHUARA, Contador General de la empresa **SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO** identificada con el RUC **10004770230**, apruebo la solicitud emitida el día 01 de febrero, luego de haber realizado una revisión al Proyecto de Investigación sobre *"EL ITAN Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SUCESION INDIVISA NINA CONDE FORTUNATO DEMETRIO, AÑO 2019 - 2021*.

Del mismo modo, agradezco el interés y gran dedicación al presente trabajo.

Atentamente,



.....
CPC José Luis Nina Huarahua
Matricula 13-417
CONTADOR PÚBLICO

Norma Internacional de Contabilidad 1

Presentación de Estados Financieros

Objetivo

1. Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Estados financieros

Finalidad de los estados financieros

1. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Finalidad de los estados financieros

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (da) carteras de contratos dentro del alcance de la NIIF 17 que son activos, desglosados como
requiere el párrafo 78 de la NIIF 17;
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f) activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos
de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (l) provisiones;
- (m) pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)];

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La distinción entre corriente y no corriente

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha del balance.

Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de operación claramente identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como en el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital de trabajo o fondo de maniobra, de los utilizados en las operaciones a largo plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo periodo.

Activos corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal y como se define en la NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

En esta Norma, el término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza sean a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

Pasivos corrientes

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- (c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance; o (d) la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Algunos pasivos corrientes, tales como los acreedores comerciales, y otros pasivos devengados, ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, formarán parte del capital de trabajo o fondo de maniobra utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad. Estas partidas, relacionadas con la operación, se clasificarán como corrientes incluso si su vencimiento se va a producir más allá de los doce meses posteriores a la fecha del balance. El mismo ciclo normal de operación se aplicará a la clasificación de los activos y pasivos de la entidad. Cuando el ciclo normal de la operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Norma Internacional de Contabilidad 16

Propiedades, Planta y Equipo

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Definiciones

1. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Una planta productora es una planta viva que:
 - (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
 - (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
 - (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas. (Los párrafos 5A y 5B de la NIC 41 se elaboran a partir de esta definición de una planta productora.)Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.