



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EFECTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA
RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DE LA EMPRESA F&L PERVOL SERVICIOS GENERALES
2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Paola Lizbeth, Rodríguez Briones

María Luisa, Sánchez Ravines

Asesor:

C.P.C.C.: Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca-Perú

2020

DEDICATORIA

A mis padres, por haberme brindado su amor, por su apoyo en todo momento, sus consejos y la motivación de salir adelante y poder cumplir mis metas y objetivos trazados.

(Luisa)

A mi abuelita, Isabel quien fue una segunda madre por su cariño y apoyo, a mis padres, por sus consejos y aliento, a mi asesor que nos apoyó en nuestras dudas para lograr la culminación de la tesis, a todas las personas que nos apoyaron de forma incondicional para culminar la tesis.

(Paola)

AGRADECIMIENTO

Primero le agradezco infinitamente a Dios, por darme salud, por protegerme durante todo este camino y darme fuerzas para superar todo obstáculo, y permitirme llegar hasta este momento tan importante de cumplir esta etapa de formación profesional.

(Luisa)

En primer lugar, gracias a Dios por haberme dado la oportunidad de ser profesional y lograr mis metas, a mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica y profesional.

(Paola)

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE DE CONTENIDOS	iv
INDICE DE TABLAS	v
INDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CAPITULO I: INTRODUCCION	10
CAPITULO II: METODOLOGIA	48
CAPITULO III: RESULTADOS	51
CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSIONES.....	52
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS.....	62

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: COSTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON 16.....	49
TABLA 2: COMPARACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON 16.....	49
TABLA 3: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON NIC 16.....	50
TABLA 4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON Y SIN NIC 16	52
TABLA 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	65
TABLA 6: CLASIFICACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	74
TABLA 7: FECHAS EN QUE LOS ACTIVOS ESTÁN LISTOS PARA SU DEPRECIACIÓN	78
TABLA 8: VALLUACIÓN INICIAL DE EXCAVADORA 336 DL SIN Y CON NIC 16.....	78
TABLA 9: VALUACIÓN INICIAL DE RODILLO SIN Y CON NIC 16.....	81
TABLA 10: VALUACIÓN INICIAL DE RODILLO CATERPILLAR SIN Y CON NIC 16.....	82
TABLA 11: VALUACIÓN INICIAL DE COMPRESORA SULLAIR 375 DPQ SIN Y CON NIC 16.....	83
TABLA 12: VALUACIÓN INICIAL DE COMPRESORA SULLAIR 260 DPQ SIN Y CON NIC 16.....	84
TABLA 13: VALUACIÓN INICIAL DE COMPRESORA SULLAIR 260 DPQ SIN Y CON NIC 16.....	85
TABLA 14: VALUACIÓN INICIAL DE MINICARGADOR CATERPILLAR SIN Y CON NIC 16.....	86
TABLA 15: VALUACIÓN INICIAL DE CAMIONETA SIN Y CON NIC 16.....	87
TABLA 16: VALUACIÓN INICIAL DE CAMABAJA INTERNATIONAL SIN Y CON NIC 16.....	88
TABLA 17: VALUACIÓN INICIAL DE IMPRESORA SIN Y CON NIC 16.....	86
TABLA 18: VALUACIÓN INICIAL DE LAPTOP SIN Y CON NIC 16.....	87
TABLA 19: VALUACIÓN INICIAL DE COMPUTADORA SIN Y CON NIC 16	91
TABLA 20: ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE EXPLOTACIÓN	93
TABLA 21: ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE UNIDAD DE TRANSPORTE.....	93
TABLA 22: ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE EQUIPOS DIVERSOS.....	93
TABLA 23: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE EXCAVADORA 336 DL CON NIC 16.....	95
TABLA 24: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE RODILLO CON NIC 16	96
TABLA 25: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE RODILLO CON NIC 16.....	97
TABLA 26: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE COMPRESORA SULLAIR 375 DPQ CON NIC 16.....	98
TABLA 27: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE COMPRESORA SULLAIR 260 DPQ CON NIC 16.....	96

TABLA 28: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE COMPRESORA SULLAIR 260 DPQ CON NIC 16.....	97
TABLA 29: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE MINICARADOR CON NIC 16.....	101
TABLA 30: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CAMIONETA CON NIC 16.....	102
TABLA 31: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CAMABAJA CON NIC 16	103
TABLA 32: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE IMPRESORA CON NIC 16.....	104
TABLA 33: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LAPTOP CON NIC 16.....	105
TABLA 34: CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE COMPUTADORA CON NIC 16	106
TABLA 35: IMPORTE EN LIBROS DE EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN SIN Y CON NIC 16	108
TABLA 36: IMPORTE EN LIBROS DE VEHÍCULOS SIN Y CON NIC 16	105
TABLA 37: IMPORTE EN LIBROS DE EQUIPOS DIVERSOS SIN Y CON NIC 16.....	105
TABLA 38: FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DE LA EMPRESA F&L PERVOL S.G.....	107

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: DEPRECIACIÓN	28
FIGURA 2: VIDA ÚTIL.....	28
FIGURA 3: MÉTODO DE LÍNEA RECTA.....	30
FIGURA 4: DISEÑO TRANSVERSAL	43
FIGURA 5: ASIENTO DE AJUSTE CONTABLE	52
FIGURA 6: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	65
FIGURA 7 : EXCAVADORA	67
FIGURA 8: MINICARGADOR	67
FIGURA 9: RODILLO.....	67
FIGURA 10: CAMABAJA	68
FIGURA 11: COMPRESORA	68
FIGURA 12: COMPRESORA	68
FIGURA 13: COMPRESORA	69
FIGURA 14 : CAMIONETA.....	69
FIGURA 15: RODILLO.....	69
FIGURA 16: IMPRESORA	70
FIGURA 17: COMPUTADORA DE ESCRITORIO.....	70
FIGURA 18: LAPTOP.....	70
FIGURA 19: DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA EMPRESA	74
FIGURA 20: NUEVO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	110

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación, se tiene como objetivo general analizar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL servicios generales en la ciudad de Cajamarca, 2018.

Según la metodología del presente estudio, el tipo de investigación es no experimental, con un diseño transversal, la población son los 4 Estados financieros de la empresa, la muestra es el Estado de Situación Financiera del año 2018 de la misma, durante la realización de la tesis se utilizan la técnica de análisis documental, como instrumento la ficha de registro, con la finalidad de llegar a conocer el efecto de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa.

Se ha llegado a la conclusión, al analizar el reconocimiento en la empresa F&L Pervol, nos dio como resultado aplicando la NIC 16 una diferencia de S/ 18,441.00, la cual es positiva pues este importe pasa al costo incrementando el valor del activo y a su vez incrementa la utilidad. Al aplicar el estado de situación financiera en la empresa F&L Pervol se demostró un aumento en el activo no corriente y a su vez un aumento en el patrimonio lo cual nos demuestra ser favorable en un importe S/ 616,957.00 pues esta diferencia en la aplicación de NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se había considerado como gasto erróneamente, pues se debe considerar correctamente como costo. Al elaborar un nuevo Estado de Situación Financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL, se consigue incrementa favorablemente en las cuentas de activo y patrimonio de la empresa se encontró para la depreciación de la empresa, con un importe de S/ 317,483.00 se optó por tomar la decisión.

Palabras claves: Situación financiera, razonabilidad, servicios

ABSTRACT

In this research work, the general objective is to analyze the effect of International Accounting Standard 16: Property, Plant and Equipment on the reasonableness of the Statement of Financial Position in the Company F&L PERVOL general services in the city of Cajamarca, 2018.

According to the methodology of the present study, the type of research is non-experimental, with a cross-sectional design, the population is the 4 financial statements of the company, the sample is the State of Financial Position of the year 2018 of the same, during the realization of The thesis uses the technique of documentary analysis, as an instrument the registration form, in order to get to know the effect of IAS 16 property, plant and equipment on the reasonableness of the State of Financial Position of the company.

The conclusion has been reached, when analyzing the recognition in the company F&L Pervol, it resulted in applying IAS 16 a difference of S/ 18,441.00, which is positive because this amount passes to the cost increasing the profit, When applying the statement of financial position in the company F&L Pervol, an increase in non-current assets was demonstrated and in turn a decrease in equity which shows us to be favorable in an amount S/ 616,957.00 as this difference in the application of IAS 16 Property, Plant and Equipment had been considered as an expense erroneously, since it must be correctly considered as cost. When preparing a new Statement of Financial Situation of the company F&L Pervol Servicios Generales SRL, it is achieved a favorable increase in the assets and equity accounts of the company was found for the depreciation of the company, with an amount of S/ 317,483.00 we opted for make the decision,

Keywords: Financial situation, reasonableness, services

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En la actualidad, a nivel internacional se ha visto necesario el manejo del control de los activos fijos según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16), no se ha podido saber sobre la importancia de la aplicación han realizado diferentes estudios en empresas de países de Sur América, donde no aplica dicha norma internacional de contabilidad, por lo que es indispensable que las organizaciones se mantengan una revisión constante sobre los principios establecidos, así como sus modificaciones, por lo cual para una empresa es necesario+ implementar de las normas de contabilidad.

Producto de la globalización económica surge muchos cambios, entre algunos países del mundo uniendo sus mercados, sociales y culturales a través de una serie de transformaciones económicas y políticas, los cambios en la economía mundial han llevado a las empresas a obtener cifras positivas en el crecimiento económico sea a través del comercio exterior obteniendo nuevos ingresos que les permitan crecer y mejorar los efectos de la competencia global. Debido a los cambios producidos la gran mayoría de empresas tratan de ocultar su verdadero estado financiero por esta razón existen indicios que las entidades se encargan de falsificar datos de los estados de situación financiera, lógicamente que este fraude no se mantiene por mucho tiempo, pues haciendo una auditoria se determina la realidad de dicha empresa. Entre los mayores escándalos de fraude se nombra a la empresa Enron de los EEUU de Norte América.

Para comprender la importancia de una Norma es necesario iniciar con la definición de la misma; para Apaza (2015) una Norma es:

Al conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados. Fueron emitidos por el Comité Internacional de Normas Contables, IASC (International Accounting Standards Committee) (p. 21), según el mismo autor su importancia y utilidad radica en:

- a) Importancia: son normas contables de carácter mundial que establecen los parámetros que los contadores deben considerar para la elaboración y presentación de estados e información financiera.
- b) Utilidad: facilita a los usuarios de la información financiera tomar decisiones acertadas ya que las empresas presentan una imagen fiel de la situación financiera (p. 22).

Por otra parte, Abanto (2015) define a la Norma como:

Como una fuente normativa contable, siendo su aplicación requerida desde 1994 por medio del Consejo Normativo de Contabilidad. Desde un punto legal, la obligación de adoptar y aplicar las normas contables emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad International por sus siglas en inglés Accounting Standards Board o IASB, se dispuso en el artículo 223 de la ley General de Sociedades N° 26887, tal como lo preciso el Consejo Normativo de Contabilidad en la Resolución N° 013-98-EF/93.01, donde se estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se preparen y presenten de conformidad con las leyes y

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCG). Sin embargo, muchas empresas en la elaboración de sus estados financieros no los han aplicado, pues no existía obligación de dicha información sea evaluada por empresas auditoras (p. 5).

A nivel latinoamericano, se viene aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad en diferentes países, habiéndose un proceso de adaptación de las normas como por ejemplo en Bolivia, Ecuador, México, Panamá, Nicaragua, Venezuela y Perú entre otros.

En el Perú, surge la necesidad de aplicar el tratamiento contable de la NIC 16, pues al no aplicarse la norma, se ven reflejados una serie de deficiencias, como: falta de control, créditos, cobranzas y supervisión, que genera inestabilidad en su liquidez para cumplir con sus compromisos a corto plazo con sus proveedores, lo que se traduce en problemas sobre los estados de su situación financiera por la falta de liquidez y pérdidas que coloca a la empresa en quiebra.

En el departamento de Cajamarca, se pudo observar el desinterés por las empresas, en cuanto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, específicamente en el tratamiento contable de sus activos fijos, ya sea por desconocimiento, o porque le dan mayor valor a la aplicación de normas tributarias antes que las contables, asimismo es determinable que los dueños de las empresas buscan la manera de pagar menos Impuesto a la Renta (IGV) y no le dan importancia a la determinación correcta del importe en libros de sus activos fijos, pues de no aplicar NIC 16, correctamente darán como resultado importes totalmente distorsionados a la realidad, los cuales son expresados en la partida Propiedades, Planta y Equipo, la cual forma parte del estado situación financiera, por tanto vemos necesario estudiar la

empresa F&L Pervol Servicios Generales SRL debido a los problemas que estamos viendo reflejados.

La empresa F&L Pervol, está ubicada en la ciudad de Cajamarca, cuenta con dos socios, Gerente General Filadelfio Valdez Vásquez y Administradora Laly Edith Malca Becerra, los cuales se encargan de realizar las gestiones que requiere la empresa y cuenta con 10 trabajadores, es una microempresa, sus actividades se iniciaron el 11 de agosto del año 2009, ofrece los servicios de obras civiles, perforación y voladura, alquiler de maquinaria pesada como, excavadoras, tractores, motoniveladoras, mini cargador y camionetas. Dicha maquinaria se alquila a la mina para el proyecto Tantahuatay, Mantenimiento de carretera de Yuyucán – Santa Cruz, afirmado de la carretera (camino vecinal) Campoden – CPM de San José distrito de Cospan, San Miguel, etc.

El problema principal que se ha encontrado en la empresa, que está basado en normas tributarias, no se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16, por lo que afectaran en la elaboración y presentación del estado de situación financiera, pues no refleja su situación financiera real, lo que puede ocasionar complicaciones en la toma de decisiones a lo largo plazo, limitando el acceso a beneficios que puede obtener como un aumento en su propiedad, planta y equipo así, como en su depreciación acumulada.

Asimismo, los usuarios de los estados financieros podrán conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, como en los cambios que surjan en dicha inversión. Por lo tanto, es importante la aplicación de la NIC 16, en la empresa F&L Pervol Servicios Generales SRL, de modo que se pueda

disponer de información importante de la Norma Internacional de Contabilidad 16, en lo que se refiere a la partida de propiedad planta y equipo.

Referente a la aplicación de la Norma, hay estudios que muestran algunos resultados a continuación, algunos antecedentes que nos permitan comprender mejor su aplicación; así Calderón y Monge (2018) en su tesis Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes. según el Macro Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el período 2017, por la Universidad Técnica Nacional Alajuela – Costa Rica para obtener la Licenciatura en contabilidad pública, dicha investigación fue de tipo cualitativa, con una población de 5 miembros del departamento financiero de la empresa, la cual tuvo como objetivo determinar el cumplimiento de la empresa sobre los lineamientos propuestos en la NIC 16 y la aplicación de procedimientos de control interno aplicables a este tipo de activos establecidos en el Macro Integrado de Control Interno (por sus siglas en inglés COSO) para el registro, manejo y control de ese tipo de activos en la empresa de industria médica. Llegando a la conclusión que se debe reconocer a los activos como bienes que le generen beneficios económicos en un futuro, lo cual le permite obtener los resultados deseados a corto, mediano y largo plazo, los costos posteriores como el mantenimiento de los equipos son llevados al gasto y no al activo como tal, en el caso de reemplazar se le da de baja al activo y se concluye en una pieza nueva para determinar un valor real de los activos, así mismo considera que la depreciación debe realizarse de manera mensual donde se efectúa una revisión del valor residual y vida útil al finalizar el periodo anual para obtener el dato

exacto de su depreciación real, los activos son dados de baja cuando finiquitan su valor de vida útil, donación, obsolescencia y hurto. La entidad no ha realizado ninguna revaluación a sus activos fijos, lo que no permite obtener sus valores reales y eso causa que el importe en libros difiera de su valor razonable.

Asimismo, Alava (2017) en su tesis Procesos Contables de las obligaciones por pagar a corto plazo y su presentación en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Acromax Laboratorio Químico Farmacéutico, por la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad Pública y Auditoría. Desarrollo una investigación de tipo descriptiva, histórica, documental y analítica como población considero a la empresa Acromax Laboratorio Químico Farmacéutico que cuenta con 387 colaboradores. Teniendo como objetivo analizar los procesos contables de las obligaciones a corto plazo y su presentación en el Estado de Situación Financiera de la empresa Acromax Laboratorio Químico Farmacéutico. El estudio encontró deficiencia en el tratamiento contable de las cuentas del pasivo basado que las cuentas no están debidamente clasificadas reflejando cifras no reales en el estado de situación financiera ya que afectara el cálculo de los indicadores financieros por no tener los valores correctos por lo cual no se reconoce la realidad económica de la entidad en cuanto a las razones de liquidez y endeudamiento.

Por su parte Llerena y Chávez (2015) en su tesis Tratamiento Contable de la NIC N° 16 Propiedad, Planta y Equipo en una Empresa Textil, Arequipa – 2014, por la Universidad Católica de Santa María de ciudad de Arequipa, para obtener el título de Contador Público. La investigación fue de tipo descriptiva, como población se

consideró a toda la empresa y como objetivo planteó describir el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedad, Planta y Equipo llegando como conclusión que el tratamiento contable de la NIC 16 es parcialmente adecuada, en la empresa textil de estudio por no cumplir adecuadamente los criterios de dicha norma en medición inicial y posterior al reconocimiento del elemento de Propiedad, Planta y Equipo ya que viene estimando la vida útil de los activos con criterios tributarios y no en función del tiempo que el activo pueda generar beneficios económicos para la entidad no se realiza la estimación del valor residual del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Barrientos y Garro (2017) en su tesis La Gestión de Cuentas por cobrar y su influencia en la Situación Financiera de la Empresa de Proveeduría Marítima Zeus Maritime S.R.L periodo 2015 y 2016, por la Universidad Nacional del Callao, para obtener el título de Contador Público, desarrolló una investigación de tipo descriptiva y correlacional teniendo, como población al personal del área de facturación, marketing, almacén, cotización, operación, tesorería, contabilidad, administrativo y gerencia de la empresa, El objetivo de la tesis fue determinar que la gestión de cuentas por cobrar influye en su situación financiera de la empresa de proveeduría marítima Zeus Maritime S.R.L. En conclusión, la investigación encontró que la gestión de cuentas por cobrar influye positivamente en la situación financiera, de manera que al implementarse el plan de mejora con buena aplicación de las políticas de crédito y cobranza se logra cumplir con los objetivos de la empresa, pues tuvo como resultado el buen manejo de las cuentas por cobrar, logrando el efectivo en menor tiempo y obteniendo liquidez considerable y menos riesgo de nivel de endeudamiento.

Tejada (2018), en su tesis Incidencia de la Revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Cajamarca – Año 2017, por la Universidad Privada del Norte de la ciudad Cajamarca, para obtener el título de Contador Público, la investigación de tipo experimental con un diseño pre experimental como población consideró los estados financieros de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción. Teniendo como objetivo analizar la incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera de la empresa. Teniendo como conclusión que de la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera de la empresa es positiva, incrementando el importe de los activos en la cuenta respectiva de los inmuebles, maquinaria y equipo del mismo modo se evidencia el incremento en el patrimonio a través de la cuenta de excedente de revaluación, se aplica la revaluación e incrementa el valor razonable de la propiedad, planta y equipo en la estructura del estado de situación financiera se evidencia en el porcentaje aumentando a dicho importe debido a la revaluación aplicada.

1.2 Marco Teórico

Definición conceptual:

1.2.1 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo

1.2.1.1 Definición

Apaza (2015) define a la NIC 16 referente a la Propiedad Planta y Equipo: “como a los bienes de una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de bien adquirido” (p. 793).

A. Objetivo de la NIC 16

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018) tiene como objetivo:

Prescribió el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión, su principal problema es la contabilización de los activos y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Es decir, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos fijos comprendidos para su correcta contabilización y para el logro de beneficios económicos futuros para poder exponer los estados Financieros; es allí donde se podrá reflejar el valor de sus activos fijos y así los usuarios podrán toma decisiones (p. 1)

Apaza, (2015) menciona,

B. Alcance de la NIC 16

A continuación, se detalló el alcance del análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018).

En el párrafo 2, será aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

En el párrafo 3 no será de aplicación a:

- i. Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- ii. Activos biológicos relacionados con actividades agrícolas.
- iii. El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación.
- iv. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Otras normas pudieron obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo a lo exigido por esta norma como la NIC 17 arrendamientos exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedades, planta y equipo, también se utilizará en una entidad que use el modelo COSO para las propiedades de inversión de acuerdo a la NIC 40 inversiones inmobiliarias (p. 1).

Definición de la Variable NIC 16

1. Reconocimiento del Activo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018) referente al reconocimiento en el párrafo 7 considera:

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

- i. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- ii. y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (p. 2).

El párrafo 10 la entidad evaluará de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por el derecho de uso. (p. 2)

A) Costos Iniciales

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), en el párrafo 11 establece:

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo podrán ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades,

planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido (p. 3).

B) Costos Posteriores

Para la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), referente a los costos posteriores en el párrafo 12 establece:

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales estos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que puedan incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como reparaciones y conservación del elemento planta y equipo (p. 3).

2. Valuación

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018) “en el párrafo 15 la valuación es un elemento de propiedades planta, y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo” (p. 3)

A) Componentes del Costo

Para la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), en el párrafo 16, el costo comprende:

- i. Precio de adquisición, incluye los aranceles de exportación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de reducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ii. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- iii. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del activo y de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurra una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

En el párrafo 17, la NIC 16 muestra los siguientes ejemplos de costos atribuibles directamente:

- i. Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- ii. Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- iii. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- iv. Los costos de instalación y montaje. (p. 4).

Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo y los honorarios profesionales.

De acuerdo al párrafo 22 A las plantas productoras se contabilizarán de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. (p. 5)

B) Valuación del Costo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018) respecto a la valuación del costo en el párrafo 23 indica:

Costo es un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo a la NIC 23.

En su párrafo 26 manifiesta que el valor razonable de un activo puede medirse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las mediciones del valor razonable del activo no es significativa, o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable (p. 5).

C) Valuación posterior al reconocimiento

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), respecto a la valuación posterior al reconocimiento en el párrafo 29 indica:

Algunas entidades operarán interna o externamente un fondo de inversión que proporciona inversiones con ganancias determinadas por unidades en el fondo, una entidad aplicará la NIC 16 a las propiedades ocupadas por el propietario que están incluidas en este fondo o son elementos subyacentes (p. 6).

D) Modelo de Costo

Para la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), referente al modelo de costo en el párrafo 30 considera:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (p. 6).

E) Modelo de Revaluación

Para la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018) respecto al modelo de revaluación en el párrafo 31 menciona:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa (p. 6).

F. Definiciones

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), los términos que se usan en esta norma:

- i. **Importe en libros** es el importe por el que se reconocerá un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- ii. **Costo** es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce.
- iii. **Importe depreciable** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- iv. **Depreciación** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- v. **Valor específico para una entidad** es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.
- vi. **Valor razonable** es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- vii. **Pérdida por deterioro** es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- viii. **Las propiedades, planta y equipo** son activos tangibles que:
 - a. Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo.
- ix. **Importe recuperable** es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- x. **Valor residual** de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.
- xi. **Vida útil** el periodo durante 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 una entidad (pp. 1-2).

G. Depreciación

a) Definición:

Effio (2017) “define como depreciación a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (p. 41).

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Importe depreciable}}{\text{Vida útil}}$$

Figura 1: Depreciación

Tomada de Effio (2017)

Rodríguez (2012) a la depreciación la define como:

La distribución del costo de los activos fijos de manera sistemática en el tiempo de vida útil que se estime para el activo. Esta distribución puede tener como base el tiempo o las unidades producidas, para determinar el método que se aplicara se deben tomar en cuenta las características del activo y las políticas de la empresa. La depreciación es un gasto que se debe presentar como un costo de venta o un gasto general, dependiendo del origen del activo; implica el reconocimiento de un activo se gasta y se deteriora a lo largo del periodo que se usa (p. 35).

Para Effio (2017) el valor residual es:

La vida útil de un activo se debe revisar, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y si las expectativas difieren o cambian de las estimaciones inicialmente efectuadas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable (p. 42).

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Figura 2: Vida Útil

Tomada de Effio (2017)

Por su parte León, Passano, Quevedo, y Tantalean (2018) la definen como “la depreciación es el proceso de distribuir el costo del activo a los resultados del año, a lo largo de su vida útil” (p. 292).

b) Importe Depreciable y periodo de Depreciación:

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), en su párrafo 50 concluye

“el importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil”.

Asimismo, en el párrafo 52 manifiesta que la depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere el importe en libros del mismo, las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

En el párrafo 56, considera que “los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen por parte de la entidad, no obstante, otros factores tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del activo”, y en su párrafo 57 considera que la estimación de la vida de un

activo es una cuestión de criterios, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares (p. 8).

3) Métodos de Depreciación:

León, Passano, Quevedo, y Tantalean (2018) define a los métodos de depreciación de la siguiente manera:

A) Método de la Línea Recta: Este método supone que el beneficio producido por el activo es relativamente constante durante su vida útil, de allí su nombre de línea recta, pues el monto de su depreciación es igual en todos sus periodos en que se estima dure el activo (p. 292).

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor de rescate}}{\text{Vida útil}}$$

Figura 3: Método de Línea Recta

Tomada de León, Passano, Quevedo, y Tantalean (2018)

El método de depreciación en línea recta es particularmente apropiado cuando:

- i. La caída en el beneficio económico del activo se relaciona básicamente con el paso del tiempo y se espera que sea igual de período en período.
- ii. El uso que se le da al activo es similar de período en período.

- iii. Los gastos de reparación y mantenimiento son esencialmente similares de período en período (p. 294).

B) Métodos de depreciación acelerada:

Para Chong, Chávez, Quevedo y Bravo (2018) los métodos de depreciación son:

- i. **Suma de años dígitos:** “Este método produce un cargo decreciente de depreciación a lo largo del tiempo a través de la aplicación de una fracción decreciente al costo del activo, neto de su valor de rescate” (p. 296).

- ii. **Método de saldo decreciente:**

El monto de la depreciación bajo este método es determinado aplicando un porcentaje sobre el valor neto en libros y no sobre el costo original del activo. El porcentaje mencionado es calculado tomando en cuenta, en primer lugar, el porcentaje de depreciación bajo el método de línea recta, para luego multiplicar dicha tasa por un factor de aceleración. Cuando el factor es del orden de 200% se le reconoce como doble saldo decreciente (p. 297).

C) Método de las unidades de producción:

Para León, Passano, Quevedo, y Tantalean (2018) las unidades de producción son:

Una variación del método de horas trabajadas es el método de unidades producidas se pone en énfasis en el uso del activo más que en su deterioro a lo largo el tiempo. El énfasis se pone en la depreciación está en función de números de unidades que el activo producirá a lo largo de su vida útil y no a función del número de horas trabajadas (p. 295).

D) Deterioro del Valor:

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), respecto al deterioro del valor, en su párrafo 63 considera:

En dicha norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer o en su caso revertir las pérdidas por deterioro del valor (p. 9).

E) Compensación por deterioro del Valor:

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), referente a la compensación, en su párrafo 66 considera:

El deterioro del valor o las pérdidas de los elementos de propiedades, planta y equipo son hechos separables de las

reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcciones de activos que reemplacen a los citados elementos y por ello se contabilizarán de forma separada:

- i. El deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá según la NIC 36.
- ii. La baja en cuentas de los elementos de propiedades, planta y equipo retirados o de los que se haya dispuesto por otra vía se contabilizará según lo establecido en esta norma.
- iii. La compensación de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deteriorado su valor se hubiera perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.
- iv. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta norma (p. 9-10).

F) Bajas en cuentas:

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), en el párrafo 67 define las bajas en cuentas como:

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas, por su disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

En el párrafo 68 las pérdida o ganancias surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del período cuando la partida sea dar de baja en cuentas, las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Según el párrafo 71, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento (p. 10).

G. Información a Revelar

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (2018), en el párrafo 73 define a la información a revelar como:

Los estados financieros se revelarán, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- i. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- ii. Los métodos de depreciación utilizados:
Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- iii. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de periodo; y
- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo (p. 10).

1.2.2 Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (2018) en el párrafo 9 acerca de los estados financieros considera:

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también mostrarán los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

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

- i. Activos
- ii. Pasivos
- iii. Patrimonio
- iv. Ingresos y gastos, en los que incluyen ganancias y pérdidas
- v. Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- vi. Flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudarán a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre (p. 3).

A. Estado de Situación Financiera

Mendoza y Olson (2016) respecto al estado de situación financiera considera:

Como muestra de manera concreta la situación de la empresa en una fecha determinada. Ilustrarán la relación entre propiedades, inversiones, derechos y la forma como fueron financiados, ya sea con recursos de fuentes externas o recursos propios. El balance se compone de dos columnas: el activo columna de la izquierda y el pasivo y el patrimonio columna derecha (p. 43).

B) Información a Presentar

Norma Internacional de Contabilidad 1 (2018) en su párrafo 54 incluye las siguientes partidas:

- i. Efectivo y equivalente del efectivo
- ii. Deudores comerciales y otras cuentas por pagar
- iii. Activos financieros
- iv. Inventarios
- v. Propiedades, planta y equipo
- vi. Propiedades de inversión
- vii. Activos intangibles
- viii. Activos biológicos
- ix. Inversiones contabilizadas
- x. Pasivos financieros
- xi. Pasivos y activos por impuestos corrientes
- xii. Pasivos y activos por impuestos diferidos
- xiii. Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición
- xiv. Provisiones
- xv. Participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio
- xvi. Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora (pp. 10-11).

C. Definición del Estado de Situación Financiera

1) Activo

Para Mendoza y Olson (2016) "los activos son todos los bienes que tiene la empresa para cumplir con su objeto social" (p. 43).

Guajardo (2014) define al activo:

Como un recurso económico propiedad de una entidad, que se esperarán beneficios en un futuro, su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación (p. 41).

El marco conceptual para la información financiera (2018) “define que un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios futuros (p. 18).

1.1) Activo Corriente

Mendoza y Olson (2016) “define como activo corriente al determinar la capacidad de pago que tiene la empresa, un aspecto tenido muy en cuenta tanto por las entidades financieras como por los proveedores” (p. 178).

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (2018) en su párrafo 66 indica:

- i. Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- ii. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- iii. Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes al periodo sobre el que se informa (p. 12).

1.2) Activo no Corriente

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (2018) en el párrafo 69 considera el activo no corriente como:

“Que el término no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado sea claro” (p. 13).

2) Pasivo

En el marco conceptual (2018) el pasivo es definido como:

“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” (p. 18).

2.1) Pasivo Corriente

Para Apaza (2011) “el pasivo corriente es aquel cuya liquidación se producirá antes de un año, o dentro del ciclo de operaciones a corto plazo” (p. 253).

La Norma internacional de contabilidad 1 (2018) en el párrafo 69 hace referencia:

- i. Espera liquidar un pasivo en un ciclo normal de operación.
- ii. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- iii. El pasivo debe liquidarse dentro de los meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa (p. 13).

2.2) Pasivo no Corriente

Apaza (2011) "define pasivo no corriente a todas aquellas deudas y obligaciones que la empresa tendrá que cubrir en un plazo mayor a un año o del ciclo de operaciones a corto plazo" (p. 256).

3) Patrimonio

Mendoza y Olson (2016) definen al patrimonio como:

Capital contable, que agrupa el conjunto de las cuentas que representarán el valor residual de comparar el activo total con el pasivo. Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, las reservas, la revaluación de patrimonio, las cuotas o partes de interés social. Los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones (p. 474).

De acuerdo al Marco conceptual para la información financiera (2018) el patrimonio "Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos" (p. 18).

Chong, Chávez, Quevedo y Bravo (2018) consideran que "Las reservas representan las utilidades que no van hacer repartidas a los propietarios y que están destinadas para cumplir un objetivo determinado en el futuro, proporcionando a la empresa una mayor solidez económica y financiera" (p. 490), de igual manera el "Excedente de revaluación es una partida que está

representada por la diferencia que resulta de la revaluación del costo del activo fijo, y su respectiva depreciación acumulada" (p. 492) y por ultimo las ultimas consideran que los " Resultados Acumulados esta partida, también conocida como utilidades retenidas o utilidades no distribuidas, corresponde al importe acumulado de las utilidades o pérdidas, luego de repartir dividendos" (p. 491).

Para Cooper (2010) la razonabilidad es considerada como:

Propiedad de los Estados Financieros de transmitir, sin ambigüedad, información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público en un informe de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones, esta declaración diferenciándola de los estados financieros por si mismos comúnmente se entiende que indica, sin excepciones o salvedades establecidas (pp. 604-605).

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales de la Ciudad de Cajamarca, 2018?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Analizar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Analizar el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.
- b) Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 para determinar los efectos en la razonabilidad del estado de Situación Financiera, de la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.
- c) Elaborar un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 y determinar las diferencias.

1.5 Hipótesis

Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo se mejora la calidad de información contenido en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

La presente investigación por su tipología es una investigación No Experimental puesto: Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) una investigación “Es no experimental porque los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

2.2. Diseño de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “El diseño es transversal en esta investigación que recopilan datos en un momento único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (pág. 154).

En tanto nuestra investigación cuenta con este diseño que analizaremos la aplicabilidad de la NIC 16 en la empresa Pervol Servicios Generales SRL 2018.

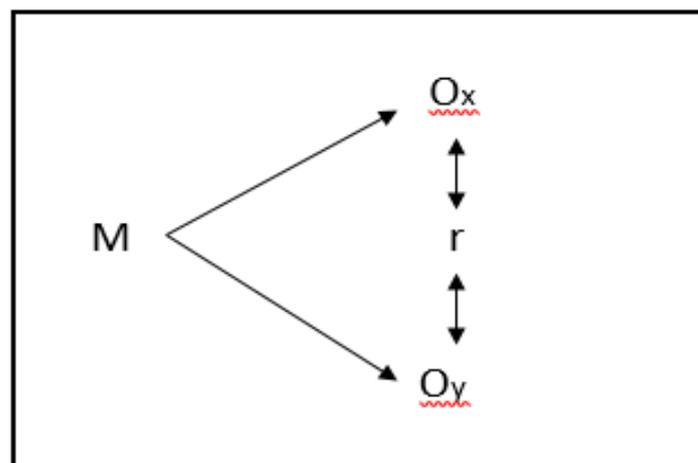


Figura 4: Diseño Transversal

Fuente: Responsable de la investigación

2.3. Variables

Vx: NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo"

Vy: Estado de Situación Financiera

Donde:

M : Muestra

X : NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo"

Y : Estado de Situación Financiera

r : Relación entre las 2 variables: NIC 16 y Estado de Situación Financiera.

2.3.1 Operacionalización de variables

En esta sección, el autor define las variables utilizadas y luego procede a su operacionalización. Al ser un estudio exploratorio solo se realiza la operacionalización de una variable.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIC 16 Propiedad, planta y equipo	Apaza (2015) define a la NIC 16 referente a la Propiedad Planta y Equipo: "como a los bienes de una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de bien adquirido" (p. 793).	Reconocimiento del activo	Costo del activo medido con fiabilidad (Pregunta 1-2)
			Probabilidad de obtención de beneficios económicos futuros.
		Valuación	Costo de compra
			Impuestos directos no recuperables
			Costos directamente relacionados con la ubicación del activo
	Línea Recta		

		Métodos de Depreciación	Acelerada
			Unidades producidas
Estado de Situación Financiera	Norma Internacional NIC 1 (2018) Los estados financieros constityen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad (p. 17)	Activo	Activo Corriente
			Activo no Corriente
		Pasivo	Pasivo Corriente
			Pasivo no Corriente
		Patrimonio	Capital
			Resultados acumulados
Otras partidas patrimoniales			

2.4. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.4.1 Población y Muestra

2.4.1 Población

Hernández, Fernández y Baptista (2014) “Considera que la población es la que va hacer estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados” (pág. 174).

En nuestro estudio, se considera población a los 4 Estados financieros de la empresa F&L Pervol Servicios Generales SRL, Cajamarca 2018 año fiscal.

2.4.2 Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2014) “Considera muestra al subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y es representativo de está” (pág. 173).

Se tomará como muestra al Estado de Situación Financiera de la empresa F&L Pervol servicios generales SRL, Cajamarca 2018, muestra por conveniencia.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.5.1. Técnicas e Instrumentos de recolección

a) Técnica:

Análisis Documental

Según Peña y Pírela (2007) “se define como análisis documental a la operación que consiste en seleccionar ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin confusión para recuperar la información contenida en él” (p.-59).

Para esta investigación se utilizará los estados de situación financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018. El propósito de este análisis se realizará el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad en el Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018.

b) Instrumento:

Ficha de Registro

De acuerdo a Robledo (2010) “son los instrumentos que permiten el registro e identificación de las fuentes de información, así como el acopio de datos o evidencias” (p. 1).

Para esta investigación vamos a tener como instrumento de recolección la ficha de registro por el cual podemos extraer la información resaltante de cada documento para poder reflejarlo en nuestro estudio.

2.5.2. Procedimientos de Análisis

En el procedimiento de análisis de datos tomaremos en cuenta:

Se obtendrá información necesaria para la ficha de análisis de documentación documental del Estado de situación financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018.

Dicha información será transferida al programa Excel 2016 donde se realizará cuadros comparativos del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018, en base a criterios estandarizados de la norma internacional NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para la presentación de nuestros resultados, se aplicarán como tipo de investigación No experimental con un diseño transversal, en relación al efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y equipo en la razonabilidad del Estado de situación financiera en la empresa estudiada. Nuestros resultados estarán relacionados con los objetivos general Analizar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca 2018, y nuestros objetivos específicos Analizar el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 para determinar los efectos en el estado de Situación Financiera, de la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca y Elaborar un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 y determinar las diferencias.

Para el reconocimiento inicial, según la empresa F&L Pervol en la partida de propiedad planta y equipo, se presenta con este importe de S/ 2,879,264,00; luego de aplicar la NIC 16 su reconocimiento inicial se convierte en este importe de S/ 2,897,705.00 en este caso hay un aumento en la partida, se demuestra una diferencia de S/ 18,441.00 por que dicho importe no se reconoció como parte del costo de adquisición, afectando directamente a resultados de la empresa.

Tabla 1

Costo de Propiedades, Planta y Equipo sin y con NIC 16

Descripción del Costo	Importes
Costo de Propiedades Planta y Equipo sin NIC	2,897,705.00
Costo de Propiedades Planta y Equipo con NIC	2,879,264.00
Diferencia	18,441.00

Fuente: Anexo N° 7 Activos de la empresa

Elaboración: Responsable de investigación

Se determina en el Estado de Situación Financiera, el reconocimiento inicial con un importe de S/ 2,879,264.00, en la depreciación acumulada con un importe de S/ 1,072,667.00 y en propiedad, planta y equipo el importe de S/ 1,806,587.00 y aplicando la NIC 16 obtenemos las siguientes diferencias como en el reconocimiento inicial el importe de S/ 2,897,705.00, en la depreciación acumulada el importe de S/ 773,635.00 y en propiedad, planta y equipo el siguiente importe S/ 2,124,070.00, con una diferencia de S/ 317,483.00.

Tabla 2

Comparación Propiedades, Planta y Equipo sin y con NIC 16

	Según Empresa	Según NIC
Reconocimiento Inicial	2,879,264.00	2,897,705.00
Depreciación Acumulada	1,072,677.00	773,635.00
Propiedad Planta y Equipo	1,806,587.00	2,124,070.00
Diferencia total	317,483.00	

Fuente: Anexo N° 4,7 y 9 Activos de la empresa

Elaboración: Responsable de investigación

En tanto a la depreciación de ejercicios anteriores se observa que en el importe sin NIC 16 es de S/ 630,166.00, lo cual cambia al aplicar la NIC 16 de S/ 509,596.00 con una diferencia de S/ 120,571.00, al no tener en consideración los métodos y tasas de aplicación de la vida útil del bien.

Tabla 3

Depreciación de Propiedades Planta y Equipo sin y con NIC 16

Depreciación de años anteriores	Importes
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo sin NIC	(630,166.00)
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo con NIC	(509,596.00)
Diferencia	120,571.00

Fuente: Anexo N° 4 y 10 Activos de la empresa

Elaboración: Responsable de investigación

En la empresa se utilizó como método de depreciación, el de línea recta, se decidió aplicar como método de depreciación de unidades producidas para las Propiedades, Planta y Equipo por ser más factible y recomendado para el uso de las maquinarias como sería en el caso de horas trabajadas por máquina y para los vehículos kilómetros recorridos.

Se elaboró un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 y se determinará las diferencias en donde se expresan en las partidas de Activos no Corrientes como Maquinaria y Equipo, Unidades de Transporte, equipos diversos y depreciación acumulada, como en el patrimonio.

Tabla 4

Estado de Situación Financiera con y sin NIC 16

F & L PERVOL SERVICIOS GENERALES S.R.L

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Soles)

	Según Empresa	Según NIC 16
ACTIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja y Bancos	345,467.00	345,467.00
Clientes	487,497.00	487,497.00
cuentas por cobrar accionistas (socios)		
Mercaderías		
Suministros Diversos	35,888.00	35,888.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>868,852.00</u>	<u>868,852.00</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Terrenos		
Maquinaria y Equipo	1,589,959.00	1,882,886.00
Unidades de Transporte	213,079.00	237,851.00
Equipos Diversos	3,549.00	3,333.000
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2017	(630,166.00)	(630,166.00)
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2018	(1,072,677.00)	(773,635.00)
Cargas Diferidas		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>103,744.00</u>	<u>720,269.00</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>972,595.00</u>	<u>1,589,121.00</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Tributos Por Pagar (IGV-RENTA - 12-2018)	250.00	250.00
Tributos Por Pagar - (ESSALUD- 12-2018)	200.00	200.00
Tributos por Pagar- (Renta 4ta - 12-2018)	100.00	100.00
Tributos por Pagar - (AFP - 12-2018)	210.00	210.00
Tributos por Pagar Renta 5ta (12-2018)	100.00	100.00
Ctas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura		
ctas P. Pag. a Corto Plazo BCP		
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>860.00</u>	<u>860.00</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Tributos Por Pagar		
Ctas. P. Pagar Largo Plazo CLC CHILE	10,000.00	10,000.00
Ctas. P. Pagar Largo Plazo-Bco. Continental		
Ctas. P. Pagar a Largo Plazo-BanBif	4,000.00	4,000.00

Ctas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura

Ctas P. Pag. a Largo Plazo Caja Trujillo

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14,000.00	14,000.00
----------------------------------	------------------	------------------

TOTAL PASIVO PATRIMONIO

Capital Social	300,789.00	300,789.00
Capital Adicional	38,000.00	38,000.00
Resultados Acumulados Años Anteriores	80,000.00	80,000.00
Resultado del Ejercicio	538,947.00	1,155,472.00
TOTAL PATRIMONIO	957,736.00	1,574,261.00
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	972,595.00	1,589,121.00

Fuente: Anexo N° 2 Activos de la empresa

Elaboración: Responsable de investigación

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
33	Inmuebles, maquinaria y equipo		
3331	Maquinarias y equipos de explotación	616,957.00	
59	Resultados acumulados		
5911	Utilidades acumuladas		616,957.00

Figura 5: Asiento de ajuste contable.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Para la investigación, se analiza todas las diferencias encontradas que se planteó en el objetivo general, Analizar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.

Lo cual nos ha permitido conocer la importancia y efecto en el estado de situación financiera en relación con la NIC 16, son reflejadas y desarrolladas al cierre del ejercicio del año 2018 donde se encontró diferencias en las partidas de propiedades planta y equipo, se reflejará en el activo no corriente en las partidas: Maquinaria y equipo, Unidades de transportes, Equipos diversos y depreciación acumulada, esto se demuestra mediante la aplicación de la NIC 16.

En el reconocimiento inicial no se encontró porque no se reconoció importes en la partida de propiedad, planta y equipo, se presenta con el importe de S/ 2,879, 264,00; luego de aplicar la NIC 16 se encontró el importe S/ 2,897, 705.00 con una diferencia de S/ 18,441.00 importe que forman parte del costo, afectando las ganancias de empresa. Los resultados obtenidos son similares con lo expuesto por Llerena y Chávez (2015) concluye que el Tratamiento Contable de la NIC N° 16 Propiedad, Planta y Equipo en su investigación se pudo obtener como resultado cumplir adecuadamente los criterios de dicha norma en medición inicial y posterior al reconocimiento del elemento de Propiedad, Planta y Equipo ya que viene estimando la vida útil de los activos con criterios tributarios y no en función del tiempo que el activo pueda generar beneficios económicos para la entidad no se realiza la estimación del valor residual del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Por otro lado hubo una variación en la valuación inicial, debido a que la empresa reconocía como costo inicial en libros, al monto de adquisición del activo según comprobante de pago sin considerar los costos que se realicen después de que el elemento de propiedades, planta y equipo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar forman parte del gasto, como costos de preparación del emplazamiento físico, transporte y manipulación, instalación y montaje, pruebas de funcionamiento.

Con lo expuesto por Calderón y Monge (2018) se determinó el cumplimiento por la empresa sobre los lineamientos propuestos en la NIC 16 se llegó a la conclusión que para determinar un valor real de los activos, se debe considerar que la depreciación debe realizarse de manera mensual donde se efectúa una revisión del valor residual y vida útil al finalizar el periodo anual para obtener el dato exacto de su depreciación real, con respecto a la depreciación la empresa, viene aplicando la depreciación bajo el método de línea recta con un importe de S/ 509,595.67 después de aplicar la NIC 16 nos da un importe de S/ 630,166.00 se obtiene una diferencia de S/ 120,571.00 con el método de unidades producidas por ser más factible como sería en el caso de horas trabajadas para la maquinaria, para los vehículos kilómetros recorridos y método de línea recta para los equipos diversos.

Se logró elaborar un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 en un nuevo Estado de Situación Financiera en el cual se ven las diferencias al aplicar la NIC 16, en el activo no corriente, patrimonio. Coincide con lo expuesto por Alava (2017) en su investigación se encontró deficiencia en el tratamiento contable de las cuentas del pasivo basado que las cuentas no están debidamente clasificadas reflejando cifras no reales en el estado de situación financiera ya que afectará el cálculo de los

indicadores financieros por no tener los valores correctos por lo cual no se reconoce la realidad económica de la entidad en cuanto a las razones de liquidez y endeudamiento.

4.2 Conclusiones

Después del analizar y estudio de nuestra investigación tomamos en consideración el objetivo general y los objetivos específicos mediante los resultados obtenidos se llegó a las siguientes conclusiones:

Al analizar el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la empresa F&L Pervol, nos dio como resultado aplicando la NIC 16 una diferencia de S/ 18,441.00, la cual es positiva pues este importe pasa al costo incrementando el valor del activo y a su vez incrementa la utilidad. Es positiva porque la información presentada cumple con una de las cualidades fundamentales de la información financiera como lo es de la representación fiel.

Al determinar el estado de situación financiera en la empresa F&L Pervol se demostró un aumento en el activo no corriente y a su vez un aumento en el patrimonio lo cual nos demuestra ser favorable en un importe S/ 616,957.00 pues esta diferencia en la aplicación de NIC 16 se había considerado como gasto erróneamente, pues dicho importe se debe considerar correctamente como costo según lo establecido en la NIC 16 por lo cual nos ha servido como guía para tener una mejor comprensión sobre como reconocer el valor de los activos fijos para la toma de decisiones.

Al elaborar un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 se determina las diferencias,

en reconocimiento valuación inicial se encontró para la depreciación de la empresa, con un importe de S/ 317,483.00 se optó por tomar la decisión de aplicar el método de depreciación de unidad producidas, el mismo que nos muestra una información que cumple con los criterios de representación fiel de la realidad económica y presentación razonable, al igual que se el bien comenzó a depreciarse en el momento que se encontraba en condiciones para operar.

4.3 Recomendaciones

- 1) Se recomienda a la Gerencia de la empresa F&L Pervol hacer una Valuación Inicial en sus activos utilizando la aplicación de la NIC 16 para brindarnos información que cumple con criterios de representación fiel de la realidad económica y presentación razonable del Estado de Situación Financiera de esta manera, facilita la toma de decisiones.
- 2) Se recomienda a la empresa F&L Pervol, que orienten a su contador a optar por utilizar la NIC 16, para dar el respectivo tratamiento contable a las propiedades planta y equipo que todas las empresas, debido a que, en esta partida del Estado de Situación Financiera, representa las inversiones más grandes que tienen las empresas. La información económica y financiera a los contables que provee los estados Financieros de la empresa F&L Pervol, debe ser calidad, esta representa insumo muy importante para la toma de decisiones; esta misma información es preparada para una gama de usuarios de la información motivo por el cual debe cumplir con normas estandarizadas.
- 3) Se recomienda a la empresa F&L Pervol, establecer un manual de políticas contables para el tratamiento de valuación inicial y depreciación con la finalidad de aplicar uniformemente a la propiedad, planta y equipo.

Referencias

013-98-EF/93.01, R. N. (17 de 07 de 1998). <https://www.mef.gob.pe>. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/CNC013_1998_EF9301.pdf.

Abanto. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima: Imprenta Editorial El Buzo E.I.R.L.

Alava. (2017). Procesos Contables de las obligaciones por pagar a corto plazo y su presentación en el Estado de Situación Financiera de la empresa Acromax laboratorio Químico Farmacéutico S.A. *Ingeniero en Contabilidad Pública y Auditoría CPA*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador.

Apaza. (2011). *Estados Financieros formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Primera edición Lima. Instituto Pacifico SAC.

Apaza. (2015). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, NIC, CINIIF, SIC*. Lima: Instituto Pacifico SAC.

Apaza. (2015). *Auditoría Financiera basada en las normas internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Barrientos, & Garro. (2017). La Gestión de Cuentas por cobrar y su influencia en la Situación Financiera de la Empresa de Proveeduría Marítima Zeus Maritime S.R.L periodo 2015 y 2016. *Contador Público*. Universidad Nacional del Callao, Callao-Perú.

Calderón, & Monge. (2018). Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de

- esos bienes. según el Macro Integrado d. *Licenciatura en Contabilidad Pública*. Universidad Técnica Nacional, Alajuela - Costa Rica.
- Chong , E., Chavez, M., Quevedo, M., & Bravo, M. (2018). *Contabilidad Financiera Intermedia*. Lima: Universitarias de America latina y el Caribe (Eulac).
- Cooper, W. (2010). *Diccionario Kohler para Contadores*. México: Limusa S.A .
- Effio, F. (2017). *Todo sobre Activo Fijo, Inmuebles, Maquinaria y Equipo*. Lima: Instituto Pacifico.
- Guajardo, A. (2014). *Contabilidad Financiera*. Retrieved from.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw Hill/Interamericana Editores SAC, de C.V.
- León, E., Passano, M., Quevedo, M., & Tantalean, M. (2018). *Contabilidad Financiera Intermedia: Estados Financieros y analisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto*. Lima: Miembro de la Asociación Peruana de Editoriales y de Escuelas Superiores (Apesu).
- Llerena, & Chavez. (2015). Tratamiento Contable de la NIC N° 16 Propiedad, Planta Y Equipo en una Empresa Textil, Arequipa - 2014. *Contador Público*. Universidad Catolica de Santa Maria, Arequipa - Perú.
- Marco Conceptual para la Informacion Financiera. (2018). doi:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/RedB V2018_ConceptualFramework_GVT.pdf
- Mendoza, C., & Olson, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 1. (2018). <https://www.mef.gob.pe>. Obtenido de Presentación de Estados Financieros: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>

Normas Internacionales de Contabilidad 16 Propiedades. Planta y Equipo. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad 16 Propiedades. Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Peña, T., & Pirela, J. (16 de 06 de 2007). <http://www.redalyc.org>. Obtenido de Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal: <http://www.redalyc.org/pdf/2630/263019682004.pdf>

Robledo, C. (2010). <https://investigar1.files.wordpress.com>. Obtenido de Tomado del libro Técnicas y Proceso de Investigación: <https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/fichas-de-trabajo.pdf>

Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. Mexico D.F.: Mc Graw Hill Interamericana.

Tejada. (2018). Incidencia de la Revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Cajamarca – Año 2017. *Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca - Perú.

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	HIPÓTESIS	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
<p>¿Cuál es el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales de la Ciudad de Cajamarca, 2018?</p>	Objetivo General	Variable Independiente	<p>Si se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo se mejora la calidad de información contenido en el Estado de Situación Financiera de la empresa F&L PERVOL Servicios Generales SRL Cajamarca 2018.</p>	Población
	Analizar el efecto de la Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la empresa F&L PERVOL Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.	NIC 16 Propiedad, planta y equipo		Los 4 Estados financieros de la empresa F&L Pervol Servicios Generales SRL, Cajamarca 2018.
	Objetivos Específicos	Variable Dependiente		Muestra
	Analizar el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según la Norma Internacional de Contabilidad 16 en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.	El Estado de Situación Financiera		Estado de Situación Financiera de la empresa F&L Pervol servicios generales SRL, Cajamarca 2018
	Determinar el estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018.			Diseño de Investigación
	Elaborar un nuevo estado de Situación Financiera en la empresa F&L Pervol Servicios Generales en la Ciudad de Cajamarca, 2018 y determinar las diferencias.			No Experimental Transversal
				Técnica
	Análisis Documental			
	Instrumento			
	Ficha de Registro			

ANEXO 2

F & L PERVOL SERVICIOS GENERALES S.R.L

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado de Soles)

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	345,467.00	Tributos Por Pagar (IGV-RENTA - 12-2018)	250.00
Cientes	487,497.00	Tributos Por Pagar - (ESSALUD- 12-2018)	200.00
cuentas por cobrar accionistas (soccios)		Tributos por Pagar- (Renta 4ta - 12-2018)	100.00
Mercaderias	0.00	Tributos por Pagar - (AFP - 12-2018)	210.00
Suministros Diversos	35,888.00	Tributos por Pagar Renta 5ta (12-2018)	100.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>868,852.00</u>	Clas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura	-
		clas P. Pag. a Corto Plazo BCP	-
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>860.00</u>
Terrenos	-		
Maquinaria y Equipo	1,589,958.86	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Unidades de Transporte	213,079.00	Tributos Por Pagar	-
Equipos Diversos	3,548.96	Clas. P. Pagar Largo Plazo CLC CHILE	10,000.00
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2017	-630,166.31	Clas. P. Pagar Largo Plazo-Bco. Continental	-
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2018	-1,072,677.21	Clas. P. Pagar a Largo Plazo-BanBif	4,000.00
Cargas Diferidas	-	Clas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura	-
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>103,743.30</u>	Clas P. Pag. a Largo Plazo Caja Trujillo	-
		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>14,000.00</u>
		<u>TOTAL PASIVO</u>	
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital Social	300,788.48
		Capital Adicional	38,000.00
		Resultados Acumulados Años Anteriores	80,000.00
		Resultado del Ejercicio	538,947.00
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>957,735.48</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>972,595.00</u>	<u>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</u>	<u>972,595.00</u>

F&L PERVOL SERVICIOS GENERALES S.R.L.

 F&L
 F&L Agnes Valdes
 PRESIDENTE GENERAL

Figura 6: Estado de Situación Financiera

Tomada de la Empresa

ANEXO 3

Descripción de Propiedades, Planta y Equipos de la Empresa



Año de Adquisición: 2017
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 33,000 horas
Inicio de Depreciación: 28/02/2017

Figura 7 : Excavadora

Fuente: Archivos de la empresa



Año de Adquisición: 2014
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 16,000 horas
Inicio de Depreciación: 01/12/2014

Figura 8: Minicargador

Fuente: Archivos de la empresa



Año de Adquisición: 2015
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 18,100 horas
Inicio de Depreciación: 30/09/2015

Figura 9: Rodillo

Fuente: Archivos de la empresa



Año de Adquisición: 2014
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 127,944 kilómetros
Inicio de Depreciación: 04/10/2014

Figura 10: Camabaja

Fuente: Archivos de la empresa



Año de Adquisición: 2014
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 8,500 horas
Inicio de Depreciación: 22/06/2014

Figura 11: Comprensora

Fuente: Archivos de la empresa



Año de Adquisición: 2015
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 7,000 horas
Inicio de Depreciación: 17/03/2015

Figura 12: Comprensora

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición 2015
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida útil Estimada: 7,000 horas
Inicio de depreciación: 28/08/2015

Figura 13: Compresora

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición: 2017
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 180,000 kilómetros
Inicio de Depreciación: 09/03/2017

Figura 14 : Camioneta

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición: 2016
Método de Depreciación: Unidades producidas
Vida Útil Estimada: 18,100 horas
Inicio de Depreciación: 10/09/2016

Figura 15: Rodillo

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición: 2018
Método de Depreciación: Línea recta
Vida Útil Estimada: 4 años
Inicio de Depreciación: 09/01/2018

Figura 16: Impresora

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición: 2017
Método de Depreciación: Línea recta
Vida Útil Estimada: 4 años
Inicio de Depreciación: 10/03/2017

Figura 17: Computadora de escritorio

Fuente: Archivos de la empresa



Año de adquisición: 2018
Método de Depreciación: Línea recta
Vida Útil Estimada: 4 años
Inicio de Depreciación: 04/01/2018

Figura 18: Laptop

Fuente: Archivos de la empresa

ANEXO 4

Tabla 6

Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

Item	Descripción del Bien	Clasificación
1	Camioneta MARCA WOLSKWAGEN	Unidades de Transporte
2	Camabaja MARCA INTERNATIONAL	Unidades de Transporte
3	Excavadora Marca CATERPILLAR	Maquinaria y Equipo de Explotación
4	Rodillo Marca CATERPILLAR	Maquinaria y Equipo de Explotación
5	Rodillo Marca CATERPILLAR	Maquinaria y Equipo de Explotación
6	Comprensora Marca Sullar	Maquinaria y Equipo de Explotación
7	Comprensora Marca Sullar	Maquinaria y Equipo de Explotación
8	Comprensora Marca Sullar	Maquinaria y Equipo de Explotación
9	Minicaragador Marca CATERPILLAR	Maquinaria y Equipo de Explotación
10	Impresora	Equipos Diversos
11	Laptop	Equipos Diversos
12	Computadora de Escritorio	Equipos Diversos

Fuente: Archivos de la empresa.

ANEXO 5

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LA EMPRESA F&L PERVOL SERVICIOS GENERALES 2018

ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE DEL ACTIVO FIJO		DEPRECIACIÓN				DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
		DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACIÓN	SALDO INICIAL	MÉTODO APLICADO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN				
EXCAVADORA	3/02/2017	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/03/2017	1,251,630.00	LINEAL	5	20%	208,605.00	250,326.00	458,931.00	792,699.00
MINICARGADOR	29/11/2014	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/12/2014	102,412.00	LINEAL	5	20%	63,154.07	20,482.40	83,636.47	18,775.53
RODILLO	5/09/2015	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/10/2015	437,631.00	LINEAL	10	10%	98,466.98	43,763.10	142,230.08	295,400.93
RODILLO	20/09/2016	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/10/2016	437,631.00	LINEAL	10	10%	54,703.88	43,763.10	98,466.98	339,164.03
COMPRESORA	30/05/2014	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/06/2014	100,860.00	LINEAL	8	12.50%	45,176.88	12,607.50	57,784.38	43,075.62
COMPRESORA	26/02/2015	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/03/2015	92,200.00	LINEAL	8	12.50%	32,654.17	11,525.00	44,179.17	48,020.83
COMPRESORA	31/07/2015	MAQUINARIA Y EQUIPO	1/08/2015	92,200.00	LINEAL	8	12.50%	27,852.08	11,525.00	39,377.08	52,822.92
CAMABAJA	5/09/2014	UNIDAD DE TRANSPORTE	1/10/2014	246,560.00	LINEAL	10	10%	80,132.00	24,656.00	104,788.00	141,772.00
CAMIONETA	18/02/2017	UNIDAD DE TRANSPORTE	1/03/2017	112,590.00	LINEAL	5	20%	18,765.00	22,518.00	41,283.00	71,307.00
IMPRESORA	9/01/2018	EQUIPOS DIVERSOS	1/02/2018	750.00	LINEAL	4	25%	0.00	171.88	171.88	578.13
LAPTOP	4/01/2018	EQUIPOS DIVERSOS	1/02/2018	1,300.00	LINEAL	4	25%	0.00	297.92	297.92	1,002.08
COMPUTADORA	10/03/2017	EQUIPOS DIVERSOS	1/04/2017	3,500.00	LINEAL	4	25%	656.25	875.00	1,531.25	1,968.75
				2,879,264.00				630,166.31	442,510.90	1,072,677.21	1,806,586.82

F&L PERVOL SERVICIOS GENERALES S.R.L.

 Filodelfo Vasquez Valdez
 GERENTE GENERAL

Figura 19: Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo según la empresa

Tomada según empresa.

ANEXO 6

FECHAS EN LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO QUE ESTÁN LISTAS PARA EL INICIO DE SU DEPRECIACIÓN

Tabla 7

Fechas en que los activos están listos para su depreciación

	Activo Fijo	Item	Fecha de Adquisición	Fecha de Inicio Depreciación
1	EXCAVADORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	3/02/2017	1/03/2017
2	MINICARGADOR	MAQUINARIA Y EQUIPO	29/11/2014	1/12/2014
3	RODILLO	MAQUINARIA Y EQUIPO	5/09/2015	1/10/2015
4	RODILLO	MAQUINARIA Y EQUIPO	20/09/2016	1/10/2016
5	COMPRESORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	30/05/2014	1/06/2014
6	COMPRESORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	26/02/2015	1/03/2015
7	COMPRESORA	MAQUINARIA Y EQUIPO	31/07/2015	1/08/2015
8	CAMABAJA	UNIDAD DE TRANSPORTE	5/09/2014	1/10/2014
9	CAMIONETA	UNIDAD DE TRANSPORTE	18/02/2017	1/03/2017
10	IMPRESORA	EQUIPOS DIVERSOS	9/01/2018	1/02/2018
11	LAPTOP	EQUIPOS DIVERSOS	4/01/2018	1/02/2018
12	COMPUTADORA	EQUIPOS DIVERSOS	10/03/2017	1/04/2017

Fuente: Archivos de la empresa.

ANEXO 7

VALUACIÓN INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON NIC 16

Tabla 8

Valuación Inicial de Excavadora 336 Dl sin y con NIC 16

Recolección de Datos para Medir la Valuación Inicial – Maquinaria		
Concepto	Detalle: Excavadora 336 DL Año: 2017	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	1,251,630.00	1,251,630.00
Impuestos directos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		2,500.00
d) Costos de instalación y montaje		3,600.00
Valuación Inicial	1,251,630.00	1,257,730,00
	Diferencia	6,100.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 9

Valuación Inicial de Rodillo sin y con NIC 16

<i>Recolección de datos para medir la Valuación Inicial – Maquinaria</i>		
Concepto	Detalle: Rodillo	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	437,631.00	437,631.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		345.67
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		140.00
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	437,631.00	438,116.67
	Diferencia	485.67

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 10

Valuación Inicial de Rodillo Caterpillar sin y con NIC 16

Recolección de datos para medir la Valuación Inicial – Maquinaria

Concepto	Detalle: Rodillo Catarpellir	
	Año: 2016	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	437,631.00	437,631.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		620.00
d) Costos de instalación y montaje		160.00
Valuación Inicial	437,631.00	438,411.00
	Diferencia	780.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 11

Valuación Inicial de Compresora Sullair 375 DPQ sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Maquinaria

Concepto	Detalle: Comprensora	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	100,860.00	100,860.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		500.00
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		140.00
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	100,860.00	101,500.00
	Diferencia	640.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 12

Valuación Inicial de Comprensora Sullair 260DPQ sin y con NIC 16

Recolección de datos para medir la Valuación Inicial – Maquinaria

Concepto	Detalle: Comprensora	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	92,200.00	92,200.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		460.00
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		135.00
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	92,200.00	92,795.00
	Diferencia	595.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 13

Valuación Inicial de Comprensora Sullair 260dpq sin y con NIC 16

Recolección de datos para medir la Valuación Inicial – Maquinaria

Concepto	Detalle: Comprensora	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	92,200.00	92,200.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		450.00
d) Costos de instalación y montaje		130.00
Valuación Inicial	92,200.00	92,780.00
	Diferencia	580.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 14

Valuación Inicial De Minicargador Caterpillar sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Maquinaria

Concepto	Detalle: Minicargador	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	102,412.00	102,412.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		450.00
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		500.00
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	102,412.00	103,362.00
	Diferencia	950.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 15

Valuación Inicial de Camioneta sin y con NIC 16

Recolección de datos para medir la Valuación Inicial – Vehículos

Concepto	Detalle: Camioneta	
	Año: 2017	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	112,590.00	112,590.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		
d) Costos de instalación (equipamiento)		5,250.00
Valuación Inicial	112,590.00	117,840.00
	Diferencia	5,250.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 16

Valuación Inicial de Camabaja International sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Vehículos

Concepto	Detalle: Camabaja	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	246,560.00	246,560.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		
d) Costos de instalación y montaje		3.000.00
Valuación Inicial	246,560.00	249,560.00
	Diferencia	3,000.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 17

Valuación Inicial De Impresora sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Equipos Diversos

Concepto	Detalle: Impresora	
	Año: 2018	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	750.00	750.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	750.00	750.00
	Diferencia	-

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 18

Valuación Inicial de Laptop sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Equipos Diversos

Concepto	Detalle: Laptop	
	Año: 2018	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	1,300.00	1,300.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		60.00
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	1,300.00	1,360.00
	Diferencia	60.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 19

Valuación Inicial de Computadora sin y con NIC 16

Recolección De Datos Para Medir La Valuación Inicial – Equipos Diversos

Concepto	Detalle: Computadora	
	Año: 2017	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de Adquisición	3,500.00	3,500.00
Impuestos no recuperables		
Costos directamente no recuperables a la ubicación del activo en el lugar y en más condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Costo de preparación del emplazamiento físico		
b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte.		
c) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente		
d) Costos de instalación y montaje		
Valuación Inicial	3,500.00	3,500.00
	Diferencia	
		.

Elaboración: Responsable de investigación

ANEXO 8

ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIC 16

Tabla 20

Estimación de Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo de Explotación

<i>Descripción</i>	<i>Año</i>	<i>Vida Útil</i>	<i>Unidad</i>
Excavadora CATERPILLAR	2017	33,000	Horas
Rodillo Marca CATERPILLAR	2015	18,100	Horas
Rodillo Marca CATERPILLAR	2016	18,100	Horas
Compresora Marca Sullar	2014	8,500	Horas
Compresora Marca Sullar	2015	7,000	Horas
Compresora Marca Sullar	2015	7,000	Horas
Minicaragador CATERPILLAR	2014	16,000	Horas

Tabla 21

Estimación de Vida Útil de Unidad de Transporte

<i>Descripción</i>	<i>Año</i>	<i>Vida Útil</i>	<i>Unidad</i>
Camabaja INTERNATIONAL	2014	127,944	Kilómetros
Camioneta WOLSKWAGEN	2017	180,000	Kilómetros

Tabla 22

Estimación de Vida Útil de Equipos Diversos

<i>Descripción</i>	<i>Año</i>	<i>Vida Útil</i>	<i>Unidad</i>
Impresora	2018	4	Años
Laptop	2018	4	Años
Computadora de Escritorio	2017	4	Años

ANEXO 9

HOJAS DE CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16

Tabla 23

Cálculo de la Depreciación de Excavadora 336 Dl con NIC 16

Año	2017
F.Adquisición	3/02/2017
F. de Depreciación	28/02/2017
Producción de vida útil (horas)	33,000.00
Valor del activo	1,257,730.00

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2017	1,784.00	38.11	67,993.65	67,993.65	1,189,736.35
2018	2,176.00	38.11	82,933.95	150,927.60	1,106,802.40

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 24

Cálculo de la Depreciación de Rodillo con NIC 16

Año	2015
F.Adquisición	6/09/2015
F. de Depreciación	30/09/2015
Producción de vida útil (horas)	18,100.00
Valor del activo	438,116.67

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2015	528.00	24.21	12,780.42	12,780.42	425,336.25
2016	1,551.00	24.21	37,542.48	50,322.90	387,793.77
2017	1,608.00	24.21	38,922.19	89,245.09	348,871.58
2018	1,554.00	24.21	37,615.10	126,860.19	311,256.48

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 25

Cálculo de la Depreciación de Rodillo con NIC 16

Año	2016
F.Adquisición	20/08/2016
F. de Depreciación	10/09/2016
Producción de vida útil (horas)	18,100.00
Valor del activo	438,411.00

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2016	500.00	24.22	12,110.80	12,110.80	426,300.20
2017	1,565.00	24.22	37,906.81	50,017.61	388,393.39
2018	1,625.00	24.22	39,360.10	89,377.71	349,033.29

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 26

Cálculo de la Depreciación de Compresora Sullair 375 con NIC 16

Año	2014
F.Adquisición	30/05/2014
F. de Depreciación	22/06/2014
Producción de vida útil (horas)	8,500.00
Valor del activo	101,500.00

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2014	813.00	11.94	9,708.18	9,708.18	91,791.82
2015	1,532.00	11.94	18,293.88	28,002.06	73,497.94
2016	1,495.00	11.94	17,852.06	45,854.12	55,645.88
2017	1,591.00	11.94	18,998.41	64,852.53	36,647.47
2018	1,537.00	11.94	18,353.59	83,206.12	18,293.88

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 27

Cálculo de la Depreciación de Compresora Sullair 260 con NIC 16

Año	2015
F.Adquisición	26/02/2015
F. de Depreciación	17/03/2015
Producción de vida útil (horas)	7,000.00
Valor del activo	92,795.00
Vida útil (Años)	10

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2015	1,230.00	13.26	16,305.41	16,305.41	76,489.59
2016	1,479.00	13.26	19,606.26	35,911.67	56,883.34
2017	1,560.00	13.26	20,680.03	56,591.69	36,203.31
2018	1,587.00	13.26	21,037.95	77,629.65	15,165.35

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 28

Cálculo de la Depreciación de Compresora Sullair 260 con NIC 16

Año	2015
F.Adquisición	31/07/2015
F. de Depreciación	28/08/2015
Producción de vida útil (horas)	7,000.00
Valor del activo	92,780.00
Vida util (Años)	10

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2015	1,154.00	13.25	15,295.45	15,295.45	77,484.55
2016	1,254.00	13.25	16,620.87	31,916.32	60,863.68
2017	1,289.00	13.25	17,084.77	49,001.09	43,778.91
2018	1,386.00	13.25	18,370.44	67,371.53	25,408.47

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 29

Cálculo de la Depreciación de Minicargador con NIC 16

Año	2014
F.Adquisición	29/11/2014
F. de Depreciación	1/12/2014
Producción de vida útil (horas)	16,000.00
Valor útil (Años)	103,362.00

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción (horas)	Depreciación por hora	Depreciación del período	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2014	144.00	6.46	930.26	930.26	102,431.74
2015	1,816.00	6.46	11,731.59	12,661.85	90,700.16
2016	1,714.00	6.46	11,072.65	23,734.50	79,627.50
2017	1,726.00	6.46	11,150.18	34,884.68	68,477.33
2018	1,788.00	6.46	11,550.70	46,435.38	56,926.62

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 30

Cálculo de la Depreciación de Camioneta con NIC 16

Año	2017
F.Adquisición	18/02/2017
F. de Depreciación	9/03/2017
Producción Esperada(Km)	180,000
Valor del activo	117,840.00
Vida util (Años)	5

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción Esperada (Km)	Cuota de Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2017	12,500.00	0.65	8,183.33	18,592.53	99,247.47
2018	15,890.00	0.65	10,402.65	28,995.18	88,844.82

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 31

Cálculo de la Depreciación de Camabaja con NIC 16

Año	2014
F. Adquisición	5/09/2014
F. de Inicio de Depreciación	4/10/2014
Producción Esperada (Km)	127,944.00
Valor del Activo	249,560.00
Vida Útil (Años)	10

Depreciación por Unidades Producidas

Año	Producción Esperada (Km)	Cuota de Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
2014	8,867.00	1.95	17,295.45	17,295.45	232,264.55
2015	9,875.00	1.95	19,261.59	36,557.04	213,002.96
2016	10,136.00	1.95	19,770.68	56,327.72	193,232.28
2017	10,876.00	1.95	21,214.08	77,541.80	172,018.20
2018	11,798.00	1.95	23,012.48	100,554.28	149,005.72

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 32

Cálculo de la Depreciación de Impresora con NIC 16

Año	2018
F. de inicio de Depreciación	9/01/2018
Costo	750.00
Vida útil (Años)	4

Depreciación Lineal

Año	Porcentaje de Depreciación	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Importe en Libros
2018	25%	750.00	187.50	187.50	562.50

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 33

Cálculo de la Depreciación de Laptop con NIC 16

Año	2018
fecha de inicio de depreciación	4/01/2018
Costo	1,360.00
Vida útil (Años)	4

Depreciación Lineal

Año	Porcentaje de Depreciación	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Importe en Libros
2018	25%	1360.00	340.00	340.00	1,020.00

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 34

Cálculo de la Depreciación de Computadora con NIC 16

Año	2017
fecha de inicio de depreciación	10/03/2017
Costo	3,500.00
Vida útil (Años)	4

Depreciación Lineal

Año	Porcentaje de Depreciación	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación acumulada	Importe en Libros
2017	25%	3,500.00	875	875	2,625.00
2018	25%	3,500.00	875	1,750.00	1,750.00

Elaboración: Responsable de investigación

ANEXO 10

COMPARACIÓN DE DEPRECIACIÓN E IMPORTE EN LIBROS DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON NIC 16

Tabla 35

Importe en Libros de Equipos de Explotación Sin y Con NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Maquinaria - Sin NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Vida Útil del Activo (años)	Tasa de Depreciación	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Excavadora 336 DL	03/02/2017	1,251,630.00	01/03/2017	Línea Recta	5	20%	208,605.00	250,326.00	792,699.00
Minicargador	29/11/2014	102,412.00	01/12/2014	Línea Recta	5	20%	63,154.07	20,482.40	18,775.53
Rodillo	05/09/2015	437,631.00	01/10/2015	Línea Recta	10	10%	98,466.98	43,763.10	295,400.93
Rodillo	20/09/2016	437,631.00	01/10/2016	Línea Recta	10	10%	54,703.88	43,763.10	339,164.03
Comprensora	30/05/2014	100,860.00	01/06/2014	Línea Recta	8	12.5%	45,176.88	12,607.50	43,075.62
Comprensora	26/02/2015	92,200.00	01/03/2015	Línea Recta	8	12.5%	32,654.17	11,525.00	48,020.83
Comprensora	31/07/2015	92,200.00	01/08/2015	Línea Recta	8	12.5%	27,852.08	11,525.00	52,822.92
TOTAL							530,613.06	393,992.10	1,589,958.86

Elaboración: Responsable de investigación

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Maquinaria - Con NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Años para Producción Esperada	Cuota de Depreciación Por Unidad	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Excavadora 336 DL	03/02/2017	1,257,730.00	28/02/2017	Uní. De Producción	10	38.11	114,339.09	133,395.09	1,009,995.30
Minicargador	29/11/2014	103,362.00	01/12/2014	Uní. De Producción	10	6.46	38,760.75	10,336.20	54,265.05
Rodillo	05/09/2015	438,116.67	30/09/2015	Uní. De Producción	10	24.21	130,708.84	45,990.15	261,417.68
Rodillo	20/09/2016	438,411.00	10/09/2015	Uní. De Producción	10	24.22	87,197.77	43,598.88	307,614.35
Comprensora	30/05/2014	101,500.00	22/06/2014	Uní. De Producción	10	11.94	39,405.88	11,702.35	50,391.76
Comprensora	26/02/2015	92,795.00	17/03/2015	Uní. De Producción	10	13.26	26,512.86	9,014.37	57,267.77
Comprensora	31/07/2015	92,780.00	28/08/2015	Uní. De Producción	10	13.25	26,508.57	9,012.91	57,258.51
TOTAL							463,433.76	263,049.95	1,798,210.42

Elaboración: Responsable de investigación

Nota: Los criterios que se tomaron en cuenta para el método de las unidades producidas son:

Según NIC 16 en el párrafo 62 se considera 3 métodos de depreciación, donde consideramos el método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada, la entidad elegirá el método que más

fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económico futuros incorporados al activo; dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos a menos que se produzca un cambio.

La NIC 16 en el párrafo 75 la selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor, por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación suministran a los usuarios de los estados financieros lo cual les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad a su vez hacen posible la comparación con otras entidades, es necesario revelar a) la depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos, y b) la depreciación acumulada al termino periodo.

De acuerdo al párrafo 76 en la NIC 8, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Esta información puede aparecer en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes: a) valores residuales; b) costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo; c) vidas útiles; y d) métodos de depreciación.

Tabla 36

Importe en Libros De Vehículos Sin y Con NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Vehículos - Sin NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Vida Útil del Activo (años)	Tasa de Depreciación	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Camabaja	05/09/2014	246,560.00	01/10/2014	Línea Recta	10	10%	80,132.00	24,656.00	141,772.00
Camioneta	18/02/2017	112,590.00	01/03/2017	Línea Recta	5	20%	18,765.00	22,518.00	71,307.00
TOTAL							98,897.00	47,174.00	213,079.00

Elaboración: Responsable de investigación

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Vehículos - Con NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Años para Producción Esperada	Cuota de Depreciación Por Unidad	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Camabaja	05/09/2014	249.560.00	04/10/2014	Uní. de Producción	10	1.95	99,563.41	24,996.92	125,029.67
Camioneta	18/02/2017	117,840.00	09/03/2017	Uní. de Producción	5	0.65	18,592.53	23,335.60	73,911.87
TOTAL							118,115.94	48,332.52	198,941.54

Elaboración: Responsable de investigación

Tabla 37

Importe en Libros de Equipos Diversos Sin Y Con NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Equipos Diversos - Sin NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Vida Útil del Activo (años)	Tasa de Depreciación	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Impresora	09/01/2018	750	01/02/2018	Línea Recta	4	25%	0.00	171.88	578.13
Laptop	04/01/2018	1,300.00	01/02/2018	Línea Recta	4	25%	0.00	297.92	1,002.08
Computadora	10/03/2017	3,500.00	01/04/2017	Línea Recta	4	25%	656.25	875.00	1,968.75
TOTAL							656.25	1,344.80	3,548.96

Elaboración: Responsable de investigación

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicando a Equipos Diversos - Con NIC 16

Depreciación del Bien	Fecha de Adquisición	Valuación Inicial	Fecha de Inicio de Depreciación	Método de Depreciación	Años para Producción Esperada	Cuota de Depreciación Por Unidad	Depreciación de Ejercicios Anteriores	Depreciación del Ejercicio	Importe en Libros
Impresora	09/01/2018	750	09/01/2018	Línea Recta	4	25%	187.5	187.5	526.5
Laptop	05/09/2012	1,360.00	04/01/2018	Línea Recta	4	25%	340	340	1,020.00
Computadora	10/05/2016	3,500.00	10/03/2017	Línea Recta	4	25%	875	875.00	1,750.00
TOTAL							1,402.50	1,402.50	3,296.50

Elaboración: Responsable de investigación

ANEXO 11

Tabla 38

Ficha de Análisis Documental de la Empresa F&L Pervol Servicios Generales SRL

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA F&L PERVOL SERVICIOS GENERALES SRL 2018

Encargado de la información: Filadelfo Vasquez Valdez Fecha: 25/07/2019
 Cargo: Gerente General Duración: 20 minutos.

ACTIVIDAD	EXISTE	NO EXISTE	SE REVISÓ	NO SE REVISÓ	OBSERVACIONES
Comprobantes de adquisición de Propiedades, Planta y Equipo (Facturas)	X		X		
Comprobantes relacionados al valor de las Propiedades, Planta y Equipo estén ubicados en condiciones necesarias para que sea capaz de operar (facturas, boletas, recibos y otros)	X		X		
Documentación y/o informes que sustente que las Propiedades, Planta y Equipo estén en condiciones necesarias para que sea capaz de operar.		X	X		
Informe de especialistas para determinar la vida útil y valuación inicial de Propiedades, Planta y Equipo.		X	X		
Estado de Situación Financiera de la Empresa.	X		X		
Registro de Activos Fijos.	X		X		
Hojas de trabajo para calcular la depreciación.	X		X		
Hojas de trabajo para calcular la valuación inicial.	X		X		

Elaboración: Responsable de investigación

ANEXO 12

F & L PERVOL SERVICIOS GENERALES S.R.L

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado de Soles)

ACTIVO		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		Tributos Por Pagar (IGV-RENTA - 12-2018)	250.00
Caja y Bancos	345,467.00	Tributos Por Pagar - (ESSALUD- 12-2018)	200.00
Clientes	487,497.00	Tributos por Pagar- (Renta 4ta - 12-2018)	100.00
cuentas por cobrar accionistas (soccios)		Tributos por Pagar - (AFP - 12-2018)	210.00
Mercaderias		Tributos por Pagar Renta 5ta (12-2018)	100.00
Suministros Diversos	35,888.00	Ctas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura	-
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>868,852.00</u>	ctas P. Pag. a Corto Plazo BCP	-
		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>860.00</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Terrenos		Tributos Por Pagar	
Maquinaria y Equipo	1,882,886.00	Ctas. P. Pagar Largo Plazo CLC CHILE	10,000.00
Unidades de Transporte	237,851.00	Ctas. P. Pagar Largo Plazo-Bco. Continental	
Equipos Diversos	3,333.00	Ctas. P. Pagar a Largo Plazo-BanBif	4,000.00
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2017	(630,166.00)	Ctas P. Pag. a Corto Plazo Caja Piura	
(-) Depreciación y Amort. Acumulada 31/12/2018	(773,635.00)	Ctas P. Pag. a Largo Plazo Caja Trujillo	
Cargas Diferidas		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>14,000.00</u>
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>720,269.00</u>	<u>TOTAL PASIVO</u>	
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital Social	300,789.00
		Capital Adicional	38,000.00
		Resultados Acumulados Años Anteriores	80,000.00
		Resultado del Ejercicio	1,155,472.00
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>1,574,261.00</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>1,589,121.00</u>	<u>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</u>	<u>1,589,121.00</u>

Figura 20: Nuevo Estado de Situación Financiera

Fuente: Responsable de la investigación