



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DE LA REVALUACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. CAJAMARCA – AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autora:

Br. Shirley Marilyn Tejada Malón

Asesor:

CPCC. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Shirley Marilyn Tejada Malón**, denominada:

**“INCIDENCIA DE LA REVALUACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CARRANZA
INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. CAJAMARCA – AÑO 2017”**

CPC: Jesús Manuel Malca Ocas
ASESOR

CPC: Luis Céspedes Ortiz
JURADO
PRESIDENTE

CPC: José Ispilco Bolaños
JURADO

LIC: José Cortegana Salazar
JURADO

DEDICATORIA

Esta investigación va dedicada con todo
mi cariño a las siguientes personas:

A Dios, quien a través de su palabra me
enseña a esforzarme, ser valiente, no temer ni
desmayar, porque él siempre estará conmigo
donde quiera que vaya.

A mis padres y hermanos, por todo el amor,
apoyo constante y por el sacrificio realizado
durante toda la etapa de mi crecimiento
personal y profesional.

A mis maestros, que con sus enseñanzas,
consejos y experiencias me transmitieron día a
día todos sus conocimientos para lograr ser
profesional de éxito.

AGRADECIMIENTO

A Dios, mis padres y hermanos; quienes han sido un apoyo moral y económico para lograr mis objetivos y metas trazadas.

Gracias por su amor.

A mi asesor, por la orientación y ayuda que me brindó para la realización de mi investigación, por su apoyo y amistad que me permitieron aprender mucho más que lo estudiado.

Asimismo, a la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. quien colaboró brindando la información necesaria para la realización de la presente de investigación.

Gracias por su tiempo y apoyo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	viii
<u>RESUMEN</u>	ix
<u>ABSTRACT</u>	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	27
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	32
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	53
CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES	57
REFERENCIAS	58
ANEXOS	60
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	61
ANEXO N° 02: INFORME DE TASACIÓN	62
ANEXO N° 03: RELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	71

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA Nº 01: Valor en libros de la propiedad, planta y equipo agrupados por categorías (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.).....	33
TABLA Nº 02: Valor de la propiedad, planta y equipo reflejada en el Estado de Situación Financiera (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.).....	36
TABLA Nº 03: Patrimonio reflejados en el Estado de Situación Financiera (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.).....	36
TABLA Nº 04: Cuadro comparativo del valor de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017.....	37
TABLA Nº 05: Inmueble, maquinaria y equipo – Maquinarias y equipos de explotación revaluados, al 31 de diciembre 2017.....	39
TABLA Nº 06: Inmueble, maquinaria y equipo – Unidades de transporte revaluados, al 31 de diciembre 2017.....	41
TABLA Nº 07: Inmueble, maquinaria y equipo – Muebles y enseres, al 31 de diciembre 2017.....	41
TABLA Nº 08: Inmueble, maquinaria y equipo – Equipos diversos, al 31 de diciembre 2017.....	42
TABLA Nº 09: Inmueble, maquinaria y equipo – Herramientas y unidades de reemplazo, al 31 de diciembre 2017.....	43
TABLA Nº 10: Incremento del valor del Inmueble, maquinaria y equipo revaluados, al 31 de diciembre 2017.....	43
TABLA Nº 11: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo - Maquinaria y equipos de explotación, al 31 de diciembre del 2017.....	44
TABLA Nº 12: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Unidades de transporte, al 31 de diciembre del 2017.....	44
TABLA Nº 13: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Muebles y enseres, al 31 de diciembre del 2017.....	44
TABLA Nº 14: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Equipos diversos, al 31 de diciembre del 2017.....	45

TABLA N° 15: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Herramientas y unidades de reemplazo, al 31 de diciembre del 2017.	45
TABLA N° 16: Resumen de la depreciación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2017.	45
TABLA N° 17: Asiento contable 01 - revaluación del Inmueble, maquinaria y equipo.	46
TABLA N° 18: Determinación del pasivo diferido producto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo.	46
TABLA N° 19: Asiento contable 02 - pasivo diferido al 31 de diciembre del 2017.	47
TABLA N° 20: Excedente de revaluación de la propiedad, planta y equipo.	47
TABLA N° 21: Estructura de las cuentas de propiedad, planta y equipo después de la revaluación.	49
TABLA N° 22: Estructuras de las cuentas patrimoniales al 31 de diciembre del 2017, después de la revaluación.	49
TABLA N° 23: Variaciones en el Estado de Situación Financiera año 2017 de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.	51
TABLA N° 24: Estado de Situación Financiera comparativo de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., del año 2017 (antes y después de la revaluación).	52
TABLA N° 25: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 después de aplicar la revaluación de la propiedad, planta y equipo (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.).	48

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01: Análisis del informe de tasación.....	37
FIGURA N° 02: Valor adicional por la revaluación de la propiedad, planta y equipo.....	49

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. en el año 2017, se le asigna un valor adicional a la propiedad, planta y equipo obtenidos del informe pericial elaborado por un profesional competente.

Según la metodología del presente estudio, el tipo de investigación es experimental, con un diseño pre experimental, la población son los Estados Financieros de la empresa en análisis, la muestra es el Estado de Situación Financiera del año 2017 de la misma. Durante la realización de la tesis se utilizan técnicas de investigación como las fichas de observación y matrices de análisis con el fin de conocer y analizar la situación actual de la propiedad, planta y equipo, el nivel de adaptabilidad de la NIC 16, el tratamiento contable del reconocimiento y depreciación de todo lo que respecta a la propiedad, planta y equipo adquirida por la empresa.

Llegando a la conclusión que la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo incide positivamente en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. en el año 2017, ya que después de la revaluación se incrementa favorablemente la cuenta del activo así como el patrimonio.

Palabras claves: Revaluación, propiedad, planta, equipo, situación financiera.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to demonstrate that the application of the revaluation of property, plant and equipment in the Statement of Financial Position of the company Carranza Ingenieros Mining and Construction S.A. in 2017, an additional value is assigned to the property, plant and equipment obtained from the expert report prepared by a competent professional.

According to the methodology of the present study, the type of research is experimental, with a pre-experimental design, the population is the Financial Statements of the company under analysis, the sample is the Financial Statements of the year 2017 of the same. During the realization of the thesis research techniques such as observation cards and analysis matrices are used in order to know and analyze the current situation of property, plant and equipment, the level of adaptability of IAS 16, the accounting treatment of the recognition and depreciation of everything related to the property, plant and equipment acquired by the company.

Reaching the conclusion that the application of the revaluation of property, plant and equipment positively affects the State of Financial Situation of the company Carranza Ingenieros Mining and Construction S.A. in the year 2017, since after the revaluation the asset account as well as the equity increase favorably.

Keywords: Revaluation, property, plant, equipment, financial situation.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El International Accounting Standard Board (IASB), es un organismo independiente encargado del desarrollo y publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que están diseñadas con la intención de que los estados financieros sean comparables alrededor del mundo, tomando en cuenta que los costos involucrados en este proceso no excedan los beneficios el cual es, principalmente, la ubicación de capital por parte de los inversores. Las NIIF están enfocadas en políticas en vez de reglas y aún cuando la tendencia es disminuir el número de tratamientos variados, generalmente ofrecen más de una alternativa para el tratamiento de una determinada situación económica, dándole a la gerencia la libertad de determinar qué política se ajusta mejor a la naturaleza de la entidad, y qué información es más útil para la gerencia y los usuarios de los estados financieros, siempre y cuando esta política se aplique, uniformemente (Fuentes, 2013).

La incorporación de las NIIF a nuestro modelo contable nacional, produjo diversos efectos en la elaboración de información contable. En este sentido, uno de los rubros más afectados correspondía al activo fijo, pues de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera 16 (NIC 16) Propiedad, Planta y Equipos, en fecha posterior al reconocimiento inicial de un activo, la entidad puede utilizar como política contable, el modelo del costo o el modelo de la revaluación para medir estos activos. Al decidir si se revaluara un determinado elemento de la propiedad, planta y equipo; la entidad, inicialmente, considera que posterior al reconocimiento inicial, el valor razonable, se ha modificado significativamente y que, este valor, puede ser medido con fiabilidad. Un elemento de la propiedad, planta y equipo revaluado modifica la estructura financiera, incrementando el valor del activo, esto se logra aumentando el patrimonio de la entidad que no es disponible para ser distribuida, en forma de dividendos. La adopción del modelo de revalorización, procederá siempre que el valor razonable de la propiedad, planta y equipo, pueda ser medido con fiabilidad. De proceder este modelo, se presentará en el Estado de Situación Financiera, el valor revaluado, menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas por deterioro.

Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. es una empresa que surgió de una aventura familiar empresarial, que hoy en día cuenta con una sólida posición económica, gracias a la trascendencia de más de cuatro décadas en el mercado privado e independiente, desarrollando servicios para el sector minero y construcción con altos estándares de compromiso y seguridad.

La empresa, actualmente, desarrolla diversas actividades económicas, teniendo como principales la construcción de obras civiles, extracción de minerales, perforación y voladura, movimiento de tierras, entre otros. Debido a estas actividades, Carranza Ingenieros cuenta con una significativa cantidad de propiedad, planta y equipo, los mismos que están distribuidos en diferentes regiones del país como Cajamarca y Amazonas, que son lugares en donde se están llevando a cabo proyectos de construcción civil como es el caso de la Central Hidroeléctrica “El Potrero” – San Marcos y el puente Chacanto, que une las dos regiones. Esta propiedad, planta y equipo, en su mayoría, se encuentra registrado en la contabilidad de la empresa a un valor por debajo de su verdadero valor de mercado, a causa del desconocimiento de la adopción del modelo de revaluación de la propiedad, planta y equipo.

Esta situación genera que la información presentada por la empresa, especialmente en su Estado de Situación Financiera, no refleje su situación financiera real, lo que puede llegar a ocasionar complicaciones en la toma de decisiones a largo plazo, limitando el acceso a beneficios que puede obtener, como el incremento en el valor de su propiedad, planta y equipo y su respectiva depreciación acumulada, ya que estos valores se pueden invertir para la adquisición de nueva maquinaria o el mantenimiento de la que ya tienen, según las decisiones que tome la gerencia de la entidad, lo que no ocurriría si sus estados financieros reflejaran una sólida estructura patrimonial.

Es así que, el presente trabajo verifica, las principales implicancias contables de la adopción del modelo de revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera, en una empresa importante de Cajamarca.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. de Cajamarca del año 2017?

1.3. Justificación

El presente trabajo de investigación busca aplicar los conocimientos adquiridos en cuanto a la aplicación del modelo de revaluación de la propiedad, planta y equipo, realizando un análisis de la incidencia del mismo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. debido a que la revaluación es una

práctica contable que permite a las empresas presentar un mayor valor de su propiedad, planta y equipo y de su patrimonio neto, reflejando su real situación financiera y mejorando su estado patrimonial.

Al mismo tiempo, amplía la visión de la empresa en cuanto a la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, con el fin de presentar su información contable de una manera más confiable y ayudar a mejorar la toma de decisiones en relación a la inversión que puede realizar la empresa.

Del mismo modo, el presente trabajo de investigación servirá de guía para futuras investigaciones y como fuente de información para trabajos similares.

1.4. Limitaciones

La presente investigación está limitada en cuanto al acceso a información local, que sirva de antecedente para el estudio; puesto que, en el departamento de Cajamarca no se han realizado aún investigaciones referidas a la revaluación de la propiedad, planta y equipo, ante esto el presente informe tendrá como base estudios nacionales e internacionales.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. - año 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

Analizar la incidencia del incremento del valor razonable de la propiedad, planta y equipo en la estructura del Estado de Situación Financiera.

Analizar la incidencia de la depreciación acumulada en los elementos del Estado de Situación Financiera.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a) Antecedentes

Espinoza y Espinoza (2012), en su trabajo de investigación “Análisis de la revaluación de propiedad, planta y equipo según la NIC 16” en la Universidad de Cuenca, Ecuador, resaltaron la importancia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo que, como contrapartida, afectaba al patrimonio a través del superávit por revaluación, ya que éste podía mantenerse para futuras capitalizaciones o para compensación de pérdidas; en caso de que el bien revaluado sea vendido, su ganancia podía ser distribuida entre los accionistas o socios de la empresa o ser reinvertida en la adquisición de un nuevo bien que podía dar nuevos y mejores flujos de efectivo.

Arcia y Merlint (2009), en su investigación “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 se le debía dar a cada una de las partidas que conformaban 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 éstos mucho más razonables, haciendo mucho más sencilla la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización.

García (2011), en su publicación titulada “Revaluación voluntaria de activos fijos” en la revista Actualidad Empresarial N° 238 – Primera Quincena de Setiembre, Instituto Pacífico, hizo referencia a aspectos del orden contable, que tenían como finalidad revisar la validez de la práctica de la revaluación de activos fijos, las incidencias futuras y el uso de excedente como una forma de incrementar el capital. Destacó que un proceso de revaluación estaba relacionado a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo, el cual tenía como finalidad la presentación de éstos en los estados financieros, así se tenía que toda empresa, entre las políticas contables permitidas que podían adoptar, estaba el modelo del costo o modelo de revalorización, del cual destacó que la política elegida, debía ser aplicada a todos los elementos que componían una clase de activos fijos. También mencionó que, previa comprobación pericial, era permitido que los bienes del activo fijo fueran objeto de

revaluación en cualquier momento y no necesariamente cuando el activo fijo esté totalmente depreciado, por eso decía que era voluntaria.

García (2014), en su trabajo de investigación “Revaluación de activos fijos, sus efectos en la información financiera y propuestas de mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012-2013”, en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote tuvo por objetivo evaluar la aplicación de la revaluación de activos fijos mediante estudios técnicos, con la finalidad de corregir y mejorar la razonabilidad de la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La investigación fue de tipo documental, con enfoque cualitativo, de nivel descriptiva–explicativa. Sin embargo, siendo un estudio de tipo documental, se obtuvo resultados en base a una muestra constituida por 05 empleados de la unidad de bienes patrimoniales mantenimiento y servicios auxiliares, siendo la técnica utilizada la encuesta e entrevista la que se elaboró y aplicó mediante un cuestionario, con el objetivo de recoger información que permita establecer un análisis de los resultados. De la recolección de la información y análisis de resultados, se concluyó que la entidad pública no cumplía su totalidad con aplicar el proceso de revaluación de activos fijos de su propiedad; no existían documentos sustentatorios que acrediten y/o evidencien las revaluaciones efectuadas; que los activos fijos eran valuados en libros al costo histórico, mas no al costo revaluado; la entidad poseía activos fijos completamente depreciados con saldo en libros de S/.1.00, que aún seguían operativos prestando un buen servicio; que un 40% expresaron que existían documentos actualizados de las adjudicaciones y/o donaciones recibidas; finalmente un 80% sostienen que existen infraestructuras públicas pendientes de saneamiento físico legal. De esta manera, se llegó a demostrar los distintos objetivos propuestos.

Aranibar (2015), en su investigación “La capitalización del excedente de revaluación” en la Pontificia Universidad Católica del Perú de Lima, indicó que la capitalización de excedentes de revaluación era una modalidad de aumento de capital que implicaba que, previamente, la sociedad hubiera llevado a cabo un proceso de revalorización de un activo por considerar que el valor del mismo, reflejado en los libros contables, no se correspondía con su valor real actual. Como consecuencia de dicho proceso, se obtuvo una plusvalía o excedente que fue contabilizada en una cuenta especial del patrimonio denominada excedente de revaluación de capital. Indicó que, con el fin de que el balance refleje con claridad y precisión la situación económica y financiera de la sociedad, resultaba necesario que el valor original sea ajustado, agregándole el respectivo diferencial de manera que, luego, el valor del activo o activos de que se trate junto con las demás cuentas del balance, permita tener la certeza de que el balance cumplía con los requisitos de claridad y precisión que

exige la norma citada. Reconoció, además, contar con una pericia técnica que arrojaba un diferencial que, sumado al valor original, arroje un monto superior al contabilizado.

b) Bases teóricas

1. Revaluación de la propiedad, planta y equipo

1.1. Propiedad, planta y equipo

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16, son activos tangibles lo que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Mujica (2015), en su publicación menciona que de acuerdo con su naturaleza, las propiedades planta y equipo se clasifican en:

No depreciables: Son los activos fijos que tienen una vida útil ilimitada, o los que a la fecha de presentación en el Estado de Situación Financiera se encuentran en etapa de construcción o montaje.

Depreciables: Son los activos fijos susceptibles de sufrir deterioros o desgastes causados por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos, los cambios en la demanda de los bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen, pierden valor.

Agotables: Son los recursos naturales, cuyo valor y capacidad disminuyen a medida que se extraen, explotan o remueven.

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

De la misma forma, hace hincapié en la importancia que tiene para las organizaciones, hoy en día, de mantener su propiedad, planta y equipo con el control adecuado, guiándose en los estándares de las normas internacionales para la presentación de sus estados financieros, pues éstas representan una inversión importante y vital para el buen funcionamiento y desempeño de las actividades. A la vez, permite financieramente presentar un valor real en cuanto a sus costos y gastos; tomar decisiones oportunas sobre activos totalmente depreciados o deteriorados, manteniendo sus registros actualizados y con valores reales, evitando así una sobrevaloración o subvaloración de su propiedad, planta y equipo, por tanto, evitar contingencias fiscales.

1.2. Modelo de revaluación

Para optar por este modelo de revaluación se tuvo en cuenta lo que se menciona en la Norma Internacional de Contabilidad, referido a la valoración posterior al reconocimiento que la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revalorización, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material. Como primera opción se tiene:

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material se contabilizará por su coste de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

En relación a la presente investigación se tomará como fuente lo siguiente: La Norma Internacional de Contabilidad 16 con posterioridad a su reconocimiento como activo, define que un elemento de propiedad, planta y equipo para ser medido con fiabilidad se deberá contabilizar 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 en la fecha del balance.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a la cuenta de ganancias

retenidas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad se desapropie del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de superávit de revaluación a las cuentas de ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.

García (2011), en relación a la depreciación luego de la revaluación de la propiedad, planta y equipo menciona que su tratamiento contable podrá ser de dos maneras:

Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

La Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos establece los procedimientos que una empresa tiene que seguir para asegurar que sus activos no se encuentran sobrevalorados con respecto al valor que se espera recuperar de los mismos, bien a través de su uso o de su venta. Para esto se tiene que analizar al final de cada periodo contable el deterioro de todos los activos, incluyendo los fondos de comercio y los activos intangibles, si existen indicios de que los mismos puedan haber sufrido una pérdida de valor. Si se produjeran cambios en las circunstancias entre la fecha del último análisis de deterioro y la fecha concreta de cierre contable que puedan dar lugar a indicios de deterioro, será necesario efectuar más de un análisis de deterioro cada año.

1.3. Criterios para la tasación de la Propiedad, planta y equipo

Según la RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 172-2016-VIVIENDA que aprueba el reglamento nacional de tasaciones, detalla lo siguiente a tener en cuenta:

Objeto: El reglamento nacional de tasaciones tiene por objeto establecer criterios, métodos y procedimientos técnicos normativos para la tasación de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

Ámbito de aplicación: El presente reglamento es de alcance nacional y su aplicación es obligatoria para la elaboración de tasaciones comerciales y reglamentarias que soliciten las entidades y empresas estatales de derecho público o de derecho privado.

Definiciones: Para efectos de la aplicación del presente reglamento se tiene en cuenta las definiciones siguientes:

Informe técnico de tasación.- Es el documento elaborado y suscrito por el perito tasador que contiene la tasación de un bien mueble e inmueble, e indica con precisión la fecha en que es realizada y los valores empleados en la misma; en caso que la tasación sea retrospectiva, se deja constancia en el informe de dicha situación. Comprende la memoria descriptiva, la tasación y los anexos, cuyo contenido es desarrollado en el presente reglamento.

Perito tasador. - Es el profesional colegiado que, en razón de sus estudios y experiencia, se encuentra capacitado para efectuar la tasación de un bien; esta condición no es exigible en los campos de actividad profesional que no son materia de colegiación. En ambos casos, el perito tasador debe acreditar experiencia en el rubro de tasaciones.

Tasación. - Es el procedimiento a través del cual el perito tasador inspecciona, estudia y analiza las cualidades y características de un bien en determinada fecha para fijar su valor razonable, de acuerdo a las normas del presente reglamento. En caso que la tasación sea retrospectiva se consideran los valores a la fecha solicitada.

Depreciación: Disminución del valor del bien en función de su uso, estado de conservación y antigüedad.

Valor comercial: Valor que se obtiene del estudio y análisis del mercado de bienes de similares características u homogenizados al bien tasado, en la fecha de tasación.

Valor residual: Es el valor del bien al final de su período de vida útil.

Vida útil: Periodo en que los bienes permanecen en actividad útil.

Para la tasación de maquinaria, vehículos, equipos, líneas de producción e instalaciones móviles, el informe de tasación debe comprender lo siguiente:

Descripción del bien a tasar, detallando sus características. El perito describe con precisión las principales características del bien tales como dimensiones, marca, tipo, color, modelo, número de serie, entre otros. En la estimación de la capacidad del bien indicar claramente su rendimiento por unidad de medida.

Fecha de fabricación, de adquisición y de instalación. La referencia para determinar el período de uso del bien mueble a tasar es la fecha de su fabricación, en caso no se conozca esta fecha, el perito estima su edad en función al modelo y apariencia general del bien. Las fechas de fabricación y adquisición son referenciales para el perito en su evaluación de riesgo de obsolescencia del bien.

Estado actual. En el estado actual se indican las condiciones físicas y operativas del bien, calificándolas como nuevo, bueno, regular, malo o muy malo.

Nuevo: Es el bien que no ha sido utilizado.

Bueno: Es la condición del bien que opera en perfectas condiciones técnicas y físicas, no ha sufrido ninguna reparación y recibe mantenimiento permanente.

Regular: Es la condición del bien que opera normalmente y recibe mantenimiento permanente, con solo ligeros deterioros externos debido al uso normal, que no influye en el desarrollo de su trabajo o función.

Malo: Aquel bien que no recibe mantenimiento periódico, cuya parte externa tiene deterioros físicos visibles y su uso operacional tiene desperfectos o fallas al desarrollar su trabajo normal.

Muy Malo: Aquel bien que por su deterioro técnico y físico se encuentra en estado inoperativo.

Expectativa de vida útil o vida útil remanente. La expectativa de vida útil o posibilidades futuras de un bien se refieren a sus condiciones para continuar funcionando y a las posibilidades de ampliación, hasta llegar al final de su vida útil.

Valor del bien mueble similar nuevo. El valor de un bien mueble es el que tiene a la fecha de tasación como nueva, en comparación al valor promedio de los precios ofertados de bienes similares. El valor del bien similar nuevo que se toma de referencia, es el de fabricación extranjera o nacional, al cual se le incluye los gastos de transporte, seguros, internamiento al país, así como los gastos de transporte local hasta la ubicación definitiva. Para la tasación de una maquinaria o equipo, puede afectarse el valor similar nuevo por un coeficiente de obsolescencia tecnológica (OT), que determine el perito.

Depreciaciones y mejoras. La depreciación es la pérdida gradual del valor que sufren los bienes muebles hasta el final de su vida útil. En caso de no ser aplicable la fórmula de depreciación, ésta puede calcularse por otro método, para lo cual el perito sustenta la procedencia de su aplicación.

El valor residual de un bien es el que se estima que puede obtenerse al final de su vida útil. El perito puede considerar como valor residual un porcentaje no mayor del 10% del valor similar nuevo, fundamentando el mismo. En caso de asignar un porcentaje mayor del 10% del valor similar nuevo, el perito lo sustenta.

Las mejoras son las incorporaciones y/o reemplazos acreditados de los componentes del bien, que aumentan su eficiencia y elevan su rendimiento.

Grado de operatividad. Es un coeficiente que es aplicado para obtener el valor de reposición de un bien cuando no exista mercado de repuestos y accesorios, ni capacidad de ampliación o de modernización, ni confiabilidad, debiéndose tener en cuenta la escala de factores consignados en la Tabla N° 14 del Anexo I del presente reglamento.

Criterios para la aplicación del grado de operatividad. Es igual a la unidad, cuando los bienes cuentan en el mercado con repuestos, accesorios, capacidad de ampliación o modernización y confiabilidad. En caso contrario, se suman los valores obtenidos de cada uno de estos factores y el resultado de la suma se resta de la unidad.

Cuando el valor de reposición de un bien sea menor que el valor residual al aplicar el grado de operatividad, se toma como valor de reposición su valor residual.

Coeficiente de obsolescencia tecnológica. El coeficiente de obsolescencia tecnológica se aplica al valor similar nuevo cuando no existen en el mercado bienes similares, o los que existen están diseñados con nuevas tecnologías respecto al bien a tasar y, realizan el mismo trabajo con mayor eficiencia, o tienen complementos que simplifican varios procesos de fabricación.

Valor comercial del bien mueble. Es el valor de reposición al que se puede aplicar un factor de mercado en función al estado de conservación y a las condiciones del mercado, debidamente sustentado por el perito.

Para la tasación de muebles, enseres, equipos de oficina y repuestos se tiene en cuenta que:

Para efectuar la tasación de muebles, enseres, equipos de oficina y repuestos en general de una industria, el valor comercial es el producto del valor similar nuevo por un factor de depreciación, según el estado de conservación.

Del uso de factor de mercado. El perito puede aplicar adicionalmente un factor de mercado, debidamente sustentado.

2. Estado de Situación Financiera

2.1. Definición

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. El marco conceptual para la información financiera (1989) en el capítulo 4, indica lo siguiente, los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio.

2.2. Información a presentar.

El marco conceptual para la información financiera (1989) indica que, como mínimo, el Estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (c) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (e) Inventarios.
- (f) Propiedades, planta y equipo.
- (g) Propiedades de inversión.
- (h) Activos intangibles.
- (i) Activos biológicos.
- (j) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (k) Inversiones en asociadas.
- (l) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (m) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

2.3. Importancia

La NIC 1 Presentación de estados financieros (1993); indica que la importancia está 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.

La Norma Internacional Financiera A-4 Características cualitativas de los estados financieros muestra todo lo necesario de la información financiera contenida en los estados financieros para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales de la misma y con ello asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros.

La utilidad como característica fundamental de la información financiera es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general. Constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes de la información financiera, las cuales se clasifican en primarias y secundarias.

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad; existen otras características secundarias, que se consideran asociadas con las dos primeras. Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa. En la práctica es necesario encontrar un equilibrio entre las características mencionadas para satisfacer en forma adecuada las necesidades de los usuarios generales y con ello, cumplir con los objetivos de la información financiera.

2.4. Elementos del Estado de Situación Financiera

2.4.1. Activo

El marco conceptual para la información financiera (1989), un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos asados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

2.4.1.1. Activo Corriente

También denominado activo circulante, es aquel activo líquido a la fecha de cierre del ejercicio, o convertible en dinero dentro de los doce meses. Para Ferrer (2012), está constituido por un lado por las disponibilidades y, por otro lado, por los bienes y derechos que han de convertirse en el corto plazo en dinero; entendiéndose como corto plazo un máximo de un año para su realización.

2.4.1.2. Activo no corriente

Para Ferrer (2012), el activo no corriente está constituido por los bienes y derechos destinados a permanecer en la empresa por más de un año, que no pueden ser enajenados como bienes de cambio.

2.4.2. Pasivo

El marco conceptual para la información financiera (1989), 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.

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.

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.

2.4.3. Patrimonio

El marco conceptual para la información financiera (1989), es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Comprende las fuentes internas de financiamiento, o también denominados recursos propios, a disposición de la empresa con carácter perdurable y con menor grado de exigibilidad. El patrimonio agrupa las cuentas de la 50 hasta la 59, tales son:

50 Capital

51 Acciones de inversión

52 Capital adicional

56 Resultados no realizados

57 Excedente de revaluación

58 Reservas

59 Resultados acumulados

Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor.

Todas ellas, modifican el patrimonio neto en su conjunto. Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley como en el caso de una reserva legal.

c) Hipótesis

La aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo incide positivamente en el Estado de Situación Financiera de la empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

1.1 Operacionalización de variables

Variable 1:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Revaluación de propiedad, planta y equipo	La NIC 16 define que un elemento de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento como activo, para ser medido con fiabilidad en el momento de la revaluación, se deberá contabilizar por su valor revaluado que es su valor razonable, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo, 1999).	Establecer el correcto reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y la revaluación.	Propiedad, planta y equipo	Terrenos
				Edificaciones
				Maquinarias y equipos de explotación
				Unidades de transporte
				Muebles y enseres
				Equipos diversos
			Revaluación	Herramientas y unidades de reemplazo
				Valor razonable
				Depreciación acumulada
Pérdida por deterioro				

Variable 2:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Estado de Situación Financiera	El Estado de Situación Financiera es un estado básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el activo, pasivo y patrimonio (Flores, 2015).	Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.	Activo	Activo corriente
				Activo no corriente
			Pasivo	Pasivo corriente
				Pasivo no corriente
			Patrimonio	Capital
				Acciones de inversión
				Capital adicional
				Resultados no realizados
				Excedentes de revaluación
				Reservas
Resultados acumulados				

1.2 Diseño de investigación

El tipo de investigación es experimental, con un diseño pre experimental.

Experimental, investigación que utiliza la manipulación y las pruebas controladas para entender los procesos causales. En general, una o más variables son manipuladas para determinar su efecto sobre una variable dependiente.

Pre experimental, cuando su grado de control es mínimo, al compararse con un diseño experimental real. Generalmente es útil como un primer acercamiento al problema de investigación en la realidad.

1.3 Unidad de estudio

La empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

1.4 Población

Estados Financieros de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

1.5 Muestra

Estado de Situación Financiera del año 2017 de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

1.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

1.6.1. Recolección de datos:

Técnica:

Observación: Es una técnica de medición en el proceso de la investigación por el que se aprehende una determinada realidad para conocer sus características, definir un problema o evaluar situaciones.

Instrumentos:

Fichas de observación: Son instrumentos de la investigación de que se usan cuando el investigador debe registrar datos que aportan otras fuentes como son personas, grupos sociales o lugares donde se presenta la problemática.

Matriz de análisis o revisión documental: Se utiliza para la observación o lectura de documentos impresos como libros, manuales, informes, expedientes, registros, etc. En la presente investigación se usaron Fichas técnicas de recolección de información contable como: Registro de la propiedad, planta y equipo, registro del Estado de Situación Financiera y registro de los cambios en la propiedad, planta y equipo.

1.6.2. Análisis de datos:

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará el Estado de Situación Financiera de la empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.”, del año 2017.

El propósito de este análisis es realizar una correcta aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo para comparar los resultados en el Estado de Situación Financiera, de forma entendible e interpretable para que la relación del problema de investigación pueda ser estudiada y probada.

1.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

El procedimiento a seguir será el siguiente:

Se obtendrá el Estado de Situación Financiera de la empresa del año 2017.

Esta información será transferida al programa Microsoft Excel, donde se realizará un comparativo de los Estados de Situación Financiera antes y después de la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, lo que facilitará la medición del efecto de las partidas que comprenden dichos Estados Financieros, de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

Los resultados obtenidos están relacionados directamente con los objetivos de la presente investigación, mostrando información sobre adaptabilidad y cumplimiento de la NIC 16, el valor actual y tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo que será sometida a la revaluación.

La NIC – 16 Inmueble, maquinaria y equipo, señala dos políticas contables que pueden ser aplicadas para la valoración posterior al reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, el método del costo y el método de la revaluación, según la información obtenida después, se observó que la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. hasta el 31 de diciembre del 2017 no realizó la aplicación de ninguno de los métodos anteriormente mencionados.

4.1.1. Diagnóstico de la situación actual y del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de la empresa antes de la aplicación de la revaluación.

Luego de contrastar las políticas y criterios contables de la empresa, se puede asegurar que es correcto el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo que incluye los activos adquiridos en arrendamiento financiero y los inmuebles, maquinaria y equipo; así como también su valor inicial, y el cálculo de la depreciación que posee la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., correspondientes hasta el año 2017.

TABLA N° 01: Valor en libros de la propiedad, planta y equipo agrupados por categorías (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. – Año 2017).

CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.					
RELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
EXPRESADO EN SOLES					
DETALLE	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO					
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO					
3223 - MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	1,389,173	829,113	277,835	1,106,948	282,226
3224 - EQUIPO DE TRANSPORTE	493,275	237,933	98,655	336,588	156,688
SUBTOTAL	1,882,448	1,067,046	376,490	1,443,536	438,913
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO					
333 - MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	24,011,476	7,211,474	2,401,148	9,612,622	14,398,854
334 - UNIDADES DE TRANSPORTE	3,750,280	490,065	116,400	606,465	3,143,815
335 - MUEBLES Y ENSERES	9,738	2,453	874	3,328	6,410
336 - EQUIPOS DIVERSOS	128,941	17,770	31,776	49,545	79,396
337 - HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	71,097	5,592	7,110	12,702	58,395
SUBTOTAL	27,971,531	7,727,355	2,557,307	10,284,662	17,686,869
TOTAL	29,853,979	8,794,401	2,933,797	11,728,198	18,125,782

Fuente: Empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

La relación de la propiedad, planta y equipo de la empresa se adjuntan en el anexo N° 03.

El detalle de las categorías de la cuenta 33 Inmueble, maquinaria y equipo, se adjunta en el anexo N° 04.

4.1.2. Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

Para efectos metodológicos se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. al 31 de Diciembre del año 2017.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2017 antes de aplicar la revaluación de propiedad, planta y equipo.

CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN A.		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017		
EXPRESADO EN SOLES		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,660,791
Caja	71,474	
Cuentas corrientes en instituciones financieras	8,589,317	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		7,926,411
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		5,123,264
ACTIVO DIFERIDO		833,841
OTROS ACTIVOS		19,314
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22,563,621
ACTIVO NO CORRIENTE		
ARRENDAMIENTO FINANCIERO		1,882,448
Inmuebles, maquinaria y equipo		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		27,971,531
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	1,443,536
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	10,284,662
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		18,125,782
TOTAL ACTIVO		40,689,402
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
TRIBUTOS POR PAGAR		1,075,174
REMUNERACIONES POR PAGAR		1,091,059
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		10,122,485
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		57,284
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4,630,290
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16,976,292
PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDAS A LARGO PLAZO		295,207
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS		5,034,000
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4,630,290
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9,959,497
TOTAL PASIVO		26,935,788
PATRIMONIO		
CAPITAL		4,713,500
RESULTADOS ACUMULADOS		6,873,403
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,166,712
TOTAL PATRIMONIO		13,753,614
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		40,689,402

Fuente: Empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.

A continuación se presentan las cuentas señaladas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2017 y que están implicadas en el desarrollo de la presente investigación, que son la cuenta 33 – Inmueble, maquinaria y equipo y la cuenta 39 – Depreciación, amortización y agotamiento acumulado.

TABLA Nº 02: Valor de la propiedad, planta y equipo reflejada en el Estado de Situación Financiera (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.). Expresado en soles.

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		27,971,531
333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	24,011,476	
334 UNIDADES DE TRANSPORTE	3,750,280	
335 MUEBLES Y ENSERES	9,738	
336 EQUIPOS DIVERSOS	128,941	
337 HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	71,097	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		-10,284,662
391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3913 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-10,284,662	

Fuente: Elaboración propia.

Así también se presenta el patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del año 2017, conformado por el capital y resultados acumulados.

TABLA Nº 03: Patrimonio reflejados en el Estado de Situación Financiera (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.). Expresado en soles.

PATRIMONIO		
50 CAPITAL		4,713,500
501 CAPITAL SOCIAL	4,713,500	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		9,040,114
591 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911 UTILIDADES ACUMULADAS	6,873,403	
593 UTILIDADES DEL EJERCICIO	2,166,712	
TOTAL PATRIMONIO		13,753,614

Fuente: Elaboración propia.

Podemos observar que el valor en libros del total de la propiedad, planta y equipo de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., según el registro de la propiedad, planta y equipo de la empresa, coinciden satisfactoriamente con el Estado de Situación Financiera del año 2017, como a continuación se detalla:

TABLA N° 04: Cuadro comparativo del valor de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	27,971,531	27,971,531
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-10,284,662	-10,284,662

Fuente: Elaboración propia.

4.1.3. Aplicación y análisis de la revaluación de la propiedad, planta y equipo de empresa en el año 2017.

Según la NIC 16 señala en su párrafo 29 que la entidad podrá elegir como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

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

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

4.1.3.1. Informe pericial y la propiedad, planta y equipo revaluados.

Para la determinación del valor real de la propiedad, planta y equipo de la empresa, según la NIC 16 eligiendo para nuestra investigación el método de la revaluación, es necesario un informe de tasación (ANEXO N° 02), se entiende por tasación o valuación al procedimiento mediante el cual el perito valuador estudia el bien, analiza y dictamina sus cualidades y características en determinada fecha, para establecer la estimación del valor razonable y justo del bien de acuerdo a la normatividad.

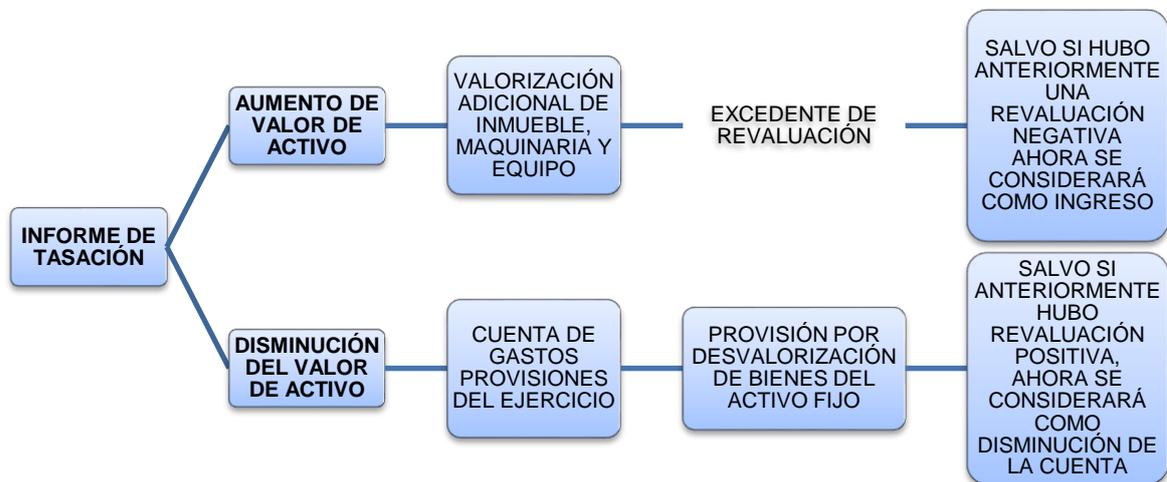


FIGURA N° 01: Análisis del informe de tasación.

FUENTE: Elaboración propia.

Concluido el informe de tasación podemos determinar que hubo un aumento del valor de los activos de la empresa, los cuales se detallan a continuación:

TABLA Nº 05: Inmueble, maquinaria y equipo – Maquinarias y equipos de explotación revaluados, al 31 de diciembre 2017. Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN			
Nº	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	COMPRESORA	0	12,645
2	MOTOBOMBA DE 3X3	0	359
3	COMPRESORA DE AIRE	0	39,700
4	LUMINARIA	0	17,546
5	COMPRESORA DE AIRE	0	22,600
6	MOTOBOMBA	0	465
7	SURTIDOR DE 12 VOLTIOS, 20GPM CON ACCESORIOS	105	832
8	PERFORADOR TRACK DRILL	1,043	9,720
9	COMPRESORA DE AIRE	1,195	8,462
10	COMPRESOR DE AIRE SULLIVAN	3,465	14,754
11	BOMBA COMPACTA 24V. 68 DSL.	201	256
12	TORRES DE ILUMINACIÓN	216	7,766
13	TORRES DE ILUMINACIÓN	216	7,766
14	GRUPO ELECTRÓGENO RD	1,079	32,376
15	GRUPO ELECTRÓGENO RD	1,079	32,376
16	TRACK DRILL MARTILLO VL 130	19,900	41,128
17	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 140 INGERSOLL RAND ECM-351 COMPRESOR SULLAIR 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3406 SERIE 1243-546 DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 26 MTS, AÑO 2006	23,750	27,800
18	MOTOBOMBA AUT.	925	4,900
19	EXCAVADORA JCB, MOTOR SB32040064U0312306, AÑO FABRICACIÓN 2008	51,300	136,800
20	RETROEXCAVADORA JCB, MOTOR GHK1XYSJ01524459, AÑO 2010	21,986	51,731
21	COMPRESOR PORTATIL	3,515	11,793
22	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 130 INGERSOLL RAND ECM-350 COMPRESOR LEROY 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3306 SERIE MOTOR 567*435L-98, DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 22 MTS, AÑO DE FABRICACION 2004	6,000	6,250
23	EXCAVADORA 360	133,363	175,630
24	GRUPO ELECTRÓGENO 395	19,790	20,439
25	GRUPO ELECTRÓGENO 395	23,489	24,835
26	BOMBA DE AGUA	381	400
27	EXCAVADORA	593,923	594,560
28	EXCAVADORA	645,403	647,450
29	COMPRESORA GASOLINERA 6.5 HP	218	250
30	GRUPO ELECTRÓGENO DE 280FW, AÑO 2009	22,000	23,780
31	SOLDADOR ELÉCTRICO 500AMP	1,581	1,890
32	COMPRESORA TIPO CARRETILLA GASOLINERA 6.5 HP	426	450
33	MOTOSOLDADORA VANTAGE 500	5,530	6,900
34	COMPRESORA DE AIRE PORTATIL AÑO 2005	5,636	7,500
35	EXCAVADORA AÑO 2009	134,275	158,700
36	PERFORADORA HYDRAULIC	99,764	206,951
37	GRUPO ELECTRÓGENO	49,824	53,760
38	EXCAVADORA HIDRAULICA SOBRE ORUGAS, MOTOR Nº D16E EAE3, SERIE MOTOR 043242	1,391,947	1,420,870
39	GRUPO ELECTRÓGENO	3,622	9,560
40	MARTILLOS HIDRÁULICOS	15,263	35,842
41	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1640GE, SERIE MOTOR 2016049763	48,611	52,436
42	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1642GE, SERIE MOTOR 2016045697	48,611	51,697
43	EXCAVADORA , SERIE MOTOR 704389, CON CUCHARON	179,940	185,679

EXCAVADOR SNS 66", MARCA SNS			
44	GRUPO ELECTRÓGENO FG	9,931	10,810
45	GRUPO ELECTRÓGENO PG	45,858	48,813
46	GRUPO ELECTRÓGENO PG	45,858	47,638
47	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2011	49,590	51,193
48	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2012	49,590	51,754
49	GENERADOR 550KW	475	490
50	PERFORADORA HIDRÁULICA , AÑO DE FABRICACIÓN 2011	359,494	359,775
51	PERFORADORA HIDRÁULICA, AÑO DE FABRICACIÓN 2011	445,874	447,858
52	COMPRESORA 2008	16,443	17,940
53	MOTOBOMBA	327	390
54	GRUPO ELECTRÓGENO OP. 25212AFB	388	395
55	PERFORADORA	10,378	13,790
56	PERFORADORA ATLAS COPCO BBC34W	18,542	21,850
57	MOTOBOMBA	1,195	1,760
58	DESCARGADOR BIG BAG - PLANTA RB-25	12,979	15,348
59	DESCARGADOR 13I6 13A6	10,381	12,430
60	MOTONIVELADORA	798,414	902,549
61	TRACTOR CATERPILLAR SOBRE ORUGAS EQUIPADA	1,651,890	1,705,460
62	CARGADOR CATERPILLAR DE BAJO PERFIL EQUIPADO	1,188,247	1,328,500
63	COMPACTADOR CATERPILLAR VIBRATORIO DE SUELOS	385,441	389,700
64	MÁQUINA JACK LEG	22,012	26,794
65	TRANSFORMADOR DE TENSIÓN	3,602	3,950
66	EQUIPO SILO DE CONCRETO DE 120 TONELADAS	37,374	47,534
67	MÁQUINA MOTOBOMBA 3"X5 5HP	2,476	2,876
68	MÁQUINA MOTOBOMBA	991	1,080
69	PERFORADORA NEUMÁTICA	9,818	10,600
70	EQUIPO DE PROYECCIÓN DE CONCRETO	143,185	145,720
71	VENTILADOR MINERO AXIAL DE ALETAS AERODINAMICAS Y PASO VARIABLE DE 30 000 CKM	23,850	29,400
72	MÁQUINA JUMBO	1,915,908	1,976,500
73	VENTILADOR	28,874	29,700
74	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE GRUNDFOS DWK 0.6.80.22.0D.R.Z	3,156	3,159
75	EQUIPO MERLO GIRATORIO MOTOR 2EJ0943-R38.16 EE	394,313	412,580
76	CARGADOR DE ANFO	14,852	16,128
77	MOTOBOMBA DE LADOS MOTOR 60HP	18,000	19,432
78	MOTOBOMBA DE AGUA MOTOR PERKINS 100HP	18,000	19,567
79	PLANTA MOVIL MOTOR VOLVO	1,240,947	1,574,300
80	CARGADOR FRONTAL DE BAJO PERFIL MODELO LH410 MOTOR VOLVO TADVE941	1,731,375	1,995,000
81	HIDROLAVADORA DE ALTA PRESION	10,907	13,497
82	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE	13,563	14,379
83	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6	2,532	3,479
84	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6	2,532	3,479
85	VENTILADOR MINERO MOTOR 60	17,858	23,050
86	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60	15,857	25,400
87	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60	15,928	25,670
88	RASTRA	38,521	56,830
89	AHOYADORA PSA 18	11,556	16,216
TOTAL		14,398,854	16,092,366

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 06: Inmueble, maquinaria y equipo – Unidades de transporte revaluados, al 31 de diciembre 2017. Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
UNIDADES DE TRANSPORTE			
N°	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	CAMIONETA PICKUP - M3J903, MOTOR YD25312384T, COLOR NEGRO	0	10,900
2	CAMIONETA PICKUP - M3J875, MOTOR YD25312388T, COLOR NEGRO	0	10,900
3	CAMIONETA PICKUP-M30946, MOTOR BKB4C18918, COLOR BLANCO	0	12,700
4	CAMIONETA PICKUP-M30947, MOTOR BKB4C18983, COLOR BLANCO	0	12,700
5	CAMIONETA PICKUP-M30945, MOTOR BKB4D18945, COLOR BLANCO	0	12,700
6	CAMIONETA PICKUP-M3P809, MOTOR BKB4D19013, COLOR BLANCO	0	12,700
7	CAMIONETA PICKUP-M3P808, MOTOR BKB4D19056, COLOR NEGRO	0	12,700
8	SEMIRREMOLQUE CISTERNA PARA COMBUSTIBLE, AÑO 2012, VIN, NUMERO DE RUEDAS 12	3,720	5,500
9	SEMIREMOLQUE PLATAFORMA	7,382	11,300
10	SEMIREMOLQUE CAMABAJA	19,560	29,720
11	CAMIÓN COLOR BLANCO	551,153	559,890
12	CAMIÓN COLOR BLANCO	512,400	580,320
13	CAMIÓN COLOR BLANCO	512,400	580,320
14	CAMIÓN COLOR BLANCO	512,400	580,320
15	CAMIÓN COLOR BLANCO	512,400	580,320
16	CAMIÓN COLOR BLANCO	512,400	580,320
TOTAL		3,143,815	3,593,310

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 07: Inmueble, maquinaria y equipo – Muebles y enseres, al 31 de diciembre 2017.
Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENSERES			
N°	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	MUEBLES	1,608	2,200
2	ESCRITORIO 04 SILLONES	1,186	1,950
3	ESCRITORIO EN L	371	590
4	BIBLIOTECA 60X25X162 CEDRO	191	420
5	SILLA GIRATORIA AC09GHT NEGRA	380	460
6	SILLON FIJO ISO NEGRO S/ BRAZO	430	640
7	ESTANTE DE 1.13 X 0.30 X 1.80 M	92	150
8	ESTANTE DE 0.90 X 0.30 X 1.80 M	82	120
9	JUEGO DE MUEBLES	755	1,115
10	ESCRITORIO HUYRURO 135X80X75	237	460
11	SILLONES	1,078	1,870
TOTAL		6,410	9,975

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 08: Inmueble, maquinaria y equipo – Equipos diversos, al 31 de diciembre 2017.
Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
EQUIPOS DIVERSOS			
N°	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	CONTENEDOR DRY 20ST	0	1,960
2	CONTENEDOR DRY 20ST	0	1,960
3	REGULADORES DE VOLTAJE	0	1,050
4	IMPRESORA	0	480
5	IMPRESORA	0	480
6	AMOLADORA Y DISCO DE CORTE	0	125
7	LAPTOP	1,271	2,300
8	LAPTOP	1,271	2,300
9	LAPTOP	1,271	2,300
10	LAPTOP	1,271	2,300
11	LAPTOP	1,271	2,300
12	IMPRESORA	1,077	1,950
13	TANQUE ARENA POLIPROPILENO	886	1,200
14	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,240	1,550
15	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,240	1,550
16	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,240	1,550
17	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,240	1,550
18	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,240	1,550
19	ACCESORIOS PARA EQUIPO DE CÓMPUTO	272	410
20	LAPTOP	1,434	1,600
21	DETECTOR PORTÁTIL MULTIGAS GASALERT MICROLIP XL	1,969	2,800
22	PROYECTOR EPSON POWERLITE S18 PARA OBRA	1,044	1,230
23	HORNO DE MESA	4,744	6,300
24	TANQUE PULMON VERTICAL	4,445	6,215
25	TANQUE DE AGUA	3,014	3,790
26	TRONZADORA	117	210
27	IMPRESORA 3510	286	420
28	MAQUINA CPU MONITOR 19"	1,398	1,550
29	COMPUTADORA INTEL, MEMORIA 4GB DISCO DE 400GB	1,017	1,180
30	EQUIPO DE CÓMPUTO	984	1,160
31	EQUIPO DE CÓMPUTO	965	1,310
32	ESTACIÓN TOTAL	18,505	25,700
33	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
34	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
35	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
36	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
37	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
38	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
39	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
40	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
41	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
42	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	828	1,240
43	CÁMARA DE VIGILANCIA	884	1,210
44	LAPTOP DE 15.6"	953	1,450
45	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL DE TINTA CONTINUA EPSON L220	426	680
46	VIBROASPIRADOR LT 600S 11"	7,069	10,500
47	VIBROASPIRADOR LT 600S 11"	7,069	10,500
TOTAL		79,395	119,070

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 09: Inmueble, maquinaria y equipo – Herramientas y unidades de reemplazo, al 31 de diciembre 2017. Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO			
N°	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	7,524	8,300
2	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	5,438	5,500
3	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	660	960
4	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	796	1,015
5	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	1,412	1,920
6	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	1,195	1,540
7	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	186	350
8	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	4,302	5,965
9	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	5,383	5,670
10	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	1,695	2,065
11	RUEDAS GUIAS Y RODILLOS	16,735	16,840
12	TUBO BRUNIDO	4,200	5,600
13	TESTIGUERA MÁS BROCA DIAMANTINA	8,871	9,800
TOTAL		58,395	65,525

Fuente: Elaboración propia.

En resumen de lo anterior podemos determinar el incremento para cada clase de la propiedad, planta y equipo que ha sido producto de la revaluación mediante el informe de tasación realizado por un profesional.

TABLA N° 10: Incremento del valor del Inmueble, maquinaria y equipo revaluados, al 31 de diciembre 2017. Expresado en soles.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
CLASE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR NETO	IMPORTE REVALUADO	INCREMENTO
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	14,398,854	16,092,366	1,693,513
UNIDADES DE TRANSPORTE	3,143,815	3,593,310	449,495
MUEBLES Y ENSERES	6,410	9,975	3,565
EQUIPOS DIVERSOS	79,395	119,070	39,675
HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	58,395	65,525	7,130
TOTAL	17,686,869	19,880,246	2,193,378

Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.2. Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo revaluados.

El total de activos expresados en la cuenta 33 - Inmueble, maquinaria y equipo, obtenidos del Estado de Situación Financiera, es por un importe de S/.27,971,531 menos la depreciación expresado en la cuenta 39 por un importe de S/.10,284,662, obtenemos como valor neto de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 un valor de S/.17,686,869.

El valor neto del inmueble, maquinaria y equipo es S/.17,686,869 tiene un aumento producto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo a S/.19,880,247 siendo su incremento un valor de S/.2,193,378. Este incremento al formar parte del costo de la propiedad, planta y equipo, este mayor valor debe también depreciarse. En este proceso de revaluación el tratamiento de la depreciación será realizado de la siguiente manera:

Re-expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto de la propiedad, planta y equipo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

A continuación se muestra la propiedad, planta y equipo que han sido revaluados con su respectiva depreciación.

TABLA Nº 11: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo - Maquinaria y equipos de explotación, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
333	16,939,828	100%	18,932,196	1,992,368
39132	2,540,974	15%	2,839,830	298,856
TOTAL	14,398,854	85%	16,092,367	1,693,513

Fuente: Elaboración propia.

TABLA Nº 12: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Unidades de transporte, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
334	3,698,606	100%	4,227,424	528,818
39133	554,791	15%	634,114	79,323
TOTAL	3,143,815	85%	3,593,310	449,495

Fuente: Elaboración propia.

TABLA Nº 13: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Muebles y enseres, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
335	7,541	100%	11,735	4,194
39134	1,131	15%	1,760	629
TOTAL	6,410	85%	9,975.00	3,565

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 14: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Equipos diversos, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
336	93,406	100%	140,082	46,676
39135	14,011	15%	21,012	7,001
TOTAL	79,395	85%	119,070	39,675

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 15: Depreciación de la revaluación del inmueble, maquinaria y equipo – Herramientas y unidades de reemplazo, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA CONTABLE	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
337	68,700	100%	77,088	8,388
39132	10,305	15%	11,563	1,258
TOTAL	58,395	85%	65,525	7,130

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 16: Resumen de la depreciación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN DEL INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
VALOR DE LOS ACTIVOS ANTES DE REVALUACIÓN	20,808,081	3,121,212	17,686,869
MAYOR VALOR ATRIBUIDO POR REVALUACIÓN	2,580,444	387,067	2,193,378
VALOR REVALUADO	23,388,525	3,508,279	19,880,246

Fuente: Elaboración propia.

Al contabilizar un mayor valor en la propiedad, planta y equipo, producto de la revaluación, la empresa genera un excedente de revaluación que es parte del patrimonio neto que puede ser capitalizado o aplicado a cubrir pérdidas acumuladas. La contabilización del incremento de la propiedad, planta y equipo, depreciación y excedente de revaluación producto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., es la siguiente:

TABLA N° 17: Asiento contable 01 revaluación del inmueble, maquinaria y equipo. Expresado en soles.

	DEBE	HABER
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,580,444	
333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
3331 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
33312 REVALUACIÓN	1,992,368	
334 UNIDADES DE TRANSPORTE		
3341 VEHÍCULOS MOTORIZADOS		
33412 REVALUACIÓN	528,818	
335 MUEBLES Y ENSERES		
3351 MUEBLES		
33512 REVALUACIÓN	4,194	
336 EQUIPOS DIVERSOS		
3361 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN		
33612 REVALUACIÓN	46,676	
3362 EQUIPO DE COMUNICACIÓN		
33622 REVALUACIÓN		
3363 EQUIPO DE SEGURIDAD		
33632 REVALUACIÓN		
3369 OTROS EQUIPOS		
33692 REVALUACIÓN		
337 HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO		
3371 HERRAMIENTAS		
33712 REVALUACIÓN	8,388	
3372 UNIDADES DE REEMPLAZO		
33722 REVALUACIÓN		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		387,067
391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3913 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
39132 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	298,855	
39133 UNIDADES DE TRANSPORTE	79,323	
39134 MUEBLES Y ENSERES	629	
39135 EQUIPOS DIVERSOS	7,001	
39136 HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	1,258	
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		2,193,378
571 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		
5712 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,193,378	

Fuente: Elaboración propia.

4.1.3.3. Contabilización de pasivo diferido.

Consiste en la incidencia futura compuesta por el monto del Impuesto a la Renta diferida, monto que se calcula de la siguiente manera:

TABLA N° 18: Determinación del pasivo diferido producto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo. Expresado en soles.

ACTIVOS REVALUADOS	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA
COSTO DE ADQUISICIÓN	20,808,081	20,808,081	
INCREMENTO DEL COSTO POR REVALUACIÓN	2,580,444		
DEPRECIACIÓN DEL COSTO	-3,121,212	-3,121,212	
INCREMENTO DE LA DEPRECIACIÓN	-387,067		
TOTAL	19,880,246	17,686,869	2,193,378
PASIVO DIFERIDO			647,046

Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 19: Asiento contable 02 - pasivo diferido al 31 de diciembre del 2017. Expresado en soles.

	DEBE	HABER
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	647,046	
571 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		
5712 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	647,046	
49 PASIVO DIFERIDO		647,046
491 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		
4912 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO - RESULTADOS	647,046	

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, obtenemos el siguiente excedente de revaluación:

TABLA N° 20: Excedente de revaluación de la propiedad, planta y equipo. Expresado en soles.

RESUMEN		
INCREMENTO	(TABLA N° 11 - 16)	2,193,378
(-) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	(TABLA N° 18)	647,046
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		1,546,331

Fuente: Elaboración propia.

A partir de los asientos modificados, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 queda de la siguiente manera:

TABLA N° 25: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 después de aplicar la Revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo (Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.).

CARRANZA INGENIEROS MINERÍA & CONSTRUCCIÓN S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017		
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		8,660,791
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		7,926,411
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		5,123,264
ACTIVO DIFERIDO		833,841
OTROS ACTIVOS		19,314
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22,563,621
ACTIVO NO CORRIENTE		
ARRENDAMIENTO FINANCIERO		1,882,448
Inmuebles, maquinaria y equipo		
Maquinarias y equipos de explotación	1,389,173	
Equipo de transporte	493,275	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		30,551,975
Maquinarias y equipos de explotación	26,003,843	
Unidades de transporte	4,279,098	
Muebles y enseres	13,932	
Equipos diversos	175,617	
Herramientas y unidades de reemplazo	79,485	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PPE ADQUIRIDA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		-1,443,536
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PPE		-10,671,729
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		20,319,159
TOTAL ACTIVO		42,882,780
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
TRIBUTOS POR PAGAR		1,075,174
REMUNERACIONES POR PAGAR		1,091,059
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		10,122,485
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		57,284
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4,630,290
PASIVO DIFERIDO		647,046
TOTAL PASIVO CORRIENTE		17,623,338
PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDAS A LARGO PLAZO		295,207
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS		5,034,000
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4,630,290
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9,959,497
TOTAL PASIVO		27,582,834
PATRIMONIO		
CAPITAL		4,713,500
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		1,546,331
RESULTADOS ACUMULADOS		6,873,403
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,166,712
TOTAL PATRIMONIO		15,299,946
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42,882,780

Fuente: Elaboración propia.

A continuación se presentan las cuentas señaladas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2017 después de la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo y que están implicadas en el desarrollo de la presente investigación, que son la cuenta 33 – Inmueble, maquinaria y equipo y la cuenta 39 – Depreciación, amortización y agotamiento acumulado.

TABLA N° 21: Estructura de las cuentas de propiedad, planta y equipo después de la revaluación. Expresado en soles.

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		30,551,975
333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	26,003,843	
334 UNIDADES DE TRANSPORTE	4,279,098	
335 MUEBLES Y ENSERES	13,932	
336 EQUIPOS DIVERSOS	175,617	
337 HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	79,485	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		-10,671,729
391 DEPRECIACIÓN ACUMUALADA		
3913 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	10,671,729	

Fuente: Elaboración propia.

Así también se presenta el patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del año 2017, después de la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, conformado por el capital, resultados acumulados y excedente de revaluación.

TABLA N° 22: Estructuras de las Cuentas patrimoniales, al 31 de diciembre del 2017, después de la revaluación. Expresado en soles.

PATRIMONIO		
50 CAPITAL		4,713,500
501 CAPITAL SOCIAL	4,713,500	
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		1,546,331
571 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		
5712 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,546,331	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		9,040,114
591 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
5911 UTILIDADES ACUMULADAS	6,873,403	
593 UTILIDADES DEL EJERCICIO	2,166,712	
TOTAL PATRIMONIO		15,299,946

Fuente: Elaboración propia.

4.1.4. Incidencia en el estado de situación financiera del año 2017, después de haber aplicado la revaluación de la propiedad, planta y equipo.

El efecto que produce la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción, fue que al inicio de la revaluación se genera incremento en el valor de su propiedad, planta y equipo; así como también, mayor patrimonio neto, lo cual estará expresado en la cuenta 57 - Excedente de revaluación.

El siguiente cuadro muestra el efecto en el Estado de Situación Financiera que produce la revaluación de la propiedad, planta y equipo neto, que es un incremento en el activo (menos la depreciación); así como, en el capital (excedente de revaluación) por un aumento de S/. 2,193,378 en ambas cuentas para que se cumpla uno de los principios de contabilidad “partida doble”.

VALOR ADICIONAL POR REVALUACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
↓			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO FIJO NETO	2,193,378	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	2,193,378
TOTAL	2,193,378	TOTAL	2,193,378

FIGURA N° 02: Valor adicional por la revaluación de la propiedad, planta y equipo. Expresado en soles.

FUENTE: Elaboración propia.

Luego, se analiza las variaciones más importantes que surgen de la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2017, haciendo una comparación del antes y después de haber aplicado la revaluación.

TABLA Nº 23: Variaciones en el Estado de Situación Financiera año 2017 de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Expresado en soles.

DETALLE	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN	VALUACIÓN	
			SOLES	%
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	27,971,531	30,551,975	2,580,444	9.23%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-10,284,662	-10,671,729	-387,067	3.76%
PASIVO DIFERIDO	0	647,046	647,046	
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	0	1,546,331	1,546,331	

Fuente: Elaboración propia.

Es importante mencionar que el impuesto a la renta no sufre variaciones, debido a lo que se señala en el Art. 44 inc. L del Texto único ordenado del impuesto a la renta: “No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría: El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sean con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos, salvo lo dispuesto en el numeral 1 del Artículo 104° de la ley, modificado por la presente norma. Lo dispuesto en el párrafo anterior también resulta de aplicación a los bienes que hubieran sido revaluados como producto de una reorganización y que luego vuelvan a ser transferidos en reorganizaciones posteriores.”

TABLA Nº 24: Estado de Situación Financiera Comparativo de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., del año 2017 (antes y después de la revaluación).

CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017		
EXPRESADO EN SOLES		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8,660,791	8,660,791
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	7,926,411	7,926,411
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	5,123,264	5,123,264
ACTIVO DIFERIDO	833,841	833,841
OTROS ACTIVOS	19,314	19,314
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	22,563,621	22,563,621
ACTIVO NO CORRIENTE		
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	1,882,448	1,882,448
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	27,971,531	30,551,975
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDA EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	- 1,443,536
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	- 10,284,662
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,125,781	20,319,159
TOTAL ACTIVO	40,689,402	42,882,780
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN
TRIBUTOS POR PAGAR	1,075,174	1,075,174
REMUNERACIONES POR PAGAR	1,091,059	1,091,059
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	10,122,485	10,122,485
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	57,284	57,284
OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,630,290	4,630,290
PASIVO DIFERIDO		647,046
TOTAL PASIVO CORRIENTE	16,976,291	17,634,304
PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDAS A LARGO PLAZO	295,207	295,207
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS	5,034,000	5,034,000
OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,630,290	4,630,290
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,959,497	9,959,497
TOTAL PASIVO	26,935,788	27,593,801
PATRIMONIO		
CAPITAL	4,713,500	4,713,500
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		1,546,331
RESULTADOS ACUMULADOS	6,873,403	6,873,403
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,166,712	2,166,712
TOTAL PATRIMONIO	13,753,614	15,288,979
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	40,689,402	42,882,780

Fuente: Elaboración propia.

La aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. fue positiva, incrementando el importe del activo en la cuenta respectiva de los Inmuebles, maquinaria y equipo en S/2,193,378, del mismo modo se evidencia el incremento en el Patrimonio a través de la cuenta de excedente de revaluación.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Con el propósito de obtener la información más precisa y cercana a la realidad y lograr los objetivos y resultados obtenidos se realizó el levantamiento de la información mediante fichas de observación y matrices de análisis lo que permitió obtener información relevante respecto al reconocimiento y tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo adquiridos por la empresa, y se pudo observar que si cumple con los lineamientos previstos en la NIC 16, sin embargo se observó que anteriormente no se había realizado una revaluación de toda la propiedad, planta y equipo que incida en el presente trabajo de investigación.

Es importante resaltar que este trabajo de investigación, al incidir en temas financieros contribuye a que las empresas mejoren sus lineamientos y políticas contables con la finalidad de que la calidad de información financiera sea más objetiva y confiable, la cual les permita realizar una mejor toma de decisiones.

Al comparar los resultados obtenidos con los antecedentes y con el marco teórico mencionados en el presente trabajo, se encontró:

Se coincide con lo expuesto por los autores, los hermanos Espinoza (2012), en la importancia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, que como contrapartida afecta al patrimonio a través del superávit por revaluación. Este superávit puede mantenerse para futuras capitalizaciones o para compensación de pérdidas, en caso de que el bien revaluado sea vendido, su ganancia puede ser distribuida entre los accionistas o socios de la empresa o ser reinvertida en la adquisición de un nuevo bien que puede dar nuevos y mejores flujos de efectivo.

Coincide con lo señalado por Arcia y Merlint (2015) que implementaron la NIC 16 con el fin de uniformizar y dar el tratamiento que se le debía dar a cada una de las partidas que conformaban la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los estándares internacionales, para la presentación de los estados financieros.

Se coincide con resultado por el C.P.C.C. García (2011) que tenían como finalidad revisar la validez de la práctica de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, las incidencias futuras y el uso de excedente como una forma de incrementar el capital, del mismo destacó que un proceso de revaluación estaba relacionado a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo, el cual tenía como finalidad

la presentación de éstos estados financieros, así se tenía que toda empresa, entre las políticas contables permitidas que podían adoptar, estaba el Modelo del Costo o Modelo de Revalorización.

Finalmente, analizando los resultados obtenidos se encuentra lo siguiente:

La tabla N° 01 muestra el valor en libros, la depreciación de ejercicios anteriores, de la depreciación del ejercicio 2017 y el valor neto de la propiedad, planta y equipo adquirida por la empresa, que se encuentran reflejados en la tabla N° 2 por un total en la cuenta 33 de S/.27,971,531, en la cuenta 3913 por S/.10,284,662.

En la tabla N° 5 se muestra el importe de la revaluación de las maquinarias y equipos de explotación (valor neto) por un total de S/.16,092,366, en la tabla N° 6 se tiene la revaluación de las unidades de transporte (valor neto) por un total de S/.3,593,310, en la tabla N° 7 se tiene la revaluación de los muebles y enseres (valor neto) por un total de S/.9,975, en la tabla N° 8 se tiene la revaluación de los equipos diversos (valor neto) por un total de S/.119,070 y en la tabla N° 9 se tiene la revaluación de las herramientas y unidades de reemplazo por un total de S/.65,525; que se obtuvieron del informe pericial (Anexo N° 2) debidamente realizado por un perito.

Como consecuencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo se obtiene un incremento de S/.19,880,246 (Tabla N° 16), y la depreciación se refleja en las tablas N° 11, 12, 13, 14 y 15 por un total de S/.387,067. La contabilización se muestra en la tabla N° 17, que índice directamente en el Estado de Situación Financiera proporcionado por la empresa.

Es importante mencionar que al momento de realizar la revaluación de la propiedad, planta y equipo, genera un pasivo diferido por S/. 647,046 como se muestra en la tabla N°18, ocasionadas por las diferencias entre las base contable y tributaria, que incide directamente en el estado de situación financiera (Tabla N° 25).

A efectos de poder plasmar y demostrar las variaciones en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017; se realizó, con ayuda de un análisis horizontal, una comparación entre las partidas del Estado de Situación Financiera que cambiaron a raíz de la aplicación de la revaluación expresado en la NIC 16. Las cuentas que variaron son las siguientes:

Inmueble, maquinaria y equipo adquiridos por la empresa aumentó en un 9.23% a nivel anual, debido a que se realizó la revaluación de la propiedad, planta y equipo. La depreciación del inmueble, maquinaria y equipo adquiridos por la empresa aumentó un 3.76% anual, como consecuencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo.

También se dio origen a nuevas cuentas que se reflejan en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 después de aplicar la revaluación, la cuenta 47 Pasivo diferido que aumentó de S/.0.00 a S/.647,046, y la cuenta 57 Excedente de revaluación que aumentó de S/.0.00 a S/.1,546,331.

Teniendo en cuenta que el enfoque del presente trabajo de investigación fue contable, la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo tiene un impacto tributario dentro de las operaciones de la empresa, al considerar que la revaluación se realizó al 31 de diciembre del 2017, las diferencias entre la base contable y tributaria se generará en los próximos años al depreciar las respectivos cuentas, es preciso señalar que este gasto no será deducible, sino será un reparo tributario para efectos de determinar el impuesto a la renta.

De esta manera, y por todo lo expuesto, se concluye que la hipótesis se ha demostrado al comprobar que la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo incide positivamente en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A., al incrementar sus activos y su patrimonio, además se corrobora que la información financiera presentada por la empresa está regido a lo mencionado en la NIC 16, con respecto a que la información debe expresar su verdadera situación actual, lo cual incluye que la propiedad, planta y equipo debe estar a valor de mercado y no expresada a un valor inferior o a un valor superior, además esta información ayudará a mejorar la toma de decisiones porque se estará decidiendo en base a valores reales.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos se llegó a las siguientes conclusiones:

La aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. es positiva, incrementando el importe de los Activos en la cuenta respectiva de los Inmuebles, maquinaria y equipo en S/.2,193,378, del mismo modo se evidencia el incremento en el Patrimonio a través de la cuenta de Excedente de revaluación.

Aplicar la revaluación incrementa el valor razonable de la propiedad, planta y equipo en la estructura del Estado de Situación Financiera se evidencia en el porcentaje aumentando a dicho importe en un 9.23% debido a la revaluación aplicada.

La aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo modifica la depreciación del inmueble, maquinaria y equipo adquiridos por la empresa que un 3.76% anual en relación al Estado de Situación Financiera proporcionado en primera instancia por la empresa.

La determinación de revaluar la propiedad, planta y equipo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los Estados Financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación permite a la empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.” presentar un mayor valor de su propiedad, planta y equipo y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.

El resultado de esta investigación, fue que la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo incrementó favorablemente la cuenta del activo 33 - Inmuebles, maquinaria y equipo, así como el patrimonio. La revaluación de la propiedad, planta y equipo permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad de la empresa y, de esta manera, se logra obtener un Estado de Situación Financiera con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.” incluya en sus políticas y procedimientos contables la aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, con el propósito de obtener información acorde a la realidad que permita mejorar la toma de decisiones.

Se recomienda a la empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.” tener presente la incidencia tributaria que se genera producto de la revaluación de la propiedad, planta y equipo, y la incidencia futura por el aumento de la depreciación en el Estado de Situación Financiera que deberá afrontar con sus utilidades el mayor cargo por depreciación en periodos futuros, con el riesgo que un exceso de revaluación de la propiedad, planta y equipo podría mostrar severas pérdidas al no poder enfrentar las utilidades futuras el mayor cargo por depreciación.

La empresa “Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.” debe revisar simultáneamente los elementos que componen sus cuentas de Activos adquiridos por arrendamiento financiero y el de Inmueble, maquinaria y equipo, con el fin de evitar revalorizaciones selectivas, no obstante cada clase de activos puede ser revalorizada de forma periódica e independiente siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

REFERENCIAS

- Aranibar, S. (2015). *La capitalización del excedente de revaluación*. (Tesis de Magíster). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú.
- 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*. (Tesis de bachiller). Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Cumaná – Venezuela.
- Espinoza, B. & Espinoza, D. (2012). *Análisis de la revaluación de propiedad, planta y equipo según la NIC 16*. (Tesis de bachiller). Universidad de Cuenca – Ecuador.
- 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.
- Fuertes, J. (2013). *Análisis integral de la revaluación de la propiedad, planta y equipo*. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA). Universidad Central de Venezuela, Venezuela.
- García, J. (2011). *Revaluación voluntaria de activos fijos*. Revista Actualidad Empresarial N° 238 – Primera Quincena de Setiembre. Instituto Pacífico.
- García, M. (2014). *Revaluación de activos fijos, sus efectos en la información financiera y propuestas de mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012-2013*. (Tesis de bachiller). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú.
- Marco Conceptual para la Información Financiera*. IASB (1989).
- Mujica, L. (25 de octubre de 2015). *Apuntes Docentes 15: Propiedad Planta y Equipo*. En Blog: Contabilidad Financiera. Recuperada de <http://conta-fin.blogspot.pe/2013/06/apuntes-docentes-10propiedad-planta-y.html>
- Norma de Información Financiera A-4. Características cualitativas de los estados financieros*. Accounting Standards Board IASB (2005).
- Norma Internacional de Contabilidad N° 16. Propiedades, Planta y Equipo*. Accounting Standards Board IASB (1999).

Norma Internacional de Contabilidad N° 36. Deterioro del valor de activos. Accounting Standards Board IASB (1998).

Vásquez, R. (2013). *El ABC de las NIFF*. 1° ed. México, D.F: Editorial Continental.

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	OBJETIVOS	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
¿Cuál es la incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. Cajamarca del año 2017?	La aplicación de la revaluación de la propiedad, planta y equipo modificará la estructura patrimonial de la empresa, incrementando el valor de sus activos en un 5%.	Independiente:	General:	Tipo de investigación:	Técnica:
		Revaluación de la propiedad, planta y equipo.	Analizar la incidencia de la revaluación de la propiedad, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. - año 2017.	Experimental.	Observación.
				Diseño de investigación	
				Pre experimental	
				Unidad de estudio:	
		La empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.			
Dependiente:	Específicos:	Población:	Instrumentos:		
Estado de Situación Financiera.	Analizar la incidencia del incremento del valor razonable de la propiedad, planta y equipo en la estructura del Estado de Situación Financiera.	Los Estados Financieros de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.	Fichas de observación.		
				Muestra:	
	Analizar la incidencia de la depreciación acumulada en los elementos del Estado de Situación Financiera.	Estado de Situación Financiera del año 2017 de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A.	Matriz de análisis		

ANEXO N° 02: INFORME DE TASACIÓN – INGENIERO MECÁNICO ELECTRICISTA

**INFORME DE TASACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EMPRESA CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN**



**Carranza Ingenieros
Minería y Construcción S.A.**

**ING. WALTER CELIS PÉREZ
JR. SÁNCHEZ HOYOS # 1173
CEL. 976971615**

INFORME DE TASACIÓN

WALTER CELIS PÉREZ, Ingeniero Mecánico Electricista, identificado con DNI. N° 16790266, con domicilio legal en el Jr. Sánchez Hoyos # 1173 de esta ciudad, miembro integrantes hábil del Colegio de Ingenieros del Perú, con el CIP CIP N° 86742; emito el informe de tasación de la propiedad, planta y equipo con el objeto de determinar el valor actual (revaluado) de la partida contable INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO de la empresa CARRANZA INGENIEROS MINERIA Y CONSTRUCCIÓN SA

Que, comprende:

- 1.- ANTECEDENTES
- 2.- OBJETO
- 3.- NORMA LEGAL
- 4.- METODO DE VALORACIÓN
- 5.- RESULTADOS
- 6.- CONCLUSIONES

1.- ANTECEDENTES.-

Que, recibo el encargo para que en calidad de ingeniero mecánico electricista y perito, llevar a cabo la tasación de inmuebles maquinaria y equipo, para fines de revaluación de la empresa **CARRANZA INGENIEROS MINERIA Y CONSTRUCCIÓN SA**, para lo cual ha sido necesario evaluar in situ todos los activos de propiedad de la empresa.

2.- OBJETO.-

Practicar una valorización de la propiedad, planta y equipo de la empresa **CARRANZA INGENIEROS MINERIA Y CONSTRUCCIÓN SA**, comprendidos en el rubro inmuebles maquinaria y equipo, mostrados en el Estado de Situación Financiera, según detalle:

333 - Maquinarias y equipos de explotación

334 - Unidades de transporte

335 - Muebles y enseres

336 - Equipos diversos

337 - Herramientas y unidades de reemplazo

3.- NORMA LEGAL

- Marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Inmuebles Maquinaria y Equipo.

4.- METODOLOGIA DE VALORIZACIÓN

Para efectos de valorización integrados en la cuenta 33 inmuebles maquinaria y equipo, de la información financiera de la empresa, al suscrito le han proporcionado el inventario contable de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del año 2017.

En base a la información contable proporcionada, se ha efectuado el cotejo necesario en el lugar donde se encuentra la propiedad, planta y equipo, tomando detalles de todos y cada uno de los mismos y haciendo las comprobaciones e indagaciones sobre su estado de conservación, funcionamiento, su vida útil y uso.

En cuanto a la **maquinaria y equipo de explotación**, se considera la vida útil, teniendo en cuenta las horas máquina de trabajo y su aprovechamiento permitido, todo esto teniendo en cuenta la normatividad contable para tal fin.

Las **unidades de transporte**, se han valorizado de acuerdo al precio de mercado, teniendo en cuenta las diferentes marcas que existen en el mercado nacional, comparando unidades con iguales o similares características.

En cuanto a los **muebles y enseres, equipos diversos y herramientas y unidades de reemplazo** se ha tomado como base el precio de mercado, utilizando el método comparativo con otros elementos de la misma especie y características similares que se ofrecen el mercado local y nacional.

5.- RESULTADOS

Luego de haber realizado la valorización de la propiedad, planta y equipo de la empresa se presenta los siguientes resultados:

ACTIVOS	VALOR NETO	VALOR REVALUADO	AJUSTE
Inmuebles Maquinaria y Equipo	S/14,398,853.79	S/ 16,092,366.31	S/1,693,512.52
Unidades de transporte	S/ 3,143,814.67	S/ 3,593,310.00	S/ 449,495.33
Muebles y Enseres	S/ 6,409.95	S/ 9,975.00	S/ 3,565.05
Equipos Diversos	S/ 79,395.39	S/ 119,070.00	S/ 39,674.61
Herramientas y unidades de remplazo	S/ 58,394.95	S/ 65,525.00	S/ 7,130.05
TOTALES	S/17,686,868.75	S/ 19,880,246.31	S/2,193,377.56

El detalle a continuación:

MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN			
N°	DETALLE	VALOR NETO	VALOR REVALUADO
1	COMPRESORA	S/ -	S/ 12,645.00
2	MOTOBOMBA DE 3X3	S/ -	S/ 359.00
3	COMPRESORA DE AIRE	S/ -	S/ 39,700.00
4	LUMINARIA	S/ -	S/ 17,546.00
5	COMPRESORA DE AIRE	S/ -	S/ 22,600.00
6	MOTOBOMBA	S/ -	S/ 465.00
7	SURTIDOR DE 12 VOLTIOS, 20GPM CON ACCESORIOS	S/ 105.36	S/ 832.00
8	PERFORADOR TRACK DRILL	S/ 1,042.94	S/ 9,720.00
9	COMPRESORA DE AIRE	S/ 1,194.75	S/ 8,462.00
10	COMPRESOR DE AIRE SULLIVAN	S/ 3,465.20	S/ 14,754.00
11	BOMBA COMPACTA 24V. 68 DSL.	S/ 201.30	S/ 256.00
12	TORRES DE ILUMINACIÓN	S/ 215.72	S/ 7,765.81
13	TORRES DE ILUMINACIÓN	S/ 215.72	S/ 7,765.81
14	GRUPO ELECTRÓGENO RD	S/ 1,079.19	S/ 32,375.70
15	GRUPO ELECTRÓGENO RD	S/ 1,079.19	S/ 32,375.70
16	TRACK DRILL MARTILLO VL 130	S/ 19,900.00	S/ 41,127.60
17	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 140 INGERSOLL RAND ECM-351 COMPRESOR SULLAIR 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3406 SERIE 1243-546 DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 26 MTS, AÑO 2006	S/ 23,750.00	S/ 27,800.00
18	MOTOBOMBA AUT.	S/ 925.00	S/ 4,900.00
19	EXCAVADORA JCB, MOTOR SB32040064U0312306, AÑO FABRICACIÓN 2008	S/ 51,299.93	S/ 136,799.82
20	RETROEXCAVADORA JCB, MOTOR GHK1XYSJ01524459, AÑO 2010	S/ 21,985.68	S/ 51,731.02
21	COMPRESOR PORTATIL	S/ 3,515.07	S/ 11,793.00
22	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 130 INGERSOLL RAND ECM-350 COMPRESOR LEROY 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3306 SERIE MOTOR 567*435L-98, DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 22 MTS, AÑO DE FABRICACION 2004	S/ 6,000.00	S/ 6,250.00
23	EXCAVADORA 360	S/ 133,362.83	S/ 175,630.00
24	GRUPO ELECTRÓGENO 395	S/ 19,790.45	S/ 20,438.70
25	GRUPO ELECTRÓGENO 395	S/ 23,489.00	S/ 24,835.46
26	BOMBA DE AGUA	S/ 380.98	S/ 400.00
27	EXCAVADORA	S/ 593,923.50	S/ 594,560.00
28	EXCAVADORA	S/ 645,403.20	S/ 647,450.00
29	COMPRESORA GASOLINERA 6.5 HP	S/ 218.49	S/ 250.00
30	GRUPO ELECTRÓGENO DE 280FW, AÑO 2009	S/ 22,000.46	S/ 23,780.00
31	SOLDADOR ELÉCTRICO 500AMP	S/ 1,581.29	S/ 1,890.00
32	COMPRESORA TIPO CARRETILLA GASOLINERA 6.5 HP	S/ 426.47	S/ 450.00
33	MOTOSOLDADORA VANTAGE 500	S/ 5,530.20	S/ 6,900.00

34	COMPRESORA DE AIRE PORTATIL AÑO 2005	S/	5,636.13	S/	7,500.00
35	EXCAVADORA AÑO 2009	S/	134,274.70	S/	158,700.00
36	PERFORADORA HYDRAULIC	S/	99,764.27	S/	206,951.49
37	GRUPO ELECTRÓGENO	S/	49,823.81	S/	53,760.00
38	EXCAVADORA HIDRAULICA SOBRE ORUGAS, MOTOR Nº D16E EAE3, SERIE MOTOR 043242	S/	1,391,946.85	S/	1,420,870.00
39	GRUPO ELECTRÓGENO	S/	3,621.80	S/	9,560.00
40	MARTILLOS HIDRÁULICOS	S/	15,262.50	S/	35,842.00
41	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1640GE, SERIE MOTOR 2017049763	S/	48,610.99	S/	52,435.84
42	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1642GE, SERIE MOTOR 2017045697	S/	48,610.99	S/	51,697.30
43	EXCAVADORA , SERIE MOTOR 704389, CON CUCHARON EXCAVADOR SNS 66", MARCA SNS	S/	179,940.09	S/	185,679.41
44	GRUPO ELECTRÓGENO FG	S/	9,931.35	S/	10,810.00
45	GRUPO ELECTRÓGENO PG	S/	45,857.50	S/	48,813.33
46	GRUPO ELECTRÓGENO PG	S/	45,857.50	S/	47,637.50
47	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2011	S/	49,590.00	S/	51,192.50
48	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2012	S/	49,590.00	S/	51,754.00
49	GENERADOR 550KW	S/	474.58	S/	490.00
50	PERFORADORA HIDRÁULICA , AÑO DE FABRICACIÓN 2011	S/	359,493.75	S/	359,775.00
51	PERFORADORA HIDRÁULICA, AÑO DE FABRICACIÓN 2011	S/	445,874.17	S/	447,858.33
52	COMPRESORA 2008	S/	16,442.80	S/	17,940.00
53	MOTOBOMBA	S/	327.40	S/	390.00
54	GRUPO ELECTRÓGENO OP. 25212AFB	S/	387.56	S/	395.00
55	PERFORADORA	S/	10,377.91	S/	13,790.00
56	PERFORADORA ATLAS COPCO BBC34W	S/	18,541.72	S/	21,850.00
57	MOTOBOMBA	S/	1,194.91	S/	1,760.00
58	DESCARGADOR BIG BAG - PLANTA RB-25	S/	12,978.96	S/	15,348.00
59	DESCARGADOR 13I6 13A6	S/	10,381.35	S/	12,430.00
60	MOTONIVELADORA	S/	798,413.50	S/	902,549.00
61	TRACTOR CATERPILLAR SOBRE ORUGAS EQUIPADA	S/	1,651,890.00	S/	1,705,460.00
62	CARGADOR CATERPILLAR DE BAJO PERFIL EQUIPADO	S/	1,188,246.90	S/	1,328,500.00
63	COMPACTADOR CATERPILLAR VIBRATORIO DE SUELOS	S/	385,441.00	S/	389,700.00
64	MÁQUINA JACK LEG	S/	22,012.31	S/	26,794.00
65	TRANSFORMADOR DE TENSIÓN	S/	3,601.70	S/	3,950.00
66	EQUIPO SILO DE CONCRETO DE 120 TONELADAS	S/	37,373.59	S/	47,534.00
67	MÁQUINA MOTOBOMBA 3"X5 5HP	S/	2,476.47	S/	2,876.00
68	MÁQUINA MOTOBOMBA	S/	991.28	S/	1,080.00
69	PERFORADORA NEUMÁTICA	S/	9,818.29	S/	10,600.00
70	EQUIPO DE PROYECCIÓN DE CONCRETO	S/	143,184.80	S/	145,720.00
71	VENTILADOR MINERO AXIAL DE ALETAS AERODINAMICAS Y PASO VARIABLE DE 30 000 CKM	S/	23,850.00	S/	29,400.00
72	MÁQUINA JUMBO	S/	1,915,908.41	S/	1,976,500.00
73	VENTILADOR	S/	28,873.98	S/	29,700.00
74	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE GRUNDFOS DWK 0.6.80.22.0D.R.Z	S/	3,155.77	S/	3,159.00
75	EQUIPO MERLO GIRATORIO MOTOR 2EJ0943-R38.16 EE	S/	394,312.50	S/	412,580.00

76	CARGADOR DE ANFO	S/	14,851.76	S/	16,128.00
77	MOTOBOMBA DE LADOS MOTOR 60HP	S/	18,000.00	S/	19,432.00
78	MOTOBOMBA DE AGUA MOTOR PERKINS 100HP	S/	18,000.00	S/	19,567.00
79	PLANTA MOVIL MOTOR VOLVO	S/	1,240,947.00	S/	1,574,300.00
80	CARGADOR FRONTAL DE BAJO PERFIL MODELO LH410 MOTOR VOLVO TADVE941	S/	1,731,375.36	S/	1,995,000.00
81	HIDROLAVADORA DE ALTA PRESION	S/	10,906.78	S/	13,497.00
82	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE	S/	13,562.64	S/	14,379.00
83	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6	S/	2,532.20	S/	3,479.00
84	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6	S/	2,532.20	S/	3,479.00
85	VENTILADOR MINERO MOTOR 60	S/	17,857.80	S/	23,050.00
86	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60	S/	15,857.10	S/	25,400.00
87	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60	S/	15,927.98	S/	25,670.00
88	RASTRA	S/	38,520.74	S/	56,830.00
89	AHOYADORA PSA 18	S/	11,556.23	S/	16,216.00
TOTAL		S/	14,398,853.79	S/	16,092,366.31

UNIDADES DE TRANSPORTE

N°	DETALLE		VALOR NETO		VALOR REVALUADO
1	CAMIONETA PICKUP - M3J903, MOTOR YD25312384T, COLOR NEGRO	S/	-	S/	10,900.00
2	CAMIONETA PICKUP - M3J875, MOTOR YD25312388T, COLOR NEGRO	S/	-	S/	10,900.00
3	CAMIONETA PICKUP-M30946, MOTOR BKB4C18918, COLOR BLANCO	S/	-	S/	12,700.00
4	CAMIONETA PICKUP-M30947, MOTOR BKB4C18983, COLOR BLANCO	S/	-	S/	12,700.00
5	CAMIONETA PICKUP-M30945, MOTOR BKB4D18945, COLOR BLANCO	S/	-	S/	12,700.00
6	CAMIONETA PICKUP-M3P809, MOTOR BKB4D19013, COLOR BLANCO	S/	-	S/	12,700.00
7	CAMIONETA PICKUP-M3P808, MOTOR BKB4D19056, COLOR NEGRO	S/	-	S/	12,700.00
8	SEMIREMOLQUE CISTERNA PARA COMBUSTIBLE, AÑO 2012, VIN, NUMERO DE RUEDAS 12	S/	3,719.80	S/	5,500.00
9	SEMIREMOLQUE PLATAFORMA	S/	7,382.03	S/	11,300.00
10	SEMIREMOLQUE CAMABAJA	S/	19,560.33	S/	29,720.00
11	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	551,152.50	S/	559,890.00
12	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	512,400.00	S/	580,320.00
13	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	512,400.00	S/	580,320.00
14	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	512,400.00	S/	580,320.00
15	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	512,400.00	S/	580,320.00
16	CAMIÓN COLOR BLANCO	S/	512,400.00	S/	580,320.00
TOTAL		S/	3,143,814.67	S/	3,593,310.00

MUEBLES Y ENSERES

N°	DETALLE		VALOR NETO		VALOR REVALUADO
1	MUEBLES	S/	1,608.05	S/	2,200.00
2	ESCRITORIO 04 SILLONES	S/	1,186.16	S/	1,950.00
3	ESCRITORIO EN L	S/	370.71	S/	590.00
4	BIBLIOTECA 60X25X162 CEDRO	S/	190.58	S/	420.00
5	SILLA GIRATORIA AC09GHT NEGRA	S/	380.44	S/	460.00
6	SILLON FIJO ISO NEGRO S/ BRAZO	S/	429.56	S/	640.00
7	ESTANTE DE 1.13 X 0.30 X 1.80 M	S/	92.17	S/	150.00
8	ESTANTE DE 0.90 X 0.30 X 1.80 M	S/	82.29	S/	120.00
9	JUEGO DE MUEBLES	S/	755.22	S/	1,115.00
10	ESCRITORIO HUYRURO 135X80X75	S/	237.22	S/	460.00
11	SILLONES	S/	1,077.56	S/	1,870.00
TOTAL		S/	6,409.95	S/	9,975.00

EQUIPOS DIVERSOS

N°	DETALLE		VALOR NETO		VALOR REVALUADO
----	---------	--	------------	--	-----------------

1	CONTENEDOR DRY 20ST	S/	-	S/	1,960.00
2	CONTENEDOR DRY 20ST	S/	-	S/	1,960.00
3	REGULADORES DE VOLTAJE	S/	-	S/	1,050.00
4	IMPRESORA	S/	-	S/	480.00
5	IMPRESORA	S/	-	S/	480.00
6	AMOLADORA Y DISCO DE CORTE	S/	-	S/	125.00
7	LAPTOP	S/	1,271.19	S/	2,300.00
8	LAPTOP	S/	1,271.19	S/	2,300.00
9	LAPTOP	S/	1,271.19	S/	2,300.00
10	LAPTOP	S/	1,271.19	S/	2,300.00
11	LAPTOP	S/	1,271.19	S/	2,300.00
12	IMPRESORA	S/	1,076.54	S/	1,950.00
13	TANQUE ARENA POLIPROPILENO	S/	885.60	S/	1,200.00
14	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	1,240.36	S/	1,550.00
15	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	1,240.36	S/	1,550.00
16	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	1,240.36	S/	1,550.00
17	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	1,240.36	S/	1,550.00
18	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	1,240.36	S/	1,550.00
19	ACCESORIOS PARA EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	272.29	S/	410.00
20	LAPTOP	S/	1,434.33	S/	1,600.00
21	DETECTOR PORTATIL MULTIGAS GASALERT MICROLIP XL	S/	1,968.54	S/	2,800.00
22	PROYECTOR EPSON POWERLITE S18 PARA OBRA	S/	1,044.49	S/	1,230.00
23	HORNO DE MESA	S/	4,744.15	S/	6,300.00
24	TANQUE PULMON VERTICAL	S/	4,444.58	S/	6,215.00
25	TANQUE DE AGUA	S/	3,014.09	S/	3,790.00
26	TRONZADORA	S/	116.95	S/	210.00
27	IMPRESORA 3510	S/	286.02	S/	420.00
28	MAQUINA CPU MONITOR 19"	S/	1,398.31	S/	1,550.00
29	COMPUTADORA INTEL, MEMORIA 4GB DISCO DE 400GB	S/	1,016.95	S/	1,180.00
30	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	983.89	S/	1,160.00
31	EQUIPO DE CÓMPUTO	S/	965.50	S/	1,310.00
32	ESTACIÓN TOTAL	S/	18,504.92	S/	25,700.00
33	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
34	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
35	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
36	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
37	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
38	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
39	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
40	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
41	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
42	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174	S/	828.11	S/	1,240.00
43	CÁMARA DE VIGILANCIA	S/	883.58	S/	1,210.00
44	LAPTOP DE 15.6"	S/	952.75	S/	1,450.00
45	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL DE TINTA CONTINUA EPSON L220	S/	425.85	S/	680.00
46	VIBROASPIRADOR LT 600S 11"	S/	7,068.60	S/	10,500.00
47	VIBROASPIRADOR LT 600S 11"	S/	7,068.60	S/	10,500.00

TOTAL		S/	79,395.39	S/	119,070.00
HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO					
N°	DETALLE		VALOR NETO		VALOR REVALUADO
1	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	7,523.73	S/	8,300.00
2	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	5,438.14	S/	5,500.00
3	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	659.78	S/	960.00
4	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	795.63	S/	1,015.00
5	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	1,412.15	S/	1,920.00
6	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	1,194.91	S/	1,540.00
7	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	185.88	S/	350.00
8	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	4,301.68	S/	5,965.00
9	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	5,382.83	S/	5,670.00
10	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/	1,694.99	S/	2,065.00
11	RUEDAS GUIAS Y RODILLOS	S/	16,734.76	S/	16,840.00
12	TUBO BRUÑIDO	S/	4,199.71	S/	5,600.00
13	TESTIGUERA MÁS BROCA DIAMANTINA	S/	8,870.76	S/	9,800.00
TOTAL		S/	58,394.95	S/	65,525.00

6.- CONCLUSIONES

Después de haber efectuado la tasación de los activos de la empresa **CARRANZA INGENIEROS MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA**, utilizando la metodología de valor de mercado, y comparativo se determina que el valor actual de la propiedad, planta y equipo según la contabilidad de la empresa ascienden a un valor de S/ 17,686,868.75 y el valor según tasación a precios de mercado ascienden a S/. 19,880,246.31, existiendo una diferencia de S/. 2,193,193.56, importe que constituye el ajuste por tasación, que se sugiere se haga la revaluación correspondiente para que la empresa exprese de manera real el valor de su propiedad, planta y equipo registrada y por lo tanto se refleje razonablemente en los Estados Financieros.

Es todo cuanto informo a usted, en honor a la verdad, para los fines pertinentes.

Cajamarca, 20 de Junio del 2018.

ANEXOS

Inmuebles maquinaria y equipo. Taller de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. En las imágenes perforadoras y excavadoras.



Unidades de transporte. Oficinas de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. En la imagen, camionetas.



Muebles y enseres. Oficinas y taller de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. En las imágenes, muebles de las oficinas de las áreas de contabilidad y proyectos.



Equipos diversos. Taller de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. En las imágenes, compresoras.



Herramientas y unidades de remplazo. Taller de la empresa Carranza Ingenieros Minería y Construcción S.A. En la imagen, herramientas en almacén.



ANEXO N° 03: RELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	
MAQUINARIAS Y EQUIPO DE EXPLOTACIÓN	
1	COMPRESORA
2	MOTOBOMBA DE 3X3
3	COMPRESORA DE AIRE
4	LUMINARIA
5	COMPRESORA DE AIRE
6	MOTOBOMBA
7	SURTIDOR DE 12 VOLTIOS, 20GPM CON ACCESORIOS
8	PERFORADOR TRACK DRILL
9	COMPRESORA DE AIRE
10	COMPRESOR DE AIRE SULLIVAN
11	BOMBA COMPACTA 24V. 68 DSL.
12	TORRES DE ILUMINACIÓN
13	TORRES DE ILUMINACIÓN
14	GRUPO ELECTRÓGENO RD
15	GRUPO ELECTRÓGENO RD
16	TRACK DRILL MARTILLO VL 130
17	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 140 INGERSOLL RAND ECM-351 COMPRESOR SULLAIR 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3406 SERIE 1243-546 DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 26 MTS, AÑO 2006
18	MOTOBOMBA AUT.
19	EXCAVADORA JCB, MOTOR SB32040064U0312306, AÑO FABRICACIÓN 2008
20	RETROEXCAVADORA JCB, MOTOR GHK1XYSJ01524459, AÑO 2010
21	COMPRESOR PORTATIL
22	TRACK DRILL MARTILLO DE FONDO VL 130 INGERSOLL RAND ECM-350 COMPRESOR LEROY 150 PCI MOTOR CATERPILLAR 3306 SERIE MOTOR 567*435L-98, DIAMETRO DE PERFORACIÓN: 2", 3", LONGITUD DE PERFORACIÓN: 22 MTS, AÑO DE FABRICACION 2004
23	EXCAVADORA 360
24	GRUPO ELECTRÓGENO 395
25	GRUPO ELECTRÓGENO 395
26	BOMBA DE AGUA
27	EXCAVADORA
28	EXCAVADORA
29	COMPRESORA GASOLINERA 6.5 HP
30	GRUPO ELECTRÓGENO DE 280FW, AÑO 2009
31	SOLDADOR ELÉCTRICO 500AMP
32	COMPRESORA TIPO CARRETILLA GASOLINERA 6.5 HP
33	MOTOSOLDADORA VANTAGE 500
34	COMPRESORA DE AIRE PORTATIL AÑO 2005
35	EXCAVADORA AÑO 2009
36	PERFORADORA HYDRAULIC
37	GRUPO ELECTRÓGENO
38	EXCAVADORA HIDRAULICA SOBRE ORUGAS, MOTOR N° D16E EAE3, SERIE MOTOR 043242
39	GRUPO ELECTRÓGENO
40	MARTILLOS HIDRÁULICOS
41	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1640GE, SERIE MOTOR 2017049763
42	GRUPO ELECTRÓGENO, MOTOR INDUSTRIAL VOLVO, MODELO TAD1642GE, SERIE MOTOR 2017045697
43	EXCAVADORA, SERIE MOTOR 704389, CON CUCHARON EXCAVADOR SNS 66", MARCA SNS
44	GRUPO ELECTRÓGENO FG
45	GRUPO ELECTRÓGENO PG
46	GRUPO ELECTRÓGENO PG
47	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2011
48	GRUPO ELECTRÓGENO, DE POTENCIA CONTINUA Y 533 KW DE POTENCIA DE EMERGENCIA A

NIVEL DEL MAR, AÑO DE FABRICACIÓN 2012

49	GENERADOR 550KW
50	PERFORADORA HIDRÁULICA , AÑO DE FABRICACIÓN 2011
51	PERFORADORA HIDRÁULICA, AÑO DE FABRICACIÓN 2011
52	COMPRESORA 2008
53	MOTOBOMBA
54	GRUPO ELECTRÓGENO OP. 25212AFB
55	PERFORADORA
56	PERFORADORA ATLAS COPCO BBC34W
57	MOTOBOMBA
58	DESCARGADOR BIG BAG - PLANTA RB-25
59	DESCARGADOR 13I6 13A6
60	MOTONIVELADORA
61	TRACTOR CATERPILLAR SOBRE ORUGAS EQUIPADA
62	CARGADOR CATERPILLAR DE BAJO PERFIL EQUIPADO
63	COMPACTADOR CATERPILLAR VIBRATORIO DE SUELOS
64	MÁQUINA JACK LEG
65	TRANSFORMADOR DE TENSIÓN
66	EQUIPO SILO DE CONCRETO DE 120 TONELADAS
67	MÁQUINA MOTOBOMBA 3"X5 5HP
68	MÁQUINA MOTOBOMBA
69	PERFORADORA NEUMÁTICA
70	EQUIPO DE PROYECCIÓN DE CONCRETO
71	VENTILADOR MINERO AXIAL DE ALETAS AERODINAMICAS Y PASO VARIABLE DE 30 000 CKM
72	MÁQUINA JUMBO
73	VENTILADOR
74	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE GRUNDFOS DWK 0.6.80.22.0D.R.Z
75	EQUIPO MERLO GIRATORIO MOTOR 2EJ0943-R38.16 EE
76	CARGADOR DE ANFO
77	MOTOBOMBA DE LADOS MOTOR 60HP
78	MOTOBOMBA DE AGUA MOTOR PERKINS 100HP
79	PLANTA MOVIL MOTOR VOLVO
80	CARGADOR FRONTAL DE BAJO PERFIL MODELO LH410 MOTOR VOLVO TADVE941
81	HIDROLAVADORA DE ALTA PRESION
82	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE
83	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6
84	MOTOBOMBA AUTOCEBAUTES DE 6X6
85	VENTILADOR MINERO MOTOR 60
86	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60
87	GRUPO ELECTRÓGENO MP-60
88	RASTRA
89	AHOYADORA PSA 18

UNIDADES DE TRANSPORTE

1	CAMIONETA PICKUP - M3J903, MOTOR YD25312384T, COLOR NEGRO
2	CAMIONETA PICKUP - M3J875, MOTOR YD25312388T, COLOR NEGRO
3	CAMIONETA PICKUP-M30946, MOTOR BKB4C18918, COLOR BLANCO
4	CAMIONETA PICKUP-M30947, MOTOR BKB4C18983, COLOR BLANCO
5	CAMIONETA PICKUP-M30945, MOTOR BKB4D18945, COLOR BLANCO
6	CAMIONETA PICKUP-M3P809, MOTOR BKB4D19013, COLOR BLANCO
7	CAMIONETA PICKUP-M3P808, MOTOR BKB4D19056, COLOR NEGRO
8	SEMIREMOLQUE CISTERNA PARA COMBUSTIBLE, AÑO 2012, VIN, NUMERO DE RUEDAS 12
9	SEMIREMOLQUE PLATAFORMA
10	SEMIREMOLQUE CAMABAJA
11	CAMIÓN COLOR BLANCO
12	CAMIÓN COLOR BLANCO
13	CAMIÓN COLOR BLANCO
14	CAMIÓN COLOR BLANCO
15	CAMIÓN COLOR BLANCO
16	CAMIÓN COLOR BLANCO

MUEBLES Y ENSERES	
1	MUEBLES
2	ESCRITORIO 04 SILLONES
3	ESCRITORIO EN L
4	BIBLIOTECA 60X25X162 CEDRO
5	SILLA GIRATORIA AC09GHT NEGRA
6	SILLON FIJO ISO NEGRO S/ BRAZO
7	ESTANTE DE 1.13 X 0.30 X 1.80 M
8	ESTANTE DE 0.90 X 0.30 X 1.80 M
9	JUEGO DE MUEBLES
10	ESCRITORIO HUYRURO 135X80X75
11	SILLONES
EQUIPOS DIVERSOS	
1	CONTENEDOR DRY 20ST
2	CONTENEDOR DRY 20ST
3	REGULADORES DE VOLTAJE
4	IMPRESORA
5	IMPRESORA
6	AMOLADORA Y DISCO DE CORTE
7	LAPTOP
8	LAPTOP
9	LAPTOP
10	LAPTOP
11	LAPTOP
12	IMPRESORA
13	TANQUE ARENA POLIPROPILENO
14	EQUIPO DE CÓMPUTO
15	EQUIPO DE CÓMPUTO
16	EQUIPO DE CÓMPUTO
17	EQUIPO DE CÓMPUTO
18	EQUIPO DE CÓMPUTO
19	ACCESORIOS PARA EQUIPO DE CÓMPUTO
20	LAPTOP
21	DETECTOR PORTATIL MULTIGAS GASALERT MICROLIP XL
22	PROYECTOR EPSON POWERLITE S18 PARA OBRA
23	HORNO DE MESA
24	TANQUE PULMON VERTICAL
25	TANQUE DE AGUA
26	TRONZADORA
27	IMPRESORA 3510
28	MAQUINA CPU MONITOR 19"
29	COMPUTADORA INTEL, MEMORIA 4GB DISCO DE 400GB
30	EQUIPO DE CÓMPUTO
31	EQUIPO DE CÓMPUTO
32	ESTACIÓN TOTAL
33	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
34	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
35	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
36	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
37	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
38	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
39	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
40	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
41	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
42	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA ANALOGO-DEP 450 VMF-136-174
43	CÁMARA DE VIGILANCIA
44	LAPTOP DE 15.6"
45	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL DE TINTA CONTINUA EPSON L220
46	VIBROASPIRADOR LT 600S 11"

47 VIBROASPIRADOR LT 600S 11"

HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO

1	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
2	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
3	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
4	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
5	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
6	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
7	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
8	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
9	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
10	MATERIALES, SUMINISTROS Y REPUESTOS
11	RUEDAS GUIAS Y RODILLOS
12	TUBO BRUÑIDO
13	TESTIGUERA MÁS BROCA DIAMANTINA