



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L, AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Alexa Yenifer Camacho Calderón  
Gerson Omar Salazar Cruz

**Asesor:**

C.P.C. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca – Perú  
2017

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los estudiantes Bachiller **Alexa Yenifer Camacho Calderón** y **Gerson Omar Salazar Cruz**, denominada:

**“EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L, AÑO 2016”**



---

C.P.C. Jesús Manuel Malca Ocas  
**ASESOR**



---

C.P.C. Rogelio Regalado Villegas  
**JURADO**



---

C.P.C. Rodolfo Urteaga Salazar  
**JURADO**



---

Lic. Alex Miguel Hernández Torres  
**JURADO**

## DEDICATORIA

A mis padres quienes han sabido formarme con buenos hábitos y valores, brindándome su apoyo incondicional para seguir adelante y cumplir mis metas y objetivos.

(Alexa Camacho Calderón)

A mis padres, Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

(Gerson Salazar Cruz)

## AGRADECIMIENTO

Le agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera profesional, Le damos gracias a nuestros padres por apoyarnos en todo momento y por habernos dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de nuestra vida.

A la Empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L., por habernos brindado el tiempo, apoyo constante y la información necesaria, para la realización de este trabajo.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### Contenido

<a href="#"><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></a> .....	ii
<a href="#"><u>DEDICATORIA</u></a> .....	iii
<a href="#"><u>AGRADECIMIENTO</u></a> .....	iv.
<a href="#"><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></a> .....	v.
<a href="#"><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></a> .....	vii.
<a href="#"><u>ÍNDICE DE FIGURAS</u></a> .....	x.
<a href="#"><u>RESUMEN</u></a> .....	xi.
<a href="#"><u>ABSTRACT</u></a> .....	xii
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA</b> .....	<b>36</b>
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS</b> .....	<b>40</b>
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN</b> .....	<b>47</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>51</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>53</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>54</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>56</b>
01. Matriz de Consistencia.....	58
02. Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa.....	60
03. Propiedades, Planta y Equipo de la empresa.....	63
04. Clasificación de las Propiedades, Planta y Equipo.....	70
05. Depreciación las Propiedades, Planta y Equipo según la empresa.....	72
06. Valuación Inicial de Propiedades, Planta y Equipo sin y con NIC 16.....	74
07. Fecha en las P.P.E estuvieron en las condiciones listas para operar.....	84
08. Estimación de Vida Útil de las Propiedades, Planta y Equipo según NIC 16.....	86
09. Estimación de Valor Residual de las P.P.E. según NIC 16.....	89
10. Depreciación las Propiedades, Planta y Equipo según NIC 16.....	92

11. Hojas de Trabajo del Cálculo de la Depreciación Según NIC 16.....	94
12. Comparación de Depreciación e Importe en Libros de P.P.E sin y con NIC 16...111	
13. Ficha de análisis documental .....	116
14. Distribución de costos y gastos de la empresa.....	118
15. Distribución de la depreciación del ejercicio en costos y gastos.....	123

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ficha Técnica de la Hipótesis de Investigación.....	35
Tabla 2: Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.....	36
Tabla 3: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.....	37
Tabla 4: Gastos del Ejercicio según la empresa.....	40
Tabla 5: Distribución de Costos y Gastos.....	40
Tabla 6: Distribución de la Depreciación según NIC 16.....	41
Tabla 7: Comparación de Propiedades Planta y Equipo sin y con NIC 16 .....	42
Tabla 8: Costo de P.P.E de Ejercicios Pasados sin y con NIC 16.....	43
Tabla 9: Depreciación de P.P.E de Ejercicios Pasados sin y con NIC 16.....	43
Tabla 10: Determinación de Resultados Acumulados.....	44
Tabla 11: Comparación de Valuación Inicial de P.P.E sin y con NIC 16.....	48
Tabla 12: Comparación del Método e Inicio de Depreciación de P.P.E.....	49
Tabla 13: Comparación del Valor Residual de P.P.E.....	50
Tabla 14: Matriz de Consistencia.....	58
Tabla 15: Clasificación de Propiedades, Planta y Equipo.....	70
Tabla 16: Depreciación de Propiedades Planta y Equipo según la empresa.....	72
Tabla 17: Valuación Inicial de Excavadora 336 DL sin y con NIC 16.....	74
Tabla 18: Valuación Inicial de Tractor D6T XL sin y con NIC 16.....	75
Tabla 19: Valuación Inicial de Excavadora 336 D2L sin y con NIC 16.....	75
Tabla 20: Valuación Inicial de Camioneta Toyota Hilux sin y con NIC 16.....	76
Tabla 21: Valuación Inicial de Camioneta Toyota Hilux sin y con NIC 16.....	76
Tabla 22: Valuación Inicial de Camión Hyundai sin y con NIC 16.....	77
Tabla 23: Valuación Inicial de Escritorio sin y con NIC 16.....	77
Tabla 24: Valuación Inicial de Estante sin y con NIC 16.....	78
Tabla 25: Valuación Inicial de Sillones Giratorios sin y con NIC 16.....	78
Tabla 26: Valuación Inicial de Muebles sin y con NIC 16.....	79
Tabla 27: Valuación Inicial de Computadora sin y con NIC 16.....	79
Tabla 28: Valuación Inicial de GPS sin y con NIC 16.....	80
Tabla 29: Valuación Inicial de Laptop sin y con NIC 16.....	80

Tabla 30: Valuación Inicial de Cámara de Vigilancia sin y con NIC 16.....	81
Tabla 31: Valuación Inicial de Laptop sin y con NIC 16.....	81
Tabla 32: Valuación Inicial de Fotocopiadora sin y con NIC 16.....	82
Tabla 33: Fecha en P.P.E estuvieron en el lugar para operar.....	84
Tabla 34: Estimación de Vida útil de Equipos de Explotación.....	86
Tabla 35: Estimación de Vida útil de Vehículos.....	86
Tabla 36: Estimación de Vida útil de Muebles y Enseres.....	86
Tabla 37: Estimación de Vida útil de Equipos Diversos.....	89
Tabla 38: Estimación de Valor Residual de Equipos de Explotación.....	88
Tabla 39: Estimación de Valor Residual de Vehículos.....	90
Tabla 40: Estimación de Valor Residual de Muebles y Enseres.....	90
Tabla 41: Estimación de Valor Residual de Equipos Diversos.....	90
Tabla 42: Depreciación de Propiedades Planta y Equipo según la NIC 16.....	92
Tabla 43: Cálculo de la Depreciación de Excavadora 336 DL con NIC 16.....	94
Tabla 44: Cálculo de la Depreciación de Tractor D6T XL con NIC 16.....	95
Tabla 45: Cálculo de la Depreciación de Excavadora 336 D2L con NIC 16.....	96
Tabla 46: Cálculo de la Depreciación de Camioneta Toyota Hilux con NIC 16.....	97
Tabla 47: Cálculo de la Depreciación de Camioneta Toyota Hilux con NIC 16.....	98
Tabla 48: Cálculo de la Depreciación de Camión Hyundai con NIC 16.....	99
Tabla 49: Cálculo de la Depreciación de Escritorio con NIC 16.....	100
Tabla 50: Cálculo de la Depreciación de Computadora con NIC 16.....	101
Tabla 51: Cálculo de la Depreciación de GPS con NIC 16.....	102
Tabla 52: Cálculo de la Depreciación de Laptop con NIC 16.....	103
Tabla 53: Cálculo de la Depreciación de Estante con NIC 16.....	104
Tabla 54: Cálculo de la Depreciación de Cámara de Vigilancia con NIC 16.....	105
Tabla 55: Cálculo de la Depreciación de Laptop con NIC 16.....	106
Tabla 56: Cálculo de la Depreciación de Sillas Giratorias con NIC 16.....	107
Tabla 57: Cálculo de la Depreciación de Muebles con NIC 16.....	108
Tabla 58: Cálculo de la Depreciación de Fotocopiadora con NIC 16.....	109
Tabla 59: Importe en Libros de Equipos de Explotación sin y con NIC 16.....	111
Tabla 60: Importe en Libros de Vehículos sin y con NIC 16.....	112

Tabla 61: Importe en Libros de Muebles y Enseres sin y con NIC 16.....	113
Tabla 62: Importe en Libros de Equipos Diversos sin y con NIC 16.....	114
Tabla 63: Ficha de análisis documental a la Información de la empresa.....	116
Tabla 64: Distribución de las remuneraciones del año 2016 en costos y gastos.....	118
Tabla 65: Distribución de pólizas de seguro del año 2016 en costos y gastos.....	119
Tabla 66: Distribución de mantenimientos del año 2016 en costos y gastos.....	120
Tabla 67: Distribución de SCTR's del año 2016 en costos y gastos.....	121
Tabla 68: Distribución de costos y gastos del año 2016.....	122
Tabla 69: Distribución de la depreciación del ejercicio en costos y gastos.....	123

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estado de Resultados con aplicación de la NIC 16.....	41
Figura 2: Comparación del Resultado del Ejercicio sin y con aplicación de la NIC 16..	42
Figura 3: Comparación del Estado de Situación Financiera sin y con NIC 16.....	44
Figura 4: Estado de Resultados con aplicación de la NIC 16.....	45
Figura 5: Estado de Situación Financiera con aplicación de la NIC 16.....	46
Figura 6: Estado de Resultados de la Empresa.....	60
Figura 7: Estado de Situación Financiera de la Empresa.....	61
Figura 8: Modelo de Excavadora 336 DL .....	63
Figura 9: Modelo de Tractor D6T XL .....	63
Figura 10: Modelo de Excavadora 336 D2L .....	63
Figura 11: Modelo de Camioneta Toyota Ploma .....	64
Figura 12: Modelo de Camioneta Toyota Blanca .....	64
Figura 13: Modelo de Camión Hyundai .....	64
Figura 14: Modelo de Computadora .....	65
Figura 15: Modelo de Laptop HP 2014 .....	65
Figura 16: Modelo de Laptop HP 2015 .....	65
Figura 17: Modelo de Multifuncional Canon .....	66
Figura 18: Modelo de Cámara de Video Vigilancia .....	66
Figura 19: Modelo de GPS .....	66
Figura 20: Modelo de Escritorio .....	67
Figura 21: Modelo de Estante .....	67
Figura 22: Modelo de Mueble .....	67
Figura 23: Silla Giratoria.....	68

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Efecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, Propiedades, Planta y Equipo en el estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL de la ciudad de Cajamarca para el año 2016, se estructuró en cuatro partes:

En la primera parte (capítulo I), se dio a conocer cuáles fueron las causas que dieron origen al surgimiento de un modelo que incluya normatividad contable estandarizada de carácter internacional, de igual manera se explicó cuál fue el factor principal de que las empresas no lleven su contabilidad basada en normas internacionales de contabilidad; finalmente se diagnosticó que la empresa en estudio tampoco llevaba su contabilidad basada en dichas normas, por el contrario, el llevado de la contabilidad se realizaba preponderantemente basado en normas tributarias con el único fin de suministrar información para la presentación de las declaraciones y posterior pago de impuestos. Siendo así, que surgió la pregunta ¿cuál es el efecto de aplicar una norma internacional de contabilidad a la partida más significativa de los estados financieros de la empresa?, por lo que el objetivo general fue determinar cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa de Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.

En la segunda parte (capítulo II), se mostró antecedentes de investigaciones ya desarrolladas, desde una perspectiva global hasta local, relacionadas con las variables en estudio: la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo y los Estados Financieros de Situación Financiera y Resultados. En este capítulo se brindó los aspectos conceptuales de los criterios utilizados en el desarrollo del trabajo de investigación.

En la tercera parte (capítulo III), se hizo referencia al diseño de la investigación, el cual fue no experimental: transversal – explicativa puesto que no se limitó a describir o hacer un acercamiento de los hechos, sino que busco establecer las causas que se encontraban detrás de éste.

En la cuarta parte (capítulo IV), los resultados de la investigación demostraron que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, mejoro la calidad de la información contable, haciéndola útil, eficiente y comparable, para la toma de decisiones económicas y financieras.

## ABSTRACT

The present research work entitled: Effect of the application of the international accounting standard 16, Property, Plant and Equipment in the statement of Financial Position and the Income Statement of the company General Services Cerro Negro EIRL of the city of Cajamarca for the year 2016, was structured in four parts:

In the first part (chapter I), it was announced what were the causes that led to the emergence of a model that includes standardized accounting standards of an international nature, in the same way that it was explained what was the main factor that companies do not carry their accounting based on international accounting standards; finally, it was diagnosed that the company studied did not maintain its accounting based on these rules, on the contrary, the accounting was carried out predominantly based on tax regulations with the sole purpose of providing information for the presentation of the returns and the subsequent payment of taxes Therefore, the question arose: what is the effect of applying an international accounting standard to the most significant item in the company's financial statements? Therefore, the general objective was to determine, what is the effect of the application of the International Accounting Standard 16 Property, Plant and Equipment, in the Statement of Financial Position and Income Statement of the company General Services Cerro Negro EIRL of the city of Cajamarca for the year 2016.

In the second part (chapter II), a background of already developed research was shown, from a global to local perspective, related to the variables under study: the International Accounting Standard 16 Properties, Plant and Equipment and the Financial Statements and Financial Statements. Results In this chapter, the conceptual aspects of the criteria used in the development of the research work were provided.

In the third part (chapter III), reference was made to the design of the research, which was not experimental: transversal - explanatory since it did not limit itself to describing or addressing the facts, but sought to establish the causes behind this.

In the fourth part (chapter IV), the results of the investigation showed that the application of the International Accounting Standard 16, in the Statement of Financial Position and the Income Statement, improved the quality of the accounting information, making it useful, efficient and comparable, for making economic and financial decisions.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Para Chamero (2001), a partir de la crisis financiera mundial a causa de escándalos financieros como ENRON, TICO, WOLDCOM, atribuibles, en opinión de algunos, a modelos contables usados a discrecionalidad, es que surgió la necesidad de dar énfasis a un modelo que incluya normativas contables estandarizadas y de carácter internacional. De esta forma, se crearon las llamadas Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), con el propósito, entre otros, de evitar escándalos de este tipo.

Ferrer (2012), señaló que las Normas internacionales de Información Financiera comprenden: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), interpretaciones a las NIIFs y las interpretaciones de las NICs.

Abanto (2014), señaló que las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), son un conjunto normativo creado para proporcionar un marco en el desarrollo de la actividad contable. Consideradas como un manual mundial, ya que resumen la contabilidad como es aceptada en la mayor parte del mundo. Las NICs (Normas Internacionales de Contabilidad), fueron creadas en el año de 1973, por el International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), el mismo que aprobó el reglamento de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, requiriendo que los grupos cotizados, incluyendo bancos y compañías de seguros, preparen sus estados financieros consolidados correspondientes a ejercicios que comiencen en el año 2005, bajo Normas Internacionales de Contabilidad. Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 están en vigencia.

Apaza (2015), señaló que las Normas Internacionales de Contabilidad fueron creadas con el objetivo de proporcionar información fiable para diversos tipos de usuarios. Así mismo, la globalización e internacionalización de las economías, demandó crear un lenguaje común, armonizado, de calidad y comparable, que represente la imagen fiel de la situación de las empresas. Es por ello que, ante la necesidad de muchas empresas de preparar y presentar los estados financieros para usuarios internos y externos, cuya información reflejara la esencia económica de las operaciones del negocio y presente una imagen fiel la situación financiera de una empresa, se generó el hecho de tener que presentar los informes bajo normas y principios contables.

A nivel latinoamericano, se vienen aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad en gran parte de países, iniciándose un proceso de adaptación o discusión de las normas, como por ejemplo en: Argentina, Bolivia, Colombia, Ecuador, México, Nicaragua, Panamá, República Dominicana, Venezuela y Perú, entre otros.

Frente a este fenómeno globalizador y armonizador se impuso a las empresas, entre otras necesidades, la de lograr un alto grado de comparabilidad de la información financiera en el ámbito internacional, con base en una norma completa y rigurosa en su aplicación.

Abanto (2014) señaló que, la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, fue inicialmente aprobada en Mayo de 1982 y luego sufrió modificaciones en 1993, 1997, 1998, entrando en vigencia para el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), en su última modificación, a partir del 01 de Julio de 1999. Esta versión que sustituyó a la NIC 16 (revisada en 1998) Inmovilizado material, fue aplicada en los ejercicios anuales que comenzaron a partir del 1 de enero de 2005.

Norma Internacional de Contabilidad 16 (2010), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de modo que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos rubros, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

En el Perú, mediante la Resolución N° 055-2014-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad, publicado el 26 de Julio de 2014 en el Diario Oficial El Peruano, se oficializaron las modificaciones a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Apaza (2015), indicó que, en el Perú las pequeñas y medianas empresas, realizaban su giro o actividad como empresas unipersonales, empresas individuales de responsabilidad limitada, sociedades comerciales de responsabilidad limitada, sociedades anónimas cerradas, sociedades civiles y otras. Estas entidades formulaban su información financiera y económica, preponderantemente, con base en las normas tributarias, obviando lo establecido en el Artículo 223 de la Ley No. 26887 Nueva Ley General de Sociedades, donde se estableció que los Estados financieros se prepararan de acuerdo con los principios de contabilidad; posteriormente en junio de 1998, mediante resolución del Consejo Normativo de Contabilidad se interpretó que los principios de contabilidad refieren a las Normas de Internacionales de contabilidad, lo que de hecho restó razonabilidad a dicha información. Por otro lado, estas empresas debido al valor mínimo de sus ingresos y de sus activos, no estaban obligadas a presentar información financiera auditada a la Superintendencia de Mercado y Valores (SMV), lo cual fue detalle de mayor peso para que no se apliquen las Normas Internacionales de Contabilidad. En tanto y en cuanto, la información financiera (estados

financieros), no estuviera formulada en estricta observancia de la Normas Internacionales de Contabilidad, los Estados Financieros de las empresas no iban a conducir a obtener la seguridad razonable de la información contable, por las implicancias de la no aplicación de estas normas.

La empresa “Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L”, está ubicada en el departamento, provincia y distrito de Cajamarca y ofrece los servicios de alquiler de maquinaria pesada y liviana como, excavadoras, tractores, motoniveladoras y camionetas.

El problema principal que tuvo la empresa, es que su contabilidad estaba preponderantemente basada en normas tributarias, que de acuerdo al nivel de ingresos de la empresa se encontraba obligada a llevar registro de compras, registro de ventas, libro diario y libro mayor según resolución de superintendencia SUNAT (R.S. N° 226-2013). Asimismo, debido a que la empresa se encuentra en el Régimen General del Impuesto a la Renta, estaba obligada a presentar la declaración de la renta anual, depreciando sus activos fijos, bajo el método de línea recta, único método de depreciación aceptado en las normas tributarias (Ley del Impuesto a la Renta). El llevado de la contabilidad de la empresa, cumplía el único fin de suministrar información para la presentación de las declaraciones y posterior pago de impuestos a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), lo que no permitió suministrar información relevante, para la necesidad de toma de decisiones económicas de los usuarios, fiable, en el sentido de que se presentaran de forma fidedigna la situación financiera y los resultados de la empresa.

Debido a la cantidad de propiedades, planta y equipos que posee la empresa, surgió la necesidad de establecer el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, a fin de que los usuarios de los estados financieros conozcan acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, además de los cambios producidos en dicha inversión. Por lo tanto, fue importante implementar la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, en la empresa “Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L”, así las personas encargadas de administrar la empresa, podrían disponer de información relevante y concordante con la Normas Internacionales de Contabilidad, en lo que concierne a la partida propiedades, planta y equipo.

## 1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L, año 2016?

### **1.3. Justificación**

En la gestión privada del siglo XXI la clave, entre otras, es la transparencia financiera y económica, reflejados en los estados de Situación Financiera y Resultados, los cual se ha venido logrando con el conocimiento, comprensión, aplicación y evaluación correcta de las Normas Internacionales de Contabilidad.

El propósito de esta investigación estuvo orientada a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad, Planta y Equipo” en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa “Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L”, con la finalidad de presentar de manera razonable la partida de propiedades, planta y equipo para que la información financiera, concerniente a este rubro, fuera verdaderamente útil para la planeación y toma de decisiones, ya que es la partida más importante en el rol económico de la empresa. Debido a los principales problemas que presentaba el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación, la aplicación correcta de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, permitió a la empresa, prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de la empresa, tuvieron conocimiento real de información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus Propiedades Planta y Equipo, así como los cambios que se produjeron en dicha inversión. Asimismo, este trabajo de investigación sirve de guía para futuras investigaciones y como fuente de información para trabajos similares.

### **1.4. Limitaciones**

Durante el estudio realizado no se encontró ninguna limitación que impidió la ejecución del trabajo.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo general**

Analizar cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa de Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.

### 1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar el efecto del reconocimiento de propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.
- Analizar el efecto de la valuación inicial de una propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.
- Analizar el efecto de la aplicación de un método de depreciación de la propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.

## CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

### a) Antecedentes

Álvarez y Bruzual (2007), en el trabajo de investigación titulado, Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa MMC Automotriz SA, realizado en la Universidad de Oriente, Anzoátegui – Venezuela, donde señalaron que MMC Automotriz S.A no aplicaba ninguna Norma Internacional de Contabilidad, dado por desconocimiento o por simple desinterés. Los autores indicaron que todas las empresas deben tomar en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, la cual se debió reflejar en primer término en el Estado Financiero. Por lo que la empresa MMC Automotriz, S.A tuvo que tomar en consideración la partida Propiedad, Planta y Equipos como la más importante en el Estado Financiero, por lo tanto en el estudio los autores tomaron en cuenta los activos no corrientes antes que los activos corrientes en este caso. La información se obtuvo a través de la técnica del análisis documental y la entrevista. La metodología aplicada, referente al diseño de investigación, fue de campo y documental, mientras que el nivel fue descriptivo y explicativo. Luego de la aplicación de la NIC 16 en MMC Automotriz, S.A los cambios influenciaron de manera importante a nivel gerencial, debido a que la preparación Estados Financieros, con criterios internacionales, fue más confiable y transparente en la partida Propiedad, Planta y Equipos, lo que permitió, a la gerencia, que a la hora de la toma de decisiones, los datos financieros estén presentados de una forma más real que los realizados en base a las normas nacionales vigentes. Dicho antecedente contribuyo, en que se debe dar mayor importancia a la partida más significativa de los estados financieros, en este caso a Propiedades Planta y Equipo, y se demuestro que aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedades, Planta y Equipo”, la información, de

esta partida, fue más confiable y transparente que realizadas bajo normas nacionales vigentes.

Arcia y Merlint (2009), en el trabajo de investigación titulado, Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa Sacosal C.A, periodo 2008 – 2009, realizado en la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Cumaná – Venezuela. Los autores implementaron la NIC 16 con el fin de uniformizar y dar el tratamiento que debió dar a cada una de las partidas que conforman la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los estándares internacionales, para la presentación de los estados financieros. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo. Luego de la aplicación de la NIC 16, los estados financieros de Sacosal C.A, presentaron un lenguaje contable único y estandarizado, lo cual mejoró la presentación de los estados financieros al ser estos mucho más razonables, haciendo mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización. Dicho antecedente contribuyó a que, la aplicación de una norma estandarizada internacionalmente, conlleva a la presentación transparente, uniforme y confiable de los estados financieros.

Gutiérrez y Fajardo (2015), en el trabajo de investigación titulado, Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de Biomax SA, año 2014 - 2015, realizado en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá – Colombia. Los autores buscaron realizar una comparación mediante mediciones cualitativas y cuantitativas de los impactos generados en los estados financieros, por la implementación de la norma internacional de contabilidad relacionada a propiedades, planta y equipo, abarcando los periodos 2014 y 2015. La metodología que se aplicó referente al diseño de investigación fue de campo y documental. Luego de la aplicación de la NIC 16 en Biomax S.A, los estados financieros de la compañía generaron un gran impacto, revelando resultados positivos, gracias aspectos como el aumento del importe en libros, a la totalidad de activos fijos, poseídos por la compañía y las nuevas vidas útiles designadas a los mismos. Asimismo los avalúos técnicos, además de generar un aumento en el importe en libros de los activos, conllevaron a dar lugar a un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación, así como a mejores resultados en mediciones de indicadores financieros. Dicho antecedente contribuyó a que los activos fijos deben ser revaluados con un avalúo técnico apropiado debidamente soportado, cuando un activo ya se haya depreciado totalmente, esto, además de cambio en las políticas de depreciación, generan un gran impacto en los estados financieros de la compañía.

LLano (2015), en el trabajo de investigación titulado, Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía Buscar de Colombia S.A.S, realizado en la Universidad Tecnológica de Pereira, Bogotá – Colombia. El autor, al realizar el proyecto, tuvo como fin el identificar el impacto financiero que tendrá la compañía al realizar la transición y adopción por primera vez de las NIIF enfatizándose en la NIC 16. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue de campo y documental. Luego de la aplicación de la NIC 16, se evidenció que en el balance del cierre fiscal, el importe de los activos fijos aumentaron considerablemente, dado a sus valorizaciones realizadas por una firma de avalúos, así mismo las valorizaciones afectaron positivamente al patrimonio, pues este aumenta en 12 mil millones, dado a que se incrementó en valor de sus activos. Dicho antecedente contribuye a que, la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, genera impactos financieros positivos.

Castillo y Díaz (2008), en el trabajo de investigación titulado, la aplicación de la NIC 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Microfinanciera Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo S.A, realizado en la Universidad Privada del Norte, en Trujillo – Perú, los autores pretendieron demostrar que la aplicación de la NIC 16 contribuía en la mejora de la toma de decisiones en la empresa. De igual modo, pretendieron dar a conocer las diferencias entre los resultados de aplicar la NIC 16 y las normas establecidas por el Sistema de Banca y Seguros. La información fue obtenida a través de la técnica del análisis documental, análisis estadísticos, observación e instrumentos de recolección de datos. La metodología que se aplicó, referente al tipo de investigación, fue una investigación aplicada, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo y correlacionado. Se concluyó en el estudio, que no se aplicaba un criterio y método de depreciación, de acuerdo a la NIC 16, ya que un bien (Propiedad, Planta y Equipo) se empezaba a depreciar cuando recién estaba en funcionamiento; de la misma manera el método de depreciación, que se aplicaba, no se alineaba con la vida útil del bien. Por lo que, luego de la aplicación de la NIC 16, permitió dar a conocer una información clara ya que su aplicación en los estados financieros mostró un resultado inferior al que se venía aplicando según las normas de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), así como la aplicación de las normas tributarias. Dicho antecedente contribuyó, a demostrar que al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16, los resultados de la partida, Propiedades, Planta y Equipo, en los estados financieros, son diferentes a los aplicados bajo otras normas.

Horna (2013), en el trabajo de investigación titulado, La Componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, año 2013, realizado en la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú. El autor pretendió demostrar que la aplicación de las normas contables de carácter internacional daría como resultado información financiera comparable y más exacta a la realidad económica financiera de la empresa. Asimismo dar una guía práctica aplicada sobre el cumplimiento y tratamiento relacionado a la componetización de activos, prescrito en la NIC 16. La metodología aplicada referente al diseño de investigación fue el método descriptivo. Luego de la aplicación de la componetización de activos, según la NIC 16, evidenciaron claramente cambios en las partidas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, esto debido a que se identificaron componentes significativos registrados en cuentas de gasto, cuando según la NIC 16 estos debería ser activables, por lo que, se tuvo que asignar un periodo de depreciación distinto para cada componente significativo. Dicho antecedente contribuyo a que, la aplicación de la norma internacional de contabilidad 16, en lo concerniente a la componetización de activos generó cambios en los estados de situación financiera y resultados de la empresa.

## **b) Bases teóricas**

### **b.1). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Plata y Equipo**

#### **b.1.1). Objetivo**

La Norma Internacional de contabilidad 16 (Párrafo 1), El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

#### **b.1.2). Alcance**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 2), indica que, esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente. Esta Norma no será de aplicación a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación
- Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales.

### **b.1.3). Reconocimiento como Propiedades Planta y equipo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 7), indica que, El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### **b.1.4). Medición en el momento del reconocimiento de Propiedades Planta y Equipo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 15), establece que, Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

#### **Componentes del costo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 16), El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado

periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### **Medición del Costo**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 23), El costo de 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 con la NIC 23.

## **b.1.5). Propiedades Planta y Equipo**

### **b.1.5.1). Importancia**

Flores (2015) señala que la llamada Propiedad, Planta y Equipos es la partida primordial que necesita una empresa para el logro de sus objetivos, porque va a representar la esencia económica en la obtención de ingresos, por lo tanto es fundamental mantenerlos en excelente estado, ya sea por medio de su mantenimiento continuo y supervisión personal, porque cualquier alteración negativa por parte de estos elementos que componen dicha partida, ocasionaría daños y pérdidas graves para una empresa.

Del mismo modo, manifiesta que su importancia radica en que la Propiedad, Planta y Equipos, es considerada como una de las partidas más significativas dentro del Estado de Situación Financiera de una empresa, por ser una de las que tiene mayor valor. Así mismo la mencionada partida, es considerada imprescindible dentro de cualquier ente por su importancia operativa y funcional.

Por otra parte, la Propiedad, Planta y Equipos permite contar con un respaldo consistente al momento de solicitar financiamiento externo, tanto a instituciones financieras como a terceros. También la precisión de las Propiedad, Planta y Equipos es muy influyente e importante al momento de tomar alguna decisión en donde se incluyan algunos de estos rubros. Por lo tanto hay que recalcar, que para las empresas que

gocen de un sistema de valuación de la Propiedad, Planta y Equipo permanente y confiable, pueden disfrutar de los siguientes beneficios:

- Conocer el valor actual del bien en un momento dado.
- Permite a la empresa revaluar la vida útil del bien.
- Permite comprobar si los gastos de mantenimiento son activables o no.
- Es intensamente importante, porque permite que la información financiera de la Propiedad, Planta y Equipos expresadas en el Estado de Situación Financiera, sean registrados de manera fiable.

#### **b.1.5.2). Valuación Inicial**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 11), Todos los elementos de la Propiedad, Planta y Equipos, que cumpla con las condiciones para ser medido como activo debe ser medido inicialmente por su costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

#### **b.1.5.3). Costos posteriores**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 12), de acuerdo con el criterio de reconocimiento, 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 costos 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 pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

#### **Componetizaciòn**

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares; es

decir pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida del activo.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 7), la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas.

#### **b.1.5.4). Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo**

Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos (Párrafo 59 y 60), el importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma (por ejemplo de acuerdo con el modelo de revaluación previsto en la NIC 16). Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra Norma.

#### **b.1.5.5). Modelo de revaluación**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 31), con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo 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.

#### **b.1.5.6). Depreciación**

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (Párrafo 50). Adicionalmente el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo (Párrafo 48). La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia; la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (Párrafo 55).

#### **b.1.5.7). Vida Útil**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 57), la vida útil del activo se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte la entidad. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

#### **b.1.5.8). Método de depreciación**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 60), el método de depreciación utilizado reflejara el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

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

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su

vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros (Párrafo 62).

#### **b.1.5.9). Información a revelar**

Norma Internacional de Contabilidad 16 (Párrafo 73), señala que en los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

#### **b.2). Estados Financieros**

Marco Conceptual para la Información Financiera (2015). Los estados financieros 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 muestran los resultados de la 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:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

#### **b.2.1). Estado de Situación financiera**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), indica lo siguiente, los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio.

Flores (2015), es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

#### **b.2.2). Información a presentar**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), indica que, como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos.
- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

### **b.2.3). Importancia**

La importancia del estado de situación financiera radica en la posibilidad de conocer la situación actual de una empresa a nivel financiero y monetario. La NIC 1 Presentación de Estados Financieros (2015); indica que la importancia, radica en suministrar información acerca de la situación financiera, que sea útil a una amplia variedad de sus usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

### **b.2.4). Elementos del Estado de Situación Financiera**

#### **b.2.4.1). Activo**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), indica que, un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

##### **b.2.4.1.1). Activo Corriente**

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (2015), párrafo 66; indica que, una entidad clasificara un activo como corriente cuando:

- Se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, también denominado activo circulante.

- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, o el activo sea efectivo o equivalente de efectivo.

#### **b.2.4.1.2). Activo no corriente**

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (2015); en el párrafo 67, indica que, el termino no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La Norma Internacional de Contabilidad 38 Presentación de Estados Financieros (1993);menciona que, los activos intangibles cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y su costo pueda ser medido confiablemente, en el párrafo 9 de la NIC 38, menciona como ejemplo de activo intangible a los programas de informática

#### **b.2.4.2). Pasivo**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), indica que, un pasivo es 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 incorporaran beneficios económicos.

##### **b.2.4.2.1). Pasivo corriente**

Para Vásquez (2013), agrupa a las cuentas que representan las obligaciones de la empresa liquidables en el corto plazo, por lo general en el periodo de un año.

El pasivo corriente o circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es

decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible a corto plazo.

#### **b.2.4.2.2). Pasivo no corriente**

Para Ferrer (2012), comprende las deudas contraídas por la empresa a largo plazo o la fuente externa de financiamiento a su disposición con carácter permanente y durable por periodo superior a los doce meses.

El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo.

#### **b.2.4.3). Patrimonio**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

### **b.3). Estado de Resultados**

#### **b.3.1). Definición**

Para Abanto (2014), El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

### **b.3.2). Objetivo**

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2015), indica que, el objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

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

### **b.3.3). Importancia**

La Norma Internacional de Contabilidad N°1 Presentación de Estados Financieros (2015); indica que, la importancia, de este estado, radica suministrar información acerca del rendimiento financiero, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas; de igual manera también muestra los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

### **b.3.4). Elementos del Estado de Resultados**

#### **b.3.4.1). Ventas**

Para Ferrer (2012), constituidas por lo ingresos brutos provenientes de las ventas de bienes o prestación de servicio, según sea el caso, identificados con el giro del negocio, deducidos las devoluciones, descuentos rebajas, y bonificaciones concedidas.

Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.

#### **b.3.4.2). Costo de Ventas**

Para Ferrer (2012), representan los costos atribuibles a la producción de los bienes vendidos; o el costo de las unidades compradas que fueron luego vendidas; o los costos incurridos para proporcionar el servicio que generó el ingreso.

Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.

#### **b.3.4.3). Utilidad Bruta**

Para Flores (2015), está dada por la diferencia resultante entre las ventas netas y el costo de ventas.

Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.

#### **b.3.4.4). Gastos de Administrativos**

Para Ferrer (2012), comprende los gastos incurridos por la empresa en razón de la actividad principal, distinta e independiente de los relacionados con la producción y la comercialización de bienes o prestación de servicio. De acuerdo a las necesidades internas de información, los gastos administrativos podrán ser analizados respecto a un ejercicio o en forma comparativa respecto a otros periodos, a fin de conocer, por un lado, su participación en el volumen de los ingresos alcanzados y su incidencia en los resultados del ejercicio; y por otro lado, su incidencia en el tiempo.

#### **b.3.4.5). Gastos de Venta**

Para Flores (2015), incluye los gastos que están directamente relacionados con los gastos de venta.

#### **b.3.4.6). Utilidad (o Pérdida) de Operación**

Para Ferrer (2012), estará dado por el resultado obtenido, al final del ejercicio, después de acumular los ingresos y gastos, realizados e incurridos, respectivamente, imputables a la actividad principal o giro del negocio.

#### **b.3.4.7). Ingresos Financieros**

Para Ferrer (2012), conformados por las cuentas que representan las rentas obtenidas por la colocación de capitales.

#### **b.3.4.8). Gastos Financieros**

Para Apaza (2012), conformados por las cuentas que acumulan los intereses, gastos y descuentos, a cargo de la empresa, ocasionados para la obtención de capitales y fuentes de financiamiento.

#### **b.3.4.9). Otros Ingresos**

Para Ferrer (2012), comprende las cuentas, que acumulan ingresos que por su naturaleza no constituyen operaciones frecuentes o habituales de la empresa.

#### **b.3.4.10). Otros Gastos**

Para Apaza (2011), representan las cuentas que acumulan los costos relacionados con los ingresos excepcionales; y otros egresos de gestión.

#### **b.3.4.11). Resultado antes de Partición e Impuesto a la renta**

Para Flores (2015), está dada por el resultado obtenido, al final del ejercicio, después de agregar y/o disminuir, al resultado de operación, los ingresos y gastos realizados e incurridos,

respectivamente, derivados de operaciones que no están relacionadas con la actividad principal de la empresa.

#### **b.3.4.12). Participación de los Trabajadores**

Para Ferrer (2012), representa las participaciones, con fines de distribución, que por ley se debe detraer de las utilidades para los trabajadores.

#### **b.3.4.13). Impuesto a la Renta**

Para Ferrer (2012), representa el impuesto calculado sobre la renta y monto imponible del ejercicio correspondiente a las empresas y personas jurídicas, de conformidad a lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta.

#### **b.3.4.14). Utilidad (o Pérdida) Neta del Ejercicio**

Para Ferrer (2012), representa el beneficio o perjuicio final obtenido al cierre de las operaciones, después de impuestos, a disposición de los accionistas, socios o dueños, a fin de ser distribuido, aplicado o capitalizado.

### **c) Hipótesis**

#### **Formulación de la Hipótesis de Investigación**

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de Situación Financiera y de Resultados, genera información comparable, útil y eficiente para la toma de decisiones económicas y financieras en la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.

**Tabla 1**

**Ficha Técnica**

**Hipótesis de Investigación:** La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de Situación Financiera y de Resultados, genera información comparable, útil y eficiente para la toma de decisiones económicas y financieras en la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.

ELEMENTO A EVALUAR	CONDICIÓN	CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES	DEFINICIÓN OPERACIONAL
INFORMACIÓN FINANCIERA	FAVORABLE	COMPARABLE	La información es comparable, cuando ha sido preparada sobre bases y Normas Contables.
		ÚTIL	La información es útil, cuando es pertinente y confiable.
		EFICIENTE	La información es eficiente, cuando se basa en datos y hechos concretos.
	NO FAVORABLE	No cumple con las características fundamentales, por lo tanto no muestra la posición real de la empresa para cumplir con sus obligaciones, no se puede tomar decisiones a partir de los resultados obtenidos, no sirve como herramienta de gestión para tener una mejor visión de la situación económica y financiera de la empresa.	

## CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

### 3.1 Operacionalización de variables

#### 3.1.1. Variable Independiente:

Tabla 2

#### Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N°16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	Norma encargada de prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha Inversión. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo, 1999)	Establecer el correcto reconocimiento contable de Propiedades, Planta y Equipo, la determinación de su importe en libros y los cargos por Depreciación.	Reconocimiento como activo	Costo del activo medido de manera fiel.
				Probabilidad de obtención de Beneficios económicos futuros.
			Valuación Inicial.	Costo de adquisición
				Impuestos directos no recuperables.
				Costos directamente relacionados con la ubicación del activo.
				Decuentos o rebajas en el precio.
			Métodos de depreciación.	Vida útil
				Valor residual
				Costo de reconocimiento

### 3.1.2. Variable Dependiente:

**Tabla 3**  
**Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS	Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. (Flores, 2015)	Presentar la partida Propiedades, Planta y Equipo a su costo real en el estado de situación financiera.	Estado de situación financiera	Activo Pasivo Corriente Patrimonio
	Estado Financiero conformado por los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa durante un Periodo de tiempo determinado. (Flores, 2015).	Presentar en el resultado los cargos por depreciación de Propiedades, Planta y Equipo.	Estado de Resultados	Ventas Netas (-) Costo de ventas Utilidad Bruta Gastos Operacionales (-) Gastos de Adm. (-) Gastos de Venta Utilidad Operativa Otros Ingre. O Gastos (+) Ingresos Financieros (-) Gastos Financieros (+) Otros Ingresos (-) Otros Gastos Resultado antes de I.R. (-) Impuesto a la Renta Utilidad o Pérdida Neta

### 3.2 Diseño de investigación

El tipo de diseño de investigación es no experimental – transversal – descriptiva; no experimental, debido a que durante el desarrollo de la investigación no se modificó de forma intencional la variable independiente para ver su efecto sobre la otra variable, las variables fueron estudiadas tal como se dieron, en su contexto natural para analizarse, posteriormente.

Transversal, porque se recolecto datos en un solo momento, se describió las variables y se analizó su incidencia e interrelación, en un momento dado.

Explicativa, porque tiene relación causal entre las variables estudiadas, buscando establecer las causas que originaron el problema, estableciendo conclusiones que confirmaron la hipótesis de la investigación.

### **3.3 Unidad de estudio**

Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L.

### **3.4 Población**

Todos los estados financieros de la empresa Servicios Generales Cerro Negro al año 2016.

### **3.5 Muestra**

Estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro al año 2016.

### **3.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Recolección de datos:**

Análisis Documentario:

Es la operación que consiste en seleccionar las ideas relevantes de un documento que contenga un análisis interno, a fin de expresar su descripción del contenido. El instrumento que se utilizó fue la ficha de análisis documental, que es el análisis de los contenidos de las fuentes documentales mediante una operación intelectual que consiste en extraer de un documento los elementos de información más significativos desde la perspectiva del investigador.

#### **3.6.2. Análisis de datos:**

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron estados financieros de la empresa "Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L., del año 2016.

El propósito de este análisis es realizar un comparativo de la aplicación y no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, en los Estados Financieros de Situación Financiera y Resultados, de forma entendible e interpretable para que la relación del problema de investigación pueda ser estudiada y probada.

### **3.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos**

El procedimiento a seguir fue el siguiente:

Se obtuvo la información necesaria para la ficha de análisis documental, al igual que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro del año 2016.

Esta información fue transferida al programa Microsoft Excel, donde se elaboró el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro del año 2016 en base los criterios estandarizados de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo como reconocimiento inicial, importe en libros y cargos por depreciación.

Finalmente se procedió a mostrar los estados financieros elaborados por la empresa y los que fueron elaborados bajo los criterios de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, lo cual evidenció el efecto en la presentación de los estados financieros de situación financiera y de resultados.

## CAPÍTULO 4. RESULTADOS

Durante las diversas visitas de campo, se aplicaron diversos métodos de recolección de información, para luego ser procesada y obtener los siguientes resultados:

En el Estado de Resultados, en primer lugar se procedió a identificar cuáles eran los gastos de venta y los gastos de administración, los cuales inicialmente estaba divididos en un 50% y 50% respectivamente, gastos que según la empresa ascendían a S/ 1, 179,254.

**Tabla 4**

### Gastos del Ejercicio Según Empresa

Gastos de Ventas	(50%)	589,627
Gastos Administrativos	(50%)	589,627
<b>Total Gastos Operativos</b>		<b>1,179,254</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

Luego del estudio realizado se determinó que la empresa no incurre en gastos de ventas, por lo que los gastos asignados a esa partida se encontraban erróneos, por el contrario, debido a que la empresa, está dedicada a la prestación del servicio, se consideró que un mayor porcentaje de gastos correspondían a costos destinados para la prestación del servicio y un menor porcentaje correspondieron a gastos administrativos (Anexo 14).

**Tabla 5**

### Distribución de Costos y Gastos

Gastos de Ventas	(0%)	0
Gastos Administrativos	(20%)	235,851
Costo del Servicio	(80%)	943,403
<b>Total</b>		<b>1,179,254</b>

Luego de la reclasificación, la nueva depreciación calculada, fue incluida como costo del servicio y como gasto de administración, según el destino de uso de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo (Anexo 15).

**Tabla 6**

**Distribución de la Depreciación Según NIC 16**

Gastos de Ventas	0
Gastos Administrativos	4,151
Costo del Servicio	278,957
<b>Total de depreciación</b>	<b>283,108</b>

Como resultado de estas reclasificaciones, el costo de servicio ascendió a S/1, 222,359.90; los gastos de ventas descendieron a S/ 0.00; y los gastos de administrativos fueron S/240,001.69, importes que afectaron la utilidad del ejercicio.

**Figura 1**

**Estado de Resultados con NIC 16**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO EIRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

Ventas	2,592,657
Costo del Servicio	1,222,360
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,370,297</b>
Gastos de Ventas	-
Gastos de Administración	240,002
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1,130,295</b>
Ingresos Financieros	124,115
Gastos Financieros	395,870
Diferencias de Cambio Neto	-
<b>Resul. Antes de Part. e Imp. a la Renta</b>	<b>858,540</b>
Impuesto a la Renta	125,799
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>732,741</b>

**En el Estado de Situación Financiera:** La aplicación de la NIC 16, determinó la realización de un ajuste a la partida Propiedades, Planta y Equipo que inicialmente se encontraba presentada por un importe de S/. 1, 540,197.65 (Costo Inicial S/. 3, 470,501.92 – Depreciación Acumulada S/. 1, 930,304.27) y que luego de la aplicación de la NIC 16, paso a ser S/. 2, 728,866.68 (Costo Inicial S/. 3, 517,208.86 – Depreciación Acumulada S/. 788,342.18).

**Tabla 7**

**Comparación Propiedades Planta y Equipo sin y con NIC 16**

	Según Empresa	Según NIC 16
Reconocimiento Inicial	3,470,502	3,517,209
Depreciación Acumulada	<u>(1,930,304)</u>	<u>(788,342)</u>
Propiedades Planta y Equipo	<u>1,540,198</u>	<u>2,728,867</u>
<b>Diferencia</b>		<b>1,188,669</b>

De igual manera, se realizó ajustes al resultado del ejercicio, registrado inicialmente por S/. 449,282.00, y que luego de la aplicación de la NIC 16 pasaron a ser S/. 858,540.00.

**Figura 2**

**Comparación del Resultado del Ejercicio sin y con NIC 16**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO EIRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	Según Empresa	Según NIC 16
Ventas	2,592,657	2,592,657
Costo del Servicio	-	<u>(1,222,360)</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<u>2,592,657</u>	<u>1,370,297</u>
Gastos de Ventas	(935,810)	-
Gastos de Administración	<u>(935,810)</u>	<u>(240,002)</u>
<b>Utilidad Operativa</b>	<u>721,037</u>	<u>1,130,295</u>
Ingresos Financieros	124,115	124,115
Gastos Financieros	(395,870)	(395,870)
Diferencias de Cambio Neto	-	-
<b>Resul. Antes de Part. e Imp. a la Renta</b>	<u>449,282</u>	<u>858,540</u>

La empresa, al no haber realizado el reconocimiento inicial del importe en libros de un elemento de Propiedades Planta y Equipo, bajo criterios de la NIC 16, erróneamente reconoció importes que forman parte del costo como gasto, afectando directamente en los resultados de la empresa, por lo que para el presente ejercicio se procedió a presentar la diferencia en el Estado de Situación Financiera, como un aumento en los resultados acumulados, pues al haber reconocido importes como gasto se afectó la utilidad de los ejercicios anteriores.

**Tabla 8**

**Costo de P.P.E de Ejercicios Pasados sin y con NIC 16**

Costo de P.P.E con NIC 16	3,517,209
Costo de P.P.E sin NIC 16	(3,470,502)
<b>Total</b>	<b>46,707</b>

Al igual que una parte del costo de Propiedades Planta y Equipo, fue reconocido como gastos y estos afectaron al resultado de ejercicios pasados, lo mismo ocurrió con la depreciación pues anteriormente no se tomaba en cuenta métodos y tasas de depreciación que reflejen fielmente la vida útil del bien, por lo que también afectaron los resultados de ejercicios pasados.

**Tabla 9**

**Depreciación de P.P.E Ejercicios Pasados sin y con NIC 16**

Depreciación de P.P.E sin NIC 16	1,237,938
Depreciación de P.P.E con NIC 16	(505,234)
<b>Total</b>	<b>732,704</b>

Luego de realizar los ajustes a los resultados acumulados, debido a costos de Propiedades Planta y Equipo reconocidos como gastos y la depreciación la cual no reflejaba fielmente la vida útil de los activos, la partida resultados acumulados quedaría con un importe de S/. 1, 921,651.61.

**Tabla 10**

**Determinación de Resultados Acumulados con NIC 16**

Resultados Acumulados según empresa	1,142,241
(+) Costo reconocido como gasto	46,707
(+) Depreciación en exceso ejercicios anteriores	732,704
<b>Total</b>	<b>1,921,651.61</b>

En la siguiente figura se muestra la comparación del Estado de Situación Financiera con y sin la aplicación de la NIC 16.

**Figura 3**

**Comparación del Estado de Situación Financiera sin y con NIC 16**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO EIRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	Según Empresa	Según NIC 16
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	172,961	172,961
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	289,417	289,417
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	1,540,198	2,728,867
Activo Diferido	68,755	68,755
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,071,331</b>	<b>3,260,000</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas por Pagar Comerciales	121,887	121,887
Trib. Y aport. Sist. Pens. y salud por pagar	(12,904)	(12,904)
Obligaciones Financieras	320,572	320,572
<b>Pasivo no corriente</b>		
Provisiones	254	254
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>429,809</b>	<b>429,809</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	50,000	50,000
Resultados Acumulados	1,142,141	1,921,652
Resultados del ejercicio	449,281	858,540
Excedente de Revaluación	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,641,422</b>	<b>2,830,192</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,071,231</b>	<b>3,260,000</b>

Como resultado a continuación se presenta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados elaborados bajo criterios la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.

**Figura 4**

**Estado de Resultados con Aplicación de la NIC 16**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO EIRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

Ventas	2,592,657
Costo del Servicio	1,222,360
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,370,297</b>
Gastos de Ventas	-
Gastos de Administración	240,002
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1,130,295</b>
Ingresos Financieros	124,115
Gastos Financieros	395,870
Diferencias de Cambio Neto	-
<b>Resul. Antes de Part. e Imp. a la Renta</b>	<b>858,540</b>
Impuesto a la Renta	125,799
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>732,741</b>

**Figura 5**

**Estado de Situación Financiera con Aplicación de la NIC 16**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO EIRL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(Expresado en Soles)**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	172,961	Otros Pasivos Financieros	
Otros Activos Financieros		Cuentas por Pagar Comerciales	121,887
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	289,417	Trib. Y aport. Sist. Pens. y salud por pagar	(12,904)
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	
Inventarios		Obligaciones Financieras	320,572
Materiales Auxiliares		Provisión por Beneficios a los Empleados	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>462,378</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>429,555</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		Cuentas por Pagar Diversas	
Anticipos		Provisiones	254
Activos Biológicos		<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>254</b>
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	2,728,867	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>429,809</b>
Activo Diferido	68,755	<b>PATRIMONIO</b>	
Otros Activos no financieros		Capital	50,000
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>2,797,622</b>	Resultados Acumulados	1,921,652
		Resultados del ejercicio	858,540
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,830,192</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,260,000</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>3,260,000</b>

Los resultados de la investigación demostraron que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, mejoro la calidad de la información contable y la hace útil, eficiente y comparable, para la toma de decisiones económicas y financieras de la empresa.

## CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Esta investigación tuvo como propósito principal, determinar cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa de Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L.

Al aplicar el tratamiento contable de propiedades planta y equipo que se estableció en la NIC 16, se encontraron variaciones en la partida de Propiedades Planta y Equipo que afectaron en la determinación de los estados de Situación Financiera y Resultados de la empresa.

Respecto al reconocimiento de un elemento como Propiedades, Planta y Equipo, la empresa se basaba en criterios tributarios, pues, para que un elemento sea reconocido como tal, basta con cumplir con ciertas características como; que sea un bien tangible cuyo importe supere  $\frac{1}{4}$  de la UIT y que se pueda usar en más de un ejercicio. Al respecto la Norma Internacional de Contabilidad 16, en su párrafo 7, señala que para que un bien sea reconocido como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo debe de cumplir con dos supuestos obligatoriamente: (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y (b) el costo del activo de la entidad puede ser valorado con fiabilidad; de lo contrario no reconocerá como Propiedades Planta y Equipo en ningún momento; puesto que en el presente trabajo de investigación no se desconoció ningún elemento reconocido inicialmente, por la empresa, como Propiedades, Planta y Equipo por lo que cumplían con los requisitos antes mencionados, (Anexo 4).

Respecto a la valuación inicial, la empresa, reconocía como costo inicial en libros, el consignado en el comprobante de pago de adquisición del bien, los costos incurridos al activo para que pueda operar son reconocidos como gasto del ejercicio. El importe de reconocimiento inicial, según empresa, fue de S/. 3, 470,501.92.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, en su párrafo 16, establece que el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja al precio. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El importe de reconocimiento inicial, aplicando criterios de la NIC 16, asciende a S/. 3, 517,208.86.

Llanos (2015), menciona que luego de la aplicación de la NIC 16, el importe de los activos fijos aumenta considerablemente, dado a las valorizaciones realizadas, así mismo tales valorizaciones realizadas afectan positivamente al patrimonio.

**Tabla 11**

**Comparación de Valuación Inicial de Propiedades, Planta y Equipo sin y con NIC 16**

Descripción del Bien	Valuación Inicial según empresa	Valuación Inicial según NIC 16	Diferencia
Excavadora 336 DL	999,370.00	1,001,195.85	1,825.85
Tractor D6T XL	1,001,100.60	1,003,434.25	2,333.65
Excavadora 336 DL	1,161,279.18	1,181,870.27	20,591.09
Camioneta Toyota	93,423.74	96,612.77	3,189.03
Camioneta Toyota	95,295.15	99,340.91	4,045.76
Camión Huinday	87,396.13	100,721.76	13,325.63
Escritorio	1,900.00	1,900.00	0.00
Estante de madera	1,200.00	1,200.00	0.00
Sillones Giratorios	730.00	730.00	0.00
Muebles	700.00	700.00	0.00
Computadora	3,200.00	3,240.00	40.00
GPS	10,875.00	12,146.19	1,271.19
Laptop	2,483.81	2,483.81	0.00
Cámara de Vigilancia	7,033.90	7,118.65	84.75
Laptop	2,226.27	2,226.27	0.00
Fotocopiadora	2,288.14	2,288.14	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,470,501.92</b>	<b>3,517,208.86</b>	<b>46,706.94</b>

Respecto a la medición posterior a su reconocimiento, la empresa, no aplicaba ningún criterio de medición posterior al reconocimiento, por lo que la empresa solo procedió aplicar la depreciación al importe que inicialmente registraron S/. 3, 470,501.92.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, en su párrafo 29, establece que la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades planta y equipo. Se optó por el modelo del costo, que de acuerdo a criterios de la NIC 16 venía a ser el reconocimiento inicial S/. 3, 517,208.86.

Gutiérrez y Fajardo (2015), señalaron que los activos fijos deben ser revaluados con un avalúo apropiado debidamente soportado, a falta de este, la entidad tendrá la opción de elegir el modelo del costo, bajo los parámetros que establece la NIC 16, a elección de cualquiera de los dos modelos, van a surgir cambios en las políticas de depreciación, los cuales van a generar un gran impacto en los estados financieros de la compañía.

Respecto a la depreciación, la empresa, empezaba a depreciar todos los elementos de propiedades, planta y equipo, bajo el método de línea recta, desde el primer día del mes siguiente que fue adquirido el bien.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, en su párrafo 62, establece que el método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de unidades de producción. Aplicando criterios de la NIC 16, se procedió a aplicar dos métodos de depreciación el de unidades producidas, para los equipos de maquinaria pesada y liviana, y el método de línea recta, para los equipos de cómputo, muebles y equipos diversos.

Castillo y Díaz (2008), sostenían que la aplicación de un método de depreciación que no se alinee, con la vida útil del bien, 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.

**TABLA 12**

**Comparación de Método e Inicio de Depreciación de Propiedades, Planta Y Equipo**

Descripción del Bien	Fecha de Adquisición	Método de depreciación según empresa	Fecha de Inicio de Depreciación según empresa	Método de depreciación según NIC 16	Fecha de Inicio de Depreciación según NIC 16
Excavadora 336 DL	30/06/2013	Lineal	01/07/2013	Unid. de Producción	29/07/2013
Tractor D6T XL	09/09/2013	Lineal	01/10/2013	Unid. de Producción	30/09/2013
Excavadora 336 DL	25/03/2015	Lineal	01/04/2015	Unid. de Producción	17/04/2015
Camioneta Toyota	04/08/2013	Lineal	01/09/2013	Unid. de Producción	28/08/2013
Camioneta Toyota	10/12/2013	Lineal	01/01/2014	Unid. de Producción	05/01/2014
Camión Huinday	16/07/2014	Lineal	01/08/2014	Unid. de Producción	02/09/2014
Escritorio	08/08/2014	Lineal	01/09/2014	Lineal	08/08/2014
Estante de madera	08/08/2014	Lineal	01/09/2014	Lineal	08/08/2014
Sillones Giratorios	18/07/2015	Lineal	01/08/2015	Lineal	18/07/2015
Muebles	23/07/2015	Lineal	01/08/2015	Lineal	23/07/2015
Computadora	10/07/2013	Lineal	01/08/2013	Lineal	12/07/2013
GPS	15/09/2013	Lineal	01/10/2013	Lineal	21/09/2013
Laptop	05/03/2014	Lineal	01/04/2014	Lineal	05/03/2014
Cámara de Vigilancia	02/02/2015	Lineal	01/03/2015	Lineal	05/02/2015
Laptop	20/04/2015	Lineal	01/05/2015	Lineal	20/04/2015
Fotocopiadora	14/08/2015	Lineal	01/09/2015	Lineal	14/08/2015

Respecto al Valor residual, la empresa, no estableció ningún importe que se pueda recuperar, luego de que el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad de vida útil, estimada inicialmente. El importe del valor residual, según empresa, fue de S/. 0.00.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece que el valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad espera obtener actualmente por la disposición del elemento, luego de que el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. El importe del valor residual, aplicando criterios de la NIC 16, asciende a S/. 833,540.00.

**TABLA 13**

**Comparación de Valor Residual de Propiedades, Planta y Equipo**

Descripción del Bien	Fecha de Adquisición	Valor Residual según empresa	Valor Residual según NIC 16	Diferencia
Excavadora 336 DL	30/06/2013	0.00	237,600.00	237,600.00
Tractor D6T XL	09/09/2013	0.00	231,000.00	231,000.00
Excavadora 336 DL	25/03/2015	0.00	231,000.00	231,000.00
Camioneta Toyota	04/08/2013	0.00	42,900.00	42,900.00
Camioneta Toyota	10/12/2013	0.00	39,600.00	39,600.00
Camión Huinday	16/07/2014	0.00	46,200.00	46,200.00
Escritorio	08/08/2014	0.00	500.00	500.00
Estante de madera	08/08/2014	0.00	300.00	300.00
Sillones Giratorios	18/07/2015	0.00	120.00	120.00
Muebles	23/07/2015	0.00	250.00	250.00
Computadora	10/07/2013	0.00	700.00	700.00
GPS	15/09/2013	0.00	0.00	0.00
Laptop	05/03/2014	0.00	800.00	800.00
Cámara de Vigilancia	02/02/2015	0.00	1,800.00	1,800.00
Laptop	20/04/2015	0.00	700.00	700.00
Fotocopiadora	14/08/2015	0.00	70.00	70.00
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>833,540.00</b>	<b>833,540.00</b>

Producto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16, encontraron variaciones respecto al tratamiento contable de las Propiedades, Planta y Equipo, obteniendo como resultado estados financieros que presentaban, de una forma más real, la imagen fiel de la situación financiera y económica de la empresa; información comparable, debido a que fueron realizados bajo normatividad de carácter internacional; información útil, que sirvió para la toma de decisiones ya que los usuarios de los estados financieros pudieron conocer cuál es la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo así como los cambios que se habían producido en dicha inversión.

## CAPÍTULO 6. CONCLUSIONES

Tomando en consideración los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos, se concluyó que:

- El análisis de los alcances, objetivos y definiciones de la NIC 16 permitió conocer nuevos criterios para la valuación y el tratamiento contable de los activos tangibles de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. y que son de gran importancia como:
  - La empresa reconoció inicialmente de manera correcta todos los bienes de Propiedades, Planta y Equipo, puesto que todos estos califican para ser reconocidos como tales, debido a que cumplen con: (a) Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros; y, (b) Su costo pueda ser medido con fiabilidad, puesto que no se desconoció ningún elemento reconocido inicialmente como propiedades, planta y equipo no afecto a los estados financieros.
  - En cuanto al importe de reconocimiento inicial en libros de las Propiedades, Planta Equipo, cambió, puesto que la empresa reconocía como importe en libros, el consignado en el comprobante de pago de adquisición, tomando el criterio de la norma se orientó a que el costo de reconocimiento en libros de los bienes, sea el costo de adquisición consignado en el comprobante de pago más todos los costos hasta que el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la gerencia, por lo que el reconocimiento inicial, bajo criterios de la NIC 16, afecto al Estado de Situación Financiera como el de Resultados.
  - Luego de aplicada la NIC 16 el método de depreciación cambio, pues todas los elementos de la partida Propiedades Planta y Equipo, se venían depreciando bajo el método de línea recta, el cual no reflejaba fielmente el patrón esperado por el cual los beneficios económicos son consumidos por la empresa. Además de ello, se cambió el criterio de depreciación, pues en periodos anteriores, el bien empezaba a depreciarse desde el primer día del mes siguiente de la fecha de adquisición, tomando el criterio de esta norma la empresa oriento que el inicio de la depreciación será aplicada a partir de que el activo se encuentre en condiciones necesarias para operar, previstas por la gerencia, es así que el efecto se refleja en el estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

Finalmente la aplicación de Norma Internacional de Contabilidad 16, en los estados de Situación Financiera y Resultados, mostraron un resultado superior al que se viene aplicando según normas tributarias; información contable, que demuestra fielmente la posición financiera y económica de la empresa y la hace útil, eficiente y comparable, para la toma de decisiones económicas y financieras.

## CAPÍTULO 7. RECOMENDACIONES

- Con respecto al reconocimiento inicial como Propiedades, Planta y Equipo, se recomendó a la empresa que al adquirir un bien, evalúe tal adquisición, para verificar si este cumple con los criterios establecidos en la NIC 16 como; (a) Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros y, (b) Costo sea medido con fiabilidad; y dejar de basarse en criterios tributarios que establece que un bien se reconocerá como Propiedades Planta y Equipo cuando sea un bien tangible cuyo importe sea mayor a un  $\frac{1}{4}$  de la UIT y que se esperan usar durante más de un periodo.
- Aplicar el criterio de valuación inicial a todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, puesto que como bien lo establece la norma, no solo el importe consignado en el comprobante de pago forma parte del costo por el que se debe reconocer el activo en libros, lo que puede afectar significativamente a los estados financieros de la empresa.
- Establecer un manual de políticas contables que uniformice el tratamiento contable de la depreciación y el modelo de valuación posterior al reconocimiento de cada clase de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo; con el fin de aplicarlo a uniformemente a todos los ejercicios. De igual forma se sugirió que tanto el valor residual y la vida útil de un activo se deben 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 de la estimación contable.
- Separar, en el Estado de Resultados, todos los costos que usualmente incurren en la prestación del servicio, de los gastos de administración y ventas, ya que al ser una empresa prestadora de servicio resulta indispensable conocer el costo que genera tal prestación, información que es relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. (2014). Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF explicadas con casos prácticos. 1º ed. Lima, Perú: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
- Álvarez, B & Bruzual, H. (2007). Aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa MMC AUTOMOTRIZ SA. (Tesis de licenciatura). Universidad de Oriente. Anzoátegui – Venezuela.
- Apaza, M. (2011). Estados Financieros Formulación, Análisis e Interpretación conforme a las NIIFs y al PCGA. 1º ed. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza, M. (2012). Finanzas para contadores aplicadas al PCGE y a las NIIF. 1º ed. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Apaza, M. (2015). PCGE y NIFF aplicados a sectores económicos. 1º ed. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Arcia, E & Merlint, S. (2015). Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en la presentación de los estados financieros de la empresa SACOSAL C.A, periodo 2008 – 2009. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Cumaná – Venezuela.
- Castillo, A & Díaz, F. (2008). Aplicación de la NIC 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo y su impacto en la toma de decisiones de la empresa MICROFINANCIERA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE TRUJIO S.A. Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú.
- Chamero, J. (2001). El Escándalo Enron, el Ocaso de la clase Política [En línea] [http://www.aunmas.com/ataque/globalidad\\_08.htm](http://www.aunmas.com/ataque/globalidad_08.htm).
- Gutierrez, M & Fajardo, N. (2015). Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de BIOMAX SA, año 2014 - 2015. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá – Colombia.

Ferrer, A. (2012). Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos. 1º ed. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.

Flores, J. (2015). Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. 1º ed. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Horna, E. (2013). La componentización de activos y su incidencia en la Situación Económica – Financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, año 2013. (Tesis de bachiller). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.

Llano, Y. (2015). Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR DE COLOMBIA S.A.S. Universidad Tecnológica de Pereira. Bogotá – Colombia.

Marco Conceptual para la Información Financiera. IASB (2015).

Norma Internacional de Contabilidad N° 16. Propiedades, Planta y Equipo. Accounting Standards Board IASB (2015).

Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Presentación de Estados Financieros. Accounting Standards Board IASB (2015).

Vargas, O (2009). Aspecto contable y tributario de las mejoras realizadas en los activos fijos. 1º ed. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.

Vásquez, R. (2013). El ABC de las NIIF. 1º ed. México, D.F: Editorial Continental.

# ANEXOS

# ANEXO 1

**TABLA 14**

**Matriz de Consistencia**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**EFFECTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L – AÑO 2016**

PROBLEMA	HIPÓTESIS	VARIABLES	OBJETIVOS	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
¿Cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L., año 2016?	La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de Situación Financiera y de Resultados, genera información comparable, útil y eficiente para la toma de decisiones económicas y financieras en la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.	<b>Variable Independiente</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Población</b>
		Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades planta y equipo.	Analizar cuál es el efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa de Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. Cajamarca, año 2016.	Todos los estados financieros de la empresa Servicios Generales Cerro Negro al año 2016.
			<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Muestra</b>
		Analizar el efecto del reconocimiento de propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.	Estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro al año 2016.	
		<b>Variable Dependiente</b>	<b>Diseño de investigación</b>	
		Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.	Analizar el efecto de la valuación inicial de una propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.	No experimental – transversal – correlacional.
Analizar el efecto de la aplicación de un método de depreciación de la propiedad, planta y equipo según la NIC 16 en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa.	<b>Instrumentos</b>			
			(*) Ficha de análisis documental (*) Instrumento de recolección de datos	

# ANEXO 2

**Figura 6**  
**Estado de Resultados**

**SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Por Función)**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en Soles)**

Ventas	2,592,657
Costo de Ventas	-
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>2,592,657</b>
Gastos de Ventas	935,810
Gastos de Administración	935,810
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>721,037</b>
Ingresos Financieros	124,115
Gastos Financieros	395,870
Diferencias de Cambio Neto	-
<b>Resul. Antes de Part. e Imp. a la Renta</b>	<b>449,282</b>
Impuesto a la Renta	125,799
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>323,483</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

## Figura 7 Estado de Situación Financiera

SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(Expresado en Soles)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	172,961	Otros Pasivos Financieros	
Otros Activos Financieros		Cuentas por Pagar Comerciales	121,887
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	289,417	Trib. Y aport. Sist. Pens. y salud por pagar	(12,904)
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionad	
Inventarios		Obligaciones Financieras	320,572
Materiales Auxiliares		Provisión por Beneficios a los Empleados	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>462,378</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>429,555</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relaciona		Cuentas por Pagar Diversas	
Anticipos		Provisiones	254
Activos Biológicos		<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>254</b>
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	1,540,198		
Propiedades de Inversión		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>429,809</b>
Activo Diferido	68,755		
Otros Activos no financieros		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Total Activo no Corrinete</b>	<b>1,608,953</b>	Capital	50,000
		Resultados Acumulados	1,142,141
		Resultados del ejercicio	449,281
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,641,422</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,071,331</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,071,231</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

# ANEXO 3

## DESCRIPCIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS DE LA EMPRESA

**Figura 8**

**Excavadora 336 DL**



**Año de Adquisición:** 2013.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 35,000 horas.

**Inicio de Depreciación:** 29/07/2013.

**Especialista:** Edizael Aguirre Escobar.

**Cargo:** Jefe Operaciones.

**Lugar de Trabajo:** San Martín Contratistas Generales SA.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Figura 9**

**Tractor D6T XL**



**Año de Adquisición:** 2013.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 40,000 horas.

**Inicio de Depreciación:** 30/09/2013.

**Especialista:** Edizael Aguirre Escobar.

**Cargo:** Jefe Operaciones.

**Lugar de Trabajo:** San Martín Contratistas Generales SA.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Figura 10**

**Excavadora 336 D2L**



**Año de Adquisición:** 2015.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 35,000 horas.

**Inicio de Depreciación:** 17/04/2015.

**Especialista:** Edizael Aguirre Escobar.

**Cargo:** Jefe Operaciones.

**Lugar de Trabajo:** San Martín Contratistas Generales SA.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

## FIGURA 11

Camioneta Toyota Hilux



**Año de Adquisición:** 2013.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 180,000 Km.

**Inicio de Depreciación:** 28/08/2013.

**Especialista:** Freddy Dobertín Muñoz.

**Cargo:** Supervisor de Transportes.

**Lugar de Trabajo:** CIA Minera Coimolache.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

## FIGURA 12

Camioneta Toyota Hilux



**Año de Adquisición:** 2013.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 180,000 Km.

**Inicio de Depreciación:** 05/01/2014.

**Especialista:** Freddy Dobertín Muñoz.

**Cargo:** Supervisor de Transportes.

**Lugar de Trabajo:** CIA Minera Coimolache.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

## Figura 13

Camión Hyundai HD-65



**Año de Adquisición:** 2014.

**Método de Depreciación:** Unidades Producidas.

**Vida Útil Estimada:** 150,000 Km.

**Inicio de Depreciación:** 02/09/2014.

**Especialista:** Freddy Dobertín Muñoz.

**Cargo:** Supervisor de Transportes.

**Lugar de Trabajo:** CIA Minera Coimolache.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 14

Computadora Janus



**Año de Adquisición:** 2013.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 04 Años.

**Inicio de Depreciación:** 12/07/2013.

**Especialista:** Marco Mego Araujo.

**Cargo:** Agente de Instalación.

**Lugar de Trabajo:** Radio Shack.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 15

Laptop HP – Corel I5



**Año de Adquisición:** 2014.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 04 Años.

**Inicio de Depreciación:** 05/03/2014.

**Especialista:** Marco Mego Araujo.

**Cargo:** Agente de Instalación.

**Lugar de Trabajo:** Radio Shack.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 16

Laptop HP – C5.



**Año de Adquisición:** 2015.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 04 Años.

**Inicio de Depreciación:** 20/04/2015.

**Especialista:** Marco Mego Araujo.

**Cargo:** Agente de Instalación.

**Lugar de Trabajo:** Radio Shack.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Figura 17**

Multifuncional Canon IR – 1024 IF



**Año de Adquisición:** 2015.  
**Método de Depreciación:** Línea Recta.  
**Vida Útil Estimada:** 03 Años.  
**Inicio de Depreciación:** 14/08/2015.  
**Especialista:** Marco Mego Araujo.  
**Cargo:** Agente de Instalación.  
**Lugar de Trabajo:** Radio Shack.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Figura 18**

Cámara de Videovigilancia



**Año de Adquisición:** 2015.  
**Método de Depreciación:** Línea Recta.  
**Vida Útil Estimada:** 10 Años.  
**Inicio de Depreciación:** 05/02/2015.  
**Especialista:** Marco Mego Araujo.  
**Cargo:** Agente de Instalación.  
**Lugar de Trabajo:** Radio Shack.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Figura 19**

GPS



**Año de Adquisición:** 2013.  
**Método de Depreciación:** Línea Recta.  
**Vida Útil Estimada:** 10 Años.  
**Inicio de Depreciación:** 21/09/2013.  
**Especialista:** Arturo León Cartier.  
**Cargo:** Representante de Ventas.  
**Lugar de Trabajo:** Ferreyros S.A.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 20

#### Escritorio De Madera



**Año de Adquisición:** 2014.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 07 Años.

**Inicio de Depreciación:** 08/08/2014.

**Especialista:** Luis Tasilla Quispe.

**Oficio:** Carpintero.

**Lugar de Trabajo:** Negocio Propio.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 21

#### Estante De Madera



**Año de Adquisición:** 2014.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 07 Años.

**Inicio de Depreciación:** 08/08/2014.

**Especialista:** Luis Tasilla Quispe.

**Oficio:** Carpintero.

**Lugar de Trabajo:** Negocio Propio.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 22

#### Mueble



**Año de Adquisición:** 2015.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 04 Años.

**Inicio de Depreciación:** 23/07/2015.

**Especialista:** Luis Tasilla Quispe.

**Oficio:** Carpintero.

**Lugar de Trabajo:** Negocio Propio.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

### Figura 23

Silla Giratoria



**Año de Adquisición:** 2015.

**Método de Depreciación:** Línea Recta.

**Vida Útil Estimada:** 03 Años.

**Inicio de Depreciación:** 18/07/2015.

**Especialista:** Luis Tasilla Quispe.

**Oficio:** Carpintero.

**Lugar de Trabajo:** Negocio Propio.

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

# ANEXO 4

**Tabla 15**

Clasificación Propiedades, Planta y Equipo

ITEM	Descripción del Bien	Clasificación
1	Excavadora 336 DL	Maquinarias y Equipos de Explotación
2	Tractor D6T XL	Maquinarias y Equipos de Explotación
3	Excavadora 336 DL	Maquinarias y Equipos de Explotación
4	Camioneta Toyota	Unidades de Transporte
5	Camioneta Toyota	Unidades de Transporte
6	Camión Huinday	Unidades de Transporte
7	Escritorio	Muebles y Enseres
8	Estante de madera	Muebles y Enseres
9	Sillones Giratorios	Muebles y Enseres
10	Muebles	Muebles y Enseres
11	Computadora	Equipos Diversos
12	GPS	Equipos Diversos
13	Laptop	Equipos Diversos
14	Cámara de Vigilancia	Equipos Diversos
15	Laptop	Equipos Diversos
16	Fotocopiadora	Equipos Diversos

# ANEXO 5

## DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA EMPRESA

**Tabla 16**

Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo Según la Empresa

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Adquisición	Valor Historico del activo fijo	Fecha de inicio de depreciación	Depreciación			Depreciación acumulada al cierre del ejercicio anterior	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada historica	Importe en Libros
				Método aplicado	Vida útil (años)	Porcentaje de Depreciación				
EXCAVADORA CAT 336 DL	30/06/2013	999.370,00	01/07/2013	Lineal	5	20%	499.685,00	199.874,00	699.559,00	299.811,00
COMPUTADORA	10/07/2013	3.200,00	01/08/2013	Lineal	4	25%	1.933,33	800,00	2.733,33	466,67
CAMIONETA AÑO 2013	04/08/2013	93.423,74	01/09/2013	Lineal	5	20%	43.597,75	18.684,75	62.282,49	31.141,25
TRACTOR D6T XL SOBRE ORUGAS	09/09/2013	1.001.100,60	01/10/2013	Lineal	5	20%	450.495,27	200.220,12	650.715,39	350.385,21
GPS	15/09/2013	10.875,00	01/10/2013	Lineal	10	10%	2.446,88	1.087,50	3.534,38	7.340,63
CAMIONETA 4 X 4	10/12/2013	95.295,15	01/01/2014	Lineal	5	20%	38.118,06	19.059,03	57.177,09	38.118,06
LAPTOP	05/03/2014	2.483,81	01/04/2014	Lineal	4	25%	1.086,67	620,95	1.707,62	776,19
CAMION HUINDAY	16/07/2014	87.396,13	01/08/2014	Lineal	5	20%	24.762,24	17.479,23	42.241,46	45.154,67
ESCRITORIO	08/08/2014	1.900,00	01/09/2014	Lineal	10	10%	253,33	190,00	443,33	1.456,67
ESTANTE DE MADERA DE CEDRO	08/08/2014	1.200,00	01/09/2014	Lineal	10	10%	160,00	120,00	280,00	920,00
CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA	02/02/2015	7.033,90	01/03/2015	Lineal	10	10%	586,16	703,39	1.289,55	5.744,35
EXCAVADORA HIDRAULICA 336 D2L	25/03/2015	1.161.279,18	01/04/2015	Lineal	5	20%	174.191,88	232.255,84	406.447,71	754.831,47
LAPTOP NOTEBOOK	20/04/2015	2.226,27	01/05/2015	Lineal	4	25%	371,05	556,57	927,61	1.298,66
SILLONES GIRATORIOS	18/07/2015	730,00	01/08/2015	Lineal	10	10%	30,42	73,00	103,42	626,58
OTROS MUEBLES	23/07/2015	700,00	01/08/2015	Lineal	10	10%	29,17	70,00	99,17	600,83
FOTOCOPIADORA CANON DIGITAL	14/08/2015	2.288,14	01/09/2015	Lineal	4	25%	190,68	572,04	762,71	1.525,43
		<b>3.470.501,92</b>					<b>6,00</b>	<b>692.366,41</b>	<b>1.930.304,27</b>	<b>1.540.197,65</b>

# ANEXO 6

## VALUACIÓN INICIAL DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SIN Y CON NIC 16

**Tabla 17**

Valuación Inicial de Excavadora 336DL sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MAQUINARIA		
Concepto	Detalle: Excavadora 336 DL	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	999,370.00	999,370.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		1,694.91
e) Costos de instalación y montaje.		130.94
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>999,370.00</b>	<b>1,001,195.85</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>1,825.85</b>

**Tabla 18**

Valuación Inicial de Tractor D6T XL sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MAQUINARIA		
Concepto	Detalle: Tractor D6T XL	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	1,001,100.60	1,001,100.60
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		1,200.00
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		1,133.65
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>1,001,100.60</b>	<b>1,003,434.25</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>2,333.65</b>

**Tabla 19**

Valuación Inicial de Excavadora 336 D2I sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MAQUINARIA		
Concepto	Detalle: Excavadora 336 DL	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	1,161,279.18	1,161,279.18
Impuestos directos no recuperables.		15,363.56
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		1,694.91
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		3,532.62
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>1,161,279.18</b>	<b>1,181,870.27</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>20,591.09</b>

**Tabla 20**

Valuación Inicial de Camioneta Toyota HILUX sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - VEHÍCULOS		
Concepto	Detalle: Camioneta	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	93,423.74	93,423.74
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		3,189.03
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>93,423.74</b>	<b>96,612.77</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>3,189.03</b>
-------------------	-----------------

**Tabla 21**

Valuación Inicial de Camioneta Toyota HILUX sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - VEHÍCULOS		
Concepto	Detalle: Camioneta	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	95,295.15	95,295.15
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		4,045.76
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>95,295.15</b>	<b>99,340.91</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>4,045.76</b>
-------------------	-----------------

**Tabla 22**

Valuación Inicial de Camión HYUNDAI sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - VEHÍCULOS		
Concepto	Detalle: Camión Huinday	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	87,396.13	87,396.13
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		13,325.63
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>87,396.13</b>	<b>100,721.76</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>13,325.63</b>
-------------------	------------------

**Tabla 23**

Valuación Inicial de Escritorio sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MUEBLES		
Concepto	Detalle: Escritorio	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	1,900.00	1,900.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>1,900.00</b>	<b>1,900.00</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>-</b>
-------------------	----------

**Tabla 24**

Valuación Inicial de Estante sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MUEBLES		
Concepto	Detalle: Estante de madera	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	1,200.00	1,200.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>1,200.00</b>	<b>1,200.00</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>	

**Tabla 25**

Valuación Inicial de Sillones Giratorios sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MUEBLES		
Concepto	Detalle: Sillones Giratorios	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	730.00	730.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>730.00</b>	<b>730.00</b>
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>	

**Tabla 26**

Valuación Inicial de Muebles sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - MUEBLES		
Concepto	Detalle: Muebles	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	700.00	700.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>700.00</b>	<b>700.00</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>-</b>
-------------------	----------

**Tabla 27**

Valuación Inicial de Computadora sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: Computadora	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	3,200.00	3,200.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		40.00
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>3,200.00</b>	<b>3,240.00</b>

  

<b>Diferencia</b>	<b>40.00</b>
-------------------	--------------

**Tabla 28**

Valuación Inicial de GPS sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: GPS	
	Año: 2013	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	10,875.00	10,875.00
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		1,271.19
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>10,875.00</b>	<b>12,146.19</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>1,271.19</b>

**Tabla 29**

Valuación Inicial de Laptop sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: Laptop	
	Año: 2014	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	2,483.81	2,483.81
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>2,483.81</b>	<b>2,483.81</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>-</b>

**Tabla 30**

Valuación Inicial de Cámara de Vigilancia sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: Cámara de Vigilancia	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	7,033.90	7,033.90
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		84.75
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>7,033.90</b>	<b>7,118.65</b>
<b>Diferencia</b>		<b>84.75</b>

**Tabla 31**

Valuación Inicial de Laptop sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: Laptop	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	2,226.27	2,226.27
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>2,226.27</b>	<b>2,226.27</b>
<b>Diferencia</b>		<b>-</b>

**Tabla 32**

Valuación Inicial de Fotocopiadora sin y con NIC 16

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA MEDIR LA VALUACIÓN INICIAL - EQUIPOS DIVERSOS		
Concepto	Detalle: Fotocopiadora	
	Año: 2015	
	Sin NIC 16	Con NIC 16
Costo de adquisición.	2,288.14	2,288.14
Impuestos directos no recuperables.		
Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias previstas por la gerencia.		
a) Honorarios profesionales.		
b) Costos de preparación del emplazamiento físico.		
c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.		
d) Costos de comprobación de que el equipo funcione adecuadamente.		
e) Costos de instalación y montaje.		
( Descuento, rebaja del precio).		
<b>Valuación Inicial</b>	<b>2,288.14</b>	<b>2,288.14</b>
	<b>Diferencia</b>	<b>-</b>

# ANEXO 7

## FECHA EN LAS QUE LAS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ESTUVIERON EN LAS CONDICIONES LISTAS PARA OPERAR PREVISTAS POR LA GERENCIA

**Tabla 33**

Fecha en el que el activo estuvo en el lugar y condiciones listas para operar.

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	Fecha de Adquisición	Fecha de inicio del uso del activo fijo
EXCAVADORA CAT 336 DL	30/06/2013	29/07/2013
COMPUTADORA	10/07/2013	12/07/2013
CAMIONETA AÑO 2013	04/08/2013	28/08/2013
TRACTOR D6T XL SOBRE ORUGAS	09/09/2013	30/09/2013
GPS	15/09/2013	21/09/2013
CAMIONETA 4 X 4	10/12/2013	05/01/2014
LAPTOP	05/03/2014	05/03/2014
CAMION HUINDAY	16/07/2014	02/09/2014
ESCRITORIO	08/08/2014	08/08/2014
ESTANTE DE MADERA DE CEDRO	08/08/2014	08/08/2014
CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA	02/02/2015	05/02/2015
EXCAVADORA HIDRAULICA 336 D2L	25/03/2015	17/04/2015
LAPTOP NOTEBOOK	20/04/2015	20/04/2015
SILLONES GIRATORIOS	18/07/2015	18/07/2015
OTROS MUEBLES	23/07/2015	23/07/2015
FOTOCOPIADORA CANON DIGITAL	14/08/2015	14/08/2015

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

# ANEXO 8

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

**Tabla 34**

Estimación de vida útil de equipos de explotación

Descripción	Año	Vida Útil	Unidad
Tractor D6T XL	2013	40,000	Horas
Excavadora 336 DL	2015	35,000	Horas
Excavadora 336 D2L	2015	35,000	Horas

**Fuente:** Edizael, Aguirre Escobar - Jefe de Operaciones - San Martín  
Contratistas Generales S.A - Sede Tantauatay - Construcción PAD Fase III.

**Tabla 35**

Estimación de vida útil de vehículos

Descripción	Año	Vida Útil	Unidad
Camioneta Toyota	2013	180,000	Kilómetros
Camioneta Toyota	2013	180,000	Kilómetros
Camión Hyundai	2014	150,000	Kilómetros

**Fuente:** Freddy, Dobertín Muñoz - Supervisor de Transportes - CIA Minera Coimolache.

**Tabla 36**

Estimación de vida útil de muebles y enseres

Descripción	Año	Vida Útil	Unidad
Escritorio	2014	7	Años
Estante	2014	7	Años
Sillones Giratorios	2015	3	Años
Muebles	2015	4	Años

**Fuente:** Luis Alberto, Tasilla Quispe - Carpintero

**Tabla 37**

Estimación de vida útil de equipos diversos

Descripción	Año	Vida Útil	Unidad
Computadora	2013	4	Años
Laptop	2014	8	Años
Laptop	2015	4	Años
Camará de Vigilancia	2015	4	Años
Fotocopiadora	2015	3	Años

**Fuente:** Marco Sebastian, Mego Araujo - Agente Instalación Radio Shack

Descripción	Año	Vida Útil	Unidad
GPS	2013	8	Años

**Fuente:** Arturo León Cartier - Representante de Ventas - Ferreyros

# ANEXO 9

## ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIC 16

**Tabla 38**

ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL DE EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN

FAMILIA	MODELO	ORDEN	N / S	HORAS	AÑO DE FABRICACIÓN	AÑO MODELO	CONDICIÓN	GARANTÍA	US\$ VALOR VENTA (no incluye IGV)	CONFIGURACIÓN	UBICACIÓN	DISPONIBILIDAD
TRACTOR DE CADENAS	D6TXL	CM24412	SMC00348	38,600	2007	2007	4	CCU I	85,000	MOTOR C9 ACERT, 185HP	FARGOLINE	15 DIAS APROX
TRACTOR DE CADENAS	D6TXL	CM26275	SMC00481	37,900	2010	2010	3+	CCU I	87,000	MOTOR C9 ACERT, 185HP	RENTAFER	15 DIAS APROX
TRACTOR DE CADENAS	D6TXL	CM23739	SMC00299	40,000	2005	2005	3	CEDE	70,000	MOTOR C9 ACERT, 185HP	RENTAFER	CONSIGNACION
TRACTOR DE CADENAS	D6TXL	MU0537	LAY00573	39,500	2006	2006	3-	CEDE	75,000	MOTOR C9 ACERT, 185HP	FARGOLINE	10 DIAS APROX
TRACTOR DE CADENAS	D6TXL	CM24678	GCT00421	33,100	2011	2011	3	CEDE	95,000	MOTOR C9 ACERT, 200HP	FARGOLINE	10 DIAS APROX

FAMILIA	MODELO	ORDEN	N / S	HORAS	AÑO DE FABRICACIÓN	AÑO MODELO	CONDICIÓN	GARANTÍA	US\$ VALOR VENTA (no incluye IGV)	CONFIGURACIÓN	UBICACIÓN	DISPONIBILIDAD
EXCAVADORA	336DL	CP00311	M4T02020	31,000	2007	2007	4	CCU I	80,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	RENTAFER	12 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00600	M4T02326	37,500	2004	2012	4	CCU I	67,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	FARGOLINE	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00022	M4T01629	34,650	2006	2011	4	CCU I	71,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	RENTAFER	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00069	M4T01645	35,200	2005	2011	4	CCU I	72,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	RENTAFER	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CM24699	J2F00219	35,750	2004	2010	4	CCU I	73,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	RENTAFER	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CM25573	M4T01145	34,900	2005	2011	4	CCU I	72,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	FARGOLINE	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CM25675	M4T01190	36,100	2004	2004	3+	CCU I	70,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	AREQUIPA	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00088	M4T01735	32,100	2006	2012	3+	CCU I	79,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	RENTAFER	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CM25781	M4T01252	26,150	2008	2011	3+	CCU I	95,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	FARGOLINE	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00086	M4T01737	16,200	2012	2009	3+	CCU I	110,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	FARGOLINE	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CP00118	M4T01535	24,200	2009	2011	3+	CCU I	100,000	MOTOR C9, 268HP, ME. PL	FARGOLINE	15 DIAS APROX
EXCAVADORA	336DL	CM24721	M4T00447	33,700	2006	2010	2	CEDE	78,000	MOTOR C9, 268HP, ME.	FARGOLINE	CONSIGNACION

- ( CCU I ) Garantía de 01 año o 3000 horas, lo que ocurra primero, para el tren de potencia y sistema hidráulico.  
 ( CCU II ) Garantía de 06 meses o 1500 horas, lo que ocurra primero, para el tren de potencia y sistema hidráulico.  
 ( CEDE ) Se vende como esta y donde esta. Operativo.

Elaborado por Arturo León Cartier – Representante de Ventas - Ferreyros.

**Tabla 39**  
ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL DE VEHÍCULOS

Descripción	Año	Kilometraje	Valor Residual (US\$)	Valor Residual (S/)
Camioneta Toyota	2013	180,000	12,000	39,600
Camioneta Toyota	2013	180,000	12,000	39,600
Camión Hyundai	2014	150,000	14,000	46,200

Fuente: Daniel Ortíz Cortéz - Agente de Ventas - Autonort.

**Tabla 40**  
ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL DE MUEBLES Y ENSERES

Descripción	Año	Años de Uso	Valor Residual (S/)
Escritorio	2014	7	500
Estante	2014	7	300
Sillones Giratorios	2015	3	120
Muebles	2015	4	250

Fuente: Luis Alberto, Tasilla Quispe - Carpintero

**Tabla 41**  
ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL DE EQUIPOS DIVERSOS

Descripción	Año	Años de Uso	Valor Residual (S/)
Computadora	2013	4	700
Laptop	2014	8	700
Laptop	2015	4	800
Camará de Vigilancia	2015	4	1800
Fotocopiadora	2015	3	70

Fuente: Marco Sebastian, Mego Araujo - Agente Instalación Radio Shack

Descripción	Año	Años de Uso	Valor Residual (S/)
GPS	2013	8	0

Fuente: Arturo León Cartier - Representante de Ventas - Ferreyros

# ANEXO 10

## DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16

**Tabla 42**

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CON NIC 16

Valuación Inicial	Fecha de inicio del uso del activo fijo	Depreciación						Depreciación acumulada al cierre del ejercicio anterior	Depreciación del ejercicio	Depreciación acumulada histórica	Importe en Libros
		Método de depreciación	Vida útil (años)	Porcentaje de depreciación	Producción esperada (horas)	Producción esperada (Km)	Cuota de depreciación por Unidad				
1.001.195,85	29/07/2013	Unid. de Producción			35.000		21,82	185.355,05	76.359,59	261.714,63	739.481,22
3.240,00	12/07/2013	Lineal	4	25%				1.570,97	635,00	2.205,97	1.034,03
96.612,77	28/08/2013	Unid. de Producción	5			180.000	0,32	26.741,33	11.402,55	38.143,89	58.468,88
1.003.434,25	30/09/2013	Unid. de Producción			40.000		19,31	174.168,05	77.243,43	251.411,48	752.022,77
12.146,19	21/09/2013	Lineal	8	13%				3.460,83	1.518,27	4.979,10	7.167,08
99.340,91	05/01/2014	Unid. de Producción	5			180.000	0,33	35.713,61	11.948,18	47.661,79	51.679,12
2.483,81	05/03/2014	Lineal	4	25%				814,93	445,95	1.260,88	1.222,93
100.721,76	02/09/2014	Unid. de Producción	9			150.000	0,36	8.066,23	6.057,97	14.124,21	86.597,55
1.900,00	08/08/2014	Lineal	7	14%				280,00	200,00	480,00	1.420,00
1.200,00	08/08/2014	Lineal	7	14%				180,00	128,57	308,57	891,43
7.118,65	05/02/2015	Lineal	4	25%				1.202,16	1.329,66	2.531,82	4.586,82
1.181.870,27	17/04/2015	Unid. de Producción			35.000		26,98	67.004,38	94.427,03	161.431,41	1.020.438,86
2.226,27	20/04/2015	Lineal	4	25%				250,09	356,57	606,65	1.619,62
730,00	18/07/2015	Lineal	3	33%				93,03	203,33	296,37	433,63
700,00	23/07/2015	Lineal	4	25%				49,93	112,50	162,43	537,57
2.288,14	14/08/2015	Lineal	3	33%				283,60	739,38	1.022,98	1.265,16
<b>3.517.208,86</b>								<b>505.234,20</b>	<b>283.107,99</b>	<b>788.342,18</b>	<b>2.728.866,68</b>

# ANEXO 11

## HOJAS DE TRABAJO DEL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO SEGÚN LA NIC 16

Tabla 43

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE EXCAVADORA 336 DL CON NIC 16

Activo Fijo: Excavadora 336 DL

Método de depreciación: Unidades Producidas

Año de adquisición del activo	2013
Inicio de depreciación	29/07/2013
Costo	1.001.195,85
Producción esperada (horas)	35.000
Periodo para obtener la producción (años)	10
Valor residual	237.600,00
Importe depreciable	763.595,85
Cuota de depreciación por unidad	21,82

Años	Producción (horas)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2013	1.495,89	21,82	32.635,88	32.635,88	968.559,97
2014	3.500,00	21,82	76.359,59	108.995,46	892.200,39
2015	3.500,00	21,82	76.359,59	185.355,05	815.840,80
2016	3.500,00	21,82	76.359,59	261.714,63	<b>739.481,22</b>
2017	3.500,00	21,82	76.359,59	338.074,22	663.121,63
2018	3.500,00	21,82	76.359,59	414.433,80	586.762,05
2019	3.500,00	21,82	76.359,59	490.793,39	510.402,46
2020	3.500,00	21,82	76.359,59	567.152,97	434.042,88
2021	3.500,00	21,82	76.359,59	643.512,56	357.683,29
2022	3.500,00	21,82	76.359,59	719.872,14	281.323,71
2023	2.004,11	21,82	43.723,71	763.595,85	237.600,00

**Tabla 44**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE TRACTOR D6T XL CON NIC 16

**Activo Fijo: Tractor D6T XL**

**Método de depreciación: Unidades Producidas**

<b>Año de adquisición del activo</b>	2013
<b>Inicio de depreciación</b>	30/09/2013
<b>Costo</b>	1.003.434,25
<b>Producción esperada (horas)</b>	40.000
<b>Periodo para obtener la producción (años)</b>	10
<b>Valor residual</b>	231.000,00
<b>Importe depreciable</b>	772.434,25
<b>Cuota de depreciación por unidad</b>	19,31

<b>Años</b>	<b>Producción (horas)</b>	<b>Cuota de depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2013	1019,18	19,31	19.681,20	19.681,20	983.753,05
2014	4.000,00	19,31	77.243,43	96.924,63	906.509,62
2015	4.000,00	19,31	77.243,43	174.168,05	829.266,20
2016	4.000,00	19,31	77.243,43	251.411,48	<b>752.022,77</b>
2017	4.000,00	19,31	77.243,43	328.654,90	674.779,35
2018	4.000,00	19,31	77.243,43	405.898,33	597.535,92
2019	4.000,00	19,31	77.243,43	483.141,75	520.292,50
2020	4.000,00	19,31	77.243,43	560.385,18	443.049,07
2021	4.000,00	19,31	77.243,43	637.628,60	365.805,65
2022	4.000,00	19,31	77.243,43	714.872,03	288.562,22
2023	2.980,82	19,31	57.562,22	772.434,25	231.000,00

**Tabla 45**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE EXCAVADORA 336 D2L CON NIC 16

**Activo Fijo: Excavadora 336 DL**

**Método de depreciación: Unidades Producidas**

<b>Año de adquisición del activo</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	17/04/2015
<b>Costo</b>	1.181.870,27
<b>Producción esperada (horas)</b>	35.000
<b>Periodo para obtener la producción (años)</b>	10
<b>Valor residual</b>	237.600,00
<b>Importe depreciable</b>	944.270,27
<b>Cuota de depreciación por unidad</b>	26,98

<b>Años</b>	<b>Producción (horas)</b>	<b>Cuota de depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2015	2.483,56	26,98	67.004,38	67.004,38	1.114.865,89
2016	3.500,00	26,98	94.427,03	161.431,41	<b>1.020.438,86</b>
2017	3.500,00	26,98	94.427,03	255.858,44	926.011,83
2018	3.500,00	26,98	94.427,03	350.285,46	831.584,81
2019	3.500,00	26,98	94.427,03	444.712,49	737.157,78
2020	3.500,00	26,98	94.427,03	539.139,52	642.730,75
2021	3.500,00	26,98	94.427,03	633.566,55	548.303,72
2022	3.500,00	26,98	94.427,03	727.993,57	453.876,70
2023	3.500,00	26,98	94.427,03	822.420,60	359.449,67
2024	3.500,00	26,98	94.427,03	916.847,63	265.022,64
2025	1.016,44	26,98	27.422,64	944.270,27	237.600,00

**Tabla 46**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CAMIONETA TOYOTA CON NIC 16

Activo Fijo: Camioneta

**Método de depreciación: Unidades Producidas**

Año de adquisición del activo	2013
Inicio de depreciación	28/08/2013
Costo	96.612,77
Producción esperada (Kilómetros)	180.000
Periodo para obtener la producción (años)	5
Valor residual	39.600,00
Importe depreciable	57.012,77
Cuota de depreciación por unidad	0,32

Años	Producción (Km)	Cuota de depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2013	12.427,40	0,32	3.936,22	3.936,22	92.676,55
2014	36.000,00	0,32	11.402,55	15.338,78	81.273,99
2015	36.000,00	0,32	11.402,55	26.741,33	69.871,44
2016	36.000,00	0,32	11.402,55	38.143,89	<b>58.468,88</b>
2017	36.000,00	0,32	11.402,55	49.546,44	47.066,33
2018	23.572,60	0,32	7.466,33	57.012,77	39.600,00

**Tabla 47**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CAMIONETA TOYOTA CON NIC 16

**Activo Fijo: Camioneta**

**Método de depreciación: Unidades Producidas**

<b>Año de adquisición del activo</b>	2013
<b>Inicio de depreciación</b>	05/01/2014
<b>Costo</b>	99.340,91
<b>Producción esperada (Kilómetros)</b>	180.000
<b>Periodo para obtener la producción (años)</b>	5
<b>Valor residual</b>	39.600,00
<b>Importe depreciable</b>	59.740,91
<b>Cuota de depreciación por unidad</b>	0,33

<b>Años</b>	<b>Producción (Km)</b>	<b>Cuota de depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2013	35605,48	0,33	11.817,24	11.817,24	87.523,67
2014	36.000,00	0,33	11.948,18	23.765,43	75.575,48
2015	36.000,00	0,33	11.948,18	35.713,61	63.627,30
2016	36.000,00	0,33	11.948,18	47.661,79	<b>51.679,12</b>
2017	36.000,00	0,33	11.948,18	59.609,97	39.730,94
2018	394,52	0,33	130,94	59.740,91	39.600,00

**Tabla 48**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CAMIÓN HYUNDAI CON NIC 16

**Activo Fijo: Camión Huinday**

**Método de depreciación: Unidades Producidas**

<b>Año de adquisición del activo</b>	2014
<b>Inicio de depreciación</b>	02/09/2014
<b>Costo</b>	100.721,76
<b>Producción esperada (Kilómetros)</b>	150.000
<b>Periodo para obtener la producción (años)</b>	9
<b>Valor residual</b>	46.200,00
<b>Importe depreciable</b>	54.521,76
<b>Cuota de depreciación por unidad</b>	0,36

<b>Años</b>	<b>Producción (Km)</b>	<b>Cuota de depreciación</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2014	5.525,11	0,36	2.008,26	2.008,26	98.713,50
2015	16.666,67	0,36	6.057,97	8.066,23	92.655,53
2016	16.666,67	0,36	6.057,97	14.124,21	<b>86.597,55</b>
2017	16.666,67	0,36	6.057,97	20.182,18	80.539,58
2018	16.666,67	0,36	6.057,97	26.240,15	74.481,61
2019	16.666,67	0,36	6.057,97	32.298,13	68.423,63
2020	16.666,67	0,36	6.057,97	38.356,10	62.365,66
2021	16.666,67	0,36	6.057,97	44.414,07	56.307,69
2022	16.666,67	0,36	6.057,97	50.472,05	50.249,71
2023	11.141,55	0,36	4.049,71	54.521,76	46.200,00

**Tabla 49**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE ESCRITORIO CON NIC 16

**Activo Fijo: Escritorio**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2014
<b>Inicio de depreciación</b>	08/08/2014
<b>Costo</b>	1,900.00
<b>Vida útil estimada (años)</b>	7
<b>Valor residual</b>	500.00
<b>Importe depreciable</b>	1,400.00

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2014	6%	1,400.00	80.00	80.00	1,820.00
2015	14%	1,400.00	200.00	280.00	1,620.00
2016	14%	1,400.00	200.00	480.00	<b>1,420.00</b>
2017	14%	1,400.00	200.00	680.00	1,220.00
2018	14%	1,400.00	200.00	880.00	1,020.00
2019	14%	1,400.00	200.00	1,080.00	820.00
2020	14%	1,400.00	200.00	1,280.00	620.00
2021	9%	1,400.00	120.00	1,400.00	500.00

**Tabla 50**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE COMPUTADORA CON NIC 16

**Activo Fijo: Computadora**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2013
<b>Inicio de depreciación</b>	12/07/2013
<b>Costo</b>	3,240.00
<b>Vida útil estimada (años)</b>	4
<b>Valor residual</b>	700.00
<b>Importe depreciable</b>	2,540.00

<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje de Depreciación Asignado</b>	<b>Importe Depreciable</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2013	12%	2,540.00	300.97	300.97	2,939.03
2014	25%	2,540.00	635.00	935.97	2,304.03
2015	25%	2,540.00	635.00	1,570.97	1,669.03
2016	25%	2,540.00	635.00	2,205.97	<b>1,034.03</b>
2017	13%	2,540.00	334.03	2,540.00	700.00

**Tabla 51**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE GPS CON NIC 16

**Activo Fijo: GPS**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2013
<b>Inicio de depreciación</b>	21/09/2013
<b>Costo</b>	12,146.19
<b>Vida útil estimada (años)</b>	8
<b>Valor residual</b>	0.00
<b>Importe depreciable</b>	12,146.19

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2013	3%	12,146.19	424.28	424.28	11,721.90
2014	13%	12,146.19	1,518.27	1,942.56	10,203.63
2015	13%	12,146.19	1,518.27	3,460.83	8,685.36
2016	13%	12,146.19	1,518.27	4,979.10	<b>7,167.08</b>
2017	13%	12,146.19	1,518.27	6,497.38	5,648.81
2018	13%	12,146.19	1,518.27	8,015.65	4,130.54
2019	13%	12,146.19	1,518.27	9,533.92	2,612.26
2020	13%	12,146.19	1,518.27	11,052.20	1,093.99
2021	9%	12,146.19	1,093.99	12,146.19	0.00

**Tabla 52**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LAPTOP CON NIC 16

**Activo Fijo: Laptop**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2014
<b>Inicio de depreciación</b>	05/03/2014
<b>Costo</b>	2,483.81
<b>Vida útil estimada (años)</b>	4
<b>Valor residual</b>	700.00
<b>Importe depreciable</b>	1,783.81

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2014	21%	1,783.81	368.98	368.98	2,114.83
2015	25%	1,783.81	445.95	814.93	1,668.88
2016	25%	1,783.81	445.95	1,260.88	<b>1,222.93</b>
2017	25%	1,783.81	445.95	1,706.84	776.97
2018	4%	1,783.81	76.97	1,783.81	700.00

**Tabla 53**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE ESTANTE CON NIC 16

**Activo Fijo: Estante**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2014
<b>Inicio de depreciación</b>	08/08/2014
<b>Costo</b>	1,200.00
<b>Vida útil estimada (años)</b>	7
<b>Valor residual</b>	300.00
<b>Importe depreciable</b>	900.00

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2014	6%	900.00	51.43	51.43	1,148.57
2015	14%	900.00	128.57	180.00	1,020.00
2016	14%	900.00	128.57	308.57	<b>891.43</b>
2017	14%	900.00	128.57	437.14	762.86
2018	14%	900.00	128.57	565.71	634.29
2019	14%	900.00	128.57	694.29	505.71
2020	14%	900.00	128.57	822.86	377.14
2021	9%	900.00	77.14	900.00	300.00

**Tabla 54**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE CÁMARA DE VIGILANCIA CON NIC 16

<b>Activo Fijo: Cámara de Vigilancia</b>
--

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	05/02/2015
<b>Costo</b>	7,118.65
<b>Vida útil estimada (años)</b>	4
<b>Valor residual</b>	1,800.00
<b>Importe depreciable</b>	5,318.65

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2015	23%	5,318.65	1,202.16	1,202.16	5,916.49
2016	25%	5,318.65	1,329.66	2,531.82	<b>4,586.82</b>
2017	25%	5,318.65	1,329.66	3,861.48	3,257.16
2018	25%	5,318.65	1,329.66	5,191.14	1,927.50
2019	2%	5,318.65	127.50	5,318.65	1,800.00

**Tabla 55**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE LAPTOP CON NIC 16

**Activo Fijo: Laptop**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	20/04/2015
<b>Costo</b>	2,226.27
<b>Vida útil estimada (años)</b>	4
<b>Valor residual</b>	800.00
<b>Importe depreciable</b>	1,426.27

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2015	18%	1,426.27	250.09	250.09	1,976.18
2016	25%	1,426.27	356.57	606.65	<b>1,619.62</b>
2017	25%	1,426.27	356.57	963.22	1,263.05
2018	25%	1,426.27	356.57	1,319.79	906.48
2019	7%	1,426.27	106.48	1,426.27	800.00

**Tabla 56**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE SILLAS GIRATORIAS CON NIC 16

**Activo Fijo: Sillones Giratorios**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	18/07/2015
<b>Costo</b>	730.00
<b>Vida útil estimada (años)</b>	3
<b>Valor residual</b>	120.00
<b>Importe depreciable</b>	610.00

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2015	15%	610.00	93.03	93.03	636.97
2016	33%	610.00	203.33	296.37	<b>433.63</b>
2017	33%	610.00	203.33	499.70	230.30
2018	18%	610.00	110.30	610.00	120.00

**Tabla 57**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES CON NIC 16

**Activo Fijo: Muebles**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	23/07/2015
<b>Costo</b>	700.00
<b>Vida útil estimada (años)</b>	4
<b>Valor residual</b>	250.00
<b>Importe depreciable</b>	450.00

Vida Útil	Porcentaje de Depreciación Asignado	Importe Depreciable	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Importe en Libros
2015	11%	450.00	49.93	49.93	650.07
2016	25%	450.00	112.50	162.43	<b>537.57</b>
2017	25%	450.00	112.50	274.93	425.07
2018	25%	450.00	112.50	387.43	312.57
2019	14%	450.00	62.57	450.00	250.00

**Tabla 58**

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE FOTOCOPIADORA CON NIC 16

**Activo Fijo: Fotocopiadora**

**Método de depreciación: Línea Recta**

<b>Año</b>	2015
<b>Inicio de depreciación</b>	14/08/2015
<b>Costo</b>	2,288.14
<b>Vida útil estimada (años)</b>	3
<b>Valor residual</b>	70.00
<b>Importe depreciable</b>	2,218.14

<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje de Depreciación Asignado</b>	<b>Importe Depreciable</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Importe en Libros</b>
2015	13%	2,218.14	283.60	283.60	2,004.54
2016	33%	2,218.14	739.38	1,022.98	<b>1,265.16</b>
2017	33%	2,218.14	739.38	1,762.36	525.78
2018	21%	2,218.14	455.78	2,218.14	70.00

# ANEXO 12

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

**Tabla 59**

IMPORTE EN LIBROS DE EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN SIN Y CON NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Maquinaria - Sin NIC 16									
Descripción 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	30/06/2013	999.370,00	01/07/2013	Lineal	5	20%	499.685,00	199.874,00	299.811,00
Tractor D6T XL	09/09/2013	1.001.100,60	01/10/2013	Lineal	5	20%	450.495,27	200.220,12	350.385,21
Excavadora 336 DL	25/03/2015	1.161.279,18	01/04/2015	Lineal	5	20%	174.191,88	232.255,84	754.831,47
<b>Total</b>							1.124.372,15	632.349,96	1.405.027,68

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Maquinaria - Con NIC 16									
Descripción 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	30/06/2013	1.001.195,85	29/07/2013	Unid. de Producción	10	21,82	185.355,05	76.359,59	739.481,22
Tractor D6T XL	09/09/2013	1.003.434,25	30/09/2013	Unid. de Producción	10	19,31	174.168,05	77.243,43	752.022,77
Excavadora 336 DL	25/03/2015	1.181.870,27	17/04/2015	Unid. de Producción	10	26,98	67.004,38	94.427,03	1.020.438,86
<b>Total</b>							426.527,48	248.030,04	2.511.942,85

**Tabla 60**

IMPORTE EN LIBROS DE VEHÍCULOS SIN Y CON NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Vehículos - Sin NIC 16									
Descripción 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
Camioneta Toyota	04/08/2013	93.423,74	01/09/2013	Lineal	5	20%	43.597,75	18.684,75	31.141,25
Camioneta Toyota	10/12/2013	95.295,15	01/01/2014	Lineal	5	20%	38.118,06	19.059,03	38.118,06
Camión Huinday	16/07/2014	87.396,13	01/08/2014	Lineal	5	20%	24.762,24	17.479,23	45.154,67
<b>Total</b>							106.478,04	55.223,00	114.413,97

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Vehículos - Con NIC 16									
Descripción 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
Camioneta Toyota	04/08/2013	96.612,77	28/08/2013	Unid. de Producción	5	0,32	26.741,33	11.402,55	58.468,88
Camioneta Toyota	10/12/2013	99.340,91	05/01/2014	Unid. de Producción	5	0,33	35.713,61	11.948,18	51.679,12
Camión Huinday	16/07/2014	100.721,76	02/09/2014	Unid. de Producción	9	0,36	8.066,23	6.057,97	86.597,55
<b>Total</b>							70.521,17	29.408,71	196.745,56

**Tabla 61**

IMPORTE EN LIBROS DE MUEBLES Y ENSERES SIN Y CON NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Mobiliario - Sin NIC 16									
Descripción 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
Escritorio	08/08/2014	1.900,00	01/09/2014	Lineal	10	10%	253,33	190,00	1.456,67
Estante de madera	08/08/2014	1.200,00	01/09/2014	Lineal	10	10%	160,00	120,00	920,00
Sillones Giratorios	18/07/2015	730,00	01/08/2015	Lineal	10	10%	30,42	73,00	626,58
Muebles	23/07/2015	700,00	01/08/2015	Lineal	10	10%	29,17	70,00	600,83
<b>Total</b>							472,92	453,00	3.604,08

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Mobiliario - Con NIC 16									
Descripción 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
Escritorio	08/08/2014	1.900,00	08/08/2014	Lineal	7	14%	280,00	200,00	1.420,00
Estante de madera	08/08/2014	1.200,00	08/08/2014	Lineal	7	14%	180,00	128,57	891,43
Sillones Giratorios	18/07/2015	730,00	18/07/2015	Lineal	3	33%	93,03	203,33	433,63
Muebles	23/07/2015	700,00	23/07/2015	Lineal	4	25%	49,93	112,50	537,57
<b>Total</b>							602,96	644,40	3.282,63

**Tabla 62**

IMPORTE EN LIBROS DE EQUIPOS DIVERSOS SIN Y CON NIC 16

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Equipos Diversos - Sin NIC 16									
Descripción 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
Computadora	10/07/2013	3.200,00	01/08/2013	Lineal	4	25%	1.933,33	800,00	466,67
GPS	15/09/2013	10.875,00	01/10/2013	Lineal	10	10%	2.446,88	1.087,50	7.340,63
Laptop	05/03/2014	2.483,81	01/04/2014	Lineal	4	25%	1.086,67	620,95	776,19
Cámara de Vigilancia	02/02/2015	7.033,90	01/03/2015	Lineal	10	10%	586,16	703,39	5.744,35
Laptop	20/04/2015	2.226,27	01/05/2015	Lineal	4	25%	371,05	556,57	1.298,66
Fotocopiadora	14/08/2015	2.288,14	01/09/2015	Lineal	4	25%	190,68	572,04	1.525,43
<b>Total</b>							6.614,76	4.340,45	17.151,92

Instrumento de Recolección de Datos - Aplicado a Equipos Diversos - Con NIC 16									
Descripción 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
Computadora	10/07/2013	3.240,00	12/07/2013	Lineal	4	25%	1.570,97	635,00	1.034,03
GPS	15/09/2013	12.146,19	21/09/2013	Lineal	8	13%	3.460,83	1.518,27	7.167,08
Laptop	05/03/2014	2.483,81	05/03/2014	Lineal	4	25%	814,93	445,95	1.222,93
Cámara de Vigilancia	02/02/2015	7.118,65	05/02/2015	Lineal	4	25%	1202,16	1.329,66	4.586,82
Laptop	20/04/2015	2.226,27	20/04/2015	Lineal	4	25%	250,09	356,57	1.619,62
Fotocopiadora	14/08/2015	2.288,14	14/08/2015	Lineal	3	33%	283,60	739,38	1.265,16
<b>Total</b>							7.582,58	5.024,83	16.895,64

# ANEXO 13

## FICHA DE ANÁLISI DOCUMENTAL

Tabla 63

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL A LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES CERRO NEGRO E.I.R.L. - AÑO 2016

Persona encargado de brindar la información: Enma Beatriz Cruz Bazàn

Fecha: 05/10/2017

Cargo o Función: Gerente General

Tiempo de duración: 10 Minutos

Actividad	Existe	No Existe	Se Reviso	No se Reviso	Observaciones
Comprobantes de adquisición de Propiedades, Planta y Equipo (Facturas).	X		X		
Comprobantes relacionados a los costos para que las Propiedades, Planta y Equipo esten en la ubicación y condiciones necesarias para que sea capaz de operar (facturas, boletas, otros)	X		X		
Informes y/o documentación que sustente que las Propiedades, Planta y Equipo esten en la ubicación y condiciones necesarias para que sea capaz de operar.		X	X		
Informe de especialistas para determinar la vida útil y valor residual de Propiedades, Planta y Equipo.		X	X		
Estado de Situación Financiera de la empresa.	X		X		
Estado de Resultados de la empresa.	X		X		
Registro de Activos Fijos.	X		X		
Hojas de Trabajo para calcular la depreciación	X		X		
PDT 702 - Declaración de la renta anual 2015	X		X		

# ANEXO 14

## DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA

Tabla 64

### DISTRIBUCIÓN DE REMUNERACIONES EN COSTOS Y GASTOS

REMUNERACIONES - AÑO 2016													
Apellidos y Nombres	Cargo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Cruz Bazán, Enma Beatriz	Gerente General	5,531.75	5,531.75	5,531.75	5,531.75	5,986.06	6,484.90	5,542.65	5,542.65	5,542.65	5,542.65	5,542.65	5,986.06
Rojas Medina, Elver Iván	Mecánico	3,896.75	3,896.75	3,896.75	3,896.75	4,220.26	4,571.95	3,907.65	3,907.65	3,907.65	3,907.65	3,907.65	4,220.26
Quispe Tarrillo, Brandon	Asistente Mecánico	2,370.75	2,370.75	2,370.75	2,370.75	2,572.18	2,786.53	2,381.65	2,381.65	2,381.65	2,381.65	2,381.65	2,572.18
Correa Ramos, Rosmery	Secretaria	2,043.75	2,043.75	2,043.75	2,043.75	2,219.02	2,403.94	2,054.65	2,054.65	2,054.65	2,054.65	2,054.65	2,219.02
Sangay Quispe, Marco Luis	Asistente Administrativo	1,090.00	1,090.00	1,090.00	1,090.00	1,177.20	1,275.30	1,090.00	1,090.00	1,090.00	1,090.00	1,090.00	1,118.34
		14,933.00	14,933.00	14,933.00	14,933.00	16,174.73	17,522.62	14,976.60	14,976.60	14,976.60	14,976.60	14,976.60	16,115.87
<b>Total Anual</b>													<b>184,428.22</b>
Distribución de Costos y Gastos		Costos del Servicio											<b>77,459.87</b>
		Gastos Administrativos											<b>106,968.35</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

Tabla 65

**DISTRIBUCIÓN DE LAS PÓLIZAS DE SEGURO EN COSTOS Y GASTOS**

PÓLIZAS DE SEGURO - AÑO 2016												
Equipos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Excavadora 2013	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66
Tractor 2013	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76	2115.76
Camioneta 2013	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00
Camioneta 2013	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00
Camión 2014	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00	398.00
Excavadora 2015	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	2098.66	1098.66
Total Mensual	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	7775.08	6775.08
<b>Total Anual</b>												<b>92,300.96</b>
Distribución de Costos y Gastos	Costos del Servicio											<b>92,300.96</b>
	Gastos Administrativos											-

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

Tabla 66

**DISTRIBUCIÓN DE MANTENIMIENTOS Y REPUESTOS EN COSTOS Y GASTOS**

COSTOS DE MANTENIMIENTO Y REPUESTOS - AÑO 2016												
Cuenta de Gasto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Mantenimiento de Maquinaria	15,453.34	19,863.30	25,632.23	23,436.32	17,903.32	21,435.54	19,434.50	15,432.65	28,432.45	15,678.91	14,528.54	6,438.61
Mantenimiento de Vehículos	7,453.56	5,251.21	11,843.34	8,952.23	11,834.65	9,324.55	15,005.30	2,573.47	9,067.34	7,652.34	18,023.32	1,267.34
Mantenimiento - Otros	714.00	395.00	1,113.00	1,127.20	957.80	653.00	3,542.00	2,781.90	1,932.23	1,287.43	1,134.43	420.20
Total Mensual	23,620.90	25,509.51	38,588.57	33,515.75	30,695.77	31,413.09	37,981.80	20,788.02	39,432.02	24,618.68	33,686.29	8,126.15
<b>Total Anual</b>												<b>347,976.55</b>
<b>Distribución de Costos y Gastos</b>	<b>Costos del Servicio</b>											<b>331,918.36</b>
	<b>Gastos Administrativos</b>											<b>16,058.19</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Tabla 67**

**DISTRIBUCIÓN DE SCTR<sup>s</sup> EN COSTOS Y GASTOS**

SCTR SALUD, SCTR PENSIÓN Y VIDA LEY - AÑO 2016												
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
SCTR Salud	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00	118.00
SCTR Pensión	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00	136.00
Vida Ley	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00	153.00
Total Mensual	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00	407.00
<b>Total Anual</b>												<b>4,884.00</b>
<b>Distribución de Costos y Gastos</b>	<b>Costos del Servicio</b>											<b>4,884.00</b>
	<b>Gastos Administrativos</b>											-

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

**Tabla 68**  
**DISTRIBUCIÓN DE SCTR<sup>s</sup> EN COSTOS Y GASTOS**

Remuneraciones	184,428
Pólizas	92,301
Mantenimientos y Reparaciones	347,977
Seguro Contra Todo Riesgo ( SCTR )	4,884
<b>Total</b>	<b>629,590</b>

Elaboración en base a los datos de la empresa Servicios Generales Cerro Negro EIRL

# ANEXO 15

## DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO EN COSTOS Y GASTOS

Tabla 69

### DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO EN COSTOS Y GASTOS

DETALLE DEL ACTIVO FIJO	Depreciación del Ejercicio con NIC 16	Costo del Servicios	Gastos Administrativos	Gastos de Ventas
EXCAVADORA CAT 336 DL	76,359.59	76,359.59		0.00
COMPUTADORA	635.00		635.00	0.00
CAMIONETA AÑO 2013	11,402.55	11,402.55		0.00
TRACTOR D6T XL SOBRE ORUGAS	77,243.43	77,243.43		0.00
GPS	1,518.27	1,518.27		0.00
CAMIONETA 4 X 4	11,948.18	11,948.18		0.00
LAPTOP	445.95		445.95	0.00
CAMION HUINDAY	6,057.97	6,057.97		0.00
ESCRITORIO	200.00		200.00	0.00
ESTANTE DE MADERA DE CEDRO	128.57		128.57	0.00
CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA	1,329.66		1,329.66	0.00
EXCAVADORA HIDRAULICA 336 D2L	94,427.03	94,427.03		0.00
LAPTOP NOTEBOOK	356.57		356.57	0.00
SILLONES GIRATORIOS	203.33		203.33	0.00
OTROS MUEBLES	112.50		112.50	0.00
FOTOCOPIADORA CANON DIGITAL	739.38		739.38	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>283,108</b>	<b>278,957</b>	<b>4,151</b>	<b>0.00</b>