

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EFECTOS DE LA REVALUACIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUTONORT CAJAMARCA SAC PERIODO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Br. Omaira Milushka Canales Espinola

Asesor:

Mg. CPC Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2020



## DEDICATORIA

Esta investigación va dedicada:

A Dios, por regalarme una familia maravillosa.

A mis padres, hermanas y esposo, por el soporte que siempre me han brindado, gracias por estar conmigo.

A mis maestros, por sus enseñanzas transmitidas día a día impartíendome conocimiento para lograr ser profesional de éxito.

## AGRADECIMIENTO

A Dios, mis padres, hermanas y esposo; por los consejos y el apoyo que me brindaron a lo largo de mi proceso de aprendizaje y ayudaron a lograr mis objetivos

A mis docentes y Asesor por su constante empeño y exigencia en mi vida académica, quienes han contribuido significativamente en el desarrollo de mi perfil personal y profesional.

Asimismo, a la empresa Autonort Cajamarca S.A.C. quien colaboró brindando la información necesaria para la realización de la presente de investigación.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>26</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>44</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>50</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>52</b>
<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS .....</b>	<b>84</b>
<b>ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS .....</b>	<b>85</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla N° 01:</b> Tasas Máximas de Depreciación.....	16
<b>Tabla N° 02:</b> Técnicas e instrumentos.....	24
<b>Tabla N° 03:</b> Criterio para el reconocimiento de activos fijos (Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).....	29
<b>Tabla N° 04:</b> Criterio para el reconocimiento de los costos de activos fijos (Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).....	30
<b>Tabla N° 05:</b> Métodos para la depreciación de activos fijos (Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).....	31
<b>Tabla N° 06:</b> Método Aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos (Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).....	33
<b>Tabla N° 07:</b> Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C. al 31 de Diciembre del 2018, antes de aplicar la revaluación.....	34
<b>Tabla N° 08:</b> Valor en libros de Activos Fijos agrupados por categorías (Autonort Cajamarca SAC).....	36
<b>Tabla N° 09:</b> Detalle de unidades de transporte de Autonort Cajamarca SAC.....	37
<b>Tabla N° 10:</b> Revaluación de Unidades de Transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC.....	38
<b>Tabla N° 11:</b> Determinando los nuevos valores del activo depreciados totalmente.....	39

**Tabla N° 12:** Variación en el Estado de Situación Financiera producto de la Revaluación

.....41

**Tabla N° 13:** Cuadro comparativo de Estado de Situación Financiera de la empresa

Autonort Cajamarca SAC S.A.C. al 31 de diciembre del  
2018..... 44

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura N° 01.</b> Reconocimiento de un activo.....	14
<b>Figura N° 02.</b> Modelo del costo.....	15
<b>Figura N° 03</b> Modelo de revaluación.....	15

## RESUMEN

Los activos fijos son bienes que permiten a las empresas operar y crear productos con valor agregado, este rubro ocupa un lugar importante en los estados financieros, por lo que se debe prestar especial atención en esta investigación. El objetivo principal del presente trabajo es demostrar el efecto de la revaluación de las unidades de transporte en el Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C en el año 2018, y dar valor agregado a la propiedad, planta y equipo obtenidos del informe pericial elaborado por profesional calificado. Según la metodología del presente estudio, el tipo de investigación es descriptiva, teniendo como población los Estados Financieros de la empresa en análisis y como muestra es el Estado de Situación Financiera periodo 2018.

Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación tales como entrevista y análisis documental a través de los instrumentos como guía de entrevista y guía de análisis documental con la finalidad de conocer y analizar la situación actual de la propiedad, planta y equipo, el tratamiento contable del reconocimiento y depreciación de todo lo que respecta a las unidades de transporte adquiridas por la empresa.

Se concluye que la aplicación de la revaluación de las unidades de transporte tiene un efecto positivo en el estado de situación financiera de Autonort Cajamarca SAC en el año 2018, incrementando favorablemente la cuenta del activo fijo presentando su valor real y fortaleciendo su estructura financiera y patrimonial reflejados a través de indicadores financieros de rentabilidad, que favorece en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

**Palabras clave:** Revaluación, unidades de transporte, Estado de Situación Financiera.



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es una organización independiente responsable de formular y emitir Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyo objetivo es hacer que los estados financieros sean comparables a escala mundial, y los costos involucrados no superen los beneficios el cual es, la ubicación de capital por parte de los inversores. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha estado revisando las normas de información financiera, por ejemplo, en el caso de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, aclara que no es apropiado utilizar un método basado en ingresos para calcular la depreciación de activos, porque los ingresos generados por actividades que incluyen el uso del activo generalmente reflejan factores distintos a los beneficios económicos incorporados en el consumo del bien.

Es importante conceptualizar algunos términos, es por ello que, Soto (2017), define el Estado de Situación Financiera como un estado que proporciona información de tipo financiera, en el cual se reflejan los recursos controlados por la empresa, como son, el efectivo y equivalentes, instrumentos financieros en especial las cuentas por cobrar, las existencias, propiedad, planta y equipo. También se proyectan las obligaciones o compromisos adquiridos tanto de corto, como largo plazo conocidos como pasivo corriente y pasivo no corriente; dentro de la estructura patrimonial está el capital contable, las utilidades y las reservas de la organización.

Los activos circulantes son elementos del activo, cuya perpetua renovación constituye la realización del fin mismo de la empresa, estos se transforman en

disponibilidades mucho más rápidamente que los activos inmovilizados, definido por Gonzáles (2013). Asimismo, los activos no corrientes, pueden definirse como bienes adquiridos por la empresa, no para venderlos o transformarlos, sino para utilizarlos de una manera duradera.

Es importante precisar que el autor Wild (2007) define al pasivo como fondos provenientes de los acreedores y representan las obligaciones de una compañía, o alternativamente, los derechos de los acreedores sobre los activos.

El marco conceptual para la información financiera (1989), define al patrimonio como la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Es decir, son recursos propios que pueden ser utilizados por la empresa, con durabilidad y baja exigibilidad.

La revaluación constituye una forma de medición que se aparta de la base del costo en que inicialmente se registran, mediante informes efectuados por valuadores (tasadores) que le asignan un valor de reposición nuevo depreciado o un valor de mercado aclara el autor Castillo (2013). Con este nuevo método la diferencia entre el costo original de adquisición y el costo actual representa una revaluación de los activos, ganancia o pérdida por tenencia, es decir, un cambio en el capital proveniente de los cambios en el costo de adquisición de los recursos, mientras se mantienen, para su uso futuro, en las operaciones. Asimismo, describe al activo fijo como bienes que no están destinados a la venta, por el contrario, representan la inversión del capital de una entidad que son usadas de en la producción de artículos o la prestación de servicios.

Valdivia y Ferrer (2016) califican a la propiedad, planta y equipo como bienes tangibles de una entidad, utilizados en la producción de bienes y servicios, para ser

arrendados a terceros o con fines administrativos, y se espera que se utilicen durante más de un período. (p.331). De acuerdo a lo descrito, los activos son bienes tangibles pertenecientes a una entidad que están destinadas a producir o brindar servicios para obtener beneficios económicos; estos se pueden utilizar de diferentes formas, ya sea dentro de la misma empresa para el desarrollo o arrendarlos a un tercero.

Mujica (2015), explica en su publicación que la propiedad, planta y equipo se clasifica según su naturaleza en:

No depreciables: Son activos fijos con vida útil infinita, o activos fijos que se encuentran en etapa de construcción o montaje en la fecha de presentación en el estado financiero.

Depreciables: Son activos fijos de fácil uso que quedan obsoletos debido a los avances tecnológicos y cambios en la demanda de los bienes y servicios que brinda la producción, provocando su deterioro, pérdida o pérdida de valor.

Agotables: Son recursos naturales cuyo valor y capacidad disminuirán a medida que se extraigan, desarrollen o eliminen.

Amortizables: Son los bienes susceptibles de demerito en el tiempo.

Asimismo, enfatiza la importancia de un control adecuado de la propiedad, planta y equipo bajo la guía de las normas internacionales de información financiera para las organizaciones de hoy, porque estas son importantes para el funcionamiento normal en la ejecución de las actividades. El autor refiere que, el análisis financiero de las operaciones empresariales basado en los estándares Niif tiene como objetivo mostrar el valor más cercano a la entidad en el momento, porque en general, la administración tributaria no reconoce el valor estimado en base a las normas en la

mayoría de los casos, aunque estas estimaciones son muy beneficiosas para la toma de decisiones de gestión.

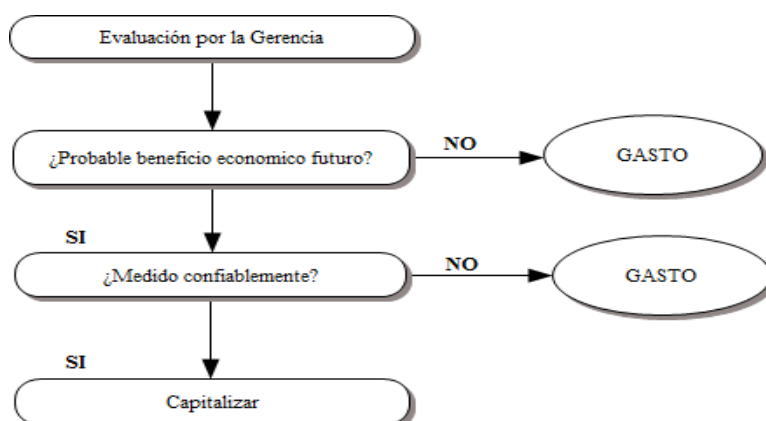
Los autores Espinoza y Espinoza (2012), en su trabajo de investigación refiere que “la aplicación de la Norma de Propiedad, Planta y Equipo permite hacer ajustes a los activos fijos presentando un incremento en el valor en libros como consecuencia de una revaluación para que presenten su valor razonable” (p.59). Enfatiza la importancia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo que como consecuencia influyen en el patrimonio a través del superávit de revaluación, puesto que pueden retenerse para capitalización futura o compensar pérdidas; si se vende o revalúa un activo, las ganancias se pueden distribuir entre los accionistas de la empresa, o reinvertir en la adquisición de nuevos activos que puedan generar nuevos y mejores flujos de caja. Esto quiere decir que, se puede capitalizar el referido excedente de revaluación hasta que se haya realizado, sea a través de la depreciación del activo revaluado o mediante su venta.

Por otro lado, Mazariego (2012), sostiene que el impacto financiero de la revaluación de los activos fijos depreciables es actualizar el valor de costo histórico a valor razonable, permitiendo a la empresa tener activos que puedan garantizar liquidez, porque la entidad que otorga el crédito necesita respaldo para justificar los desembolsos. Cabe señalar que, al revaluar un activo fijo, se deben considerar las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 16, el estado real y los ingresos futuros generados por el uso del activo fijo que pueden usarse para actualizar el valor del bien, que aportan producción y rentabilidad a la empresa. El incremento en el valor en libros de los activos por revalorización se incluirá en la cuenta de

excedente de revaluación en el patrimonio, pero si el activo disminuye por devaluación, el aumento se reconocerá en resultados. Esto quiere decir que, el incremento del valor de los activos expresado en el estado de Situación Financiera como excedente de Revaluación, que posteriormente se podría capitalizar incrementado el patrimonio, beneficia a la organización a incrementar el nivel de apalancamiento financiero.

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual “se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad”. (IFRS Foundation, 2016) (Marco Conceptual, 4.44 p.23)

El reconocimiento inicial de un activo fijo se dará si y, sólo si: es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento puede medirse con suficiente fiabilidad.



**Figura 1.** Reconocimiento de un activo

Fuente: “NIIF 2012”. Valoración fiable del costo

Autor: EFFIO (2012) P. 152

De acuerdo a las disposiciones de la Norma Internacional NIC 16, la empresa adoptará como política contable el modelo del costo, o el modelo de revaluación. Modelo del costo, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

$$\text{Valor PPyE} = \text{Costo} - \text{Dep. Acum} - \text{Pérd. Det.}$$

*Figura 2. Modelo del costo*

$$\text{Valor PPyE} = \text{VRR} - \text{Dep. AcumR} - \text{Pérd. Det}$$

*Figura 3. Modelo de revaluación*

*Fuente: II Foro del Ideprocop*

*Autor: Ayala (2014)*

Modelo de revaluación, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Según lo analizado por el autor Zans (2009) refiere que el objetivo de la NIC 16, 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. El autor da a entender que, los accionistas deben conocer la correcta utilización de los recursos debido a que esta es su inversión, así como también a los gerentes, porque les va a permite tomar decisiones sobre la capacidad de apalancamiento de la empresa como las medidas que tomaran respecto al cumplimiento de las obligaciones a corto y largo plazo.

El Reglamento de la LIR establece en su artículo 22° que los activos fijos se depreciaran de acuerdo a la siguiente tabla:

**Tabla N° 01: Tasas Máximas de Depreciación**

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

**Fuente:** Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Elaboración propia

En la conceptualización de Aranfbar (2015), considera que la capitalización de excedentes de revaluación es una modalidad que implica aumento de capital, lo cual significa que la empresa ha realizado previamente una revaluación de activos porque cree que el valor del activo se refleja en sus libros contables en lugar de su valor real actual. Como resultado de este proceso, se puede obtener una ganancia o superávit de capital, que se registra en una cuenta de patrimonio especial denominada excedente de

revaluación. El objetivo principal de una revaluación, es que los activos de una entidad, que se hubieran comprado a un importe menor al que tienen, o que se hubieran desvalorizado por efecto de la devaluación de la moneda por el transcurrir del tiempo, sean revaluados a fin de cumplir con los principios contables de “realidad” y “veracidad” y, de esta manera, permitir que los estados financieros de una entidad revelen con exactitud la situación económica de ésta. El autor quiere decir que, para considerar la capitalización un excedente como parte del aumento del capital conlleva a que, anticipadamente, la organización haya realizado un proceso de revaluación de uno o varios activos teniendo en cuenta su costo histórico reflejando su valor en libros, diferenciados de corresponder a su valor actual realizado. Como consecuencia de esto, se puede obtener un superávit o excedente que se contabilizará en una cuenta específica dentro del patrimonio llamado excedente de revaluación.

Autonort Cajamarca S.AC es una empresa familiar, por su importancia en el mercado privado desde hace más de diez años, ahora cuenta con una sólida posición económica, brindando servicios a la industria minera con altos estándares de compromiso y seguridad. La empresa, actualmente, desarrolla diversas actividades económicas, teniendo como principales la venta de vehículos, repuestos y servicio de mantenimiento. Debido a estas actividades, cuenta con una significativa cantidad de propiedad, planta y equipo, los mismos que están distribuidos en diferentes regiones del país como Cajamarca, Tumbes y Piura. El rubro unidades de transporte se registran en la contabilidad de la empresa, la mayoría de los cuales se han depreciado por completo, pero siguen utilizándose debido a la falta de comprensión del modelo de revaluación de las unidades de transporte.



Se encuentran diversas investigaciones relacionadas al rubro unidades de transporte, tal es así que Goicochea (2013) en su investigación determina la relación entre la implementación de las NIIF y el control contable de los activos no corrientes designados específicamente para las actividades de transporte de carga del grupo empresarial; concluye que Ajani SAC posee más del 70% de los activos no corrientes, y estos activos no corrientes consisten en unidades de transporte de carga (principalmente remolcador) y los componentes asignados según normas contables requieren un análisis independiente de la vida útil de cada activo para definir el tiempo de depreciación. Dado que se valoran los activos no corrientes y se asigna la vida útil de cada componente, se encontraron activos no corrientes totalmente depreciados que aún se encuentran en uso; de manera similar, los activos no corrientes que aún no han determinado su vida útil en función de su consumo o desgaste real de sus bienes. De lo expuesto se entiende que, el valor de los activos fijos al estar totalmente depreciados pero que siguen generando beneficios económicos a la empresa, están por debajo valor de mercado por lo tanto no expresa el valor real en el Estado de Situación Financiera.

Asimismo, Tejada (2018) sostiene que la revaluación de activos fijos puede permitirle a la empresa incrementar su volumen de activos y su patrimonio neto, mejorando así su patrimonio, de manera que la empresa tenga activos que puedan garantizar liquidez frente a los créditos que otorgan las entidades financieras. Del mismo modo, la revaluación de los activos fijos puede revelar la información veraz de la situación financiera en los estados financieros, haciendo más confiable la toma de decisiones. De lo expuesto anteriormente, la revaluación de activos fijos va a permitir a la organización tomar decisiones sobre el nivel de endeudamiento, y así poder cumplir con las obligaciones financieras.

Por lo tanto, este estudio tiene como objetivo estudiar el efecto de la revaluación en las unidades de transporte en el Estado de Situación Financiera de Autonort Cajamarca SAC, y propone adoptar las NIIF para resolver problemas prácticos y obvios, aumentando así la creación de valor para la empresa mediante la elaboración de estados financieros razonables.

Por tal motivo, esta tesis plantea la necesidad de utilizar la NIC 16 para la medición de unidades de transporte, brindando una nueva forma de utilizar la información contable y financiera debido a que muchas empresas consideran dicha información solo como una guía para determinar y declarar impuestos, sin considerar el análisis, la proyección y la correcta interpretación de los hechos, estos pueden convertirlo en una herramienta decisiva para la toma de decisiones y el logro de los objetivos comerciales. Una vez más, este trabajo servirá como guía para futuras investigaciones.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto de la revaluación de las unidades de transporte en el Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar el efecto de la revaluación de las unidades de transporte en el estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C. periodo 2018.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Analizar el estado actual del rubro unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.
- Analizar la NIC 16, sobre la aplicación de la revaluación de las unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.
- Aplicar la revaluación y determinar los nuevos saldos bajo el marco normativo de los activos del rubro de unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.
- Determinar el incremento del valor razonable de las unidades de transporte en la estructura del Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.
- Elaborar un cuadro comparativo analizando la información anterior y posterior luego de haber aplicado la revaluación en las partidas de unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.

## **1.4. Hipótesis**

La valuación de las unidades de transporte determina un efecto positivo en el Estado de Situación Financiera de la empresa, a través de la revaluación de este rubro incrementando el valor del activo reemplazando.

### **1.4.1. Hipótesis general**

La revaluación de las unidades de transporte bajo la NIC 16, tiene un efecto positivo en el estado de situación financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC.

#### **1.4.2. Hipótesis específicas**

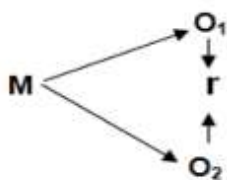
- La revaluación de las unidades de transporte aplicado a la Norma Internacional NIC 16, logra un efecto favorable en el estado de situación financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.
- La revaluación de las unidades de transporte afecta positivamente en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.
- La revaluación de las unidades de transporte mejora las estimaciones del Estado de Situación Financiera y los indicadores de rentabilidad la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es descriptivo, busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población, incluye a la investigación correlacional, la cual asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población, (Hernández, Fernández y Baptista, 2008). Esta investigación detalla situaciones y sucesos relacionados con el tratamiento contable de los activos fijos de la entidad. Se encuentra dentro del diseño no experimental porque observa el fenómeno tal como se da en su contexto natural para después analizarlo, no se manipula deliberadamente o intencionalmente las variables independientes, sino que se observan situaciones ya existentes para luego ser descritas. Asimismo, tiene un enfoque cuantitativo, aquella en la que los datos adoptan forma numérica (Blaxter, Hughes y Tight, 2008), se procesaron los datos obtenidos a través de las técnicas de entrevista y análisis documental obteniendo resultados medibles para el análisis de la información.

Diseño:



Donde:

M = Muestra

O1 = Observación de la Variable 1: Revaluación de las unidades de transportes

O2 = Observación de la Variable 2: Estado de situación financiera

R = Relación entre las variables

## 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

- Población: Conjunto de elementos de un fenómeno en investigación, los cuales poseen una o más características similares y que pueden ser observables, además impulsan a establecer la unidad de estudio correspondiente a un determinado fenómeno y que puede ser enumerado para el respectivo análisis integral. Al conjunto N de elementos, individuos u objetos que presentan una característica en común como mínimo, se le designa población por formar la totalidad del fenómeno vinculado a una investigación. (Tamayo, 2005). Para este trabajo de investigación, la población está conformada por los Estados Financieros, la documentación y los registros relacionados con el costo del activo fijo de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.
- Muestra: Porción o subconjunto de elementos, individuos u objetos que se consideran parte representativa del grupo al que pertenecen, y además son seleccionados con ciertas técnicas para ser analizadas y así obtener información para el desarrollo de la investigación, lo cual permitirá la medición y observación de las variables en estudio. (Bernal, 2010). Para este trabajo de investigación, la muestra está conformada por el Estado de Situación Financiera periodo 2018 de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.

### 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

- Entrevista: Se entrevistó al gerente y al contador siguiendo los puntos establecidos en las guías de entrevista, orientada a obtener información financiera relacionada con las unidades de transporte de la empresa en estudio.
- Análisis Documental: Se obtuvo los estados de situación financiera de la empresa, registrándose los datos de interés para el estudio en una guía de análisis documental elaborada para obtener información concerniente a las unidades de transporte de la empresa como los siguientes:
  - Estados Financieros a diciembre del 2018.
  - Relación de Unidades de Transporte.
  - Registro de Unidades de Transporte.
  - Comprobantes de adquisición de Unidades de Transporte.

*Tabla N° 02: Técnicas e instrumentos*

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
ENTREVISTA	GUÍA DE ENTREVISTA
ANÁLISIS DOCUMENTAL	GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Elaboración propia

### 2.4. Procedimiento

Las técnicas utilizadas para el análisis de datos del presente trabajo de investigación fueron los siguientes:

- Selección de la población del trabajo de investigación.
- Trabajo de campo en la empresa Autonort Cajamarca SAC.

- La información se obtuvo mediante técnicas de recolección de datos tales como:  
entrevistas al personal y análisis documental de la empresa en estudio.

Para el procesamiento se utilizaron los programas Microsoft Excel 2010, Microsoft Word 2010 y los siguientes procesos:

- Clasificación de datos.
- Evaluación de la variable independiente.
- Evaluación de la variable dependiente.
- Comparación de resultados de la evaluación de la variable dependiente y variable independiente.
- Elaboración de las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.
- Se determinó el efecto de la revaluación de las unidades de transporte en la situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.



## 2.5 Cuadro de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable independiente:</b>	La NIC 16 define que un elemento de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento como activo, para ser medido con fiabilidad en el momento de la revaluación, se deberá contabilizar por su valor revaluado que es su valor razonable, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo).	Establecer el correcto reconocimiento contable de las unidades de transporte de su importe en libros, los cargos por depreciación y la revaluación.	Reconocimiento Inicial	Costo de adquisición de las unidades de transporte
Revaluación de Unidades de transporte			Depreciación y vida útil	Valor residual
			Revaluación de Unidades de Transporte	Valor de la depreciación de las unidades de transporte
<b>Variable dependiente:</b>	El estado de situación financiera es el informe básico, que informa la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y se compone de activos, pasivos y patrimonio (Flores, 2015).	Es un documento contable que refleja el estado financiero de una determinada entidad económica en una fecha específica y puede ser comparado y analizado; incluyendo activos, pasivos y patrimonio.	Propiedad, Planta y Equipo	Valor de la tasación
				Importe de la revaluación de unidades de transportes
Estado de Situación Financiera			Patrimonio	Variación porcentual de Propiedad, planta y equipo
				Importe de Variación de Propiedad, planta y equipo
				Variación porcentual de Patrimonio
			Indicadores Financieros	Importe de Variación de Patrimonio
				Valor porcentual del ratio Endeudamiento Total
				Valor porcentual del ratio Estructura de capital

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

Los resultados obtenidos están relacionados con los objetivos de este estudio y muestran el valor actual y el tratamiento contable de las unidades de transporte que serán revaluadas. La NIC – 16 Propiedad, planta y equipo, señala dos métodos de medición posterior al reconocimiento, el método del costo y el método de la revaluación, luego de confirmar esta información se observó que la empresa Autonort Cajamarca S.A.C hasta el 31 de diciembre del 2018 no aplicó de ninguno de los métodos anteriormente mencionados.

### 3.1. Análisis del estado actual del rubro unidades de transporte de la empresa

#### **Autonort Cajamarca SAC.**

El resultado obtenido es el estándar utilizado por Autonort Cajamarca SAC para identificar las unidades de transporte utilizadas para determinar el costo, en base a la información obtenida podemos confirmar que estos estándares se basan en las disposiciones de la NIC 16. Se realizó una entrevista (Anexo N° 5) a la Subgerente y Jefe de contabilidad, con el fin de determinar el nivel de adecuación de la norma y conocer la situación de los activos fijos encontrados en el año 2018 de lo cual se ha podido extraer lo siguiente:

- Autonort Cajamarca SAC realiza inventarios mensuales de activos fijos, para llevar un mejor control.
- La contadora y Sub Gerente de contabilidad si tienen conocimiento de la Nic 16 en cuanto a revaluación de activos fijos, pero la empresa ha realizado revaluaciones exclusivamente al rubro de propiedades de inversión y edificaciones porque consideran un rubro importante y significativo para la organización.

- La empresa deprecia sus activos utilizando el método de línea recta, determina el valor actual de sus activos fijos tangibles, deduciendo al costo de adquisición la depreciación.
- Se han identificado unidades de transporte totalmente depreciados y que siguen siendo usadas en las diferentes áreas de la empresa.
- Cuando los activos se encuentran totalmente depreciados, se mantienen en registros contables con su valor en cero o su valor residual en caso lo tuviesen hasta que sean vendidos como es el caso de las unidades de transporte o sea dado de baja por motivo de deterioro u obsolescencia.
- Ambas consideran que, si un activo sigue generando beneficios económicos a la empresa aun cuando este se encuentre totalmente depreciado, deberían ser revaluados pues de esta manera refleja de forma más fiel el valor real de la empresa en su conjunto y, por tanto, el valor de su patrimonio neto.

### 3.2. Análisis de la NIC 16 en referencia a la aplicación de la revaluación de los activos fijos

La NIC 16 establece que un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos. Un activo también es un bien tangible o intangible que posee una empresa o persona natural.

*Tabla N° 03: Criterio para el reconocimiento de activos fijos (Autonort  
Cajamarca SAC vs NIC 16).*

CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS	
Autonort Cajamarca SAC	NIC – 16
o Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo	o Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo.
o El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.	o El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

**Fuente:** Marco Conceptual para la Información Financiera  
Elaboración propia

Los activos deben reconocerse en el Estado de Situación Financiera cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Autonort Cajamarca SAC basa el reconocimiento de las unidades de transporte bajo la normativa establecida en la NIC 16.

**Tabla N° 04: Criterio para el reconocimiento de los costos de activos fijos**

*(Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).*

CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS	
Autonort Cajamarca SAC	NIC – 16
o Precio de adquisición. o Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.	o Precio de adquisición. o Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

**Fuente:** Marco Conceptual para la Información Financiera  
Elaboración propia.

Un elemento de propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, el cual se compone del precio de adquisición, costos directamente atribuibles y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, cuyo reconocimiento termina cuando se encuentren en el lugar y condiciones necesarias para operar. Es decir, el costo de los activos fijos es igual a su precio de adquisición más cualquier otro costo necesario como por ejemplo los gastos de fletes, seguro de la transportación, instalación y montaje, para hacer que el activo fijo quede listo para ser usado.

Autonort mantiene el mismo criterio que la NIC 16 para reconocer el costo de un activo en sus libros contables.

**Tabla N° 05: Métodos para la depreciación de activos fijos (Autonort Cajamarca  
SAC vs NIC 16).**

MÉTODOS PARA LA DEPRECIACIÓN	
Autonort Cajamarca SAC	NIC – 16
o Método de Línea Recta	o Método de Línea Recta o El método de depreciación decreciente o El método de las unidades de producción

**Fuente:** Marco Conceptual para la Información Financiera  
Elaboración propia

Respecto a la depreciación, la NIC 16 señala que “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 ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.” Este párrafo quiere decir que, el inicio del cálculo de la depreciación está vinculada al uso del activo, es por ello, que es necesario conocer las condiciones establecidas por la gerencia para que opere.

Los autores Valdivia y Ferrer (2006) sostienen que: “Una entidad elegirá el método de depreciación que más se aproxima al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo, para la determinación de este se tiene que tomar en cuenta, costos de mantenimiento, dispositivos legales entre otros.” (p.65). El Párrafo 60 de la NIC 16, señala que se debe reflejar la forma como los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa, de acuerdo al uso y la obsolescencia, es decir, no exige un método en especial. Es importante clasificar los métodos de depreciación, es por ello que los autores consideran al “método de distribución en función de unidades producidas como un gran avance para lograr una distribución adecuada de los costos de depreciación.” (p.68). Para los autores, este

método refleja de manera razonable la distribución del costo del activo fijo mediante una estimación de las unidades producidas anualmente y no en función de la duración de su vida útil.

Romero (2011), define al método de línea recta “Se basa en la suposición de que la disminución de la utilidad de un componente es la misma en cada periodo, en razón que los activos se consumen uniformemente durante el transcurso de su vida útil de servicio, es decir no debe existir disminución en la calidad ni en la eficacia de los bienes a medida que se hacen viejos.” El método lineal es el más sencillo puesto que distribuye el costo del bien en partes iguales durante sus años de vida útil estimados y es el más utilizado por las empresas. Mientras que el método de depreciación decreciente permite reconocer un mayor desgaste del activo en sus primeros años y uno menor hacia los años finales de su vida útil.

Siempre que una organización adquiere activos fijos para realizar las operaciones de su empresa, debe estar informado sobre el desgaste de los mismos, ya que eso le permitirá conocer el tiempo de vida productiva y, de esa manera, a determinar su rentabilidad, ya que este tipo de activos suponen una inversión y, como tal, están destinados a producir ganancia.

Autonort Cajamarca SAC aplica el método de Línea recta, contemplada en la NIC 16, es uno de los métodos más sencillo de calcular y más utilizados por las empresas para calcular la depreciación de un activo.

**Tabla N° 06: Método Aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos (Autonort Cajamarca SAC vs NIC 16).**

<b>MÉTODO APLICADO PARA LA VALORIZACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO</b>	
<b>Autonort Cajamarca SAC</b>	<b>NIC – 16</b>
o Método de la Revaluación	o Método del Costo o Método de la Revaluación

**Fuente:** Marco Conceptual para la Información Financiera  
Elaboración propia

La NIC – 16 Propiedad, planta y equipo, establece dos métodos para la medición posterior al reconocimiento de los activos fijos, el Método del Costo y el Método de la Revaluación, según la información obtenida, se observó que la empresa Autonort Cajamarca SAC hasta el 31 de Diciembre del 2018 aplicó el método de revaluación únicamente al rubro de propiedades de inversión y edificaciones.

### **3.3. Aplicación de la revaluación y determinación de los nuevos saldos bajo el marco normativo de los activos del rubro de unidades de transporte.**

Luego de entender las políticas y estándares contables de la empresa, podemos asegurarnos de que las unidades de transporte estén identificadas como activo fijo y su valor inicial sea correcto, y calcular la depreciación de Autonort Cajamarca SAC, correspondiente al año 2018.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2018 y que están implicadas en el desarrollo de la presente investigación, que son la cuenta 33 Propiedad, planta y equipo y la cuenta 39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulado.



al 31 de Diciembre del 2018, antes de aplicar la revaluación.



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Expresado en Nuevos Soles					
ACTIVO	Importes	%	PASIVO	Importes	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	1,128,297	1.60%	SOBREGIROS BANCARIOS	0	0.00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	3,272,800	4.64%	TRIBUTOS, CONTRAPREST Y APORTES AL SISTEMA PENSIONES	496,370	0.70%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	114,766	0.16%	REMUNERACIONES Y PARTICIPA POR PAGAR	742,248	1.05%
ESTIMACIONES DE CUENTAS EN COBRANZA DUDOSA	-69,387	-0.10%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	7,457,035	10.57%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS CORTO PLAZO	169,303	0.24%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	676,470	0.96%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	373,741	0.53%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS	0	0.00%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	1,605,103	2.27%	ANTICIPO DE CLIENTES	3,070,095	4.35%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS CORTO PLAZO	59,824	0.08%	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	1,889,842	2.68%
INVENTARIOS	4,844,683	6.87%	PAGARÉS MN CORTO PLAZO	0	0.00%
SERVICIOS TERMINADOS	27,327	0.04%	PAGARÉS ME CORTO PLAZO	7,095,900	10.06%
SERVICIOS EN PROCESO	240,141	0.34%	LEASING MN CORTO PLAZO	0	0.00%
MATERIALES AUXILIARES, SUMIN Y REPUESTOS	9,649	0.01%	LEASING ME CORTO PLAZO	72,328	0.10%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	3,075,805	4.36%	INTERESES LEASING CORTO PLAZO	1,818	0.00%
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	-706,217	-1.00%	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	69,558	0.10%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	378,721	0.54%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	21,767	0.03%
ACTIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	0	0.00%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	2,160,609	3.06%
TRIBUTOS POR PAGAR - CRÉDITO FISCAL	909,839	1.29%	PASIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	452,911	0.64%
			PROVISIONES	117,675	0.17%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15,434,395</b>	<b>21.87%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24,324,626</b>	<b>34.47%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
DEPOSITOS A PLAZO	0	0.00%	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	3,030,770	4.30%
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE (FONDOS MUTUOS)	380,162	0.54%	LEASING ME LARGO PLAZO	105,853	0.15%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS LARGO PLAZO	0	0.00%	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	22,367	0.03%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS LARGO PLAZO	0	0.00%	PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO, NETO	10,297,461	14.59%
INVERSIONES MOBILIARIAS	1,054,123	1.49%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>37,781,077</b>	<b>53.55%</b>
INVERSIONES INMOBILIARIAS	4,667,210	6.61%	<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	52,196,947	73.98%	CAPITAL SOCIAL	11,588,770	16.42%
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAM FINAN	424,836	0.60%	EXCEDENTE DE REVALUACION	16,983,012	24.07%
INTANGIBLES	186,335	0.26%	RESERVAS	343,346	0.49%
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-34,327	-0.05%	RESULTADOS ACUMULADOS	2,300,061	3.26%
ACTIVO DIFERIDO LARGO PLAZO	0	0.00%	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,562,562	2.21%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADA Y AGOT ACUM	-3,750,853	-5.32%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,777,750</b>	<b>46.45%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>70,558,827.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>70,558,827.60</b>	<b>100.00%</b>

El Estado de Situación Financiera es un informe contable que actúa como una fotografía que refleja la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

La partida de activos fijos asciende a un importe de S/52,196,947 soles que equivale a un 73.98% del total activo, constituye un porcentaje representativo en la estructura financiera de la entidad porque refleja los bienes de la empresa que son necesarios para el funcionamiento de la organización, asimismo cuenta con un patrimonio de S/32,777,750 soles cuyo porcentaje en relación del total pasivo y patrimonio es de 46.45% que representa los recursos con los que cuenta la empresa, siendo el sistema de financiación básico junto con el pasivo no corriente y que simboliza la participación de los propietarios en la entidad.

**Tabla N° 08: Valor en libros de Activos Fijos agrupados por categorías (Autonort  
Cajamarca SAC)**

AUTONORT CAJAMARCA S.A.C RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
(Expresado en Nuevos Soles)						
CUENTA	DESCRIPCION	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
31112001	TERRENOS URBANOS - COSTO	4,632,882.50	-	-	-	4,632,882.50
32240001	LEASING - EQUIPOS DE TRANSPORTE	424,836.04	-139,332.76	38,804.11	-100,528.65	324,307.39
33111001	TERRENO- COSTO DE ADQUISICIÓN	34,286,647.00	-	-	-	34,286,647.00
33211001	EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS LOCALES PROPIOS - COSTO DE ADQUISICION O COSTRUCCION.	14,498,564.65	-858,426.47	-463,766.90	-1,322,193.37	13,176,371.28
33211002	EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS LOCALES ALQUILADOS - COSTO DE ADQUISICION O COSTRUCCION.	157,861.34	-125,370.48	94,707.24	-30,663.24	127,198.10
33311001	MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION - COSTO DE ADQUISICION O COSTRUCCION.	755,737.39	-485,261.15	-50,024.53	-535,285.68	220,451.71
33411001	VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO.	723,328.53	-702,134.49	65,063.50	-637,070.99	86,257.54
33511001	MUEBLES - COSTO.	284,947.19	-161,239.76	-25,468.51	-186,708.27	98,238.92
33611001	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION (DE COMPUTO) - COSTO.	411,990.48	-415,812.03	44,355.90	-371,456.13	40,534.35
33631001	EQUIPO DE SEGURIDAD - COSTO.	41,526.95	-42,275.08	3,743.68	-38,531.40	2,995.55
33691001	OTROS EQUIPOS - COSTO.	486,355.36	-226,216.29	-46,192.37	-272,408.66	213,946.70
33711001	HERRAMIENTAS - COSTO.	158,946.13	-108,728.69	-8,207.52	-116,936.21	42,009.92
33920001	CONSTRUCCIONES EN CURSO.	391,041.81	-	-	-	391,041.81
33990001	OTROS ACTIVOS EN CURSO.	-	-	-	-	-
34121001	LICENCIAS - COSTO.	171,880.54	-110,323.03	-17,184.60	-127,507.63	44,372.91
34311001	SOFTWARE - APLICACIONES INFORMATICAS - COSTO.	14,454.49	10,117.80	-1,445.40	-11,563.20	2,891.29
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>57,441,000.40</b>	<b>-3,385,238.03</b>	<b>-365,615.40</b>	<b>-3,750,853.43</b>	<b>53,690,146.97</b>

**Fuente:** Autonort Cajamarca SAC

Elaboración propia

Esta tabla N° 08 detalla los componentes del activo fijo, podemos apreciar que el costo total del activo asciende a un valor de S/ 57'441,000.40 soles descontando su depreciación acumulada de S/3'750,853.43 soles, se obtiene un valor en libros de S/53'690,146.97 soles. Como se puede visualizar, el rubro de unidades

de transporte tiene un costo de S/723,328.53 soles cuya depreciación está casi agotada con S/637,070.99 soles, obteniendo como resultado S/86,257.54 soles que en su mayoría es el valor residual de las unidades más un saldo por depreciar de algunos vehículos.

Las unidades de transporte son un rubro muy significativo para Autonort Cajamarca SAC, se detallan a continuación:

**Tabla N° 09: Detalle de unidades de transporte de Autonort Cajamarca SAC**

ITEM	VEHICULOS	Fecha Activación	Costo Adquisición	Depreciación Histórico	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Neto	Vida Útil
1	T4G-860 - HILUX 4X4 - VTA GRAL	23/06/2008	47,284.63	-43,501.86	-	-43,501.86	3,782.77	6
2	M4I-720 - HILUX 4X4 - SRV GRAL	30/07/2009	53,062.36	-47,184.38	-727.08	-47,911.46	5,150.90	5
3	M2V-857 - N1 CAMIONETA HILUX 4X4 - VTA GRAL	01/04/2011	64,899.23	-60,031.79	-	-60,031.79	4,867.44	5
4	CUATRIMOTO ATV YFM700 SE //AÑO 2011 MOTOR 5VK01Y-S S YAMAHA	26/07/2011	43,511.03	-40,084.53	-	-40,084.53	3,426.50	5
5	M91280 MOTOCICLETA- MARCA: WANXIN, MODELO: VIX 70 PY COLOR ROJO	09/03/2012	2,118.64	-1,949.15	-	-1,949.15	169.49	5
6	CUATRIMOTO MARCA: POLARIS CATEG.: M1 CLASE: 29 MOD.: RANGER	30/03/2012	58,874.85	-52,987.36	-	-52,987.36	5,887.49	5
7	CUATRIMOTO YAMAHA YFM700R RAPTOR 700 COLOR AZUL AÑO 2012	24/05/2012	43,376.40	-39,038.75	-	-39,038.75	4,337.65	5
8	M2L-747 - HILUX 4X4 C/D MT BLANCO - VTA GRAL	01/01/2013	74,586.61	-67,127.95	-	-67,127.95	7,458.66	5
9	M2X-845 - HILUX 4X4 - SRV GRAL	18/03/2013	-	-53,508.88	53,508.88	-	-	3
10	T5M-864 - TACOMA CAMIONETA 4X4 - VTA GRAL	01/08/2013	148,358.48	-120,565.99	-15,923.81	-136,489.80	11,868.68	5
11	CUATRIMOTO YAMAHA, AÑO 2008, LEASING INTERBANK	25/06/2008	23,582.73	-21,224.46	-	-21,224.46	2,358.27	6
12	M3Y-793 - HILUX 4X4 - VTA GRAL	07/07/2009	58,115.66	-53,466.41	-	-53,466.41	4,649.25	6
13	AUTOMOVIL YARIS T1U-061 SERIE 227660 PLATA METALICO	14/02/2012	-	-29,627.75	29,627.75	-	-	2
14	M2N-415 CAMIONETA NEW RAV4 4X2, S-268507 AÑO 2012	01/04/2011	75,616.03	-71,835.23	-	-71,835.23	3,780.80	5
15	T3N-905 CAMIONETA HILUX 4X4 BLANCO AÑO 2010	01/10/2018	29,941.88	-	-1,422.24	-1,422.24	28,519.64	5
<b>TOTALES</b>			<b>723,328.53</b>	<b>-702,134.49</b>	<b>65,063.50</b>	<b>-637,070.99</b>	<b>86,257.54</b>	

**Fuente:** Autonort Cajamarca SAC  
Elaboración propia

Como se observa en la tabla N° 09 detalla cada vehículo registrado en la contabilidad, la vida útil de las unidades de transporte oscila entre 2 a 6 años, en su mayoría estos activos están totalmente depreciados y valor en libros que se muestra en el registro de activos fijos es el valor residual, sin embargo, estos bienes aún siguen utilizados generando beneficios económicos a la entidad.

**Tabla N° 10 Revaluación de Unidades de Transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC.**

ITEM	VEHICULOS	Fecha Activación	Costo de Adquisición	Depreciación	Valor Residual	Valor de Tasación	Vida Útil
1	T4G-860 - HILUX 4X4 - VTA GRAL	23/06/2008	47,284.63	-43,501.86	3,782.77	21,611.86	6
2	M4I-720 - HILUX 4X4 - SRV GRAL	30/07/2009	53,062.36	-47,911.46	5,150.90	21,611.86	5
3	M2V-857 - N1 CAMIONETA HILUX 4X4 - VTA GRAL	01/04/2011	64,899.23	-60,031.79	4,867.44	33,876.00	5
4	M2L-747 - HILUX 4X4 C/D MT BLANCO - VTA GRAL	01/01/2013	74,586.61	-67,127.95	7,458.66	32,822.03	5
5	T5M-864 - TACOMA CAMIONETA 4X4 - VTA GRAL	01/08/2013	148,358.48	-136,489.80	11,868.68	37,016.10	5
6	M3Y-793 - HILUX 4X4 - VTA GRAL	07/07/2009	58,115.66	-53,466.41	4,649.25	32,822.03	6
7	M2N-415 CAMIONETA NEW RAV4 4X2, S-268507 AÑO 2012	07/04/2011	75,616.03	-71,835.23	3,780.80	32,822.03	5
<b>TOTALES</b>			<b>521,923.00</b>	<b>-480,364.50</b>	<b>41,558.50</b>	<b>212,581.91</b>	

**Fuente:** Autonort Cajamarca SAC

Elaboración propia

Para la determinación del valor real de las unidades de transporte de la empresa, de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, se selecciona el método de revaluación, para lo cual es necesario un informe de tasación (ANEXO N° 04), se entiende por tasación, técnicamente denominada como informe de valoración, al documento que suscribe un profesional competente para hacerlo y tiene como objetivo establecer de forma justificada el valor de un bien, de acuerdo con unos criterios previamente establecidos y desarrollando una metodología adecuada al fin propuesto. En resumen, podemos determinar el incremento para

el rubro de unidades de transporte que han sido depreciados totalmente, producto de la revaluación mediante el informe de tasación realizado por un profesional.

**Tabla N° 11: Determinando los nuevos valores del activo depreciados totalmente**

DESCRIPCIÓN	COSTO	VALOR REVALUADO
VALOR DEL ACTIVO	521,923.00	201,204.01
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-480,364.50	-30,180.60
<b>VALOR NETO</b>	<b>41,558.50</b>	<b>171,023.41</b>

**Fuente:** Autonort Cajamarca SAC  
Elaboración propia

El importe neto de las unidades de transporte totalmente depreciadas, al culminar el año 2018 es de S/ 41,558.50 soles que es el valor residual, es decir el valor que tiene un bien al final de su vida útil, cuando ya ha sido utilizado durante varios años. Determinando los nuevos valores producto de la revaluación, el importe de las unidades de transporte asciende a S/ 201,204.01 soles con una depreciación de S/30,180.60 soles obteniendo como resultado un excedente de revaluación es de S/171,023.41 soles incrementando el valor patrimonial de la organización.

## CONTABILIZANDO

Año 2018

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
33	<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u></b> 334 Unidades de transporte 33412 Revaluación	201,204.01	
39	<b><u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</u></b> 391 Depreciación acumulada 3914 Propiedad, planta y equipo - Costo 39143 Equipo de transporte		30,180.60
57	<b><u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u></b> 571 Excedente de Revaluación 5712 Propiedad, planta y equipo		171,023.41
31-Dic	Por la revaluación de las unidades de transporte		

### 3.4. Determinación del incremento del valor razonable de las unidades de transporte en la estructura del Estado de Situación Financiera.

Teniendo en cuenta la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, el reconocimiento del valor de la revaluación significa un incremento en la cuenta patrimonial, es importante determinar la variación en las partidas de activo y patrimonio del estado de Situación Financiera para ver el efecto en las unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.

**Tabla N° 12: Variación en el Estado de Situación Financiera producto de la**

***Revaluación***

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUES DE LA REVALUACIÓN	VARIACIÓN	
			SOLES	%
Activo Fijo	57,441,000	57,642,205	201,205.01	0.35%
Depreciación Acumulada Total	3,750,853	3,781,033.60	30,180.60	0.80%
Total Patrimonio	32,777,751	32,948,774	171,023.41	0.52%

Elaboración propia

Se observa una variación porcentual en las unidades de transporte incrementándose en un 0.35% el valor del activo fijo que asciende a S/57'642,205 con una variación monetaria de S/201,205.01 soles, asimismo la variación porcentual del patrimonio incrementa en 0.52%, ascendiendo a S/32'948,774 soles con una variación monetaria de S/171023.41 soles.

Dentro de los indicadores para realizar el análisis financiero de la empresa, tenemos endeudamiento total y estructura de capital, que permite analizar el grado y la forma de participación que tienen los acreedores de una empresa dentro de su actividad económica. Así mismo, con los indicadores de endeudamiento se puede hacer un monitoreo al uso de los recursos provistos por terceros externos a la organización.

Algunos teóricos de las finanzas, como Modigliani y Miller, plantean que un incremento en el nivel de endeudamiento puede incidir positivamente en el valor de una empresa; no obstante, esto es posible hasta cierto nivel, puesto que ello implica una serie de riesgos financieros, tanto para los acreedores (incumplimiento de los pagos) como para los socios (sobrendeudamiento y embargos).



### ENDEUDAMIENTO TOTAL:

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{37,781,077}{70,729,851} = 53\%$$

**Interpretación:** Este indicador refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa, es decir, el 53% de los activos de la entidad están comprometidos para poder cumplir con el pago de las obligaciones.

### ESTRUCTURA DE CAPITAL:

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO NETO}} = \frac{37,781,077}{32,948,774} = 115\%$$

**Interpretación:** Este indicador mide la razón de dependencia entre propietarios y acreedores, es decir, esta estructura de capital sirve para medir que porcentaje de participación es de terceros y que porcentaje corresponde a los recursos propios de la empresa, como se refleja el pasivo es mayor al patrimonio en un 15%.


### 3.5. Análisis comparativo del antes y después de haber aplicado la revaluación en la partida de unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC.

El efecto que produce la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC, es la actualización contable de los activos que refleja de forma más fiel el valor real de la empresa en su conjunto. Cuando se aumenta o reduce el valor de un activo fijo, implícitamente se están aumentando o reduciendo los fondos propios de la empresa

y, por tanto, el valor de su patrimonio neto. Además, una imagen fiel y actualizada de la compañía facilita el acceso a la financiación, al transmitir una mejor imagen financiera de la misma.

La cuenta de unidades de transporte, ha pasado de tener un saldo de S/ 52'196,947 a S/ 52'398,151, es decir un incremento en su valor de S/201,205.01 soles, esto producto de la adopción del método de revaluación según lo estipulado en la NIC 16, como se muestra en la Tabla N° 13. También se observa un incremento en la cuenta de depreciación de S/3'750,853 a S/3'781,034 soles, por ende también se ve incrementada la cuenta de excedentes de revaluación mostrando un incremento de S/16'983,012 a S/17'154,035 soles.

*Tabla N° 13: Cuadro comparativo de Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC S.A.C. al 31 de diciembre del 2018.*

		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
		Expresado en Nuevos Soles			
ACTIVO	Sin Reval	Con Reval	PASIVO	Sin Reval	Con Reval
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	1,128,297	1,128,297.00	SOBREGIROS BANCARIOS	0	-
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	3,272,800	3,272,800.00	TRIBUTOS, CONTRAPREST Y APORTES AL SISTEMA PENSIONES	496,370	496,370
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	114,766	114,766.00	REMUNERACIONES Y PARTICIPA POR PAGAR	742,248	742,248
ESTIMACIONES DE CUENTAS EN COBRANZA DUDOSA	-69,387	69,387.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	7,457,035	7,457,035
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS CORTO PLAZO	169,303	169,303.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	676,470	676,470
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	373,741	373,741.00	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS	0	-
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	1,605,103	1,605,103.00	ANTICIPO DE CLIENTES	3,070,095	3,070,095
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS CORTO PLAZO	59,824	59,824.00	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	1,889,842	1,889,842
INVENTARIOS	4,844,683	4,844,683.00	PAGARÉS MN CORTO PLAZO	0	-
SERVICIOS TERMINADOS	27,327	27,327.00	PAGARÉS ME CORTO PLAZO	7,095,900	7,095,900
SERVICIOS EN PROCESO	240,141	240,141.00	LEASING MN CORTO PLAZO	0	-
MATERIALES AUXILIARES, SUMIN Y REPUESTOS	9,649	9,649.00	LEASING ME CORTO PLAZO	72,328	72,328
EXISTENCIAS POR RECIBIR	3,075,805	3,075,805.00	INTERESES LEASING CORTO PLAZO	1,818	1,818
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	-706,217	706,217.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	69,558	69,558
ANTICIPOS A PROVEEDORES	378,721	378,721.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	21,767	21,767
ACTIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	0	-	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	2,160,609	2,160,609
TRIBUTOS POR PAGAR - CRÉDITO FISCAL	909,839	909,839.00	PASIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	452,911	452,911
			PROVISIONES	117,675	117,675
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15,434,395</b>	<b>15,434,395</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24,324,626</b>	<b>24,324,626</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
DEPOSITOS A PLAZO	0	-	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	3,030,770	3,030,770
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE (FONDOS MUTUOS)	380,162	380,162.00	LEASING ME LARGO PLAZO	105,853	105,853
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS LARGO PLAZO	0	-	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	22,367	22,367
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS LARGO PLAZO	0	-	PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO, NETO	10,297,461	10,297,461
INVERSIONES MOBILIARIAS	1,054,123	1,054,123.00	PASIVO DIFERIDO	0	0
INVERSIONES INMOBILIARIAS	4,667,210	4,667,210.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>37,781,077</b>	<b>37,781,077</b>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	52,196,947	<b>52,398,151</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAM FINAN	424,836	424,836.00	CAPITAL SOCIAL	11,588,770	11,588,770
INTANGIBLES	186,335	186,335.00	EXCEDENTE DE REVALUACION	16,983,012	<b>17,154,035</b>
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-34,327	34,327.00	RESERVAS	343,346	343,346
ACTIVO DIFERIDO LARGO PLAZO	0	-	RESULTADOS ACUMULADOS	2,300,061	2,300,061
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADA Y AGOT ACUM	-3,750,853	<b>-3,781,034</b>	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,562,562	1,562,562
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,777,751</b>	<b>32,948,774</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>70,558,828</b>	<b>70,729,851</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>70,558,828</b>	<b>70,729,851</b>

**Fuente:** Autonort Cajamarca SAC  
Elaboración propia

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Con base en los resultados obtenidos en el capítulo anterior, es aceptable asumir que la aplicación de la revaluación de las unidades de transporte tiene un efecto positivo en el Estado de Situación Financiera de Autonort Cajamarca SAC, al aumentar los activos y el patrimonio. También se puede confirmar que la información financiera proporcionada por la empresa está sujeta a las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), porque la información debe expresar su verdadero estado actual, incluyendo que las unidades de transporte deben tener un valor de mercado y no expresado como un valor menor o mayor, además, dado que se estimará en base a valores reales, esta información ayudará a mejorar la toma de decisiones de la gerencia.

Con la finalidad de obtener información veraz para alcanzar las metas y resultados, se realizaron entrevistas para obtener información relevante sobre el reconocimiento y tratamiento contable, lo que ayuda a analizar el estado actual de las unidades de transporte obtenidos por la empresa. La empresa, de acuerdo con las observaciones, si cumple con los criterios previstos en la NIC 16, se puede observar que este rubro no ha sido reevaluado antes, y la reevaluación afectará el trabajo de investigación actual.

La opinión de Mujica (2015), quien enfatiza la importancia de un control adecuado de la propiedad, planta y equipo bajo la guía de las normas internacionales de información financiera para las organizaciones de hoy, porque estas son importantes para el funcionamiento normal en la ejecución de las actividades.

Se coincide con esta afirmación que menciona el autor porque refiere que el análisis financiero de las operaciones empresariales basado en los estándares Niif tiene como objetivo mostrar el valor más cercano a la entidad en el momento, porque en general, la administración tributaria no reconoce el valor estimado en base a las normas en la mayoría de los casos, aunque estas estimaciones son muy beneficiosas para la toma de decisiones de gestión.

Como se observa en el caso práctico de la investigación, si ajustamos el valor de mercado o valor comercial obtenidos en el informe de tasación, el valor de los activos fijos registrados en libros sufre un cambio, cumpliendo con el propósito de aplicar la revaluación determinando nuevos saldos bajo el marco normativo de los activos en el rubro de unidades de transporte, coincidiendo con lo expuesto por los autores, los hermanos Espinoza (2012), destacando la importancia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, que a su vez afecta al patrimonio a través de del excedente de revaluación, si se vende el activo revaluado, el excedente se puede retener para capitalización futura o compensar pérdidas, y la ganancia se puede distribuir entre los accionistas o socios de la empresa, o se puede reinvertir en la adquisición de nuevos activos que puedan generar nuevos ingresos y mejor flujo de efectivo.

Es importante enfatizar que este trabajo de investigación ayudará a las empresas a mejorar los estándares y políticas contables al incidir en temas financieros, para que la calidad de la información financiera sea más objetiva y confiable, para que puedan tomar mejores decisiones. Al determinar el incremento del valor razonable de las unidades de transporte en la estructura del Estado de

Situación Financiera, es consistente con el contenido destacado por Aranibar (2015) que tenía como propósito revisar la efectividad de la práctica de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, las incidencias futuras y el uso de excedente como una forma de incrementar el capital, al mismo tiempo enfatiza que el proceso de revaluación está relacionado con la medición posterior de los activos fijos, que tiene como objetivo presentarse en los estados financieros. Se concuerda con el autor, para considerar la capitalización un excedente como parte del aumento del capital conlleva a que, anticipadamente, la organización haya realizado un proceso de revaluación de uno o varios activos teniendo en cuenta su costo histórico reflejando su valor en libros, diferenciados de corresponder a su valor actual realizado. Como consecuencia de esto, se puede obtener un superávit o excedente que se contabilizará en una cuenta específica dentro del patrimonio llamado excedente de revaluación.

Zans, pues refiere que el objetivo de la NIC 16, 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. Se coincide con el autor, los accionistas deben conocer la correcta utilización de los recursos debido a que esta es su inversión, así como también a los gerentes, porque les va a permite tomar decisiones sobre la capacidad de apalancamiento de la empresa como las medidas que tomaran respecto al cumplimiento de las obligaciones a corto y largo plazo.

Finalmente, analizando los resultados obtenidos se encuentra lo siguiente: La tabla N° 10 muestra el valor en libros y el valor neto de las unidades de transporte adquiridas por la empresa totalmente depreciadas, en la cuenta 334 Unidades de

transporte por S/ 41,558.50 soles que es el importe del valor residual, mostrando así la situación actual de la organización. Cumpliendo con el objetivo de aplicar y determinar el valor razonable del rubro unidades de transporte, se muestra el importe del valor de la tasación de las unidades de transporte (valor neto) por un total de S/212,581.91 soles. Si se aplica la revaluación a este rubro, se obtendría un incremento de S/201,205.01 soles en el activo y S/171,023.41 soles en el patrimonio (Tabla N° 12), donde la contabilización afectaría directamente en el Estado de Situación Financiera tal como se muestra en la tabla N° 13.

Con la finalidad de demostrar las variaciones en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018; se realizó, con ayuda de un análisis horizontal, una comparación entre las partidas del Estado de Situación Financiera que cambian como consecuencia de la aplicación de la revaluación descrita en la NIC 16.

Por otra parte, también se determina que la revaluación mejorará las estimaciones de los estados financieros, debido a que influye en los indicadores de endeudamiento total y estructura de capital, posicionando financieramente a la empresa y haciéndolo más atractivo frente a sus futuros inversionistas.

## 4.2 Conclusiones

- La revaluación de la propiedad, planta y equipo tiene un efecto importante porque incrementa favorablemente la partida de activos fijos y como consecuencia el patrimonio neto, fortaleciendo su estructura patrimonial que garantiza cualquier financiamiento ante entidades bancarias, ayudando a la gerencia a tomar decisiones para realizar futuras inversiones.
- Es importante mantener un control adecuado de la propiedad, planta y equipo para analizar el estado en que se encuentran los bienes de la organización y así tener conocimiento sobre el valor de cada activo y su respectiva vida útil, ubicación y personal responsable a su cargo.
- Analizar la NIC 16 sobre la aplicación de la revaluación, permite a la empresa Autonort Cajamarca SAC tener una mejor información en el Estado de Situación Financiera ajustando los saldos de las partidas relacionadas con las unidades de transporte a valores razonables.
- El resultado de la revaluación de la propiedad, planta y equipo incrementa la partida de Activos fijos en S/201,205.01 en el rubro de unidades de transporte, del mismo modo se evidencia el incremento en S/171,023.41 respecto al Patrimonio a través de la cuenta de Excedente de revaluación en el Estado de Situación Financiera.
- Aplicar la revaluación incrementa el valor razonable de las unidades de transporte en la estructura del Estado de Situación Financiera, esto se evidencia en el porcentaje aumentando a dicho importe en un 0.35% en la partida de activos fijos y en un 0.52% en el patrimonio.



- Hacer un análisis comparativo permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad de la empresa, logrando obtener un Estado de Situación Financiera con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

## REFERENCIAS

- Aranibar, S. (2015). La capitalización del excedente de revaluación. (Tesis de Magíster). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC, Ministerio de Economía y Finanzas, <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Castillo, P. (2013). Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos. Lima, Perú: Gaceta jurídica S.A.
- Espinoza, B. y Espinoza, D. (2012). Análisis de la revaluación de propiedad, planta y equipo según la NIC 16. (Tesis de bachiller). Universidad de Cuenca – Ecuador.
- Flores, J. (2015). Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. 1º ed. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C
- Goicochea, L. (2013) en su investigación Aplicación de las NIIF'S y el tratamiento contable del activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del grupo Aruntani. (Tesis de bachiller) Universidad Nacional de Trujillo.
- Gonzáles, P. (2013). Análisis e interpretación de Estados Financieros. Lima, Perú. Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Marco Conceptual para la Información Financiera. IASB (1989).
- Mazariegos, M. (2015) Tratamiento Contable del Rubro Propiedades, Planta y Equipo e Ingresos de la Central Hidroeléctrica de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera. (Tesis de Grado) Universidad de San Carlos de Guatemala.

Mujica, L. (25 de octubre de 2015). Apuntes Docentes 15: Propiedad Planta y Equipo.

En Blog: Contabilidad Financiera. Recuperada de <http://contafin.blogspot.pe/2013/06/apuntes-docentes-10propiedad-planta-y.html>

Norma de Información Financiera A-4. Características cualitativas de los estados financieros.

Norma Internacional de Contabilidad N° 16. Propiedades, Planta y Equipo. Accounting Standards Board IASB (1999).

Soto, C. (2017) Análisis de los Estados Financieros “La clave del equilibrio gerencial”. 1° ed. Ecuador, Guayaquil. Grupo Compas.

Tejada, S. (2018) Incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Cajamarca – año 2017. Universidad Privada del Norte.

Texto único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2016). <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Valdivia, C., y Ferrer, A. (2016). Todo Sobre Activos Aplicación De Las NIIF Y EL PCGE. LIMA.

Wild, J. (2007) Análisis de los Estados Financieros. 9° Ed. México, D.F. Editorial McGraw-Hill Interamericana.

Zans, W. (2009). Estados Financieros, Formulación, Análisis e interpretación, Curso teórico y práctico. Lima, Perú. Editorial San Marcos.

ANEXOS

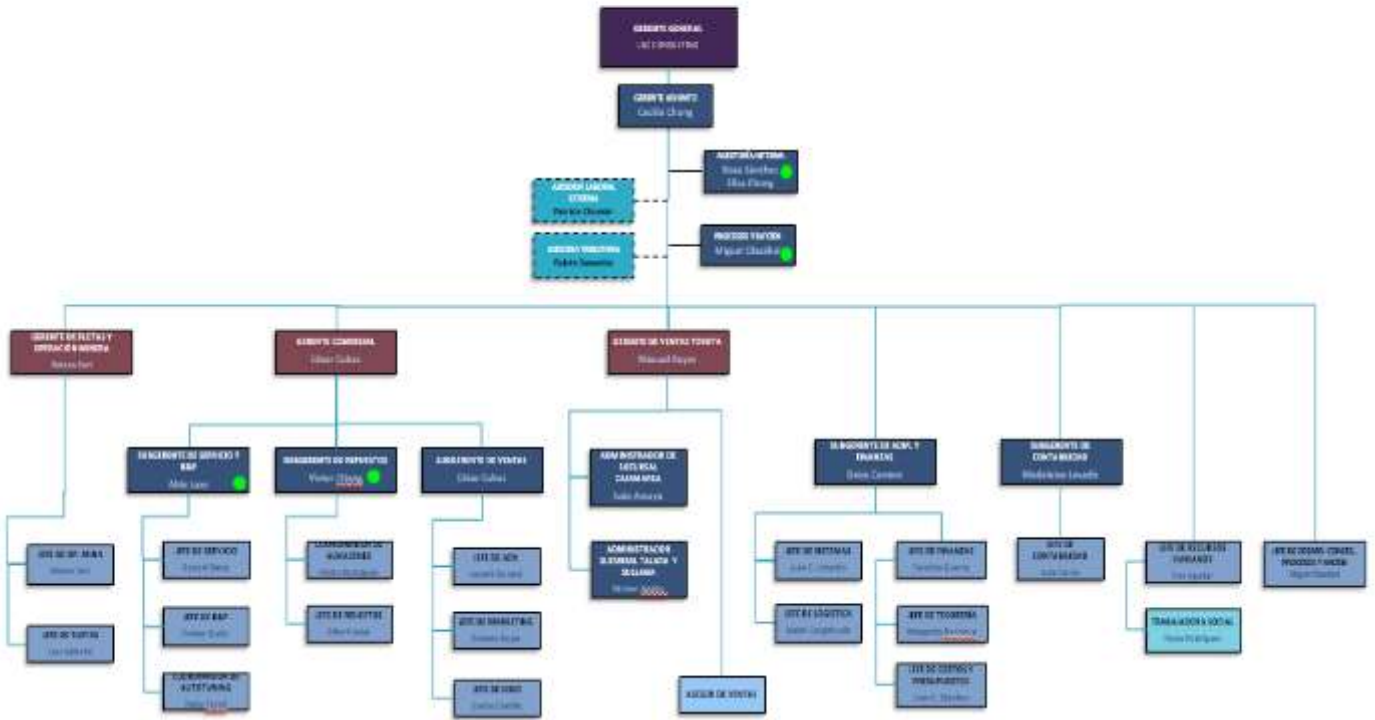
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS		HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES			
		General	Específicos								
EFECTOS DE LA REVALUACIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTES EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUTONORT CAJAMARCA SAC PERIODO 2018.	¿Cuál es el efecto de la revaluación de las unidades de transportes en el Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018?	Determinar el efecto de la revaluación de las unidades de transporte en el estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.	O.1 Analizar el estado actual del rubro unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018	<b>Hipótesis General</b>	Revaluación de las unidades de transportes	La NIC 16 define que un elemento de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento como activo, para ser medido con fiabilidad en el momento de la revaluación, se deberá contabilizar por su valor revaluado que es su valor razonable, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo).	Reconocimiento inicial	Costo de adquisición de las unidades de transporte			
				La revaluación de las unidades de transporte bajo la NIC 16, tiene un efecto positivo en el estado de situación financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.					Valor residual		
			O.2 Analizar la NIC 16, sobre la aplicación de la revaluación de las unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.	<b>Hipótesis Específicas</b>					Depreciación y vida útil	Valor de la depreciación de las unidades de transporte	
			O.3 Aplicar la revaluación y determinar los nuevos saldos bajo el marco normativo de los activos del rubro de unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.	H.1 La revaluación de las unidades de transporte aplicado a la Norma Internacional NIC 16, logra un efecto favorable en el estado de situación financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C					Revaluación de unidades de transporte	Valor de la tasación	
			O.4 Determinar el incremento del valor razonable de las unidades de transporte en la estructura del Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.	H.2 La revaluación de las unidades de transporte afecta positivamente en la fiabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa Autonort Cajamarca S.A.C					Propiedad, planta y equipo	Variación porcentual de Propiedad, planta y equipo	
			O.5 Elaborar un cuadro comparativo analizando la información anterior y posterior luego de haber aplicado la revaluación en las partidas de unidades de transporte de la empresa Autonort Cajamarca SAC periodo 2018.	H.3 La revaluación de las unidades de transporte mejora las estimaciones del Estado de Situación Financiera y los indicadores de rentabilidad la empresa Autonort Cajamarca S.A.C.						Importe de Variación de Propiedad, planta y equipo	
									Estado de situación financiera	El estado de situación financiera es el informe básico, que informa la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y se compone de activos, pasivos y patrimonio (Flores, 2015).	Variación porcentual de Patrimonio
											Importe de Variación de Patrimonio
											Valor porcentual del ratio Endeudamiento Total
											Valor porcentual del ratio Estructura de capital

ANEXO N° 02: ESTRUCTURA ORGÁNICA DE AUTONORT CAJAMARCA S.A.C.



ORGANIGRAMA GENERAL – AUTONORT CAJAMARCA – DIC 2018







### ANEXO N°03: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018





ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Expresado en Nuevos Soles					
ACTIVO	Importes	%	PASIVO	Importes	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	1,128,297	1.60%	SOBREGIROS BANCARIOS	0	0.00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	3,272,800	4.64%	TRIBUTOS, CONTRAPREST Y APORTES AL SISTEMA PENSIONES	496,370	0.70%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-RELACIONADAS	114,766	0.16%	REMUNERACIONES Y PARTICIPA POR PAGAR	742,248	1.05%
ESTIMACIONES DE CUENTAS EN COBRANZA DUDOSA	-69,387	-0.10%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	7,457,035	10.57%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS CORTO PLAZO	169,303	0.24%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	676,470	0.96%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	373,741	0.53%	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS	0	0.00%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	1,605,103	2.27%	ANTICIPO DE CLIENTES	3,070,095	4.35%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS CORTO PLAZO	59,824	0.08%	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	1,889,842	2.68%
INVENTARIOS	4,844,683	6.87%	PAGARÉS MN CORTO PLAZO	0	0.00%
SERVICIOS TERMINADOS	27,327	0.04%	PAGARÉS ME CORTO PLAZO	7,095,900	10.06%
SERVICIOS EN PROCESO	240,141	0.34%	LEASING MN CORTO PLAZO	0	0.00%
MATERIALES AUXILIARES, SUMIN Y REPUESTOS	9,649	0.01%	LEASING ME CORTO PLAZO	72,328	0.10%
EXISTENCIAS POR RECIBIR	3,075,805	4.36%	INTERESES LEASING CORTO PLAZO	1,818	0.00%
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	-706,217	-1.00%	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	69,558	0.10%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	378,721	0.54%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	21,767	0.03%
ACTIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	0	0.00%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	2,160,609	3.06%
TRIBUTOS POR PAGAR - CRÉDITO FISCAL	909,839	1.29%	PASIVO DIFERIDO CORTO PLAZO	452,911	0.64%
			PROVISIONES	117,675	0.17%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15,434,395</b>	<b>21.87%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>24,324,626</b>	<b>34.47%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
DEPOSITOS A PLAZO	0	0.00%	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	3,030,770	4.30%
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE (FONDOS MUTUOS)	380,162	0.54%	LEASING ME LARGO PLAZO	105,853	0.15%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS LARGO PLAZO	0	0.00%	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	22,367	0.03%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS LARGO PLAZO	0	0.00%	PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO, NETO	10,297,461	14.59%
INVERSIONES MOBILIARIAS	1,054,123	1.49%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>37,781,077</b>	<b>53.55%</b>
INVERSIONES INMOBILIARIAS	4,667,210	6.61%	<b>PATRIMONIO</b>		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	52,196,947	73.98%	CAPITAL SOCIAL	11,588,770	16.42%
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAM FINAN	424,836	0.60%	EXCEDENTE DE REVALUACION	16,983,012	24.07%
INTANGIBLES	186,335	0.26%	RESERVAS	343,346	0.49%
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-34,327	-0.05%	RESULTADOS ACUMULADOS	2,300,061	3.26%
ACTIVO DIFERIDO LARGO PLAZO	0	0.00%	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,562,562	2.21%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN ACUMULADA Y AGOT ACUM	-3,750,853	-5.32%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,777,750</b>	<b>46.45%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>70,558,827.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>70,558,827.60</b>	<b>100.00%</b>

**ANEXO N°04: TASACIONES**

 CONSULTORIAS - VALUACIONES	 <b>ARA</b> Contratistas Generales S.A.C REPEV: RES. SBS N° 075-2017
<p><b>INFORME DE VALUACION N° 241-2019-ARA</b>  <b>CAMIONETA MARCA TOYOTA PLACA N°: M3Y-793</b></p>	
<p><b>A. ANTECEDENTES</b></p> <p>Propietario : AUTONORT CAJAMARCA S.A.C.</p> <p>Solicitante : AUTONORT CAJAMARCA S.A.C.</p> <p>Objeto : VALORIZACION COMERCIAL DE UNA CAMIONETA</p> <p>Ubicación : AVENIDA NICOLAS DE PIEROLA N° 684, URBANIZACION PRIMAVERA DE LA CIUDAD DE TRUJILLO.</p>	
	
<p>Fecha de Valuación : 29 DE ABRIL DEL 2019</p>	
<p><b>VALOR COMERCIAL INC. IVG : US. \$ 11,701.00 ó S/ 38,730.00</b></p>	
<p>Perito / Valuador : <b>ING. ALVARO RUIZ ALVARADO</b> CIP N° 5801          REPEV: RES. SBS N° 590-94 HABILITACION VIGENTE</p>	
<p>Jr. Ayacucho N° 590 - 01 - 4CB - Trujillo      Telefonos: 044 - 259423      E-mail: <a href="mailto:alvaro.ruiz.alvarado@hotmail.com">alvaro.ruiz.alvarado@hotmail.com</a></p>	







**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C

CONSULTORIAS - VALUACIONES
REPEV: RES. SBS N° 075-2017

---

**B. MEMORIA DESCRIPTIVA**

**01. TARJETA DE PROPIEDAD:**  
Expedt. N°: 7945                      Insc.: 11/04/2013

**02. DATOS GENERALES DEL VEHICULO**

PLACA	: M3Y-793	CATEGORIA	: N1-CMTA PICKUP
MARCA	: TOYOTA	AÑO FAB.	: 2008
MODELO	: HILUX 4X4 C/D SERV. TURBO dsl	COMBUSTIBLE	: DIESEL
CARROCERIA	: PICK-UP	Nº EJES	: 2
COLORES	: NEGRO METALICO	PUERTAS	: 4
Nº MOTOR	: 1KD7712359	CILINDROS	: 4
Nº SERIE	: MR0FZ29G191559187	Nº RUEDAS	: 4
Nº ASIENTOS	: 4	Nº PASAJEROS	: 4
LONGITUD	: 5.25	ANCHO	: 1.83
ALTURA	: 1.81	PESO SECO	: 1.902
PESO BRUTO	: 2.840	CARGA UTIL	: 0.938

**03. ESTADO DEL VEHICULO**

La Valuación se efectuó el 29.04.2019, de acuerdo a instrucciones recibidas de Raúl Méndez, funcionario de AUTONORT CAJAMARCA S.A.C., constatándose que la camioneta está en buen estado de operatividad y funcionamiento.


La camioneta, es una máquina de diseño y fabricación en serie, utilizado para el traslado de personas, con gran demanda y nivel de cotización en el mercado automotriz de segundo uso.

En general la camioneta está en buen estado de conservación, como se podrá apreciar en las fotografías que se adjuntan en la galería correspondiente, observándose:


---

Jr. Ayacucho N° 590 - Of. 405 - Trujillo
Telefax: 044 - 259423
E-mail: [alvaro.niz.alvarado@hotmail.com](mailto:alvaro.niz.alvarado@hotmail.com)





CONSULTORIAS - VALUACIONES



ARA  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV: RES. SBS N° 073-2017

---

<b>INTERIOR :</b>			
ASIENTO	: Regular	RADIO	: Bueno
TABLERO	: Bueno	CABINA	: Bueno
KILOMETRAJE : 262,506 Km.			
<b>EXTERIOR :</b>			
CARROCERIA	: Bueno	PINTURA	: Regular
LLANTAS	: Bueno	CONEXIONES	: Bueno
ESTRUCTURA		FAROS	: Bueno
ANTIVUELCO	: Bueno		

**04. UBICACIÓN DEL BIEN**  
Avenida Nicolás de Piérola N° 684, urbanización Primavera de la ciudad de Trujillo.  
DISTRITO : Trujillo  
PROVINCIA : Trujillo  
DEPARTAMENTO: La Libertad

**05. METODOLOGIA**  
Método Directo y Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M N° 172-2016-VIVIENDA y Modificaciones por R.M N° 424-2017-VIVIENDA del 02.11.2017.  
Para determinar el Valor Comercial, ha efectuado la evaluación de los precios ofertados de vehículos con características similares en el mercado automotriz.

**06. CRITERIOS DE VALUACIÓN Y OPINIÓN INTEGRAL DEL VALUADOR**  
El valor comercial, se basa en el Valor Neto de Reposición, afectado por el grado de operatividad  $G_o = 0.89$  y por el factor de mercado  $F_m = 0.90$ .  
La valuación se ha efectuado con independencia de criterio, considerando la información legal, las características técnicas y el estado del vehículo en el momento de la inspección ocular.

**07. GRAVAMENES Y CARGAS**  
Ninguno.

---

Jr. Ayacucho N° 590 - Of. 405 - Trujillo
Telefax: 044 - 259423
E-mail: [alvaro.rvzc.alvarado@hotmail.com](mailto:alvaro.rvzc.alvarado@hotmail.com)



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C

REPEV. RES. SBS N° 075-2017

#### 08. DOCUMENTACION SUSTENTATORIA

La presente valuación se ha efectuado en base a:

- Copia de la Tarjeta de Propiedad del vehículo.
- Publicación en internet de la página:

<https://www.autocosmos.com.pe/catalogo/yigente/toyota/hilux>

Toyota Hilux 2.8L Tdi 4x4 CD SRV Aut, US\$ 44,100.00.

#### 09. OBSERVACIONES

Ninguna.

#### C. VALORIZACION

Para la valorización del bien descrito, se aplicará el método directo, mediante la inspección ocular al vehículo, para verificar sus características y su estado de conservación y luego proceder a la valorización, de acuerdo con el TITULO V, CAPITULO I del Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M. N° 172-2016-VIVIENDA y Modificaciones aprobadas por R.M. N° 424-2017-VIVIENDA.

El Valor Comercial del vehículo se calcula con las fórmulas siguientes:

$$D = (Vsn - R) E / T$$

$$VR = (Vsn \times OT - D) Go$$

$$VC = VR \times fm$$

$$Vr = f_r \times VC$$

Donde:

D = Valor de la depreciación

Vsn = Valor Similar Nuevo

R = Valor Residual

E = Edad del bien a la fecha de la tasación

T = Vida útil total (E+P)

P = Expectativa de vida útil

VR = Valor de Reposición

OT = Coeficiente de obsolescencia tecnológica



Go = Grado de operatividad

Jr. Ayacucho N° 590 - OL 405 - Trujillo

Teléfono: 044 - 359423

E-mail: [ajero.naz@varato@hotmail.com](mailto:ajero.naz@varato@hotmail.com)

- 4 -

CONSULTORIAS - VALUACIONES REPEV-RES. SBS N° 075-2017.

Factores de grado de Operatividad: Go.

Factores	B: Bueno	R: Regular	D: Deficiente
Repuestos	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Accesorios	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Capacidad de ampliación	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Confiablez	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18

VC = Valor Comercial  
fm = Factor de mercado

**1. VALOR DE REPOSICION, VR**


Vsn US. \$	R US. \$	E Años	T Años	D US. \$	OT	Go	VR US. \$
44,100.00	4,410.00	11	16	27,287.00	0.95	0.89	<b>13,001.00</b>

**2. VALOR COMERCIAL, VC**

DESCRIPCION	VR US. \$	fm	VALOR COMERCIAL	
			US. \$	S/
CAMIONETA	13,001.00	0.90	<b>11,701.00</b>	<b>38,730.00</b>

AL T/C: S/ 3.31/US.\$

Trujillo, 29 de Abril del 2019




**ING. ALVARO E. RUIZ ALVARADO**  
C.I. N° 3044 CONSULTOR N° 473  
Profesional del Medio Ambiente, Construcción y Energía  
Módulo Especial de Seguro Seguro N° 100 N° 586-94  
Módulo de la Unión Financiera N° 100 N° 586-94


AR/is

---

Jr. Ayacucho N° 586 - Of. 405 - Trujillo      Teléfono: 044 - 250423      Email: [alvaro.ruiz.alvarado@hotmail.com](mailto:alvaro.ruiz.alvarado@hotmail.com)



CONSULTORIAS - VALUACIONES











**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV. RES. SBS N° 015-2017

**ANEXO N° 01**

**GALERIA DE FOTOGRAFIAS**

**CAMIONETA MARCA TOYOTA PLACA N°: M3Y-793**

**ING. ALVARO E. RINZ ALVARADO**  
 N° de Licencia VALUADOR N° 423  
 Miembro de la Unión de Profesionales de la Ingeniería, Arquitectura, Topografía, Geología, Geofísica, Geomática, Geología Ambiental, Geología del Medio Ambiente y Geología del Patrimonio Cultural del Perú  
 Miembro de la Unión de Profesionales de la Ingeniería, Arquitectura, Topografía, Geología, Geofísica, Geomática, Geología Ambiental, Geología del Medio Ambiente y Geología del Patrimonio Cultural del Perú

Of. Ayacucho N° 590 - Of. 405 - Trujillo

Telefax 044 - 250433

E-mail [alvaro.tuza.alvarado@hotmail.com](mailto:alvaro.tuza.alvarado@hotmail.com)



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**INFORME DE VALUACION N° 601-2018-ARA**  
**CAMIONETA RURAL PLACA N°: M2N - 415**

**A. ANTECEDENTES**

Propietario : AUTONORT CAJAMARCA SAC.  
Solicitante : AUTONORT TRUJILLO S.A.  
Objeto : VALORIZACION COMERCIAL DE UNA CAMIONETA RURAL  
Ubicación : AVENIDA NICOLAS DE PIEROLA N° 684 DE LA CIUDAD DE TRUJILLO.



Fecha de Valuación : 01 DE OCTUBRE DEL 2018

**VALOR COMERCIAL INCLUIDO IGV : US. \$ 13,196.00 ó S/. 43,679.00**

Perito Valuador : **ING. ALVARO RUIZ ALVARADO** CIP N° 5801  
REPEV: RES. SBS N° 590-94 HABILITACION VIGENTE





CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

## B. MEMORIA DESCRIPTIVA

### 01. TARJETA DE PROPIEDAD: N° K0548727

Expedt: 6506

Insc.: 18/03/2013

### 02. UBICACIÓN: Avenida Nicolás de Piérola N° 684 de la ciudad de Trujillo.

### 03. DATOS DEL VEHICULO

PLACA	: M2N - 415	CLASE	: M1 CMTA RURAL
MARCA	: TOYOTA	AÑO FAB.	: 2012
MODELO	: NEW RAV4 2.5 4x2 MT	COMBUSTIBLE	: GASOLINA
CARROCERIA	: SUV	Nº EJES	: 2
COLORES	: ROJO MICA METALICO	PUERTAS	: 5
Nº MOTOR	: ZARE549724	CILINDROS	: 4
Nº SERIE	: JTMZF9EV3D5000565	Nº RUEDAS	: 4
Nº ASIENTOS	: 5	Nº PASAJEROS	: 4
LONGITUD	: 4.57	ANCHO	: 1.84
ALTURA	: 1.71	PESO NETO	: 1.584
PESO BRUTO	: 2.060	CARGA UTIL	: 0.476

### 04. ESTADO DEL VEHICULO

La Valuación se efectuó el 01.10.2018 de acuerdo a instrucciones recibidas Raúl Méndez Huamán, funcionario de Autonort, constándose que la camioneta está en buen estado de operatividad y funcionamiento.

La camioneta es una máquina de diseño y fabricación en serie, utilizada por la empresa Autonort, con demanda y nivel de cotización en el mercado automotriz de segundo uso.



CONSULTORIAS · VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

En general la camioneta está en Buen estado de conservación, como se podrá apreciar en las fotografías que se adjuntan en la galería correspondiente observándose:

**INTERIOR :**

ASIENTO : Bueno

RADIO : Bueno

TABLERO : Bueno

CABINA : Bueno

Kilometraje : 42,102 km.

**EXTERIOR :**

CARROCERIA : Bueno

PINTURA : Bueno

LLANTAS : Bueno

CONEXIONES : Bueno

FAROS : Bueno

TOLVA : Bueno.

**05. METODOLOGIA**

Método Directo y Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M N° 172-2016-VIVIENDA y Modificada por R.M N° 424-2017-VIVIENDA del 02.11.2017.

Para el Valor Comercial, se ha considerado los valores comerciales de vehículos con características similares en esta zona.

**06. CRITERIOS DE VALUACION Y OPINION INTEGRAL DEL VALUADOR**

El valor comercial, se basa en el Valor Neto de Reposición, afectado por el grado de operatividad  $G_o = 0.96$  y por el factor de mercado  $F_m = 0.90$

La valuación se ha efectuado con independencia de criterio, considerando la información legal, las características y estado del vehículo en el momento de la inspección ocular y la vigencia de la valuación se estima en 6 meses.

**07. DOCUMENTACION SUSTENTATORIA**

La Documentación Sustentatoria es:

- Copia de la Tarjeta de Identificación Vehicular.
- Revista Técnica Ruedas & Tuercas, Guía de Precio de Marzo - Junio 2018.
- Precios de Internet.



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

### C. VALORIZACION

Se aplicará el método directo, mediante la inspección ocular al vehículo, para verificar sus características y su estado de conservación y luego proceder a la valorización, de acuerdo con el TITULO V, CAPITULO D del Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M. N° 172-2016-VIVIENDA y Modificada por R.M N° 424-2017-VIVIENDA del 02.11.2017.

El Valor Comercial del vehículo se calcula con las fórmulas siguientes:

$$D = (V_{sn} - R) E / T$$

$$VT = V_{sn} - D$$

$$VC = VT \times G_o \times f_m$$

Donde:

$V_{sn}$  = Valor similar nuevo

$R$  = Valor Residual o valor al final de la vida útil

$E$  = Edad del equipo al momento de la valuación

$T$  = Vida útil ó vida probable total

$D$  = Monto calculado de la depreciación

$VT$  = Valor de Tasación

$G_o$  = Grado de operatividad

Factores en el mercado de: Repuestos, accesorios, modernización y confiabilidad.

Factores	B: Bueno	R: Regular	D: Deficiente
Repuestos	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Accesorios	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Capacidad de ampliación	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Confiabilidad	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18

$f_m$  = Factor de mercado

$VC$  = Valor Comercial





CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

1. **VALOR DE REPOSICION, VR**


Vsn US. \$	R US. \$	E Años	T Años	D US. \$	Go	VR US. \$
30,000.00	3,000.00	6	11	14,727.00	0.96	<b>14,662.00</b>



2. **VALOR COMERCIAL, VC INCLUIDO IGV**

DESCRIPCION	VR US. \$	Fm	VALOR COMERCIAL	
			US. \$	S/
CAMIONETA RURAL	14,662.00	0.90	<b>13,196.00</b>	<b>43,679.00</b>

AL T/C: S/. 3.31/US.\$

Trujillo, 01 de Octubre del 2018


  
ING. ALVARO E. RUIZ ALVARADO  
CIP N° 5801 CONSULTOR N° 413  
Peda y Tarma, 84 Nro. de Avenida Canal y Zircos  
Valear Suplen. de Tarma y Segura Pse 580 N° 100-04  
Valear de la Orca Perené Pse 580 N° 580





CONSULTORIAS - VALUACIONES REPEV: RES. SBS N° 075-2017


GALERIA DE FOTOGRAFIAS


CAMIONETA RURAL TOYOTA, PLACA N°: M2N - 415

















**ING. ALVARO E. RUZ ALVARADO**  
CIP N° 5901 CONSULTOR N° 413  
Punto y Suplen. del Norte, de Viracocha-Cajal y Salinas  
Vilador, Suplen. de Banco y Seguro Res. SBS N° 080-04  
Wagner de la Llerena Polanco: LIPN N° 509



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS Nº 075-2017

**INFORME DE VALUACION Nº 732-2017-ARA**

**CAMIONETA PLACA Nº: M2V-857**

**A. ANTECEDENTES**

Propietario : AUTONORT CAJAMARCA SAC.  
Solicitante : AUTONORT CAJAMARCA SAC.  
Objeto : VALORIZACION COMERCIAL DE UNA CAMIONETA  
Ubicación : AVENIDA HOYOS RUBIO 1272, CAMPO REAL - CAJAMARCA.



Fecha de Valuación : 11 DE DICIEMBRE DEL 2017

<b>VALOR COMERCIAL SIN IGV</b>	<b>: US. \$ 10,488.00</b>	<b>ó</b>	<b>S/. 33,876.00</b>
<b>VALOR COMERCIAL CON IGV</b>	<b>: US. \$ 12,376.00</b>	<b>ó</b>	<b>S/. 39,974.00</b>

Perito Valuador : **ING. ALVARO RUIZ ALVARADO** CIP Nº 5801  
REPEV: RES. SBS Nº 590-94 HABILITACION VIGENTE



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS Nº 075-2017

## B. MEMORIA DESCRIPTIVA

**01. TARJETA DE PROPIEDAD:** K0373625      Zona Registral Nº V. Sede Trujillo.  
Exp.: 7087      Fecha: 25/03/2011

**02. UBICACIÓN:** Av. Hoyos Rubio 1272, Campo Real de la ciudad de Cajamarca.

### 03. DATOS DEL VEHICULO


PLACA	: M2V - 857	CLASE	: N1
MARCA	: TOYOTA	AÑO FAB.	: 2010
MODELO	: HILUX 4X4 C/D TURBO	COMBUSTIBLE	: DIESEL
CARROCERIA	: PICK UP	Nº EJES	: 2
COLORES	: GRIS OSCURO METALICO	PUERTAS	: 4
Nº MOTOR	: 2KD5218691	CILINDROS	: 4
Nº SERIE	: MROFR22G5B0582915	Nº RUEDAS	: 4
Nº ASIENTOS:	5	Nº PASAJEROS	: 4
LONGITUD	: 5.25	ANCHO	: 1.76
ALTURA	: 1.16	PESO NETO	: 1.902
PESO BRUTO	: 2.705	CARGA UTIL	: 0.833

### 04. ESTADO DEL VEHICULO


La Valuación se efectuó de acuerdo a instrucciones recibidas Raúl Méndez Huamán.

La camioneta, es una máquina de diseño y fabricación en serie, utilizado para el transporte de pasajeros, con gran demanda y nivel de cottsación en el mercado automotriz de segundo uso.

En general la camioneta está en Buen estado de conservación, como se podrá apreciar en las fotografías que se adjuntan en la galería correspondiente, observándose:



**CONSULTORIAS - VALUACIONES**



**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV: RES. SBS N° 075-2017

<b>INTERIOR :</b>			
ASIENTO	: Bueno	RADIO	: Bueno
TABLERO	: Bueno	ESPEJOS	: Bueno
Kilometraje : 91,235.00 km.			
<b>EXTERIOR :</b>			
CARROCERIA	: Bueno	PINTURA	: Bueno
LLANTAS	: Bueno	CONEXIONES	: Bueno
FAROS	: Bueno	PARABRISAS	: Bueno

**05. METODOLOGIA**

Método Directo y Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M N° 172-2016-VIVIENDA.

Para el Valor Comercial, se ha considerado los valores comerciales de inmuebles con características similares en esta zona.

**06. CRITERIOS DE VALUACION Y OPINION INTEGRAL DEL VALUADOR**

El valor comercial, se basa en el Valor Neto de Reposición, afectado por el grado de operatividad  $G_o = 0.87$  y por el factor de mercado  $F_m = 0.90$ .

La valuación se ha efectuado con independencia de criterio, considerando la información legal, las características y estado del vehículo en el momento de la inspección ocular y la vigencia de la valuación se estima en 6 meses.

**07. DOCUMENTACION SUSTENTATORIA**


La presente valuación se ha efectuado teniendo en cuenta lo anotado en el estado del vehículo.

La Documentación Sustentatoria es:


- Copia de la Tarjeta de Identificación Vehicular.
- Revista Técnica Ruedas & Tuercas de Marzo - Junio 2017.
- Revista Técnica Ruedas & Tuercas de Julio - Noviembre 2017.

Valores de transacciones recientes de vehículos similares.  
Valorizaciones registradas en nuestra base de datos.





CONSULTORIAS - VALUACIONES



**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**C. VALORIZACION**

Se aplicará el método directo, mediante la inspección ocular al vehículo, para verificar sus características y su estado de conservación y luego proceder a la valorización, de acuerdo con el TITULO V, CAPITULO D del Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M. N° 172-2016-VIVIENDA.

El Valor Comercial del vehículo se calcula con las fórmulas siguientes:

$$D = (V_{sn} - R) E / T$$

$$VT = V_{sn} - D$$

$$VC = VT \times G_o \times f_m$$

Donde:

- V<sub>sn</sub> = Valor similar nuevo
- R = Valor Residual ó valor al final de la vida útil
- E = Edad del equipo al momento de la valuación
- T = Vida útil ó vida probable total
- D = Monto calculado de la depreciación
- VT = Valor de Tasación
- G<sub>o</sub> = Grado de operatividad

Factores en el mercado de: Repuestos, accesorios, modernización y confiabilidad.

Factores	B: Bueno	R: Regular	D: Deficiente
Repuestos	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Accesorios	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Capacidad de ampliación	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18
Confiabilidad	0 a 0.05	0.06 a 0.11	0.12 a 0.18

f<sub>m</sub> = Factor de mercado  
VC = Valor Comercial



CONSULTORIAS - VALUACIONES

# ARA

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**1. VALOR DE TASACION, VT**

DESCRIPCION	Vsn US. \$	R US. \$	E Años	T Años	D US. \$	VALOR TASACION US. \$
CAMIONETA	28,200.00	2,820.00	7	12	14,805.00	13,395.00

**2. VALOR COMERCIAL, VC SIN IGV**

DESCRIPCION	VT US. \$	Go	Fm	VALOR COMERCIAL	
				US. \$	S/.
CAMIONETA	13,395.00	0.87	0.90	10,488.00	33,876.00


**3. VALOR COMERCIAL, VC CON IGV**

DESCRIPCION	VALOR COMERCIAL US. \$	MAS IGV %	VALOR COMERCIAL	
			US. \$	S/.
CAMIONETA	10,488.00	18	12,376.00	39,974.00

AL T/C: S/. 3.23/US.\$

Trujillo, 11 de Diciembre del 2017







ING. ALVARO E. RUIZ ALVARADO  
C.P. N° 5801 CONSULTOR N° 413  
Punto y Suplen. del Minst. de Vivienda Constr. y Saneam.  
Valorador Suplen. de Banca y Seguro Res. SBS N° 580-01  
Valorador de la Unión Paramétrica UPM N° 580

  
CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**GALERIA DE FOTOGRAFIAS**

**CAMIONETA TOYOTA, PLACA N°: M2V - 857**

VARO & RUIZ  
9801 CONSULT  
Perito y Suplen. del Minedu, de Vivienda Civil y de Inmuebles  
Perito Suplen. de Bienes y Seguros Res. SBS N° 520-04  
Miembro de la Unión Peruana de Peritos UPP - N° 508





CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**INFORME DE VALUACION N° 578-2019-ARA**  
**CAMIONETA MARCA TOYOTA, PLACA: T4G-860**

**A. ANTECEDENTES**

Propietario : AUTONORT CAJAMARCA S.A.C.  
Solicitante : AUTONORT CAJAMARCA S.A.C.  
Objeto : VALORIZACION COMERCIAL DE UNA CAMIONETA  
Ubicación : AVENIDA HOYOS RUBIO N° 1272, CAMPO REAL - CAJAMARCA.



Fecha de Valuación : 04 DE DICIEMBRE DEL 2019

**VALOR COMERCIAL INCLUIDO IGV: US. \$ 7,545.00 ó S/ 25,502.00**

Perito: Valuador : **ING. ALVARO RUIZ ALVARADO** CIP N° 5801  
REPEV: RES. SBS N° 590-94 HABILITACION VIGENTE



CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV; RES. SBS N° 075-2017

## **B. MEMORIA DESCRIPTIVA**

### **01. TARJETA DE IDENTIFICACION VEHICULAR:**

Partida Registral : 60537885, de la Zona Registral N° V - Sede Trujillo.  
 Título : 2012-50112  
 Fecha : 22/06/2012


### **02. DATOS GENERALES DEL VEHICULO**

PLACA	: T4G-860	CATEGORIA	: N1-CMTA PICKUP
MARCA	: TOYOTA	AÑO FAB.	: 2008
MODELO	: HILUX	COMBUSTIBLE	: PETROLEO
CARROCERIA	: BARANDA	Nº EJES	: 2
COLORES	: BLANCO	PUERTAS	: 4
Nº MOTOR	: 2KD7547168	CILINDROS	: 4
Nº SERIE	: MR0FR22G180651253	Nº RUEDAS	: 4
Nº ASIENTOS	: 4	Nº PASAJEROS	: 4
LONGITUD	: 6.25	ANCHO	: 1.76
ALTURA	: 1.81	PESO SECO	: 1.852
PESO BRUTO	: 2.790	CARGA UTIL	: 0.938
VERSION	: CDTURBO	FR.	: 4 X 4


### **03. ESTADO DEL VEHICULO**

La Inspección para la Valuación se efectuó el 04.12.2019, de acuerdo a instrucciones recibidas de Raúl Méndez Huamán de Control de Activos de la Empresa Autonort Cajamarca, constatándose que la camioneta está en buenas condiciones de operatividad y funcionamiento.

La camioneta, es una máquina de diseño y fabricación en serie, utilizado para el traslado de personas, con gran demanda y nivel de cotización en el mercado automotriz de segundo uso.



CONSULTORIAS - VALUACIONES



**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV: RES. SBS N° 075-2017

En general la camioneta está en muy buen estado de conservación, como se podrá apreciar en las fotografías que se adjuntan en la galería correspondiente, observándose:

<b>INTERIOR :</b>			
ASIENTO	: Regular	RADIO	: Bueno
TABLERO	: Bueno	CABINA	: Bueno
KILOMETRAJE : 317,702 Km.			
<b>EXTERIOR :</b>			
CARROCERIA	: Regular	PINTURA	: Regular
LLANTAS	: Bueno	CONEXIONES	: Bueno
FAROS	: Bueno		

**04. UBICACIÓN DEL BIEN**  
Avenida Hoyos Rubio N° 1272, Campo Real de la ciudad de Cajamarca.  
DISTRITO : Cajamarca  
PROVINCIA : Cajamarca  
DEPARTAMENTO: Cajamarca

**05. METODOLOGIA**  
Método Directo y Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M N° 172-2016-VIVIENDA y Modificada por R.M N° 424-2017-VIVIENDA del 02.11.2017.  
Para determinar el Valor Comercial, ha efectuado la evaluación de los precios ofertados de vehículos con características similares en el mercado automotriz.

**06. CRITERIOS DE VALUACIÓN Y OPINIÓN INTEGRAL DEL VALUADOR**  
El valor comercial, se basa en el Valor Neto de Reposición, afectado por el grado de operatividad  $G_o = 0.78$  y por el factor de mercado  $F_m = 0.90$ .



CONSULTORIAS - VALUACIONES



**ARA**  
Contratistas Generales S.A.C  
REPEV; RES. SBS N° 075-2017

La valuación se ha efectuado con independencia de criterio, considerando la información legal, las características técnicas y el estado del vehículo en el momento de la inspección ocular.

**07. GRAVAMENES Y CARGAS**  
Ninguno.

**08. DOCUMENTACION SUSTENTATORIA**  
La presente valuación se ha efectuado en base a:

- Copia de la Tarjeta de Identificación Vehicular.
- Guía de precios ruedas Marzo – Junio 2018.

Precios de internet.

**09. OBSERVACIONES**  
Ninguna.

**C. VALORIZACION**

Para la valorización del bien descrito, se aplicará el método directo, mediante la inspección ocular al vehículo, para verificar sus características y su estado de conservación y luego proceder a la valorización, de acuerdo con el TITULO V, CAPITULO I del Reglamento Nacional de Tasaciones, aprobado por R.M. N° 172-2016-VIVIENDA y Modificaciones aprobadas por R.M. N° 424-2017-VIVIENDA.

El Valor Comercial del vehículo se calcula con las fórmulas siguientes:

$$D = (Vsn - R) E / T$$
$$VR = (Vsn \times OT - D) Go$$
$$VC = VR \times fm$$

Para el VSN se ha considerado el precio de US.\$ 36,700.00, incluido IGV, obtenido de la revista Automás, del 2019.



**2. VALOR COMERCIAL, VC**

DESCRIPCION	VR US. \$	fm	VALOR COMERCIAL	
			US. \$	S/
CAMIONETA	8,383.00	0.90	<b>7,545.00</b>	<b>25,502.00</b>

AL T/C: S/ 3.38/US.\$

Trujillo, 04 de Diciembre del 2019

  
**ING. ALVARO E. RUIZ ALVARADO**  
 CIP. N° 54891 CONSULTOR N° 413  
 Prof. y Sup. del M. de Vivienda, Constr. y Saneam.  
 Visado Sup. de B. y Seguros S. S. N° 5194  
 Valador de la Unión Panamericana 1099 N° 2017





CONSULTORIAS - VALUACIONES

**ARA**

Contratistas Generales S.A.C

REPEV: RES. SBS N° 075-2017

**ANEXO N° 01**

**GALERIA DE FOTOGRAFIAS**

**CAMIONETA MARCA TOYOTA, MODELO HILUX, PLACA: T4G-860**



**EDUARDO E. RUIZ ALVARADO**  
CIP N° 50891 CONSULTOR N° 413  
Firma Registrada del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento  
Instituto Registral y Catastral de Bolivia y Seguro de Reservas N° 585 N° 500-94  
Instituto de la Unión Panamericana IUPA N° 504

## ANEXO N°05: ENTREVISTA REALIZADA A LA SUB GERECIA Y JEFATURA DE CONTABILIDAD

---

### ENTREVISTA - AUTONORT CAJAMARCA SAC

Nombre: Margarita Neciosup Álvarez

Cargo: Sub Gerente de Contabilidad

La presente guía de entrevista se aplica al responsable del área contable de la empresa para tener en cuenta su visión del negocio, las preguntas están relacionadas con el trabajo de investigación, se solicita contestar de forma clara y sencilla:

1. ¿Qué entiende por revaluación de activos fijos?  
La revaluación de activos fijos es el procedimiento necesario para llevar a cabo la adecuación entre los valores reales y los expresados en libros cuando la discrepancia ha llegado a un punto en el que los valores en libros carecen de significación y realidad.
2. ¿En la entidad donde usted labora, se aplica el proceso de revaluación de activos fijos?  
Si se ha aplicado la revaluación, pero solo al rubro de propiedades de inversión y edificaciones a través de una tasación elaborada por un personal competente, tasador.
3. ¿Qué procedimientos se siguen cuando los bienes del activo fijo están totalmente depreciados?  
Estos se mantienen en libros contables con su valor en cero, la entidad verifica la existencia de todos sus activos a la fecha de cierre, con el fin de disponer la baja para aquellos que no estén en servicio. De esta forma se evita sobrevalorar la partida de propiedades, planta y equipo
4. ¿Qué opinión le merece aquellos bienes de activo fijo totalmente depreciados, que aún se encuentran operativos?  
Considero que estos activos siguen generando beneficios económicos para la empresa y por lo tanto se debería considerar reevaluarlos prolongando así su vida útil e incrementando su valor en libros.

### ENTREVISTA - AUTONORT CAJAMARCA SAC

Nombre: Julia Cerna Gavidia

Cargo: Jefe de Contabilidad

La presente guía de entrevista se aplica al responsable del área contable de la empresa para tener en cuenta su visión del negocio, las preguntas están relacionadas con el trabajo de investigación, se solicita contestar de forma clara y sencilla:

1. ¿Qué entiende por revaluación de activos fijos?  
Es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, es decir, que es el proceso de aumentar su valor en libros en caso de grandes cambios en el valor justo de mercado.
  2. ¿En la entidad donde usted labora, se aplica el proceso de revaluación de activos fijos?  
En estos últimos años solo se ha aplicado la revaluación de activos al rubro de propiedades de inversión y edificaciones porque considera un rubro importante y significativo para la organización. Esto fue a través de un informe de tasación elaborado por un perito tasador.
  3. ¿Qué procedimientos se siguen cuando los bienes del activo fijo están totalmente depreciados?  
Cuando los activos se encuentran totalmente depreciados, se mantienen en registros contables con su valor en cero o con su valor residual en caso lo tuviesen hasta que sean vendidos como es el caso de las unidades de transporte o sea dado de baja por motivo de deterioro u obsolescencia.
  4. ¿Qué opinión le merece aquellos bienes de activo fijo totalmente depreciados, que aún se encuentran operativos?  
Considero que siguen generando beneficios económicos a la empresa y por ende deberían ser revaluados pues de esta manera refleja de forma más fiel el valor real de la empresa en su conjunto y, por tanto, el valor de su patrimonio neto.
-



## ANEXO N°06: ANÁLISIS DOCUEMNTAL – LIBROS DE ACTIVO FIJO DE AUTONORT CAJAMARCA SAC

nisira AUTONORT CAJAMARCA SAC

Modulos Tablas Movimiento Procesos Reportes Ventana Utilitarios Ayuda Edicion

ACTIVOS

Activos - mnt\_activo

Expandir Todo Contraer todo

EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS - COSTO DE FINANCIACION. - 33213001|  
 EDIFICACIONES PARA PRODUCCION LOCALES PROPIOS - COSTO DE ADQUISICION O CO  
 EDIFICACIONES PARA PRODUCCION LOCALES ALQUILADOS - COSTO DE ADQUISICION (C  
 EDIFICACIONES PARA PRODUCCION - REVALUACION. - 33232001|  
 EDIFICACIONES PARA PRODUCCION - COSTO DE FINANCIACION. - 33233001|  
 MEJORAS INMUEBLES ALQUILADOS - 33251001|  
 MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION.  
 MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION - REVALUACION. - 33312001|  
 MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION - COSTO DE FINANCIACION. - 33313001|  
 VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO. - 33411001|  
 CARRETA DE REMOLQUE - CUATRIMOTO YAMAHA, MODELO XT - 334110010003|  
 CAMIONETA , SERIE TDP N° 119809 , AÑO 2008, COLOR GRIS, PLACA OD-2053 - 334110010004|  
 CAMIONETA PICKUP TOYOTA AÑO 2009 MODELO HILUX 4X4 CD 3.0 STD - PLACA PL-4  
 FABRICACION REMOLQUE CUATRIMOTO YAMAHA XT, AÑO 2008 - 334110010009|  
 HILUX 4X4 COD 797 SERIE TDP 205440 PLACA M2V-856 - 334110010010|  
 EQUIPAMIENTO UNIDAD HILUX M2X-845 SERIE 203589 - SAL 001-330 - 334110010011|  
 CUATRIMOTO ATV YFM700 SE //AÑO 2011 MOTOR 5VK01Y-S S YAMAHA - 334110010012|  
 MOTOCICLETA - MARCA: WANKIN, MODELO: VIX 70 PY COLOR ROJO -M91280 - 334110010013|  
 CUATRIMOTO MARCA: POLARIS CATEG.: M1 CLASE: 29 MOD.: RANGER - 334110010014|  
 CUATRIMOTO YAMAHA YFM700R RAPTOR 700 COLOR AZUL AÑO 2012 - 334110010015|  
 CAMIONETA HILUX 4X4, PLACA M2L-747, S-236542, AÑO 2012 PARA AUTOTUNIN - 334110010016|  
 CAMIONETA PICKUP TACOMA, AÑO 2012, PLACA T5M-864, COLOR BLANCO, PARA VE  
 AUTOMOVIL , AÑO 2007, COLOR PLATA METÁLICO, N° MOTOR: 1ZR0169286, PLACA  
 CUATRIMOTO YAMAHA, AÑO 2008, LEASING INTERBANK - 334110010026|  
 HILUX 4X4 SERIE TDP 203589 PLACA M2X-845 - 334110010033|  
 CAMIONETA HILUX 4X4 BLANCO, PLACA T3N-905 AÑO 2010, CHASIS MR0DR2268800  
 CAMIONETA HILUX 4X4 PLACA M5P-769, COLOR BLANCO PERLA, MOTOR 1GD001197  
 VEHICULOS MOTORIZADOS - REVALUACION. - 33412001|  
 MUEBLES - COSTO . - 33511001|  
 ENSERES - COSTO. - 33521001|  
 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION ( DE COMPUTO ) - COSTO. - 3361100|

Mostrar transferencias, bajas y anulados

Tipo de Activo 33411001 VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO. Estado ACTIVO

Cód. Activo 334110010033 Cód. Alterno Cód. Manual

Descripción HILUX 4X4 SERIE TDP 203589 PLACA M2X-845

**Datos de la Compra**

Documento Activo IAF 0001-0000001 Fecha Compra 1/04/2011 00:00 Fecha Activación 1/04/2011 00:00 Imprimir Activo

Nuevos Soles S/. 72,283.08 Dólares Americanos US\$ 25,754.06 Moneda 01 SOLES

Valor de Compra 72,283.08 Dólares Americanos US\$ 25,754.06 Moneda 01 SOLES

Valor Residual 3,780.80 Dólares Americanos US\$ 1,402.89 Doc. Origen TAF 0001-0000125

Proveedor

Activo relacionado

Activo clasifica Activo especie

Activo ubicación

**Documentos de Depreciación (2)** Cuentas - Activo Cuentas - Depreciación Ubicación Activos Relacionados

**Configuración Origen Configuración Histórica Movimiento de Consumidores Documentos de Ingreso (3) / Salida (0) Datos Adicionales**

Cuenta del Activo 33411001 VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO.

Cuenta de Depreciación 39133001 EQUIPO DE TRANSPORTE.

Tipo y Función de Depreciación

Cód. Tipo	Tipo	Cód. Función	Función	Vida Útil	Uni. Medida
01	TRIBUTARIO	0001	FUNCIÓN LINEAL	3.00 AÑOS	
02	FINANCIERO	0001	FUNCIÓN LINEAL	3.00 AÑOS	

Consumidor Origen 320108SR M2X-845 - HILUX 4X4 - SRV GRAL

Cuenta de Gasto Origen 92813301 EQUIPO DE TRANSPORTE.

Cuenta de Baja

Consumidor de Baja

nisira AUTONORT CAJAMARCA SAC

Modulos Tablas Movimiento Procesos Reportes Ventana Utilitarios Ayuda Informe

ACTIVOS 

Libro de Activos Fijos - rpt\_libro\_af

Año: 2018 Moneda: Soles Tipo de Registro: FINANCIERO Tipo de Activo: (VARIOS ELEMENTOS) Tipo de Reporte: Todos los Movimientos

	Cód. Tipo	Desc. Tipo	Cód.	Descripción	Saldo Inicial 31/12/2017	Adquisiciones	Mejoras	Baja Activos	Otros Ajustes	A.F. Histórico 31/12/2018	Depreciación Bajas	Depreciación Otros	Deprec. En Libros 31/12/2018
1	Activo	Activo	Activo	Descripción									
1757	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010131	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1758	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010132	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1759	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010133	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1760	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010134	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1761	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010135	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1762	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010136	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1763	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010137	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1764	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010138	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1765	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010139	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1766	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010140	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1767	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010141	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1768	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010142	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1769	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010143	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1770	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010144	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1771	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010145	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1772	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010146	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1773	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010147	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1774	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010148	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1775	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010149	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1776	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010150	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1777	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010151	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1778	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010152	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1779	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010153	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1780	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010154	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1781	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010155	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1782	34121001	LICENCIAS - COSTO.	341210010156	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	1,826.82					1,826.82			-1,298.27
1783	34311001	SOFTWARE - APLICACI	343110010001	SISTEMA ERP NISIRA	14,454.49					14,454.49			-11,563.20
1784	Totales				33,460,123.460	614,966.680	58,837.080	-1,188,163.410	24,495,236.590	57,441,000.400	511,790.000	-340,502.630	-3,750,853.430

**FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS FINANCIERO - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"**

PERIODO: 2018  
RUC: 20495635822  
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: AUTONORT CAJAMARCA SAC

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO			SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	MEJORAS	RETIROS Y/O BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12.18	AJUSTE POR INFLACIÓN	VALOR AJUSTADO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12.18	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO										
311120010001	31112001	TERRENO: PARCELA 01, UBIC. RU. PREDIO P2-130 R.C. 41858, Mz. R, LOTE 05, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE PIURA			2,934,000.00	0.00	0.00	0.00	81,000.00	3,015,000.00	0.00	3,015,000.00	03/03/2012	03/03/2012
341210010155	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ			1,826.82	0.00	0.00	0.00	0.00	1,826.82	0.00	1,826.82	22/11/2011	22/11/2011
341210010156	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ			1,826.82	0.00	0.00	0.00	0.00	1,826.82	0.00	1,826.82	22/11/2011	22/11/2011
343110010001	34311001	SISTEMA ERP NISIRA			14,454.49	0.00	0.00	0.00	0.00	14,454.49	0.00	14,454.49	18/05/2009	18/05/2009
TOTALES					33,460,123.46	669,365.76	4,438.00	1,188,163.41	24,495,236.59	57,441,000.40	0.00	57,441,000.40		

**FORMATO 7.1: "REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS FINANCIERO - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS"**

PERIODO:  
RUC:  
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE DEL ACTIVO FIJO	DETALLE DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DEL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN		VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO RELACIONADA CON LOS RETIROS Y/O BAJAS	DEPRECIACIÓN RELACIONADA CON OTROS AJUSTES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA	AJUSTE POR INFLACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AJUSTADA POR INFLACIÓN
					MÉTODO APLICADO	N° DE DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN									
341210010153	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	22/11/2011	22/11/2011	LINEA RECTA		10	10%	1,115.63	182.64	0.00	0.00	1,298.27	0.00	1,298.27
341210010154	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	22/11/2011	22/11/2011	LINEA RECTA		10	10%	1,115.63	182.64	0.00	0.00	1,298.27	0.00	1,298.27
341210010155	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	22/11/2011	22/11/2011	LINEA RECTA		10	10%	1,115.63	182.64	0.00	0.00	1,298.27	0.00	1,298.27
341210010156	34121001	LICENCIA NISIRA ERP - VERSION AUTOMOTRIZ	22/11/2011	22/11/2011	LINEA RECTA		10	10%	1,115.63	182.64	0.00	0.00	1,298.27	0.00	1,298.27
343110010001	34311001	SISTEMA ERP NISIRA	18/05/2009	18/05/2009	LINEA RECTA		10	10%	10,117.80	1,445.40	0.00	0.00	11,563.20	0.00	11,563.20
									3,385,238.03	536,902.77	511,790.00	340,502.63	3,750,853.43	0.00	3,750,853.43

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. CPC Cecilia Fhon Núñez, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- Canales Espinola Omaira Milushka

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: EFECTOS DE LA REVALUACIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUTONORT CAJAMARCA SAC PERIODO 2018 para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

---

**Mg. CPC Cecilia Fhon Núñez**  
**Asesor**

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: Omaira Milushka Canales Espinola para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “EFECTOS DE LA REVALUACIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUTONORT CAJAMARCA SAC PERIODO 2018”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

**Aprobación por unanimidad**

**Aprobación por mayoría**

Calificativo:

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado  
Presidente

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado