

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

“INCIDENCIA DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL, CAJAMARCA, AÑO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Yudith Cueva Rodríguez
Charito Yesica Guevara Delgado

Asesor

Mg. José Ispilco Bolaños

Cajamarca – Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios, por permitirnos llegar hasta ésta etapa de nuestra vida y habernos dado salud para lograr todas nuestras metas trazadas.

A nuestros familiares, por apoyarnos en todo momento, por sus consejos, sus valores y la motivación constante para cumplir nuestros objetivos.

LAS AUTORAS

AGRADECIMIENTO

A Dios, por habernos acompañado y guiado durante el desarrollo de este estudio.

A nuestros padres, por su apoyo constante en el transcurso de nuestra carrera profesional.

A nuestros asesores, por sus sugerencias constantes en el progreso de la investigación.

A la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, por habernos brindado el tiempo, la información necesaria para la realización de éste trabajo.

LAS AUTORAS

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
TABLA DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Antecedentes.....	11
1.3. Definiciones conceptuales.....	14
1.4. Formulación del problema	22
1.5. Objetivos.....	22
1.6. Hipótesis	23
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	24
2.1. Tipo de Investigación.....	24
2.2. Diseño de Investigación	24
2.3. Variables de Estudio.....	25
2.4. Unidad de Estudio	25
2.5. Población	25
2.6. Muestra.....	25
2.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos.....	25
2.8. Procedimiento.....	27
2.9. Aspectos éticos de la información.....	27
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	28
3.1. Incidencia de la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera	28
3.2. Incidencia de la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 en el Estado de Resultados. .	36

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	39
4.1. Discusión	39
4.2. Conclusiones	41
4.3. Recomendaciones	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS	47
ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	48
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	50
ANEXO 3: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL	51
ANEXO 4: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA EMPRESA	53
ANEXO 5: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LA MAQUINARIA	54
ANEXO 6: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DEL INICIO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA	61
ANEXO 7: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA ESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE LA MAQUINARIA	62
ANEXO 8: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA ESTIMACIÓN DEL VALOR RESIDUAL DE LA MAQUINARIA	63
ANEXO 9: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DEL MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN LA NIC 16.....	64
ANEXO 10: LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NIC 16	65
ANEXO 11: FICHAS DE REGISTRO DE DATOS DE LAS HOJAS DE CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NIC 16	66
ANEXO 12: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	73
ANEXO 13: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	74
ANEXO 14: MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DE LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL - AÑO 2018.....	75
ANEXO 15: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Comparación del costo de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa	27
Tabla 2 Comparación de la depreciación acumulada con NIC 16 y según la empresa.....	29
Tabla 3 Comparación del importe en libros de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa	31
Tabla 4 Comparación de los resultados acumulados con NIC 16 y según la empresa.....	32
Tabla 5 Comparación del Estado de Situación Financiera con NIC 16 y según la empresa.....	34
Tabla 6 Comparación de los gastos por depreciación según la empresa y con NIC 16.....	35
Tabla 7 Comparación del Estado de Resultados con NIC 16 y según empresa.....	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Comparación del costo de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa	28
Figura 2 Comparación de la depreciación acumulada con NIC 16 y según la empresa	30
Figura 3 Comparación del importe en libros de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa	32
Figura 4 Comparación de resultados acumulados con NIC 16 y según la empresa	33
Figura 5 Comparación de los gastos por depreciación según la empresa y NIC 16	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, se realizó con el objetivo fundamental de determinar la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades, Planta y Equipo; en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL para el año 2018.

Éste estudio, se enmarcó dentro de una investigación no experimental- transversal – correlacional simple. Los instrumentos que se utilizaron son la matriz de análisis documental y las fichas de registro de datos. Se procedió a la recopilación de información, lo que sirvió para conocer el tratamiento de la depreciación de la maquinaria que efectuó la empresa y su presentación en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

Como resultados del estudio se obtuvo que la aplicación de las normas contables para la determinación de la depreciación, generó variaciones en el activo no corriente, patrimonio y gastos. Asimismo, se efectuó un adecuado reconocimiento del costo de la maquinaria y resultados acumulados en el Estado de Situación Financiera y una mejor determinación de los cargos por depreciación en el Estado de Resultados.

Palabras claves: Depreciación, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

ABSTRACT

This research work was carried out with the main objective of determining the incidence of depreciation of machinery according to International Accounting Standard 16, Property, Plant and Equipment; in the Statement of Financial Position and Income Statement of the company Transport and Services “Keito” EIRL for the year 2018.

This study was framed within a non-experimental-cross-correlational investigation. The instruments that were used are the document analysis matrix and the data record sheets. Information was collected, which served to determine the treatment of the depreciation of the machinery that the company carried out and its presentation in the Statement of Financial Position and Income Statement.

As results of the study, it was obtained that the application of accounting standards for the determination of depreciation, generated variations in non-current assets, equity and expenses. Likewise, an adequate recognition of the cost of the machinery and results accumulated in the Statement of Financial Position and a better determination of the depreciation charges in the Income Statement were made.

Key words: Depreciation, NIC 16 Property, Plant and Equipment, Statement of Financial Position and Income Statement.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), se crearon entre los años 1973 y 2001, con el propósito de que exista armonización contable y uniformidad en la presentación de información financiera. Éstas Normas contables estaban dirigidas principalmente al inversionista del mercado de valores; puesto que, le permitía leer información financiera confiable y veraz para la toma de decisiones. Posteriormente, fueron adaptadas por muchas entidades en diferentes países. El objetivo principal de ésta normas es reflejar de manera fiel la situación económica de una empresa. Entre las Normas Contables se encuentran la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo, que establece los criterios sobre el tratamiento de la depreciación.

En los países de Europa, la mayoría de empresas no utilizan la Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades, Planta y Equipo para determinar la depreciación de su maquinaria; por lo que, ésta no se encuentra valorizada a su costo real; además, se consideran gastos que no son deducibles en la presentación de la información al finalizar el periodo.

En el Perú, muchas empresas deprecian sus activos en base a las normas tributarias, provocando que sus Estados Financieros no muestren razonablemente su situación económica y financiera. Éstas empresas dentro de sus procedimientos consideran como tasa de depreciación de los bienes que forman parte del activo fijo, los porcentajes establecidas en el inciso b) del artículo 22° del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, ignorando por completo conceptos fundamentales, tales como: “vida útil” o “valor residual” establecidos en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

La mayor parte de las empresas cajamarquinas realizan la depreciación de su maquinaria para cumplir con las obligaciones tributarias y evitar sanciones. Asimismo, consideran los importes descritos en los registros contables, sin tener en cuenta que los activos ya fueron dados de baja o que los costos de mantenimiento con el transcurso del tiempo llegan a ser mayores a su precio de adquisición. Por lo que, generan pérdidas en vez de beneficios para las organizaciones.

La empresa de Transportes y Servicios Keito EIRL, está ubicada en el departamento, provincia y distrito de Cajamarca. Ofrece los servicios de transporte de carga por carretera y alquiler de maquinaria como, excavadoras, martillos y minicargadores. Ésta empresa realizó la depreciación de su maquinaria según las tasas establecidas en las normas tributarias, sin considerar la vida útil y la naturaleza del bien. Asimismo, efectuó el cálculo de los importes registrados en los libros contables, sin considerar las operaciones físicas y operativas de la maquinaria.

Por tal motivo, el propósito de la investigación, estuvo orientado en determinar la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa de Transportes y Servicios Keito EIRL; con la finalidad de presentar de manera razonable la maquinaria, para que la información financiera sea útil para la planeación y toma de decisiones; puesto que, tiene el costo más significativo de todos los activos de la empresa. Debido a los principales problemas que presenta el tratamiento de la depreciación de la maquinaria en la empresa. La aplicación correcta de la norma contable, permitirá que la maquinaria esté reconocida a su valor razonable, deduciendo correctamente el importe depreciable. Asimismo, este trabajo de investigación sirve de guía para futuras investigaciones y como fuente de información para trabajos similares.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes internacionales

Kaplan y Lijiri (2013), en su artículo científico, “*Modelo contable de la depreciación de la maquinaria*”; realizado en la ciudad de México, señalaron que la mayoría de empresas de ese sector habían depreciado máquinas que se encontraban deterioradas y no depreciaban algunas máquinas que no estaban en uso. Los autores realizaron el modelo de depreciación según los criterios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, y concluyeron que, al aplicar el modelo de depreciación contable basado en esta norma, se lograba determinar el costo real y el importe depreciable de acuerdo al estado físico de la maquinaria. Dicho antecedente, contribuye en la presente investigación en establecer la importancia de aplicar el modelo de depreciación contable de acuerdo a la NIC 16 para obtener información real sobre las condiciones físicas de la maquinaria.

Rivera y Olmeda (2013), en su trabajo de investigación, “*Valoración y tratamiento contable de la depreciación de la maquinaria en empresas de servicios*”, realizado en

Colombia, indicaron que las entidades de este país, efectuaban la depreciación sin considerar los costos relacionados a la compra de la maquinaria, y que, además, no se utilizaba el método de depreciación y la vida útil de acuerdo a la naturaleza del bien. Los autores realizaron la valoración de la maquinaria de acuerdo a los principios establecidos en la Norma Internacional Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, con la finalidad de determinar el costo exacto. Asimismo, estimaron la vida útil y la tasa de depreciación basado en ésta norma. La técnica aplicada fue de análisis documental, mientras que el tipo de investigación fue descriptivo y explicativo. Luego de la determinación de la depreciación de la maquinaria basada en las normas contables, demostraron que los costos de la valorización eran mayores que los cálculos que habían realizado las empresas de servicios. Dicho antecedente, contribuye a la presente investigación a determinar la valoración y depreciación de la maquinaria en base a la NIC 16 para tener datos exactos y reales.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Headrington (2017), en su trabajo de investigación, “*Depreciación de los Activos Fijos en los Estados Financieros y su Efecto Contable - Tributario de la empresa peruana de Asesoría y Cobranzas. PERUCOB S.A.*”, durante el periodo 2015, realizado en la ciudad de Lima, mencionó que la falta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 generaba desorden en el manejo de activos y un inadecuado cálculo de depreciación. Por lo que, se mostraba que algunos activos ya no tenían el mismo valor e inclusive habían caído en obsolescencia. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue descriptivo y explicativo por medio de la técnica de encuesta. Los resultados obtenidos de la investigación indicaron que la aplicación de normas contables en la determinación de la depreciación de la maquinaria permitía presentar información razonable en los Estados Financieros, así como la implementación de mejores procesos para la gestión eficiente de los bienes. Este antecedente contribuye a la presente investigación en que establece que se debe aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la determinación de la depreciación de los activos para lograr eficiente manejo.

Goicochea (2013), en su trabajo de investigación, “*Aplicación de las NIIF’s para lograr mejorar el tratamiento Contable de Activo Fijo Empleado por las Empresas de Transporte de Carga del Grupo Aruntani*”, realizado en la Universidad Nacional de Trujillo señaló que la empresa poseía más del 70% de unidades de transporte como parte de sus activos, en su mayoría remolcadores, estos equipos debían registrarse en

el Módulo de Activo Fijo con sus respectivos componentes, lo que implicaba que según la NIC 16, debía evaluarse la vida útil de cada uno de ellos con la finalidad de asignar el tiempo correcto de la depreciación. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue analítico, sintético e inductivo por medio de las técnicas de encuesta y entrevista. La investigación desarrollada fue correlacional. Los resultados obtenidos de esta investigación fueron según la norma contable que se debía evaluar la vida útil de los activos fijos para poder hacer la depreciación adecuada, y clasificar cada parte de los vehículos, por lo tanto, se debía hacer la respectiva depreciación, debido a que no se debe depreciar de forma lineal sino teniendo en cuenta que unas partes del vehículo se desgastan más que otras.

Carrasco, Núñez y Montes (2017), en su trabajo de investigación, *“La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C”*, realizado en la ciudad de Piura; señalaron que por la falta de aplicación de la NIC 16 en la determinación de la depreciación ocasionaban que algunos activos que estuvieron en uso, no fueran depreciados en libros y viceversa. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue analítico, sintético e inductivo. La técnica que se empleó fue el análisis documental utilizando el instrumento de registro de datos. La investigación fue transversal. Los resultados obtenidos de esta investigación fueron que al aplicar los criterios establecidos en la NIC 16 se determinó la depreciación de la maquinaria con importes correctos para la presentación de información en los Estados Financieros. Este antecedente contribuye porque establece que se debe determinar la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo para la presentación de información razonable en los Estados Financieros.

Aguilar (2014), en su trabajo de investigación, *“Depreciación Tributaria de Maquinarias y su incidencia en el Estado de Resultados de la empresa Nuevo Milenio S.A, periodo 2014”*, realizado en la Universidad Tecnológica del Perú; señaló que el uso de los porcentajes de la tabla de depreciación en base las normas tributarias ocasionaban que se deprecie la maquinaria sin evaluar las condiciones operativas. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue analítico, sintético e inductivo por medio de las técnicas de encuesta y entrevista. La investigación desarrollada fue Correlacional. Los resultados obtenidos de esta investigación fueron que la falta de aplicación de la NIC 16 impedía determinar una correcta depreciación de la maquinaria. Este antecedente contribuye con esta investigación porque establece que al realizar inspecciones

operativas a la maquinaria y aplicar normas contables estas permiten determinar una correcta depreciación.

1.3. Definiciones conceptuales

1.3.1. Maquinaria

La maquinaria es un grupo de herramientas que contribuyen a la extracción o elaboración de productos y actividades similares que realiza una entidad (Silva, 2015).

1.3.2. La depreciación según la Norma Internacional de Contabilidad 16

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedades, Planta y Equipo; indica que, la depreciación de la maquinaria se realiza de acuerdo a la vida útil estimada tomando en cuenta la naturaleza y el uso del bien.

1.3.2.1. Reconocimiento de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo

La NIC 16, menciona que los elementos de Propiedades, Planta y Equipo son los bienes que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera que se utilice por más de un ejercicio.

Por otro lado, la norma menciona que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá cuando: Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.

1.3.2.2. Definición de la depreciación

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 6), define a la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

1.3.2.3. Importe depreciable

En cuanto al importe depreciable, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 6), señala que es el costo del activo u otro importe que lo haya sustituido, menos el valor residual.

1.3.2.4. Valor residual

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (párrafo 56), menciona que el valor residual representa el costo que puede obtenerse de la venta de un activo fuera de servicio y al estar depreciado totalmente.

1.3.2.5. Importe en libros

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 6), señala que el importe en libros, es el valor por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

1.3.2.6. Componentes del costo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (párrafo 16) establece que el costo de los elementos Propiedades, Planta y Equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial por los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

1.3.2.7. Inicio de la depreciación

La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo (párrafo 55), indica 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 operar de la forma prevista por la gerencia.

1.3.2.8. Vida útil estimada

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (párrafo 6), menciona que la vida útil es el periodo el cual se espera que la entidad utilice el activo o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la unidad.

1.3.2.9. Cese de la depreciación

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 55), establece que la depreciación de un activo cesará en la fecha en que el activo se clasifique como mantenido para la venta o en la fecha en que se produzca la baja en cuentas. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar, se haya retirado, al menos que se encuentre depreciado por completo.

1.3.2.10. Reconocimiento de los gastos por depreciación

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 49), indica que el cargo de depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del mismo.

1.3.2.11. Métodos de depreciación

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (párrafo 62), indica que pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción.

1.3.2.11.1. Método lineal

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 62), establece que la depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

1.3.2.11.2. Método de depreciación decreciente

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (párrafo 62), menciona que el método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

1.3.2.11.3. Método de unidades de producción

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (párrafo 62), indica que el método de unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.

1.3.3. Estados Financieros

1.3.3.1. Definición

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de los Estados Financieros (2018), indica que los Estados Financieros suministran información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

1.3.3.2. Objetivos

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), indica que, los objetivos de los Estados Financieros son medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo en que se presenta, además podrán:

- Realizar un análisis de la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

1.3.3.3. Estado de Situación Financiera

1.3.3.3.1. Definición

El Estado de Situación Financiera, es un estado básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, pasivos y patrimonio (Carvalho, 2010).

1.3.3.3.2. Elementos

1.3.3.3.2.1. Activo

El Marco Conceptual de Información Financiera para la información Financiera (2018), define al activo como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo corriente

La Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Financieros (párrafo 66), menciona que una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de la operación.

Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa o el activo sea efectivo o equivalente de efectivo.

Activo no corriente

La Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Financieros (párrafo 67), menciona que los activos “no corrientes” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo o que tengan duración mayor al ciclo normal (12 meses).

1.3.3.3.2.2. Pasivo

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), menciona que un pasivo una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Pasivo corriente

La Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Financieros (párrafo 69), menciona que una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;

Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación

Debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha o periodo en el que se informa.

Pasivo no corriente

Los pasivos no corrientes representan obligaciones cuyo vencimiento por lo general es mayor a un año, así como aquellas sumas que sean exigibles más allá del ciclo normal de operaciones (Carvalho, 2010).

1.3.3.3.2.3. Patrimonio

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), señala que el patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

1.3.3.4. Estado de Resultados

1.3.3.4.1. Definición

El Estado de resultados es uno de los estados financieros básicos e importantes que se elaboran en el sistema contable, el cual muestra cuánto se perdió o cuánto se ganó en un período de tiempo determinado, es decir el resultado del ejercicio. (Duque, 2017).

1.3.3.4.2. Elementos del Estado de Resultados

1.3.3.4.2.1. Ingresos

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), define a los Ingresos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor

de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

1.3.3.4.2.2. Costo de ventas

Los costos de ventas representan los costos atribuibles a la producción de los bienes vendidos; o el costo de las unidades compradas que fueron luego vendidas; o los costos incurridos para proporcionar el servicio que generó el ingreso (Ferrer, 2013).

1.3.3.4.2.3. Utilidad bruta

La utilidad bruta, es el primer nivel de utilidades y corresponde a la diferencia entre el precio y el costo del producto que se vende (Rodríguez, 2013, p. 56).

1.3.3.4.2.4. Gastos Administrativos

Los gastos de administrativos derivan de las funciones relacionadas directamente con la dirección y el control de la operación de la empresa (Rodríguez, 2013, p. 56).

1.3.3.4.2.5. Gastos De Ventas

Los gastos incrementales directamente atribuibles a las actividades de venta y distribución. (Rodríguez, 2013, p. 56).

1.3.3.4.2.6. Utilidad (O Pérdida De Operación)

Es el resultado obtenido, al final del ejercicio, después de acumular los ingresos y gastos, realizados e incurridos, respectivamente, imputables a la actividad principal o giro del negocio. (Rodríguez, 2013, p. 57)

1.3.3.4.2.7. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros están conformados por las cuentas que representan las rentas obtenidas por la colocación de capitales (Ferrer, 2013).

1.3.3.4.2.8. Gastos Financieros

Apaza (2013), señala que los gastos financieros están conformados por las cuentas que acumulan los intereses, gastos y descuentos, a cargo de la empresa, ocasionados para la obtención de capitales y fuentes de financiamiento.

1.3.3.4.2.9. Otros Ingresos

Según Ferrer (2013), otros ingresos comprenden las cuentas, que acumulan ingresos que por su naturaleza no constituyen operaciones frecuentes o habituales de la empresa.

1.3.3.4.2.10. Otros Gastos

Los otros gastos representan las cuentas que acumulan los costos relacionados con los ingresos excepcionales; y otros egresos de gestión (Apaza, 2013).

1.3.3.4.2.11. Resultados Antes De Impuesto A La Renta

Flores (2015), considera que los Resultados antes del Impuesto a la Renta, está dada por el resultado obtenido, al final del ejercicio, después de agregar y/o disminuir, al resultado de operación, los ingresos y gastos realizados e incurridos.

1.3.3.4.2.12. Impuesto A La Renta

El impuesto a la Renta representa el impuesto calculado sobre la renta y monto imponible del ejercicio correspondiente a las empresas y personas jurídicas, de conformidad a lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta (Ferrer, 2013).

1.3.3.4.2.13. Utilidad Neta O Pérdida Del Ejercicio

Representa el beneficio o perjuicio final obtenido al cierre de las operaciones, después de impuestos, a disposición de los accionistas, socios o dueños, a fin de ser distribuido, aplicado o capitalizado. (Zans, 2013, p.186)

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018.

1.5.2. Objetivo específicos

Analizar la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, para el año 2018.

Analizar la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, para el año 2018.

1.6. Hipótesis

La depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 aumenta el activo no corriente y el patrimonio en el Estado de Situación Financiera y disminuye el gasto por depreciación en el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada y tiene el propósito de emplear los conocimientos teóricos en una determinada situación. Por lo cual, busca conocer para hacer, actuar, construir y modificar, preocupándose por la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes de desarrollar algún conocimiento de valor universal (Sánchez, 2015).

En el presente estudio se usó este tipo de investigación debido a que la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria generó información diferente en los Estados Financieros.

2.2. Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es no experimental - transversal – correlacional.

2.2.1. No experimental

Debido a que se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal como se dan en el contexto natural, es decir, sin que el investigador altere el objeto de investigación (Hernández, Fernández y Baptizta, 2014). En el presente estudio se aplicó el diseño de investigación no experimental; puesto que se utilizó la depreciación de la maquinaria que realizó la empresa, sin modificar ningún dato.

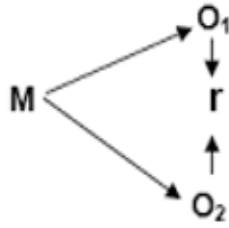
2.2.2. Transversal

Porque se obtiene el objeto de estudio (población o muestra) en un momento determinado; además se describe las variables y se analiza su incidencia e interrelación (Hernández, Fernández y Baptizta, 2014). Se utilizó éste diseño de investigación, debido a que la muestra es el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL del año 2018.

2.2.3. Correlacional simple

Porque tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos variables o conceptos en un momento determinado. (Hernández, Fernández y Baptizta, 2014). Para el presente estudio se empleó éste diseño de investigación, ya que se evaluó la relación que existe en la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 y el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa.

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V₁

O₂ = Observación de la V₂

r = Correlación entre dichas variables.

2.3. Variables de Estudio

Independiente: La depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16

Dependiente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

2.4. Unidad de Estudio

Transportes y Servicios Keito EIRL.

2.5. Población

Todos los Estados Financieros de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL del año 2002 al año 2018.

2.6. Muestra

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL al año 2018.

Para la determinación de la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico, debido a que los elementos son elegidos según las circunstancias de mayor facilidad y alcance al investigador.

2.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos

2.7.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica que se utilizó es el análisis documental:

Es la operación que consiste en seleccionar las ideas relevantes de un documento que contenga un análisis interno, a fin de expresar su descripción del contenido. Éste

análisis consiste en extraer de un documento los elementos de información más significativo desde la perspectiva del investigador (Gauchi, 2017).

2.7.2. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos de recolección de datos son la matriz de análisis documental y las fichas de registro de datos. En cuanto a la matriz de análisis documental, se utilizó para analizar los contenidos de las fuentes documentales mediante una operación intelectual. En cambio, las fichas de registro de datos, son instrumentos de investigación documental que permiten registrar los datos más relevantes de las fuentes consultadas.

El procedimiento de recolección de información se realizó mediante las visitas a la empresa de acuerdo al cronograma establecido, con el fin de aplicar los instrumentos y recolectar información relevante para determinar la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16.

2.7.3. Análisis de datos

Para el análisis de datos se realizó lo siguiente:

- a) Análisis y evaluación de la información para cada variable y su indicador correspondiente.
- b) Procesamiento de los datos obtenidos en tablas y figuras según corresponda.
- c) Análisis de los resultados derivados del procesamiento de las tablas y figuras por medio de los conocimientos contables adquiridos durante la vida universitaria y experiencia profesional.
- d) **Tablas:** Para efectuar las comparaciones del costo, depreciación acumulada, valor en libros y gastos por depreciación de la maquinaria. Asimismo, mostrar las diferencias generadas en los resultados acumulados de periodos anteriores, por la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria de la empresa.
- e) **Figuras:** Para realizar las comparaciones del costo, depreciación acumulada, resultados acumulados, valor en libros y gastos por depreciación de la maquinaria. Asimismo, mostrar las variaciones en el activo no corriente, Patrimonio e importe depreciable, ocasionado por la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la depreciación de la maquinaria de la empresa.

2.8. Procedimiento

El procedimiento para los materiales y métodos fue el siguiente:

- a) Se consiguió la información necesaria para la matriz de análisis documental y las fichas de registro de datos, de la depreciación de la maquinaria, del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL del año 2018.
- b) Está información será transferida al programa Microsoft Excel, donde se determinó la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16, para luego elaborar el Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados e incluir la depreciación calculada.
- c) Finalmente, se realizará un análisis de los beneficios que aporta a la empresa aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la depreciación de la maquinaria.

2.9. Aspectos éticos de la información

La información utilizada en el presente trabajo de investigación, son datos reales proporcionados por la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, sin ser manipulados.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Incidencia de la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera

Tabla 1

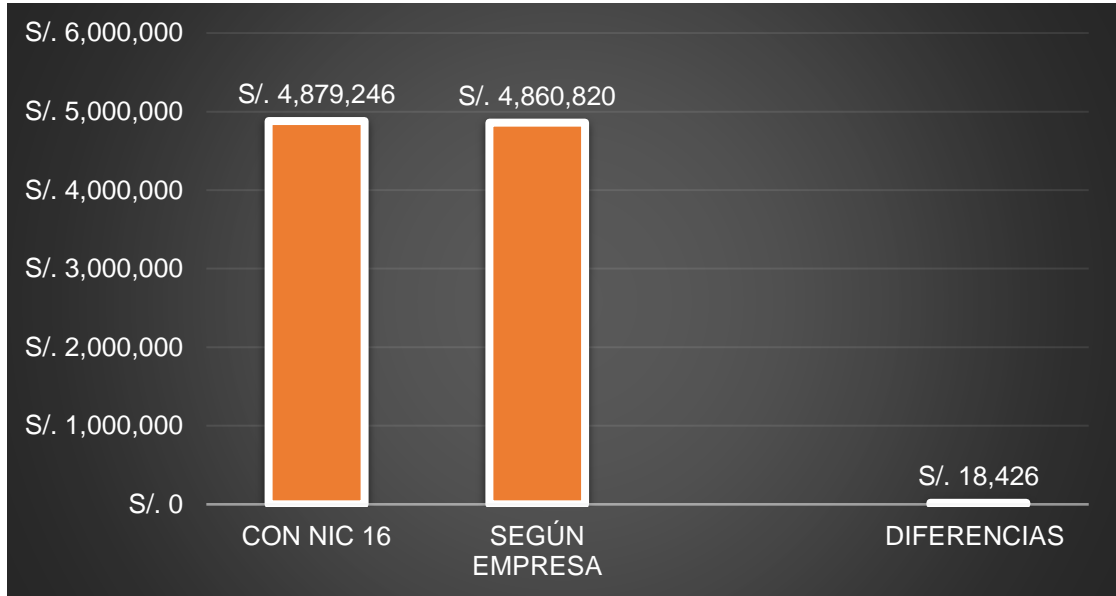
Comparación del costo de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa

MAQUINARIA	CON NIC 16	SEGÚN EMPRESA	DIFERENCIAS
Comprensora portátil SULLAIR 375 H	S/.91,420	S/.90,150	S/.1,270
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	S/.958,656	S/.956,820	S/.1,836
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	S/.1,187,300	S/.1,184,850	S/.2,450
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	S/.115,044	S/.112,914	S/.2,130
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	S/.1,292,250	S/.1,288,210	S/.4,040
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	S/.1,118,440	S/.1,113,840	S/.4,600
Minicargador JCB 225	S/.116,136	S/.114,036	S/.2,100
TOTAL DE MAQUINARIA	S/.4,879,246	S/.4,860,820	S/.18,426

FUENTE: Información contenida en las fichas de registro de datos.

Figura 1

Comparación del costo de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa



FUENTE: *Tabla 1*

INTERPRETACIÓN:

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la depreciación, generó aumento en el costo de la maquinaria de S/ 18 426 con respecto al importe calculado por la empresa. Esto se debe a que la entidad reconoció como gastos algunos costos vinculados con la compra de la maquinaria tales como: Costos de comprobación para que el equipo funcione adecuadamente, costos de instalación, montaje, costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.

Tabla 2

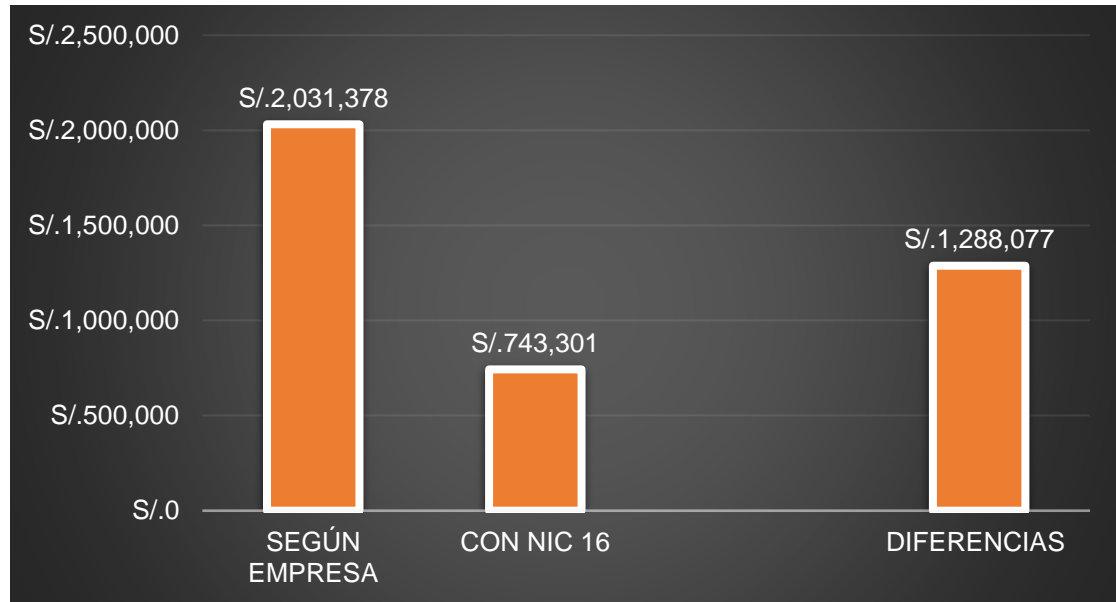
Comparación de la depreciación acumulada con NIC 16 y según la empresa

MAQUINARIA	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16	DIFERENCIAS
Comprensora portátil SULLAIR 375 H	S/.35,309	S/.11,428	S/.23,881
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	S/.701,668	S/.218,442	S/.483,226
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	S/.612,173	S/.265,721	S/.346,452
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	S/.16,937	S/.11,084	S/.5,853
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	S/.572,481	S/.175,687	S/.396,794
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	S/.92,811	S/.60,941	S/.31,870
Minicargador JCB 225	S/.0	S/.0	S/.0
TOTAL DE MAQUINARIA	S/.2,031,378	S/.743,301	S/.1,288,077

FUENTE: Información contenida en las fichas de registro de datos.

Figura 2

Comparación de la depreciación acumulada con NIC 16 y según la empresa



FUENTE: *Tabla 2*

INTERPRETACIÓN:

La depreciación con los criterios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 16, generó disminución de S/ 1 288 077 en la depreciación acumulada de la maquinaria hasta el ejercicio 2018, con respecto al importe calculado por la empresa. Esto se originó por el reconocimiento de los costos relacionados a la compra de la maquinaria, el método de depreciación aplicado de unidades producidas, la vida útil representada en horas máquina y el valor residual que reduce el costo de la maquinaria.

Tabla 3

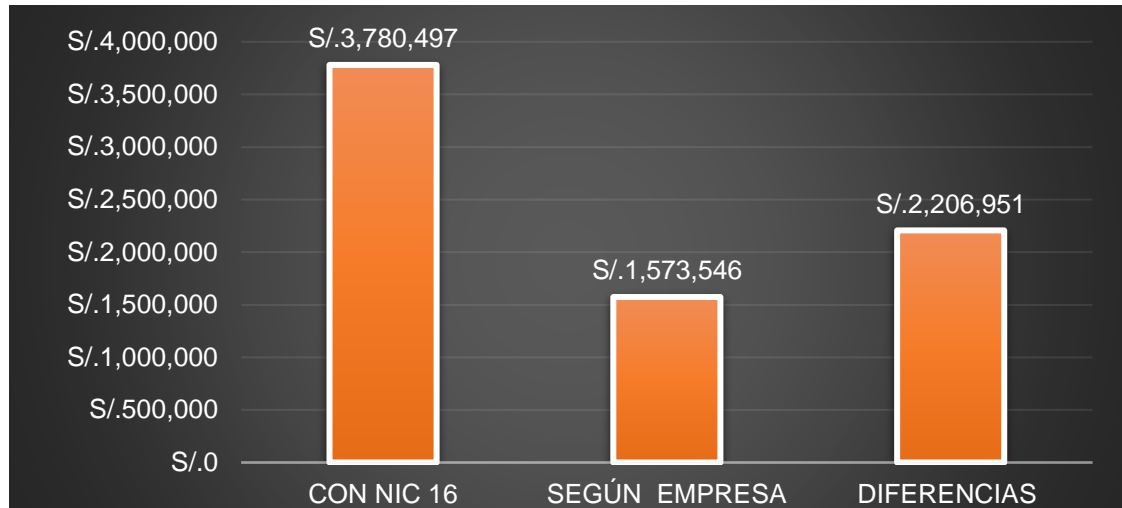
Comparación del importe en libros de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa

MAQUINARIA	CON NIC 16	SEGÚN EMPRESA	DIFERENCIAS
Compresora portátil SULLAIR 375 H	S/.77,066	S/.45,826	S/.31,240
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	S/.681,309	S/.63,788	S/.617,521
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	S/.821,934	S/.335,708	S/.486,227
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	S/.96,488	S/.84,686	S/.11,802
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	S/.1,012,538	S/.286,369	S/.726,169
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	S/.978,583	S/.649,786	S/.328,797
Minicargador JCB 225	S/.112,579	S/.107,384	S/.5,195
TOTAL DE MAQUINARIA	S/.3,780,497	S/.1,573,546	S/.2,206,951

FUENTE: Información contenida en las fichas de registro de datos

Figura 3

Comparación del importe en libros de la maquinaria con NIC 16 y según la empresa



FUENTE: Tabla 3

INTERPRETACIÓN:

El importe en libros, con la aplicación de la NIC 16, generó un aumento en el costo de la maquinaria de S/ 2 206 951 con respecto al valor calculado por la empresa, Esto fue ocasionado por las variaciones en el costo de la maquinaria y la depreciación acumulada de periodos anteriores.

Tabla 4

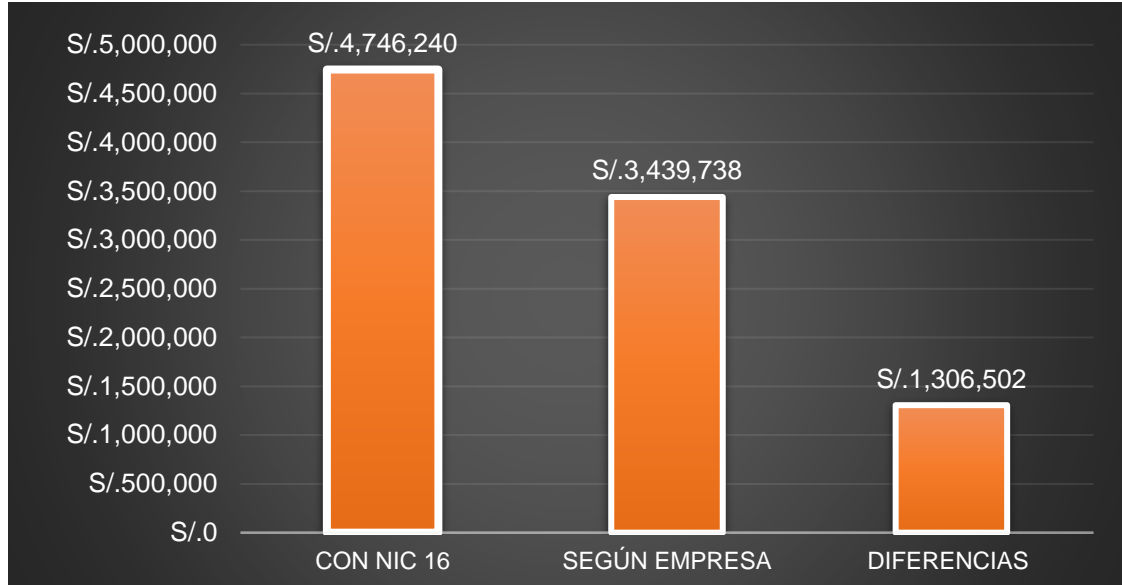
Comparación de los resultados acumulados con NIC 16 y según la empresa

DETALLE	CON NIC 16	SEGÚN LA EMPRESA	DIFERENCIAS
Resultados acumulados	S/.3,439,738	S/.3,439,738	S/.0
(+) Costo reconocido como gasto	S/.18,426	S/.0	S/.18,426
(+) Depreciación en exceso de ejercicios anteriores	S/.1,288,077	S/.0	S/.1,288,077
TOTALES	S/.4,746,240	S/.3,439,738	S/.1,306,502

FUENTE: Información contenida en la ficha de registro de datos

Figura 4

Comparación de resultados acumulados con NIC 16 y según la empresa



FUENTE: *Tabla 4*

INTERPRETACIÓN:

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en la depreciación de la maquinaria generó aumento en los resultados acumulados de S/ 1 306 502 con respecto al importe calculado por la empresa. Esto se produjo porque la entidad reconoció como gastos, los costos vinculados en la compra de la maquinaria. En el presente ejercicio se reconoció la diferencia como aumento en los resultados acumulados; puesto que, afectó la utilidad de ejercicios anteriores. Igualmente, ocurrió con la depreciación acumulada de la maquinaria, anteriormente no se consideraba el método de depreciación que refleje fielmente la vida útil del bien, por lo que también afectó los resultados de periodos pasados.

Tabla 5

Comparación del Estado de Situación Financiera con NIC 16 y según la empresa

TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2018				
(Expresado en Soles)				
	CON NIC 16	SEGÚN EMPRESA	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	923,014	923,014	-	-
Otros Activos Financieros		0	-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	584,639	584,639	-	-
Cuentas por Cobrar Accionistas		0	-	-
Mercaderías		0	-	-
Suministros Diversos	910,449	910,449	-	-
ACTIVO NO CORRIENTES				
		0		
Maquinaria	3,780,497	1,573,546	2,206,951	
Terrenos	1,145,300	1,145,300		
Unidades de Transporte (Neto)	1,240,791	1,240,791		
Equipos Diversos (Neto)	99,265	99,265	-	-
Cargas Diferidas	415,943	415,943	-	-
Total de activo no corriente	6,681,796	4,474,845	2,206,951	33%
TOTAL DEL ACTIVO	9,099,898	6,892,947	2,206,951	
		0		
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
		0		
Trib. Y Aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	11,586	11,586	-	-
Cuentas Por Pagar Comerciales		0		
Maf. Financiera Automotriz Corto Plazo	33,476	33,476	-	-
Leasing Scotiabank Corto Plazo	162,927	162,927	-	-
Remuneraciones por pagar	57,839	57,839	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES				
		0		
Mat. Financiera Automotriz	405,435	405,435	-	-
Scotiabank Leasing	178,618	178,618	-	-
Ferreyros Leasing	1,601,212	1,601,212	-	-
TOTAL DE PASIVO	2,451,093	2,451,093	-	-
PATRIMONIO				
		0		
Capital	654,500	654,500	-	-
Resultados Acumulados	4,746,240	3,439,738	1,306,502	28%
Resultados del Ejercicio	1,248,064	347,616	900,448	
TOTAL DEL PATRIMONIO	6,648,805	4,441,854		
		0		
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	9,099,898	6,892,947	2,206,951	

FUENTE: Información contenida en las fichas de registro de datos

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la depreciación de la maquinaria, generó aumento en el activo no corriente y patrimonio del Estado de Situación Financiera de la empresa.

3.2. Incidencia de la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 en el Estado de Resultados.

Tabla 6

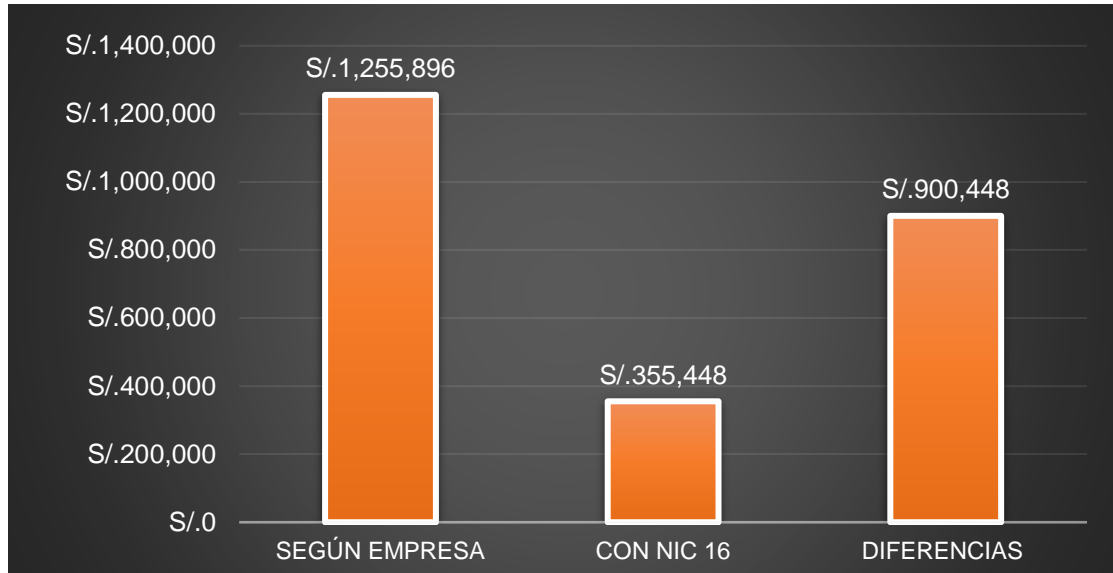
Comparación de los gastos por depreciación según la empresa y con NIC 16

MAQUINARIA	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16	DIFERENCIAS
Compresora portátil SULLAIR 375 H	S/.9,015	S/.2,926	S/.6,089
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	S/.191,364	S/.58,906	S/.132,458
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	S/.236,970	S/.99,645	S/.137,325
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	S/.11,291	S/.7,472	S/.3,819
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	S/.429,360	S/.104,025	S/.325,335
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	S/.371,243	S/.78,916	S/.292,327
Minicargador JCB 225	S/.6,652	S/.3,557	S/.3,095
TOTAL DE MAQUINARIA	S/.1,255,896	S/.355,448	S/.900,448

FUENTE: Información contenida en las fichas de registro de datos

Figura 5

Comparación de los gastos por depreciación según la empresa y NIC 16



FUENTE: *Tabla 6*

INTERPRETACIÓN:

La aplicación de la NIC 16, generó disminución en los gastos por depreciación del año 2018, por un valor de S/ 900 448 con respecto al importe calculado por la empresa. Esto se produjo, por la variación del costo de la maquinaria, el valor residual y la fecha de inicio de depreciación de la maquinaria.

Tabla 7

Comparación del Estado de Resultados con NIC16 y según la empresa

**TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Soles)**

	CON NIC 16	SEGÚN EMPRESA	DIFERENCIAS	PORCENTAJE
Ventas	3,388,918	3,388,918	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-
Utilidad de Bruta	3,388,918	3,388,918	-	-
Gastos de Ventas	1,219,699	1,219,699	-	-
Gastos de Administración	535,801	535,801	-	-
Utilidad Operativa	1,633,418	1,633,418	-	-
Gastos Financieros	29,906	29,906	-	-
Ingresos Financieros	-	-	-	-
Otros Ingresos	-	-	-	-
Otros Gastos	-	-	-	-
Depreciación del ejercicio	355,448	1,255,896	-900,448	-72%
Resultado Antes de Part. E Imp. A la Renta	1,248,064	347,616	900,448	-
Impuesto a la Renta	102,547	102,547	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	1,145,518	245,069	900,448	79%

FUENTE: Información contenida en la ficha de registro de datos.

La aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria, disminuyó los gastos por depreciación y aumentó la utilidad del ejercicio del Estado de Resultados.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Discusión

Los resultados obtenidos en el capítulo anterior, muestran que la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, para el año 2018, generó variaciones en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

En el Estado de Situación Financiera, en el activo no corriente, la empresa registró en los libros contables el importe que estaba consignado en el comprobante de compra de la maquinaria y los costos vinculados para que el activo pueda operar, fueron reconocidos como gastos del ejercicio. El importe reconocido del costo de la maquinaria según la empresa fue de S/. 4 860 820. En cuanto a esto, la Norma Internacional de Contabilidad 16 establece que el costo los activos que son propiedad de una empresa comprende: (a) Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja al precio. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. El reconocimiento del costo inicial de la maquinaria, aplicando criterios de la NIC 16, asciende a S/. 4 879 246.

Los cambios producidos en el costo de la maquinaria, la fecha de inicio de depreciación, el método aplicado y la vida útil, generaron diferencia en la depreciación acumulada de periodos anteriores. La empresa comenzó a depreciar la maquinaria el primer día del mes siguiente de su compra. Referente a esto, la NIC 16 en el párrafo 55 menciona que, la depreciación de un activo que es propiedad de la empresa, comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. También, el método que se utilizó para depreciar la maquinaria es el de línea recta, utilizando los porcentajes establecidos en la tabla de depreciación de la Ley del Impuesto a la Renta. Con respecto a esto, la Norma Internacional de Contabilidad 16, en el párrafo 60, señala que el método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad los beneficios económicos futuros del activo. Por lo que, se debe usar el método de acuerdo a la naturaleza del bien para distribuir el importe depreciable del activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Asimismo, se menciona que la aplicación de un método de depreciación que no esté alineado con la vida útil del bien, dará como resultado importes totalmente distorsionados a la realidad, los cuales son expresados en la Partida de Propiedades Planta y Equipo que forma parte del Estado de Situación Financiera (Castillo, 2013).

Con respecto a la vida útil de la maquinaria, la empresa lo expresaba en años, considerando los porcentajes establecido en la tabla de depreciación. En cambio, la NIC 16 indica que la vida útil de un activo también puede ser expresado con el número de unidades de producción o similares que se espera obtener.

En el rubro del Patrimonio, en la partida de Resultados acumulados la empresa obtuvo un valor de S/ 3 439 738; en cambio, aplicando la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria los resultados acumulados ascendieron a un importe de S/ 4 746 240. Esto se generó por el reconocimiento de los costos vinculados a la compra de maquinaria y la depreciación en exceso de ejercicios anteriores.

Por lo expuesto, se demostró que la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria aumentó el activo no corriente en un 33% y los resultados acumulados del patrimonio ascendieron en un 28%, tal como lo muestra la tabla 5.

En el Estado de Resultados, en el importe depreciable o gastos por depreciación, la NIC 16 menciona que es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Con respecto al valor residual, la empresa no estableció ningún importe que se pueda recuperar luego de que el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad de la vida útil, estimada inicialmente. El importe del valor residual, según la empresa fue de S/. 0.00. Algunos autores señalan que el valor residual de un activo, es el importe que la empresa podría obtener por su venta u otra forma de disposición, al final de su vida útil (Effio, 2017). El importe del valor residual, según el valor de mercado asciende a S/.1 301 320.

Por otro lado, la NIC 16 indica que, el cargo por depreciación de un activo propiedad de la empresa se reconocerá en los gastos del Estado de Resultados del periodo. La aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria, disminuye en un 72% los gastos por depreciación tal como se muestra en la tabla 7, esto se produjo por el valor residual estimado.

Por lo expuesto, anteriormente, se demostró la hipótesis planteada en la presente investigación, que la depreciación de la maquinaria según la NIC 16 aumenta el activo no corriente y el patrimonio del Estado de Situación Financiera; siendo claro que la incidencia es directa, ya que a menor depreciación de la maquinaria según la NIC 16 mayor activo no corriente y patrimonio. Por otro lado, disminuye los gastos por depreciación en el Estado de Resultados; para este

caso la incidencia es directa, ya que a menor depreciación de la maquinaria según la NIC 16, menores gastos.

4.2. Conclusiones

En el Estado de Situación Financiera, la aplicación de la NIC 16 en la depreciación de la maquinaria, aumentó el activo no corriente por un importe de S/ 2 206 950. Esto se produjo debido a que la empresa reconocía como costo de la maquinaria, el importe consignado en el comprobante de compra del bien, en cambio la NIC 16 menciona que el valor que se registra en los libros contables es el costo de adquisición consignado en la comprobante de compra, más todos los costos hasta que el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la gerencia. Asimismo, los resultados acumulados en el patrimonio ascendieron por un valor de S/ 1 306 502. Esto se originó por el exceso de depreciación de ejercicios anteriores, el cambio de método de depreciación de unidades producidas y la vida útil expresada en horas máquina.

En el Estado de Resultados, la aplicación de la NIC 16, disminuyó los gastos por depreciación por un monto de S/. 900 448. Esto se ocasionó, porque la empresa no estimó ningún importe como valor residual. En cambio, siguiendo los criterios estipulados en la NIC 16, menciona que el valor residual de un activo es el monto que la empresa podría obtener por su venta final, una vez deducidos los costos estimados para realizar la venta, al final de su vida útil. Por lo que, con la aplicación de la NIC 16, disminuye los gastos de depreciación y como consecuencia aumenta el Impuesto a la Renta, es la principal causa que muchas empresas no aplican esta norma para depreciar sus activos.

4.3. Recomendaciones

Después del diagnóstico realizado en el trabajo de investigación, se recomienda a la Gerencia de la Empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, lo siguiente:

Que debe aplicar la NIC 16 cuando compre su maquinaria, puesto que, le permitirá conocer su costo real, no sólo el importe de compra consignado en el comprobante de pago, sino hasta que el activo se encuentre listo para operar, de la forma prevista por la gerencia. Asimismo, contribuirá a utilizar el método de depreciación y la vida útil de acuerdo a la naturaleza del bien, por consiguiente, presentar información relevante y con representación fiel en el Estado de Situación Financiera para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

Que debe aplicar la NIC 16, en la depreciación de la maquinaria para deducir los gastos por depreciación correctamente, considerando el valor residual de un activo, que es el monto que la empresa podría obtener por su venta final, una vez deducidos los costos estimados para realizar la venta, al final de su vida útil; lo cual, le permitirá determinar el importe depreciable exacto de la maquinaria; además, calcular la utilidad real en el Estado de Resultados para la toma de decisiones. Asimismo, presentar Estados Financieros con Normas Internacionales de contabilidad, logrará que la información pueda ser leída y comprendida por personas y empresas de diferentes países.

REFERENCIAS

- Batlle, R. (2012). *La Problemática de la Depreciación: Conceptos Fundamentales y Aspectos Fiscales Actuales Gestión Joven*, 2-25. Recuperado de [https://www.google.com/search?q=Batlle,+R.2012\).+La+Problematica+de+la+Depreciación:+Conceptos+Fundamentales+y+As](https://www.google.com/search?q=Batlle,+R.2012).+La+Problematica+de+la+Depreciación:+Conceptos+Fundamentales+y+As)
- Calderón, A. y Mamani, G. (2017). “*Incidencia tributaria de las diferencias entre la Depreciación Contable y Depreciación Tributaria en el Impuesto a la Renta, caso Constructora Las Torres S.A.*”. *Universidad Tecnológica del Perú*, 1-58. Recuperado de <https://www.google.com/search?biw=1094&bih=506&tbm=isch&sa=1&ei=LHdZXbvSJJHl5qL5kJG4Dw&q=Incidencia+tributaria+de+las+di>
- Carrasco, J. Núñez, Z. y Montes, B. (2017). *La Norma Internacional de Contabilidad 16 y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Constructora ABC S.A.C.* *Pueblo Cont.*, 2-17.
- Carvalho, B. (2010). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carvalho, B. (2010). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Castillo, C. (2013). *Aspectos Contables y Tributarios en la Depreciación de Activos Fijos*. *Contadores Y Empresas*, 3-57.
- Cecilia, A. (2013). “*Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C.* (en

etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera”. Trujillo: Universidad Privada del Norte.

Coytizolo, R. (2013). Depreciación Contable Y Tributaria de los Bienes que Forman parte del Activo.

VII Jornadas Nacionales de Tributación, Colombia: E. Editorial, 3-5.

Díaz Becerra, O. Durán Rojo, L., y Valencia Medina, A. (2012). *Análisis de las diferencias entre el*

tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el

caso peruano. Contabilidad y Negocios, 7 (14), 5-22.

Effio, P. (2017). *Sobre todo Activo Fijo , Propiedad Planta y Equipo* . Lima : Instituto Pacífico.

Flores, S. J. (2014). *Manual Práctico de Estados Financieros*. Lima: Pacífico Editores SAC.

Gauchi Risso, V. (2017). *Estudio de los métodos de investigación y técnicas de recolección*

de datos utilizadas en bibliotecología y ciencia de la información. Revista Española

de Documentación Científica, 40(2): e175. doi: <http://dx.doi.org/10.3989/redc.2017.2.1333>

Headrington, O. E. (2017). *Depreciación de los Activos Fijos en los Estados Financieros y su Efecto*

Contable - Tributario de la empresa peruana de Asesoría y Cobranzas. PERUCOB S.A.,

durante el periodo 2015. Ciudad de Lima. Universidad Privada Telesup, 1-143.

Hernández, S. Fernández, C. y Baptizta, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México:

McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

IASB, A. S. (2017). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_fin

IASB, A. S. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GV_T_IAS0

IASB, A. S. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16. Propiedades, Planta y Equipo*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Mesa, R. (2015). *Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes -Propiedades Planta y Equipo*. Documento de Orientación Técnica 007. Bogotá, Bogotá, Colombia: AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas). Recuperado de [https://www.google.com/search?q=Mesa+\(2015\).++indica+que.+las+Normas+Internacionales+de+Contabilidad&tbm=isch&source=univ&](https://www.google.com/search?q=Mesa+(2015).++indica+que.+las+Normas+Internacionales+de+Contabilidad&tbm=isch&source=univ&)

Ochoa, H. (2016). *Dilema contable y tributario de la depreciación*. Investigación para la Innovación,

Olivares, P. V. (2013). *Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad*. Datos Contables , 6-8.

Palacios, G. y Barreto, L. (2013). *Implementación de la NIC 16*. Index, 1-21.

Paredes, R. C., y Ayala, Z. P. (2013). *Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Interpretaciones SIC's y CINIIF's*. Lima: Instituto del Pacífico SAC.

Rodríguez, L. (2013). *Análisis de Estados Financieros*. México: Mc Graw Hill

Rojas, B. (2015). Tratamiento de la Depreciación. *Finanzas y contabilidad*, 1-15.

Sánchez, H. (2015). *Reglamento General de Investigación de la Universidad Ricardo Palma*.
Recuperado de

<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1191/boletin-de-investigacion-agosto-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Silva, F. (2015). *Tratamiento de la Maquinaria*. NEXO, 3-16.

Zans, A. (2013). *Estados Financieros*. Lima: San Marcos EIRL.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable independiente: La depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16	Se basa en los criterios establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 Propiedad, Planta y Equipo; lo cual indica que la depreciación de la maquinaria se realiza de acuerdo a la vida útil estimada por la empresa tomando en cuenta la naturaleza y el uso del bien.	El cálculo de la depreciación según la NIC 16 se efectúa en base a los componentes del costo de la maquinaria y el método de depreciación aplicado.	Componentes del costo Método de depreciación	del Precio de adquisición no recuperables Descuentos comerciales Costos atribuibles de Estimación de la vida útil de la maquinaria Valor residual Unidades producidas

Variable Dependiente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Es un estado básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. (Carvalho, 2010).	Está compuesto por activo, pasivo y patrimonio. .	Activo Pasivo Patrimonio	Activo corriente
				Activo no corriente
				Pasivo corriente
				Pasivo no corriente
				Patrimonio
ESTADO DE RESULTADO S	Es un Estado Financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas en una entidad durante un periodo de tiempo determinado (Carvalho, 2010, p. 212).	Ingresos menos costos y gastos.	Ingresos costos y gastos.	Ventas
				(-) Costo de ventas
				Utilidad Bruta
				(-) Gastos Operacionales
				(-) Gastos de Adm.
				(-) Gastos de Ventas
				Utilidad Operativa
				(-) Otros Ingresos o Gastos
				(+) Ingresos Financieros
				(-) Gastos Financieros
				(+) Otros ingresos
				(-) Otros Gastos
				Resultados antes de I.R.
				(-) Impuesto a la Renta
(=) Utilidad o Pérdida Neta.				


ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	HIPÓTESIS	VARIABLES	OBJETIVOS	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
¿Cuál es la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018?	La depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 aumenta el activo no corriente y el patrimonio en el Estado de Situación Financiera y disminuye el importe depreciable en el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018.	Variable Independiente	Objetivo General	Diseño de Investigación	Técnicas
		La Depreciación de Maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16	Determinar la incidencia de la depreciación de la maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, Cajamarca, año 2018.	No experimental, transversal y correlacional.	Análisis documental
		Variable Dependiente	Objetivos Específicos	Unidad de estudio	Instrumentos
		Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.	Analizar la incidencia de la depreciación de maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Situación Financiera de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, para el año 2018.	Transportes y Servicios Keito EIRL	Matriz de análisis documental. Ficha de registro de datos.
			Analizar la incidencia de la depreciación de maquinaria según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL, para el año 2018.	Población Los Estados Financieros de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL al año 2018.	
				Muestra El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL al año 2018.	

ANEXO 3: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL


TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	923,014	Trib. Y Aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	11,586
Otros Activos Financieros		Cuentas Por Pagar Comerciales	
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	584,639	Maf. Financiera Automotriz Corto Plazo	33,476
Cuentas por Cobrar Accionistas		Leasing Scotiabank Corto Plazo	162,927
Mercaderías		Remuneraciones por pagar	57,839
Suministros Diversos	910,449	Total de Pasivos Corrientes	265,828
Total de Activo Corriente	2,418,102		
ACTIVO NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Maquinaria	1,573,546	Mat. Financiera Automotriz	405,435
Terrenos	1,145,300	Scotiabank Leasing	178,618.00
Unidades de Transporte (Neto)	1,240,791	Ferreyros Leasing	1,601,212
Equipos Diversos (Neto)	99,265	Total de Pasivos no Corrientes	2,185,265
Cargas Diferidas	415,943	TOTAL DE PASIVO	2,451,093
Activos no Corrientes		Capital	654,500
Otros Activos no Financieros		Resultados Acumulados	3,439,738
		Resultados del Ejercicio	347,616
Total de Activo no Corriente	4,474,845	Total de Patrimonio	4,441,854
TOTAL DEL ACTIVO	6,892,947	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	6,892,947

EMP. DE TRANSPORTES KEITO E.I.R.L.

 Rosalino Meléndez Cabezas
 GERENTE GENERAL

TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Soles)


Ventas	3,388,918
Costo de ventas	-
Utilidad de Bruta	3,388,918
Gastos de Ventas	2,475,595
Gastos de Administración	535,801
Utilidad Operativa	377,522
Gastos Financieros	29,906
Ingresos Financieros	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultado Antes de Part. E Imp. A la Renta	347,616
Impuesto a la Renta	102,547
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	245,069


 EMP. DE TRANSPORTES KEITO E.I.R.L.
 Rosalino Meléndez Cabezas
 GERENTE GENERAL

ANEXO 4: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA EMPRESA

DETALLE DE LA MAQUINARIA	Fecha de Adquisición	Valor Histórico de la maquinaria	Fecha de inicio de depreciación	Depreciación			Depreciación acumulada al cierre del ejercicio anterior 2017	Depreciación del ejercicio 2018	Depreciación acumulada al 31.12.2018	Valor neto del activo al 31.12.2018
				Método aplicado	Vida útil (años)	Porcentaje de Depreciación				
Comprensora portátil SULLAIR 375 H	27/01/2014	90,150.00	01/02/2014	Lineal	10	10%	35,309.00	9,015.00	44,324.00	45,826.00
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	05/04/2014	956,820.00	01/05/2014	Lineal	5	20%	701,668.00	191,364.00	893,032.00	63,788.00
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	21/05/2015	1,184,850.00	01/06/2015	Lineal	5	20%	612,172.50	236,970.00	849,142.50	335,707.50
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	28/06/2016	112,914.00	01/07/2016	Lineal	10	10%	16,937.10	11,291.40	28,228.50	84,685.50
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	29/08/2016	1,288,210.00	01/09/2016	Lineal	3	33%	572,480.52	429,360.39	1,001,840.92	286,369.08
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	28/09/2017	1,113,840.00	01/10/2017	Lineal	3	33%	92,810.72	371,242.87	464,053.59	649,786.41
Minicargador JCB 225	30/05/2018	114,036.00	01/06/2018	Lineal	10	10%	-	6,652.10	6,652.10	107,383.90
TOTALES		4,860,820.00					2,031,377.84	1,255,895.77	3,287,273.61	1,573,546.39

Fuente: Información de Registro de Activo Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL

EMP. DE TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL

 Rosalino M. C. C. C. C.
 GERENTE GENERAL

ANEXO 5: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA MEDICIÓN DEL COSTO DE LA MAQUINARIA

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Compresora portátil SULLAIR 375 H
	Año de Adquisición	2014
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	90,150.00	90,150.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		1,100.00
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
*Costos de instalación y montaje		170.00
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	90,150.00	91,420.00
	Diferencia	1,270.00

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL
	Año de Adquisición	2014
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	956,820.00	956,820.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		1,694.91
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
*Costos de instalación y montaje		140.94
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	956,820.00	958,655.85
	Diferencia	1,835.85

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D
	Año de Adquisición	2015
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	1,184,850.00	1,184,850.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
*Costos de instalación y montaje		2,450.00
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	1,184,850.00	1,187,300.00
	Diferencia	2,450.00

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300
	Año de Adquisición	2016
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	112,914.00	112,914.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		1,200.00
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
*Costos de instalación y montaje		930.00
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	112,914.00	115,044.00

Diferencia	2,130.00
------------	----------

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L
	Año de Adquisición	2016
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	1,288,210.00	1,288,210.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		1,694.91
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		2,345.00
*Costos de instalación y montaje		
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	1,288,210.00	1,292,249.91
	Diferencia	4,039.91

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L
	Año de Adquisición	2017
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	1,113,840.00	1,113,840.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		2,100.00
*Costos de instalación y montaje		2,500.00
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	1,113,840.00	1,118,440.00

Diferencia	4,600.00
-------------------	-----------------

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

CONCEPTOS DEL COSTO SEGÚN LA NIC 16	Detalle	Minicargador JCB 225
	Año de Adquisición	2018
	SEGÚN EMPRESA	CON NIC 16
Precio de adquisición	114,036.00	114,036.00
Impuesto directo no recuperables		
Condiciones atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones previstas por la gerencia.		
*Honorarios profesionales		
*Costo de preparación para del emplazamiento físico		
*Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
*Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
*Costos de instalación y montaje		2,100.00
(Descuento, rebaja del precio)		
RECONOCIMIENTO DEL COSTO TOTAL DE LA MAQUINARIA	114,036.00	116,136.00

Diferencia	2,100.00
-------------------	-----------------

Fuente: Facturas de compra y otros comprobantes relacionados a la compra de maquinaria de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

ANEXO 6: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DEL INICIO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA

DETALLE DE LA MAQUINARIA	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DEL USO DE LA MAQUINARIA
Comprensora portátil SULLAIR 375 H	27/01/2014	04/02/2014
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	05/04/2014	15/04/2014
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	21/05/2015	31/05/2015
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	28/06/2016	06/07/2016
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	29/08/2016	08/09/2016
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	28/09/2017	08/10/2017
Minicargador JCB 225	30/05/2018	01/06/2018

Fuente: Valorizaciones de la maquinaria y registro de activos fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

ANEXO 7: ESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE LA MAQUINARIA

ESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL

La estimación de la vida útil de la maquinaria de la empresa Transportes Keito EIRL, se realizó evaluando la capacidad de trabajo de la maquinaria, tal como se muestra en la siguiente tabla:

DETALLE DE LA MAQUINARIA	MARCA	MODELO	SERIE	AÑO DE FABRICACIÓN	VIDA ÚTIL	UNIDAD
Compresora Portátil	SULLAIR	375H	201111190036	2015	35000	Horas
Excavadora Hidráulica	CATERPILLAR	336DL	M4T02337	2013	40000	Horas
Excavadora sobre ruedas	CATERPILLAR	M318D	ZCT00759	2010	40000	Horas
Martillo Hidráulico	UP GRADE HYDROKHAN	S63300	UG15F09	2014	45000	Horas
Excavadora sobre orugas	CATERPILLAR	336D2L	LAM00224	2010	40000	Horas
Excavadora hidráulica	CATERPILLAR	340D2L	HHK00429/TXD09266	2007	40000	Horas
Minicargador	JCB 225	MINICARGADOR	SD320/40734U355311	2013	30000	Horas



JOSE INOCENCIO CARRILLO MARTOS
ING. MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. N° 198591


Fuente: José Inocencio Carrillo Martos- Ingeniero mecánico Electricista

ANEXO 8: ESTIMACIÓN DEL VALOR RESIDUAL DE LA MAQUINARIA

ESTIMACIÓN DEL VALOR RESIDUAL

La estimación del valor residual de la maquinaria de la empresa Transportes Keito EIRL, se efectuó mediante la evaluación del valor del mercado y las condiciones físicas de la maquinaria, tal como se muestra en la siguiente tabla:

DETALLE DE LA MAQUINARIA	MARCA	MODELO	SERIE	HORAS	AÑO DE FABRICACIÓN	VALOR DE VENTA EN DÓLARES	VALOR DE VENTA EN SOLES	DISPONIBILIDAD
Compresora Portátil	SULLAIR	375H	201111190036	4230	2015	18,500	62,160	15 DÍAS
Excavadora Hidráulica	CATERPILLAR	336DL	M4T02337	15300	2013	110,000	369,600	15 DÍAS
Excavadora sobre ruedas	CATERPILLAR	M318D	ZCT00759	9832	2010	56,800	190,848	15 DÍAS
Martillo Hidráulico	UP GRADE HYDROKHAM	S63300	UG15F08	4500	2014	12,000	40,320	12 DÍAS
Excavadora sobre orugas	CATERPILLAR	336D2L	LAM00224	14451	2010	75,000	252,000	15 DÍAS
Excavadora hidráulica	CATERPILLAR	340D2L	HHK00429/TXD09266	21030	2007	98,000	329,280	12 DÍAS
Minicargador	JCB 225	MINICARGADOR	8D320/40734U35531	7650	2013	17,000	57,120	15 DÍAS



-JOSE INOCENCIO CARRILLO MARTOS
ING. MECANICO ELECTRICISTA
REG. CIP. N° 198591

Fuente: José Inocencio Carrillo Martos- Ingeniero mecánico Electricista

ANEXO 9: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DEL MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN LA NIC 16

DETALLE DE LA MAQUINARIA	COSTO DE ADQUISICIÓN	SEGÚN LA EMPRESA			CON NIC 16		
		METODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL (EN AÑOS)	VALOR RESIDUAL (S/)	METODO UTILIZADO	VIDA ÚTIL (HORAS TRABAJADAS)	VALOR RESIDUAL (S/)
Comprensora portátil SULLAIR 375 H	90,150.00	Línea Recta	10	0	Unidades producidas	35000	62,160.00
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	956,820.00	Línea Recta	5	0	Unidades producidas	40000	369,600.00
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	1,184,850.00	Línea Recta	5	0	Unidades producidas	40000	190,848.00
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	112,914.00	Línea Recta	10	0	Unidades producidas	45000	40,320.00
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	1,288,210.00	Línea Recta	3	0	Unidades producidas	40000	252,000.00
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	1,113,840.00	Línea Recta	3	0	Unidades producidas	40000	329,280.00
Minicargador JCB 225	114,036.00	Línea Recta	10	0	Unidades producidas	30000	57,120.00

Fuente: Registro de activos fijos y valorizaciones de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL

ANEXO 10: LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NIC 16

DETALLE DE LA MAQUINARIA	Costo de Reconocimiento	Fecha de inicio del uso de la maquinaria	Depreciación			Depreciación acumulada al cierre del ejercicio anterior 2017	Depreciación del ejercicio 2018	Depreciación acumulada histórica al 31.12.2018	Importe en libros al 31.12.2018
			Método de Depreciación	Vida Útil (horas Máquina)	Cuota de depreciación por unidad				
Compresora portátil SULLAIR 375 H	91,420.00	04/02/2014	Unidades Producidas	35,000	0.84	11,427.66	2,926.00	14,353.66	77,066.34
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL	958,655.85	15/04/2014	Unidades Producidas	40,000	14.73	218,441.54	58,905.59	277,347.13	681,308.72
Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D	1,187,300.00	31/05/2015	Unidades Producidas	40,000	24.91	265,720.53	99,645.20	365,365.73	821,934.27
Martillo Hidráulico UP GRADE HYDROKHAN S63300	115,044.00	06/07/2016	Unidades Producidas	45,000	1.66	11,084.06	7,472.40	18,556.46	96,487.54
Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L	1,292,249.91	08/09/2016	Unidades Producidas	40,000	26.01	175,686.65	104,024.99	279,711.64	1,012,538.27
Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L	1,118,440.00	08/10/2017	Unidades Producidas	40,000	19.73	60,940.69	78,916.00	139,856.69	978,583.31
Minicargador JCB 225	116,136.00	01/06/2018	Unidades Producidas	30,000	1.97	-	3,557.35	3,557.35	112,578.65
TOTAL	4,879,245.76		-			743,301.13	355,447.53	1,098,748.66	3,780,497.10

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

ANEXO 11: FICHAS DE REGISTRO DE DATOS DE LAS HOJAS DE CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NIC 16

Maquinaria	Comprensora portátil SULLAIR 375 H
-------------------	------------------------------------

Método de depreciación: **Unidades producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2014
Inicio de depreciación	04/02/2014
Costo	91,420.00
Producción esperada (horas máquina)	35,000
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor residual	62,160.00
Importe depreciable	29,260.00
Cuota de depreciación por unidad	0.84

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2014	3,169.44	0.84	2,649.66	2,649.66	88,770.34
2015	3,500.00	0.84	2,926.00	5,575.66	85,844.34
2016	3,500.00	0.84	2,926.00	8,501.66	82,918.34
2017	3,500.00	0.84	2,926.00	11,427.66	79,992.34
2018	3,500.00	0.84	2,926.00	14,353.66	77,066.34
2019	3,500.00	0.84	2,926.00	17,279.66	74,140.34
2020	3,500.00	0.84	2,926.00	20,205.66	71,214.34
2021	3,500.00	0.84	2,926.00	23,131.66	68,288.34
2022	3,500.00	0.84	2,926.00	26,057.66	65,362.34
2023	3,830.56	0.84	3,202.34	29,260.00	62,160.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 336DL
-------------------	--

Método de depreciación: **Unidades producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2014
Inicio de depreciación	15/04/2014
Costo	958,655.85
Producción esperada (horas máquina)	40,000.0
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor residual	369,600.0
Importe depreciable	589,055.85
Cuota de depreciación por unidad	14.73

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2014	2,833.33	14.73	41,724.79	41,724.79	916,931.06
2015	4,000.00	14.73	58,905.59	100,630.37	858,025.48
2016	4,000.00	14.73	58,905.59	159,535.96	799,119.89
2017	4,000.00	14.73	58,905.59	218,441.54	740,214.31
2018	4,000.00	14.73	58,905.59	277,347.13	681,308.72
2019	4,000.00	14.73	58,905.59	336,252.71	622,403.14
2020	4,000.00	14.73	58,905.59	395,158.30	563,497.55
2021	4,000.00	14.73	58,905.59	454,063.88	504,591.97
2022	4,000.00	14.73	58,905.59	512,969.47	445,686.38
2023	5,166.67	14.73	76,086.38	589,055.85	369,600.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Excavadora sobre ruedas CATERPILLAR M318D
-------------------	---

Método de depreciación: **Unidades producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2015
Inicio de depreciación	31/05/2015
Costo	1,187,300.00
Producción esperada (horas máquina)	40,000.00
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor residual	190,848.00
Importe depreciable	996,452.00
Cuota de depreciación por unidad	24.91

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2015	2,666.67	24.91	66,430.13	66,430.13	1,120,869.87
2016	4,000.00	24.91	99,645.20	166,075.33	1,021,224.67
2017	4,000.00	24.91	99,645.20	265,720.53	921,579.47
2018	4,000.00	24.91	99,645.20	365,365.73	821,934.27
2019	4,000.00	24.91	99,645.20	465,010.93	722,289.07
2020	4,000.00	24.91	99,645.20	564,656.13	622,643.87
2021	4,000.00	24.91	99,645.20	664,301.33	522,998.67
2022	4,000.00	24.91	99,645.20	763,946.53	423,353.47
2023	4,000.00	24.91	99,645.20	863,591.73	323,708.27
2024	5,333.33	24.91	132,860.27	996,452.00	190,848.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Martillo Hidráulico
-------------------	------------------------

Método de depreciación: **Unidades Producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2016
Inicio de depreciación	06/07/2016
Costo	115,044.00
Producción esperada (horas máquina)	45,000.00

Periodo para obtener la producción	10 años
Valor residual	40,320.00
Importe depreciable	74,724.00
Cuota de depreciación por unidad	1.66

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2016	2,175.00	1.66	3,611.66	3,611.66	111,432.34
2017	4,500.00	1.66	7,472.40	11,084.06	103,959.94
2018	4,500.00	1.66	7,472.40	18,556.46	96,487.54
2019	4,500.00	1.66	7,472.40	26,028.86	89,015.14
2020	4,500.00	1.66	7,472.40	33,501.26	81,542.74
2021	4,500.00	1.66	7,472.40	40,973.66	74,070.34
2022	4,500.00	1.66	7,472.40	48,446.06	66,597.94
2023	4,500.00	1.66	7,472.40	55,918.46	59,125.54
2024	4,500.00	1.66	7,472.40	63,390.86	51,653.14
2025	6,825.00	1.66	11,333.14	74,724.00	40,320.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Excavadora sobre orugas CATERPILLAR 336D2L
-------------------	--

Método de depreciación: **Unidades producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2016
Inicio de depreciación	08/09/2016
Costo	1,292,249.91
Producción esperada (horas máquina)	40,000.00
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor Residual	252,000.00
Importe depreciable	1,040,249.91
Cuota de depreciación por unidad	26.01

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2016	2,755.56	26.01	71,661.66	71,661.66	1,220,588.25
2017	4,000.00	26.01	104,024.99	175,686.65	1,116,563.26
2018	4,000.00	26.01	104,024.99	279,711.64	1,012,538.27
2019	4,000.00	26.01	104,024.99	383,736.63	908,513.28
2020	4,000.00	26.01	104,024.99	487,761.62	804,488.29
2021	4,000.00	26.01	104,024.99	591,786.62	700,463.29
2022	4,000.00	26.01	104,024.99	695,811.61	596,438.30
2023	4,000.00	26.01	104,024.99	799,836.60	492,413.31
2024	4,000.00	26.01	104,024.99	903,861.59	388,388.32
2025	5,244.44	26.01	136,388.32	1,040,249.91	252,000.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Excavadora Hidráulica CATERPILLAR 340D2L
-------------------	---

Método de depreciación: **Unidades Producidas**

Año de adquisición de la maquinaria	2017
Inicio de la depreciación	08/10/2017
Costo	1,118,440.00
Producción esperada (horas máquina)	40,000.00
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor Residual	329,280.00
Importe depreciable	789,160.00
Cuota de depreciación por unidad	19.73

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2017	3,088.89	19.73	60,940.69	60,940.69	1,057,499.31
2018	4,000.00	19.73	78,916.00	139,856.69	978,583.31
2019	4,000.00	19.73	78,916.00	218,772.69	899,667.31
2020	4,000.00	19.73	78,916.00	297,688.69	820,751.31
2021	4,000.00	19.73	78,916.00	376,604.69	741,835.31
2022	4,000.00	19.73	78,916.00	455,520.69	662,919.31
2023	4,000.00	19.73	78,916.00	534,436.69	584,003.31
2024	4,000.00	19.73	78,916.00	613,352.69	505,087.31
2025	4,000.00	19.73	78,916.00	692,268.69	426,171.31
2026	4,911.11	19.73	96,891.31	789,160.00	329,280.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

Maquinaria	Minicargador JCB 225
-------------------	-------------------------

Método de depreciación:

Horas máquina

Año de adquisición de la maquinaria	2018
Inicio de depreciación	01/06/2018
Costo	116,136.00
Producción esperada (horas máquina)	30,000.00
Periodo para obtener la producción	10 años
Valor residual	57,120.00
Importe depreciable	59,016.00
Cuota de depreciación por unidad	1.97

Años	Producción (Horas Máquina)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2018	1,808.33	1.97	3,557.35	3,557.35	112,578.65
2019	3,000.00	1.97	5,901.60	9,458.95	106,677.05
2020	3,000.00	1.97	5,901.60	15,360.55	100,775.45
2021	3,000.00	1.97	5,901.60	21,262.15	94,873.85
2022	3,000.00	1.97	5,901.60	27,163.75	88,972.25
2023	3,000.00	1.97	5,901.60	33,065.35	83,070.65
2024	3,000.00	1.97	5,901.60	38,966.95	77,169.05
2025	3,000.00	1.97	5,901.60	44,868.55	71,267.45
2026	3,000.00	1.97	5,901.60	50,770.15	65,365.85
2027	4,191.67	1.97	8,245.85	59,016.00	57,120.00

Fuente: Información de Registro de Activos Fijos de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

ANEXO 12: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	923,014
Otros Activos Financieros	-
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	584,639
Cuentas por Cobrar Accionistas	-
Mercaderías	-
Suministros Diversos	910,449
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	2,418,102
ACTIVO NO CORRIENTES	
Maquinaria adquirida en arrendamiento Financiero	1,573,546
Terrenos	1,145,300
Maquinaria (Compra)	1,240,791
Unidades de Transporte (Neto)	99,265
Equipos Diversos (Neto)	415,943
Cargas Diferidas	-
Otros Activos no Financieros	-
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	4,474,845
TOTAL DEL ACTIVO	6,892,947
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Trib. Y Aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	11,586
Cuentas Por Pagar Comerciales	-
Maf. Financiera Automotriz Corto Plazo	33,476
Leasing Scotiabank Corto Plazo	162,927
Remuneraciones por pagar	57,839
PASIVOS NO CORRIENTES	
Mat. Financiera Automotriz	405,435
Scotiabank Leasing	178,618
Ferreyros Leasing	1,601,212
TOTAL DE PASIVO	2,451,093
PATRIMONIO	
Capital	654,500
Resultados Acumulados	3,439,738
Resultados del Ejercicio	347,616
TOTAL DEL PATRIMONIO	4,441,854
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	6,892,947

Fuente: Estado de situación Financiera de la empresa Transportes y Servicios Keito EIRL.

ANEXO 13: FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Ventas	3,388,918
Costo de ventas	-
Utilidad de Bruta	3,388,918
Gastos de Ventas	2,475,595
Gastos de Administración	535,801
Utilidad Operativa	377,522
Gastos Financieros	29,906
Ingresos Financieros	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Resultado Antes de Part. E Imp. A la Renta	347,616
Impuesto a la Renta	102,547
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	245,069

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Transportes y Servicios Keito EIR.

ANEXO 14: MATRIZ DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL - AÑO 2018

PERSONA ENCARGADA DE BRINDAR LA INFORMACIÓN	Rosalino Medina Cabrejos				FECHA	28/09/2017	
CARGO O FUNCIÓN	Gerente General				TIEMPO DE DURACIÓN:	20 minutos	
DOCUMENTO	TIENE		ACTUALIZADO		REVISADO		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Comprobantes relacionados a la compra de maquinaria (facturas contratos de compra-venta)	X		X		X		
Comprobantes relacionados a los costos para que la maquinaria esté en la ubicación y condiciones necesarias para operar (facturas, boletas, otros)	X			X	X		
Contratos de arrendamiento financiero	X		X		X		
Valorizaciones de la maquinaria	X		X		X		
Informe de especialistas para determinar la vida útil y valor residual de la maquinaria.		X					
Estado de Situación Financiera de la empresa.	X		X		X		
Estado de Resultados de la empresa.	X		X		X		
Registro de Activos Fijos.	X		X		X		
PDT- Declaración de la renta anual 2017	X		X		X		

ANEXO 15: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTOS

La presente rúbrica aplica a todo trabajo de investigación que haya empleado un instrumento de medida en la recolección de datos.

Título de la investigación: "INCIDENCIA DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS KEITO EIRL, CAJAMARCA, AÑO 2018"

Autores: Yudith, Cueva Rodríguez y Charlo Yesos, Guevara Delgado

Nombre y apellido del evaluador: IMA ROSAURA CASTILLO CASTAÑEDA

Sede: CAJAMARCA Carrera: CONTABILIDAD Y FINANZAS Facultad: NEGOCIOS

Este formato se desarrolló con el propósito de evaluar la pertinencia del instrumento que se utilizará en la investigación. En la metodología se debe expresar todos los puntos que se mencionan líneas abajo, con relación al instrumento.

Criterios de evaluación				
Sección	Ítem	Descripción	Esportado en la página V	Cumple
General	Adaptación del instrumento	Describe el procedimiento de adaptación del instrumento de medida a la cultura	24-27 y 33	SI
Validez	Contenido	¿El contenido de los ítems del instrumento (por ej. Las preguntas de su cuestionario) miden las dimensiones o variables del estudio?	24-27 y 33	SI
	Construido (debe estar una de estas dos posibilidades)	*Presento el análisis factorial (exploratorio y confirmatorio)	24-27 y 33	
Fiabilidad	Método	**Presento el análisis externo (prueba, soporte, población) (Si corresponde)	24-27 y 33	SI
		Describe el método de fiabilidad utilizada (Consistencia interna, test-retest, formas paralelas)	24-27 y 33	SI
	Coefficiente	Describe el coeficiente de fiabilidad utilizada y lo justifica (Alfa de Cronbach, Omega, Kuder Richardson 20)		NA

* Análisis estadístico de reducción de datos por la que tienen en común

**Relación con otras variables, se obtiene la correlación de la prueba con otras variables

Referencia de consulta:
<https://matrix5.files.wordpress.com/2014/04/fiabilidad-texto-a-escalas/>

FIRMA DEL RESPONSABLE	
	
Nombre:	Irma R. Castillo C.
Fecha:	20/03/2019