

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y
SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA
EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. - AÑO
2014**

TESIS

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

- **Br. CASTRO NOMBERTO RAFAELLA RAQUEL**
- **Br. GOICOCHEA VIGO SANDRA VIVIANA**

ASESOR:

- **Dr. GERMAN HILDEJARDEN MONTES BALTODANO**

Trujillo-Perú

2015

PRESENTACIÓN

A los señores miembros del Jurado:

En cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, sometemos a vuestra consideración el trabajo titulado: **APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA - AÑO 2014**, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

El desarrollo de esta investigación, se realizó en base a conocimientos adquiridos en la formación universitaria, experiencia laboral, consultas bibliográficas, entrevistas a profesionales, e información obtenida al respecto.

Es oportuno presentar, nuestro sincero reconocimiento a los señores miembros del Jurado de la Facultad de Ciencias Económicas, por su aporte valioso en nuestra formación, y aquellas personas que colaboraron, en la culminación de este objetivo.

Trujillo, Diciembre del 2015

Br. Castro Nomberto Rafaella Raquel

Br. Goicochea Vigo Sandra Viviana

DEDICATORIA

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

*A Dios, quien a través de su palabra nos enseña a
esforzarnos, ser valientes, no temer ni desmayar porque él
siempre estará con nosotras a donde quiera que vayamos.*

*A nuestros padres y hermanos por todo el amor y apoyo
constante y por el sacrificio realizado durante toda la etapa
de nuestro crecimiento personal y profesional.*

*A nuestros maestros, que con sus enseñanzas, consejos y
experiencias nos transmitieron día a día todos sus
conocimientos para lograr ser profesionales de éxito.*

AGRADECIMIENTO

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

Gracias por su amor.

Al Dr. Germán Montes Baltodano quien nos brindó su asesoría en el desarrollo de la tesis de manera profesional e incondicional.

Al coordinador y a los miembros del PADI, quienes nos apoyaron y nos ilustraron para un mejor desarrollo de la investigación.

Gracias por su paciencia

Asimismo, a la empresa Ingeniería y Construcción Sánchez Rico S.A. quienes colaboraron brindando la información necesaria para la realización del presente proyecto de investigación.

Gracias por su tiempo y apoyo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la revaluación voluntaria de los activos fijos incide en el estado de situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. en el año 2014, se le asignó un valor adicional a los activos fijos obtenidos del informe pericial elaborado por un profesional competente.

Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista, cuestionario y análisis documental con el fin de conocer y analizar la situación actual de los activos fijos, el nivel de adaptabilidad de la NIC 16, el tratamiento contable del reconocimiento y depreciación de los activos fijos adquiridos por la empresa.

Llegando a la conclusión que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide positivamente en el estado de situación económica - financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. en el año 2014, ya que después de la revaluación se incrementa favorablemente la cuenta del activo así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014.

Finalmente, este trabajo de investigación proporcionará una mayor información a la empresa, sobre la correcta aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, ya que permite presentar un estado de situación económica - financiera de forma razonable y con valores acordes a su realidad actual.

ABSTRACT

The present research has as main objective to demonstrate that the application of the voluntary revaluation of fixed assets affects the state of economic - financial situation of the company Sanchez Rico Engineering and Construction SA in 2014, he was assigned an additional fixed assets obtained expert report prepared by a competent professional value.

While conducting thesis research techniques were used as interview, questionnaire and document analysis in order to understand and analyze the current situation of fixed assets, the level of adaptability of IAS 16, the accounting treatment of the recognition and depreciation fixed assets acquired by the company.

Concluding that the application of the voluntary revaluation of fixed assets affects the state of economic - financial situation of the company Sanchez Rico Engineering and Construction SA in 2014, because after the revaluation favorably increases the asset account and equity, not affecting the income statement in 2014.

Finally, this research will provide further information to the company, on the correct application of the voluntary revaluation of fixed assets, allowing to present a state of economic - financial situation reasonably and with values consistent with their current reality.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	II
RESUMEN	V
ABSTRACT	VI
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	1
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Realidad Problemática	2
1.1.2 Enunciado del Problema	3
1.1.3 Antecedentes del Problema	3
1.1.4 Justificación	6
1.2 HIPÓTESIS	7
1.3 OBJETIVOS	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivo Específicos	7
1.4 MARCO TEÓRICO	8
1.4.1 Revaluación de activos	8
1.4.2 Revaluacion como ingreso	11
1.4.3 Propiedad Planta y Equipo NIC 16	12
1.4.4 Ley General de Sociedades	19
1.4.5 Resolucion Nº 012-98-EF-93.01	20
1.4.6 NIF – A4: Caracteristica Cualitativas de los Estados Financieros	25
1.5 MARCO CONCEPTUAL	29
CAPÍTULO II MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS	32
2.1 MATERIAL	33
2.1.1 Población	33
2.1.2 Marco de Muestreo	33
2.1.3 Unidad de Análisis	33
2.1.4 Muestra	33
2.1.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	33
2.2 PROCEDIMIENTOS	35
2.2.1 Diseño de Contrastación	35
2.2.2 Análisis y Operacionalización de Variables	35
2.2.3 Procesamiento y Análisis de Datos	37

CAPÍTULO III DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	38
3.1 RESEÑA HISTÓRICA	39
3.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	40
3.3 MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVO Y VALORES DE LA EMPRESA	41
3.4 PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE OFRECE LA EMPRESA	42
CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	43
4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	44
4.1.1 Diagnóstico de la situación actual y del tratamiento contable de los activos fijos de la empresa antes de la aplicación de la Revaluación Voluntaria de activos fijos.	44
4.1.2 Aplicación y Análisis de la Revaluación Voluntaria de activos fijos de la empresa en el año 2014.	67
4.1.3 Incidencia en la situación económica y financiera del año 201, luego de haber aplicado la Revaluación.	84
4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	91
CONCLUSIONES	96
RECOMENDACIONES	98
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	99
ANEXOS	102

LISTA DE TABLAS

TABLA Nº 1: CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN vs NIC 16).	57
TABLA Nº 2: CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE ACTIVOS FIJOS (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN vs NIC 16).	57
TABLA Nº 3: MÉTODOS PARA LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN vs NIC 16).	58
TABLA Nº 4: MÉTODO APLICADO PARA LA VALORIZACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN vs NIC 16).	59
TABLA Nº 5: VALOR EN LIBROS DE ACTIVOS FIJOS AGRUPADOS POR CATEGORÍAS (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN 2014).	60
TABLA Nº 6: VALOR DE ACTIVOS FIJOS REFLEJADOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN 2014).	64
TABLA Nº 7: PATRIMONIO REFLEJADOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN 2014).	64
TABLA Nº 8: DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO EN EL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014.	65
TABLA Nº 9: CUADRO COMPARATIVO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	66
TABLA Nº 10: ACTIVOS REVALUADOS (MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACIÓN), AL 31 DE DICIEMBRE 2014.	70
TABLA Nº 11: ACTIVOS REVALUADOS (EQUIPO DE TRANSPORTE) AL 31 DE DICIEMBRE 2014.	70
TABLA Nº 12: INCREMENTO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS REVALUADOS, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014..	71
TABLA Nº 13: INCREMENTO TOTAL DE LA CUENTA 33 – INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	71
TABLA Nº 14: DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (333-INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO), AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	73

TABLA Nº 15: DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (334- UNIDADES DE TRANSPORTE), AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	73
TABLA Nº 16: RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (333- INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO - 334 – UNIDADES DE TRANSPORTE), AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	73
TABLA Nº 17: ASIENTO CONTABLE 01 REVALUACIÓN DE ACTIVOS, (SR – 2014.)	74
TABLA Nº 18: DETERMINACIÓN DEL PASIVO DIFERIDO PRODUCTO DE LA REVALUACIÓN.	75
TABLA Nº 19: ASIENTO CONTABLE 02 PASIVO DIFERIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014..	75
TABLA Nº 20: EXCEDENTE DE REVALUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.	76
TABLA Nº 21: ESTRUCTURA DE LA CUENTA 33 – INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN.	79
TABLA Nº 22: ESTRUCTURAS DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN.	80
TABLA Nº 23: AÑOS POR DEPRECIAR DE LOS ACTIVOS FIJOS REVALUADOS.	80
TABLA Nº 24: DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE LA 333- INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	81
TABLA Nº 25: DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE LA 334- EQUIPOS DE TRANSPORTE.	81
TABLA Nº 26: DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO 2015, DE LOS ACTIVOS REVALUADOS..	82
TABLA Nº 27: ASIENTO CONTABLE 03 – DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO 2015, REVALUACIÓN DE ACTIVOS.	82
TABLA Nº 28: ASIENTO CONTABLE 04 – DESTINO DE LA DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO 2015, REVALUACIÓN DE ACTIVOS.	83
TABLA Nº 29: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO DE LA EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A., DEL AÑO 2014 (ANTES Y DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN)	86
TABLA Nº 30: VARIACIONES EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2014 DE LA EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.	87

LISTA DE FIGURAS

FIGURA Nº 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2014 ANTES DE APLICAR LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN).	61
FIGURA Nº 2: ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 ANTES DE APLICAR LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN).	63
FIGURA Nº 3: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2014 DESPUÉS DE APLICAR LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN).	76
FIGURA Nº 4: ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 DESPUÉS DE APLICAR LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA (SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN).	78

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

En el Perú, la toma de decisiones empresariales determina en muchos casos el éxito o fracaso de la empresa, para ello se necesita que los Estados de Situación económica y financiera reflejen la realidad de la empresa, siendo uno de sus mayores problemas el valor de los activos fijos mostrándose a un valor inferior del valor de mercado. Es por esto que las empresas vienen aplicando diversas normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo, que permita mejorar la información económica y financiera de la empresa.

Sin embargo, se ha publicado la Resolución N° 012-98-EF/93.01, bajo el título de "Aprueban normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo", la aplicación de esta resolución es a partir de 1998 en adelante, por parte de las empresas interesadas en reflejar su verdadera situación, para otorgar el equilibrio necesario que requieren sus estados financieros.

“SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.”, es una empresa de accionado privado e independiente especializada en trabajos de consultoría, ejecución y supervisión de obras con altos estándares de excelencia, debido a su actividad comercial cuenta con una gran cantidad de activos fijos, de los cuales algunos se encuentran reflejados a un valor inferior de su verdadero valor, en consecuencia la información económica y financiera presentada por la empresa no reúne los requisitos de tipo cualitativo, además presenta limitaciones a diversos beneficios que puede obtener presentando una sólida estructura patrimonial, a causa del desconocimiento de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos.

Es por esto, que el presente trabajo de investigación tiene el objetivo de estudiar la incidencia de la revaluación voluntaria de activos fijos en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería

y Construcción S.A., siendo necesario compatibilizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad con la Nueva Ley General de Sociedades.

1.1.2. Enunciado del Problema

¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, en la situación económica y financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” en la ciudad de Trujillo – Año 2014?

1.1.3. Antecedentes del Problema

1.1.3.1. Internacionales

Espinoza y Espinoza, (2012), en su tesis: *“Análisis De La Revaluación De Propiedad, Planta Y Equipo Según La NIC 16”* en la Universidad De Cuenca, Ecuador, en donde concluyen lo siguiente:

1. Se resalta 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.
2. El área contable nos ofrece un amplio campo laboral en cualquier parte del mundo. Para ello es necesario que los profesionales estemos actualizados en cuanto a la información y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Mazariego, (2012), realizó su tesis titulada: “*Valores Revaluados Y/O Deteriorados De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo De Una Empresa Comercializadora De Aluminio*”, en la Universidad de San Carlos de Guatemala, concluyo:

1. El efecto financiero de realizar revaluaciones a los activos fijos depreciables, es la actualización de valores del costo histórico a valores razonables, lo que permite a la empresa Aluminex, S.A., disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan apalancamiento financiero exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.
2. Cuando se revalúen los activos fijos se debe tomar en consideración lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad número dieciséis (16), el estado físico y la generación de futuros beneficios producto de la utilización de éstos, lo que permite que se actualicen los valores de los activos fijos que generan la producción y rentabilidad a la empresa.

1.1.3.2. Nacionales

C.P.C.C. Mario Apaza Meza (2011) “*Estados Financieros, Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*”. Tesis Doctoral. Universidad San Martín de Porres, Lima.

1. Nos dice que para poder implementar cabalmente el PCGE y las NIIF, será necesario desarrollar en las empresas, las competencias técnicas requeridas para entender y adoptar los métodos de medición o valoración previstas en las NIIF, que son financieros que contables. Recuerde que la migración al nuevo PCGE no es solo un cambio de cuentas sino que trae cambios trascendentales en los criterios

de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros para representar la imagen fiel de la empresa.

1.1.3.3. Locales

Bartolo, (2012), en su tesis: *“Adaptación de la norma internacional de información financiera N° 16 propiedad planta y equipo en las entidades de desarrollo para las pequeñas y micro empresas”*, en la Universidad Nacional de Trujillo, llegando a las siguientes conclusiones:

1. El nivel de adaptación de la norma internacional de información financiera N°16- propiedad planta y equipo es limitado debido a que el 10.53% que no conocen sobre ella. A la vez se pudo observar que a pesar que el 89.47% conoce sobre la norma internacional de información financiera n° 16, prevalece la institución de la normativa tributaria en un 100%.
2. En la EDPYMES estudiadas no se ha identificado la existencia de un adecuado manual de políticas y procedimiento que normen el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a los lineamientos establecidos en la norma internacional N° 16 propiedad, planta y equipo.

Sebastián, (2012), realizó su tesis titulada: *“Aplicación de las normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) en las Partidas de Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa San Jacinto SAA – Periodo 2011”*, en la Universidad Nacional de Trujillo, presentando las siguientes conclusiones:

1. Adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las partidas de activos fijos conlleva a la reestructuración de estos, cuyos efectos (ajustes al costo y la depreciación) se ven reflejados en los Estados Financieros mediante variaciones en las cuentas patrimoniales y su efecto en el resultado; esto debido a los cambios en su valoración, criterios de reconocimiento y a su tratamiento contable.
2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables a las partidas de activos fijos están totalmente documentadas por tanto su adopción está supeditada a la correcta interpretación que el profesional contable debe efectuar; la mayoría de cambios son cuantificables y algunos de ellos tienen más un carácter subjetivo.

1.1.4. Justificación

La Resolución N° 012-98-EF/93.01, bajo el título de "Aprueban normas contables referidas a valorización adicional de bienes de activo fijo", la cual señala que es necesario compatibilizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (mediciones previstas expresados en la NIC 16 - Inmueble, Maquinaria y Equipo) con la Nueva Ley General de Sociedades, según las indagaciones correspondientes es un tema de investigación de poco interés para los estudiantes universitarios y futuros profesional, y en muchos casos se llega a desconocer la correcta aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y la incidencia que tiene en la situación financiera y económica de la empresa que decide optar por el método del revaluado.

El presente trabajo de investigación busca realizar un análisis de la incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., después de aplicarla revaluación

voluntaria de activos fijos y de la correcta aplicación de la normatividad vigente.

Demostrando que la revaluación de activos fijos es una práctica contable que permite a las empresas presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, reflejando su real situación económica y financiera, lo cual ayudara a mejorar el estado patrimonial de una empresa.

Ampliará la visión de la aplicación de la revaluación voluntaria de los activos contribuyendo a la comprensión de los diversos beneficios que se obtienen al aplicar la revaluación de los activos fijos, así como la incidencia que genera en la situación económica y financiera de una empresa y que sin duda ayudara a mejorar la toma de decisiones.

1.2. Hipótesis

La aplicación de la revaluación voluntaria de los activos fijos incide positivamente en la situación Económica y Financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” en la ciudad de Trujillo – Año 2014”

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación Económica y Financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” - periodo 2014.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar la situación de los activos fijos y el nivel de adopción de la norma internacional de información financiera NIC 16 en la empresa “Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A.”

- Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A.”
- Evaluar la incidencia de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en la situación Económica y Financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A.”

1.4. Marco Teórico

1.4.1. Revaluación de Activos

Según, Hernández E., ¿la revaluación y baja de activos debe ser efectuada por profesional independiente?, ¿los informes técnicos que tienen como objeto revaluaciones voluntarias y bajas de activos elaborados por personal dependiente del contribuyente, son reconocidos por la Administración Tributaria, siempre que dicho personal reúna las condiciones que califican a un perito valuador al amparo de lo dispuesto en el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú?

- a) El numeral 1) del artículo 104° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, al referirse a la reorganización de sociedades o empresas, señala que si éstas acordaran la revaluación voluntaria de sus activos, la diferencia entre el mayor valor pactado y el costo computable determinado de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 797 y normas reglamentarias estará gravado con el Impuesto a la Renta. Añade que, en este caso, los bienes transferidos, así como los del adquirente, tendrán como costo computable el valor al que fueron revaluados.

De otro lado, el artículo 43° del citado TUO dispone que los bienes depreciables, excepto inmuebles, que queden obsoletos o fuera de uso, podrán, a opción del contribuyente, depreciarse anualmente hasta extinguir su costo o darse de baja, por el valor aún no depreciado a la fecha del desuso, debidamente comprobado.

En ese sentido, para efecto del artículo antes glosado, el numeral 2 del inciso i) del artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta precisa que en caso que alguno de los bienes depreciables quedara fuera de uso u obsoleto, el contribuyente podrá optar por dar de baja al bien por el valor aún no depreciado a la fecha en que el contribuyente lo retire de su activo fijo. Añade que el desuso o la obsolescencia deberán estar debidamente acreditados y sustentados por informe técnico dictaminado por profesional competente y colegiado.

- b) Se entiende por tasación o valuación al procedimiento mediante el cual el perito valuador estudia el bien, analiza y dictaminan sus cualidades y características en determinada fecha, para establecer la estimación del valor razonable y justo del bien. Ahora bien, en lo que respecta a los requisitos que debe poseer el perito valuador, se denomina "perito valuador" al profesional colegiado que en razón de sus estudios superiores y a su experiencia, está debidamente capacitado para efectuar la valuación de un bien. Se agrega que esta disposición, en cuanto a la condición de colegiado, no es aplicable en los casos de campos de actividad que no son materia de colegiación. Finalmente, que el documento que contiene la valuación de un bien constituye el informe técnico de tasación que deberá ser firmado por el profesional responsable; y debe constar de tres grandes secciones: memoria descriptiva, valuación y anexos.
- c) Asimismo, en el caso de la revaluación voluntaria de activos, resulta pertinente recurrir a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 - Propiedades, Planta y Equipo (1), aplicable al presente análisis, la cual señala en sus párrafos 32 y 33:
- ✓ 32. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado

mediante una tasación, realizada hábilmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

- ✓ 33. Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento–, la entidad podría tener que: estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

d) De lo antes expuesto, se aprecia que, en relación con los informes técnicos que tienen por objeto sustentar revaluaciones voluntarias y bajas de activos para fines del Impuesto a la Renta, la legislación aplicable no ha previsto que los mismos deban ser elaborados por personal independiente respecto al contribuyente. Sin perjuicio de ello, en el caso de revaluaciones voluntarias, el informe técnico deberá ser efectuado por un tasador calificado profesionalmente, y en el caso de bajas de activo, por un profesional competente y colegiado.

Se concluye lo siguiente:

La formulación de los informes técnicos que tienen por objeto revaluaciones voluntarias y bajas de activos para fines del Impuesto a la Renta no requiere ser efectuada por un profesional independiente respecto al contribuyente.

Sin perjuicio de ello, en el caso de revaluaciones voluntarias, el informe técnico deberá ser efectuado por un tasador cualificado

profesionalmente, y en el caso de bajas de activo, por un profesional competente y colegiado.

1.4.2. Revaluación como ingreso

Según Zans A., la Revaluación de Activos ¿es un ingreso o no?, la revaluación es el registro contable por el cual se incrementa el valor en libros de un activo para igualarlo con su valor razonable calculado a la fecha de dicha revaluación. Es un procedimiento establecido en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

En la revaluación, el patrimonio aumenta porque el activo aumenta y el pasivo no se mueve. La cuenta de elemento 5 que se abona para reflejar este aumento patrimonial es la cuenta 57 Excedente de Revaluación.

¿Qué es un ingreso? es un incremento patrimonial que no ha sido causado por los propietarios de la empresa. Claro; si los dueños aportan más capital, el patrimonio aumenta pero ese aumento no es un ingreso pues ha sido causado por los mismos propietarios y no por la empresa. Entonces, hay que precisar que un ingreso es un aumento patrimonial que ha sido generado por la empresa y no por sus propietarios (accionistas, participacioncitas, etc.). Ahora; ¿es o no un ingreso? ¡Claro que es un ingreso, porque el patrimonio aumenta y ese aumento no ha sido causado por los dueños de la empresa! Además ¡ese ingreso no ha pasado por el resultado del ejercicio! (cuentas de gestión y cuenta 89). Directamente aumentó al patrimonio. Así lo manda la NIC 16. Aunque esta NIC no da ninguna razón para esta disposición suya, podemos ensayar la siguiente explicación: el aumento patrimonial por revaluación es un ingreso que no es planificado ni buscado por la gerencia, pues al comprar un activo fijo la empresa no tiene en mente esperar un aumento en su valor razonable sino utilizarlo en sus operaciones. Por tanto, podemos decir que este ingreso no se puede considerar como un logro o mérito del gerente. Es una buena razón para que no se incluya en el resultado del ejercicio. Es una buena razón para que no se muestre en el

estado de resultados, antiguamente llamado “estado de ganancias y pérdidas, la NIC 16 prohíbe expresamente que el excedente de revaluación (llamado también superávit de revaluación) se muestre en el resultado del ejercicio.

El ingreso reconocido en el patrimonio como consecuencia de una revaluación, es un ingreso especial que se muestra en el estado financiero conocido como “estado de resultados integrales”. No se abona en la cuenta 59 porque es un ingreso aún no realizado. Cuando ese mayor valor se convierta en ingreso realizado (porque se vende el activo fijo o porque se deprecia), recién entonces ese importe se trasladará de 57 a 59 y ya se podrá distribuir.

Hay que decir además que, al momento de registrar la revaluación, se incrementará el patrimonio abonando la cuenta 57 pero no por el importe total, sino que habrá que deducirle el futuro impuesto a la renta abonando la cuenta 49. Es lo que se llama una “diferencia temporal – patrimonio”.

1.4.3. Propiedad Planta y Equipo (NIC 16)

De acuerdo a nuestro estudio, la NIC 16 nos dice lo siguiente con respecto a la Revaluación de activos:

1.4.3.1. Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en

libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

1.4.3.2. Alcance:

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

1.4.3.3. Esta Norma no se aplicará a:

(a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas;

(b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);

(c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

1.4.3.4. Definiciones:

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 *Pagos basados en acciones*.

Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor específico para la entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

La pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles 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.

Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

1.4.3.5. Medición Posterior al Reconocimiento:

La entidad elegirá 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.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento–, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los desempeños del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresada 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 a su costo de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

La cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de la re expresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo, que se contabilizará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 39 y 40. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;

- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres y
- (h) equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

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.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre los impuestos sobre las ganancias, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

1.4.4. Ley General de Sociedades:

1.4.4.1. Artículo 228°- Amortización y Revalorización del Activo

Los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y a la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute. Tales bienes pueden ser objeto de REVALUACIÓN previa comprobación pericial.

1.4.5. Resolución N° 012-98-EF-93.01

Que, mediante la Resolución N° 009-97-EF/93.01 del 5 de mayo de 1997, el Consejo Normativo de Contabilidad dictó las normas relativas al tratamiento contable, terminología y otros aspectos de la valorización adicional de los bienes del activo fijo;

Que es necesario compatibilizar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad con la Nueva Ley General de Sociedades, y evitar que bajo ninguna forma directa o indirecta se pueda distribuir en efectivo u otras formas el excedente de revaluación generado por revaluación voluntaria de los bienes del activo fijo, en tanto esta revaluación no haya sido transferida a Resultados Acumulados o Capital por Aportes tal como lo establece la presente Resolución;

Que el Consejo Normativo de Contabilidad en su vigésima séptima Sesión Ordinaria realizada el 30 de enero de 1998, consideró necesario modificar y ampliar la Resolución N° 009-97-EF/93.01; acordando que para tal efecto se modifique los Artículos 3, 9 y 10 de la referida Resolución; e incluya en las cuentas del Plan Contable General Revisado, las divisionarias necesarias para la aplicación de dicha resolución; y, asimismo, se establezca que el incremento patrimonial por valorización adicional no pueda ser distribuido en virtud a no constituir una ganancia efectiva de la sociedad;

Que, es necesaria una presentación integral de los criterios profesionales a seguir sobre la valorización adicional de los bienes del activo fijo a efecto de lograr la consolidación en una sola Norma todas las actualizaciones sobre la materia;

Que, la norma a la que se refiere la presente Resolución está fundada en las normas internacionales de contabilidad, y es de observancia obligatoria para el ejercicio independiente de la profesión de la Contaduría Pública en el país, en resguardo del interés general, y no se opone, por tener el carácter de dictamen profesional, a las disposiciones legales que rijan en el país; y,

Estando a lo expuesto, con la aprobación por unanimidad de los integrantes del Consejo Normativo de Contabilidad y en uso de las atribuciones conferidas por los Artículos 2 y 13 de la Ley N° 24680;

Artículo 1.- PRECISAR que la valorización adicional de los bienes integrantes de las Cuentas Divisionarias en la Cuenta Principal 33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, del Plan Contable General Revisado, debe estar sustentada mediante valuación debidamente practicada por profesional competente, en ejercicio independiente; y que el dictámen de valuación debe contener además de la descripción y sustentación de la metodología utilizada, la declaración con el carácter de declaración jurada, que la metodología empleada, fue aplicada con independencia absoluta de criterio profesional; y la estimación de la vida económicamente útil restante del bien valuado que servirá de base para el cálculo de la depreciación del mayor valor atribuido.

Artículo 2.- ADVERTIR, que en ningún caso, la valorización adicional podrá elevar el valor de los bienes del activo fijo por encima del valor que la empresa pueda recuperar, patrimonialmente, del uso o explotación del bien en el futuro mediante la depreciación racional.

Artículo 3.- INCLUIR, en el listado de las cuentas del Plan Contable General Revisado en la clase 5 "Patrimonio" en la Cuenta 50. CAPITAL, la cuenta divisionaria 501. Capital por aportes, y 503. Capital por valorización adicional; en su caso, en la cuenta principal 55. ACCIONARIADO LABORAL, la cuenta divisionaria 551. Accionariado Laboral por aportes y la divisionaria 553. Accionariado laboral por valorización Adicional; y en la cuenta principal 57. EXCEDENTE DE REVALUACIÓN, la divisionaria 573. Valorización Adicional, para el registro del incremento patrimonial por la valorización adicional de los Inmuebles, Maquinaria y Equipo, hasta su real cobertura patrimonial.

Artículo 4.- ESTABLECER, la Cuenta Principal 35 Valorización Adicional de Inmuebles, Maquinaria y Equipo, en la que se debitará en la correspondiente Cuenta Divisionaria, el mayor valor atribuido a los

bienes del Activo Fijo, con abono a la Cuenta 573 Valorización Adicional. Esta cuenta podrá tener la apertura a 3 o más dígitos necesarios en concordancia y consistencia con las Cuentas Divisionarias y Analíticas, paralelas de la Cuenta 33 Principal, Inmuebles, Maquinaria y Equipo, que motivo el mayor valor atribuido.

Artículo 5.- ASIGNAR, el Código 32 para el registro oficial de las Provisiones para Desvalorización de los Bienes del Activo Fijo, que en casos especiales hayan sido establecidas deliberadamente, de acuerdo con lo facultado en el numeral 1.8 de la Sección 1 Modalidades Generales del Empleo de las Cuentas del Capítulo II Disposiciones Generales del Plan Contable General Original.

Artículo 6.- PRECISAR, que el mayor valor atribuido a los bienes del Activo Fijo debe ser registrado en las correspondientes Cuentas Divisionarias y las respectivas Cuentas Analíticas en su caso de la referida Cuenta Principal 35, de modo que la Cuenta 33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, sea la que de acuerdo al Principio de Costo Histórico mantenga permanentemente dicho valor, ajustado por inflación; registrando, en su caso, la desvalorización de acuerdo con la regla de los límites de la reexpresión, en la asignada Cuenta 32.

Artículo 7.- DETERMINAR, que en todos los casos que se efectúe una revaluación voluntaria, y haya sido establecida, por razones de los límites de reexpresión en años anteriores, provisión para desvalorización de bienes del activo fijo, esta provisión previamente debe ser revertida, con abono a la Cuenta 765. Devolución de Provisiones de Ejercicios Anteriores.

Artículo 8.- PRECISAR, que los ajustes por corrección monetaria deben ser, en contra, o a favor; debitados o acreditados, respectivamente en la Cuenta 89; y, en su caso, las fluctuaciones de menor valor, por desvalorizaciones, que no son generales sino específicas, debe la correspondiente Provisión ser establecida contablemente con cargo a la Cuenta 689 Otras Provisiones del Ejercicio, con excepción de la

Desvalorización de Valores y de Existencias, que tienen cuentas establecidas en las divisionarias 683 y 685 respectivamente; independientemente de la adición que se tenga que consignar en la Declaración Jurada Anual para efecto del Impuesto a la Renta.

Artículo 9.- ESTABLECER, que el incremento patrimonial por valorización adicional reflejada en la contra cuenta 573, Valorización Adicional, no puede ser distribuido como dividendo en efectivo ni en especie y en caso de ser aplicado a cubrir pérdidas, dicho incremento patrimonial deberá ser restituido con la utilidad o utilidades futuras, hasta su total recuperación; supuesto bajo el cual la depreciación del mayor valor se debitará contra los resultados de cada ejercicio anual, efectuándose, en su caso, la adición que corresponda en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, para conciliar la diferencia temporal que se suscite por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la norma de Impuesto a la Renta.

En caso de ser capitalizado el excedente de revaluación se acreditará a la cuenta 503. Capital por valorización adicional; y, en caso, de que exista Accionariado Laboral, la proporción que le corresponde de dicha capitalización a la cuenta 553. Accionariado Laboral por valorización adicional.

Si después de haber capitalizado el excedente se produce una reducción de Capital, ésta podrá ser hasta el límite del Capital por Aportes, salvo que la reducción de capital sea cancelada mediante adjudicación de los bienes del activo fijo a su valor revaluado.

Artículo 10.- SEÑALAR, que el incremento patrimonial por valorización adicional será llevado a resultados acumulados o capital por aportes, sólo en el caso de que se realice dicho mayor valor por venta, o por las mayores depreciaciones generadas a partir de la fecha de la Valorización Adicional.

Artículo 11.- PRECISAR, que las empresas que hayan efectuado revaluaciones voluntarias y éstas hayan cubierto pérdidas o se mantengan en una cuenta del patrimonio, deberán aplicar a partir de la fecha de la presente Resolución, lo dispuesto por los Artículos 9 y 10.

Artículo 12.- SEÑALAR, que cuando el valor en libros de un activo es disminuido como resultado de una subvaluación, la disminución debe ser reconocida como un gasto. Sin embargo, una disminución ulterior a una revaluación voluntaria, debe cargarse directamente contra cualquier excedente de revaluación relacionado en la medida en que la disminución no exceda el monto incluido en el excedente de revaluación con respecto a ese mismo activo, sin perjuicio que éste haya sido capitalizado.

Artículo 13.- ACLARAR, que cuando se revalúe una partida de inmuebles, maquinaria y equipo toda la clase de inmuebles, maquinaria y equipo al cual el activo pertenece debe ser revaluada.

Artículo 14.- SEÑALAR, que el Valor Adicional registrado en la correspondiente Cuenta Divisionaria y, en su caso Analítica de la Cuenta 35; y el excedente de revaluación acreditado en la cuenta 573, constituyen partidas no Monetarias, provenientes de la Valorización Adicional, que deben ser objeto de aplicación de la Metodología del Ajuste Integral de los Estados Financieros por efecto de Inflación establecida en las Resoluciones N°s. 2 y 3 del Consejo Normativo de Contabilidad.

Artículo 15.- PRECISAR, que el Ajuste por Corrección Monetaria de los bienes revaluados se debe calcular desde la fecha en que se realizó la revaluación voluntaria que sustenta la valorización voluntaria de los bienes de la cuenta 33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Artículo 16.- SUPRIMIR, para todos sus efectos la Cuenta Divisionaria 538 Incremento Patrimonial por Valorización ACM, establecida en la Resolución de Contaduría N° 005-94-EF/93.01.

1.4.6. NIF A-4: Características Cualitativas de los Estados Financieros:

De acuerdo a nuestra investigación, la NIF A-4 nos informa cuales son las características cualitativas que deben tener los estados financieros de toda empresa.

1.4.6.1. Objetivo

Esta Norma tiene por objeto establecer las características cualitativas que debe reunir 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.

1.4.6.2. Alcance

Las disposiciones de esta Norma de Información Financiera son aplicables para todas las entidades que emitan estados financieros, en los términos establecidos por la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

1.4.6.3. Utilidad de la Información Financiera

Conforme lo establece la NIF A-1: Estructura de las Normas de Información Financiera: “La información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales. 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:

a) Características primarias

b) Características 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.

➤ **Confiabilidad**

La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe:

- a) reflejar en su contenido transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad);
- b) tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (Representatividad);
- c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad);
- d) poder validarse (verificabilidad); y

e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

Características Asociadas:

Veracidad

Para que la información financiera sea veraz, ésta debe reflejar transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos. La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario en la información financiera.

Representatividad

Para que la información financiera sea representativa, debe existir una concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que han afectado económicamente a la entidad. No obstante, en algunos casos la información financiera está sujeta a cierto riesgo de no ser el reflejo adecuado de lo que pretende representar. Esto no sólo puede deberse a sesgo o prejuicio, sino también a las circunstancias inherentes al reconocimiento contable, que dificultan, por ejemplo, la identificación o cuantificación de las transacciones, transformaciones internas y eventos que afectan económicamente a una entidad, a causa de la incertidumbre que los rodea. (Haciéndose necesario el empleo de estimaciones).

Objetividad

La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva o que esté manipulada o distorsionada para beneficio de algún o

algunos grupos o sectores, que puedan perseguir intereses particulares diferentes a los del usuario general de la información financiera.

Los estados financieros deben estar libres de sesgo, es decir, no deben estar influidos por juicios que produzcan un resultado predeterminado; de lo contrario, la información pierde confiabilidad.

Verificabilidad

Para ser verificable la información financiera debe poder comprobarse y validarse. El sistema de control interno ayuda a que la información financiera pueda ser sometida a comprobación por cualquier interesado, utilizando para este fin, información provista por la entidad o a través de fuentes de información externas.

Información suficiente

Para satisfacer las necesidades comunes del usuario general, el sistema de información económica y financiera contable debe incluir todas las operaciones que afectaron económicamente a la entidad y expresarse en los estados financieros de forma clara y comprensible; adicionalmente, dentro de los límites de la importancia relativa, debe aplicarse un criterio de identificación y selección para destacar algunos conceptos al momento de ser informados en los estados financieros.

Esta característica se refiere a la incorporación en los estados financieros y sus notas, de información financiera que ejerce influencia en la toma de decisiones y que es necesaria para juzgar la situación económica y financiera, los resultados de operación y sus cambios, cuidando que la

cantidad de información no vaya en detrimento de su utilidad y pueda dar lugar a que los aspectos importantes pasen inadvertidos para el usuario general.

La suficiencia de la información debe determinarse en relación con las necesidades comunes que los usuarios generales demandan de ésta. Por lo tanto, la información económica y financiera debe contener suficientes elementos de juicio y material básico para que las decisiones de los usuarios generales estén adecuadamente sustentadas. La NIF A-7, Presentación y revelación, amplía los requerimientos de revelación para ayudar a los usuarios generales al mejor entendimiento de la información.

1.5. Marco Conceptual

1. **Activos Fijos:** Son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de producción y venta de los productos. Un contra ejemplo sería una inmobiliaria: los edificios que la inmobiliaria compra para vender varían durante el ciclo de explotación y por tanto forma parte del activo circulante. Al mismo tiempo, las oficinas de la inmobiliaria son parte de su activo fijo. Sánchez, J (2013).
2. **Depreciación:** Una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia. Allemant, H. (2013).
3. **Importe depreciable:** Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido menos su valor residual. Yubero, M. (2013).
4. **Importe en libros:** Es el importe por el que se reconoce un activo una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Sánchez, J (2013).

5. **Pérdida por deterioro:** Es el exceso del importe en libros de un activo sobre un importe recuperable. Yubero, M. (2013).
6. **Valor en Libros:** Se refiere a la valoración en los estados financieros. Se refieren específicamente esta terminología a los elementos en el área de activos. El valor en libros de un elemento para una empresa puede ser diferente al mismo elemento en otra empresa; es un cálculo interno de cada negocio. García, C. (2012)
7. **Valor Razonable:** Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. García, C. (2012).
8. **Costo:** Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de costo está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo costo conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone. Ortega, P, (2013).
9. **Revaluación de activos fijos:** Es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, a través de un informe técnico realizado por tasadores independientes. El mayor valor de mercado atribuido al activo fijo, tiene como límite el valor de recuperación y el monto obtenido debe ser considerado como un excedente de revaluación, incrementando el patrimonio de la Empresa; pero, realmente no se le considera disponible para ser distribuido entre los accionistas. Roca, M. (2013).
10. **Situación Financiera:** Estado del activo, del pasivo y del patrimonio neto de una sociedad en un momento concreto, expresado mediante el

balance de situación, se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas. Roca, M. (2013).

11. Situación Económica: Se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información la encontraremos en el Estado de Resultados, hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen. Allemant, H. (2013).

12. Ingresos: Son de incrementos en patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio ya sea en forma de entrada o aumento en el valor de los activos o de disminución en el valor de los pasivos. Allemant, H. (2013).

13. Gastos: Son decrementos de patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salida o disminución del valor de los activos o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos. Roca, M. (2013).

14. Utilidad: Es cualidad o propiedad de valor útil que se le otorga a una acción o un objeto de útil. El término 'utilidad' también significa provecho, conveniencia, interés fruto o ganancia que se obtiene de algo. Roca, M. (2013).

15. Utilidad Contable: Es un término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera, utilidad Contable son las Utilidades que arrojan los libros de contabilidad de una Empresa en un ejercicio. Allemant, H. (2013).

16. Utilidad Tributaria: Es la utilidad que se determina según las reglas establecidas por la administración tributaria. Allemant, H. (2013)

CAPÍTULO II

MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS

2.1. Materiales

2.1.1. Población

La población para el presente trabajo de investigación está constituido por todos los activos fijos de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”, de la ciudad de Trujillo año 2014.

2.1.2. Marco Muestral

El marco muestral para el presente trabajo de investigación es la relación de activos fijos adquiridos por el área de contabilidad de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”, de la ciudad de Trujillo año 2014.

2.1.3. Unidad de Análisis

La Unidad de Análisis para el presente trabajo de investigación está conformada por cada uno de los activos fijos de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”, de la ciudad de Trujillo año 2014.

2.1.4. Muestra

La muestra que se tomó como objeto de estudio para el presente trabajo de investigación está constituida por todos los activos fijos adquiridos directamente por la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”, de la ciudad de Trujillo año 2014.

2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
ENCUESTA	CEDULA DE CUESTIONARIO
ENTREVISTA	GUÍA DE ENTREVISTA
ANÁLISIS DOCUMENTAL	FICHA DOCUMENTARIA

➤ **Encuesta:**

Se utilizó un **cuestionario** el cual fue dirigido a todo el personal del área contable con el fin de obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz de la información económica y financiera respecto a los activos fijos de la empresa en estudio.

➤ **Entrevista:**

Se entrevistó al gerente y al contador siguiendo los puntos establecidos en las **guías de entrevista**, orientada a obtener información económica financiera relacionada con los activos fijos de la empresa en estudio.

➤ **Análisis Documental:**

Se obtuvo los estados de situación financiera y de resultados de la empresa, registrándose los datos de interés para el estudio en una **ficha documentaria** elaborada por los autores para obtener información concerniente a los activos fijos de la empresa como los siguientes:

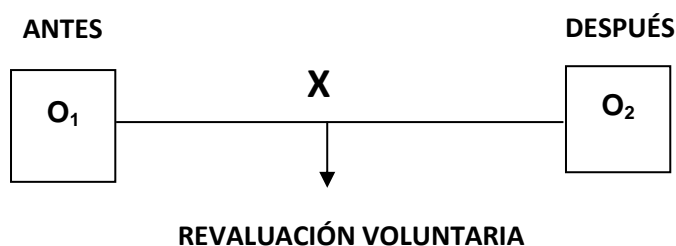
- Estados Financieros a diciembre del 2014.
- Relación de Activos Fijos.
- Registro de Activos Fijos.
- Comprobantes de adquisición de Activos Fijos.

2.2. Procedimientos

2.2.1. Diseño de contrastación

Para la contratación de la hipótesis se utilizó método de diseño experimental propiamente dichos, diseño clásico, el cual supone la manipulación de la variable experimental (X) , bajo un riguroso control, con el objeto de descubrir de qué modo y por qué causa se produce una situación o un acontecimiento peculiar.

Grupo Experimental



O_1 : Situación Económica-Financiera antes de aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos.

X: Revaluación Voluntaria de activos fijos.

O_2 : Situación Económica-Financiera después de aplicar la revaluación voluntaria de activos.

2.2.2. Análisis y Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente: VI= Revaluación Voluntaria de Activos Fijos	La revaluación de activos fijos: Es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, también podemos decir, que es el proceso de aumentar su valor en libros en caso de grandes cambios en el valor justo de mercado.	El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar a través de un informe técnico realizado por tasadores independientes.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Activos Fijos ▪ Incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de activos fijos. ▪ Costo de adquisición. ▪ Valor razonable 	Cualitativa	Nominal
Variable Dependiente: VD = Situación Económica y Financiera de La Empresa	<p>Situación económica: Hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.</p> <p>Situación Financiera: La situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.</p>	<p>Situación económica Se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información la encontraremos en el Estado de Resultados.</p> <p>Situación Financiera: Estado del activo, del pasivo y del patrimonio neto de una sociedad en un momento concreto, expresado mediante el balance de situación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resultados ▪ Gastos y Costos ▪ Ingresos ▪ Activo ▪ Pasivo ▪ Patrimonio 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ratios de Rentabilidad. ▪ Análisis de Estados de Resultados. ▪ Análisis del Estados de situación financiera. 	Cuantitativo	Tasa o Razón

2.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Las técnicas que se utilizaron para el análisis de datos fueron las siguientes:

- Se seleccionó la población muestral del trabajo de investigación.
- Trabajo de campo.
- La información se obtuvo mediante técnicas de recolección de datos tales como: encuestas, entrevistas, análisis documental.

Para el procesamiento de datos utilizamos los programas Microsoft Excel 2010, Microsoft Word 2010 y los siguientes procesos:

- Ordenamiento de datos
- Evaluación de la variable independiente.
- Evaluación de la variable dependiente.
- Se compararon los resultados de las evaluaciones de la variable independiente y variable dependiente.
- Se elaboraron las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

Se determinó la incidencia de la revaluación voluntaria de los activos fijos en la situación Económica y Financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. del 1 de enero de 2014, al 31 de diciembre de 2014.

CAPÍTULO III

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

3.1. Reseña Histórica

Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A., empezó a ejercer en el año 2011, nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento personal y profesional del señor Carlos Martin Sánchez Rico, quien junto al apoyo de su familia logro constituirlo. Se constituyó por 3 socios: Don Carlos Sánchez Acevedo, Don Carlos Martin Sánchez Rico y Don Diego Martin Sánchez Rico, teniendo el 50% de las acciones Don Carlos Martin Sánchez Rico.

Inicialmente en el año 2011, la empresa realizaba solo las siguientes actividades la venta y distribución de aditivos para la construcción por mayor y menor, servicio de aplicación de diversos aditivos en obras civiles, ya en el año 2012 se dedicaba a otras actividades más como: alquiler de vehículos: camionetas, camiones, volquetes, cisternas, equipos livianos, y maquinaria pesada, servicio de transporte de carga: minerales, agregados, y agua no potable por vía terrestre, servicio de consultoría en obras hidráulicas.

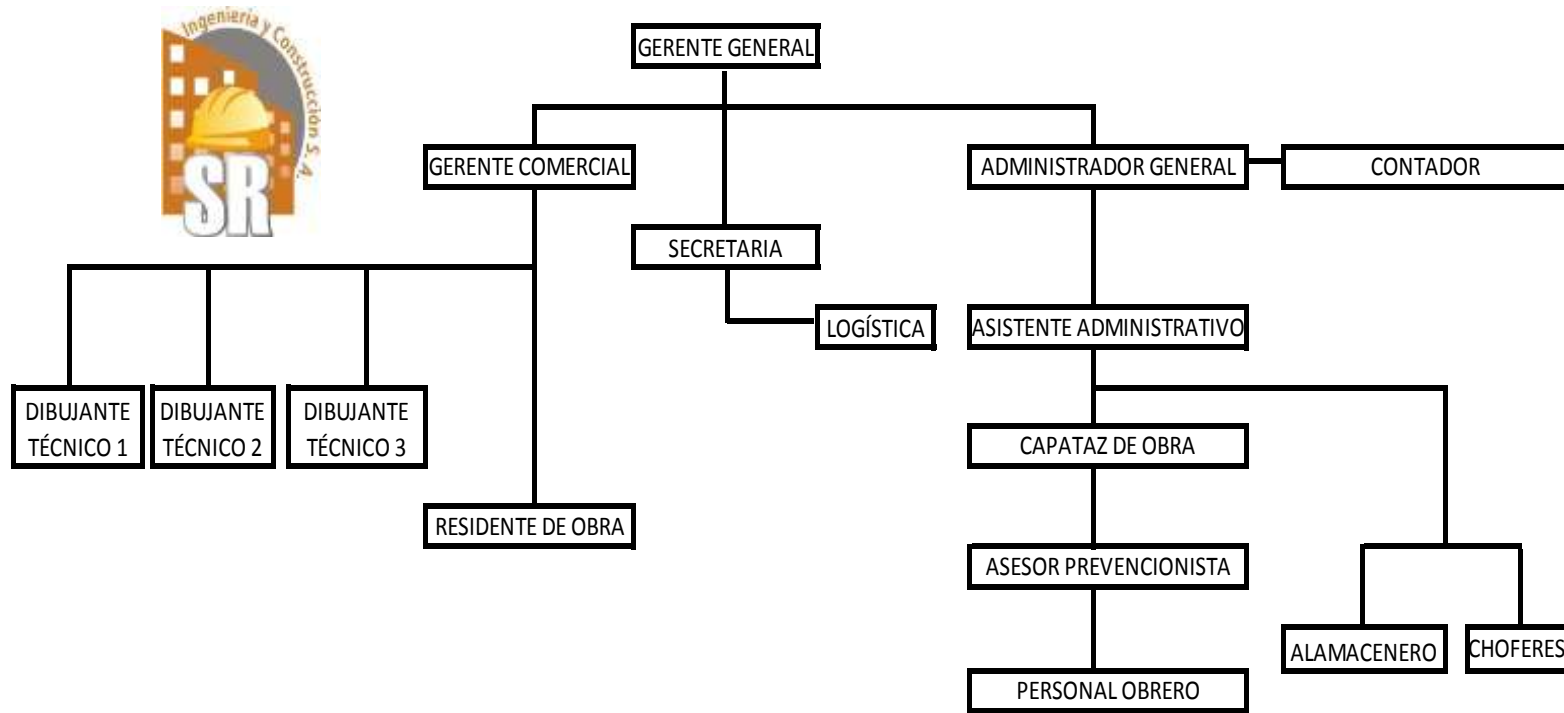
En el año 2013, se incorporó a la empresa el señor Alexander Goicochea Paredes, quien compro un total del 50% de las acciones de la empresa. Comprándole sus acciones a Don Carlos Sánchez Acevedo y Don Diego Martin Sánchez Rico. Quedando como dos únicos socios: Don Carlos Martin Sánchez Rico y Don Alexander Goicochea Paredes.

También se iniciaron desde el año 2013 las siguientes actividades adicionalmente a las anteriores, Construcción de obras civiles, públicas y privadas, Inspección, control, supervisión, y asesoramiento técnico en obras civiles.

Actualmente la empresa continúa en su proceso de crecimiento y desarrollo, teniendo una excelente referencia en el mercado por la diversidad y calidad de servicios; así como también la ampliación de sus clientes, lo que le ha permitido posicionarse y crecer de una manera muy importante.

3.2. Estructura organizacional

ORGANIGRAMA DE SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.



3.3. Misión, Visión, Objetivo y Valores de la Empresa

3.3.1. Misión

Se basa en ofrecer un servicio orientado en satisfacer los más diversos requerimientos de nuestros Clientes en el ámbito de Servicios de Ingeniería y Construcción así como también Consultoría en los tiempos comprometidos y con los más altos estándares de Calidad, Seguridad y protección del Medio Ambiente, incorporando un valor agregado que nos diferencie constantemente de nuestra competencia, al tener un trato personalizado y preocupado de satisfacer al máximo las necesidades de nuestros clientes, sean estos públicos o privados, teniendo presente diariamente que para nosotros todos los clientes son importantes.

3.3.2. Visión

Progresar como empresa consultora y constructora de gran liderazgo y competitividad a nivel nacional, logrando una mejor posición de mercado, en especial en servicios de Consultoría, Ingeniería y Construcción.

3.3.3. Objetivo Estratégico

Distinguirse del resto de las empresas del sector, ofreciendo a sus clientes la máxima profesionalidad del equipo que la compone, la máxima calidad en la ejecución de las obras, con un seguimiento personalizado y unos precios muy competitivos dentro del mercado actual.

3.3.4. Valores de la Empresa

En la organización existen muchas conductas y valores, practicados en primera instancia por el Gerente General, el cual vela porque los trabajadores de la empresa actúen como él quiere con respecto a los objetivos. Con respecto a los valores, existe en

primer lugar, la responsabilidad y lealtad, y en segundo lugar tienen respeto, honestidad y aprendizaje. Estos valores son muy importantes para el estilo de dirección de la empresa, debido a que el Gerente General siempre busca gente de confianza para sus puestos más importantes y también que vayan aprendiendo constantemente para mejorar su trabajo.

Por otro lado los trabajadores siempre tienen: en primer lugar, escuchar a los demás y evaluar las situaciones que se presentan, y en segundo lugar, es investigar información o lo que sea necesario; capacidad de generar soluciones y trabajar en equipo.

3.4. Productos y Servicios que Ofrece la Empresa

1. Venta y distribución de aditivos para la construcción por mayor y menor.
2. Servicio de aplicación de diversos aditivos en obras civiles.
3. Alquiler de vehículos: camionetas, camiones, volquetes, cisternas, equipos livianos, y maquinaria pesada.
4. Servicio de transporte de carga: Minerales, Agregados, y Agua no potable por vía terrestre.
5. Servicio de consultoría en obras hidráulicas.
6. Construcción de obras civiles, públicas y privadas.
7. Inspección, control, supervisión, y asesoramiento técnico en obras civiles.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

Para la elaboración de la presente investigación se aplicó técnicas e instrumentos de investigación tales como análisis documental, cuestionarios y el uso de una guía de entrevista con el propósito de obtener la información más precisa y cercana a la realidad. 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 los activos fijos.

4.1.1. Diagnóstico de la Situación Actual y del Tratamiento Contable de los Activos Fijos de la Empresa antes de la Aplicación de la Revaluación Voluntaria de Activos Fijos.

4.1.1.1. Adaptabilidad y Cumplimiento de la NIC 16

A continuación presentamos los resultados obtenida a través del cuestionario (Anexo 1), la entrevista (Anexo 2), que se realizó al contador general, gerente general y personal del área de contabilidad, cabe mencionar que la información obtenida fue en base al año 2014

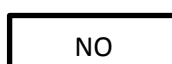
CUESTIONARIO

Dirigido al área de contabilidad de la empresa, con la finalidad de poder conocer la situación en la que se encontraban los activos fijos en el año 2014.

1. ¿Cuenta con políticas y procedimientos de control de activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer si cuentan con un manual de políticas y procedimientos de activos fijos de la empresa.



➤ Interpretación:

La empresa si cuenta con un manual de políticas de activos fijos de la empresa por lo cual tiene un control y reguardo de los activos.

2. ¿Cuenta la empresa con los siguientes activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer si cuenta la empresa con los siguientes activos

ALTERNATIVAS	SI	NO
TANGIBLES	X	
INTANGIBLES	X	

➤ Interpretación:

La empresa si cuenta con activos tanto tangibles como intangibles

3. ¿Qué método de valuación utiliza para valorar los activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer el método que utiliza para valorar los activos fijos.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Valor de adquisición a costo histórico	X	
Precio de mercado	X	
Costo de construcción o fabricación		X
Método de inventario fijo		X
Método de fondo fijo		X
Método de vida probable		X

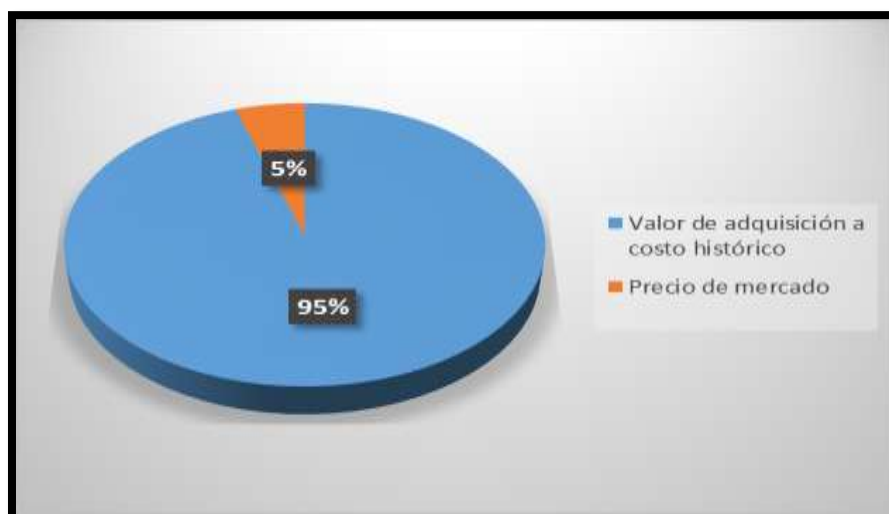


Figura N° 01: En la empresa Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A. el contador nos respondió lo siguiente: para un 95% de sus activos fijos utilizan el método valor de adquisición o costo histórico, para valuar sus activos fijos, y para un 5% utilizan el método del precio de mercado.

4. Qué método de depreciación utiliza?

➤ Objetivo:

Conocer que método de depreciación utiliza.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Línea Recta	x	
Número de unidades producidas		X
Doble saldo decreciente		X
Método de la suma de los años dígitos		X

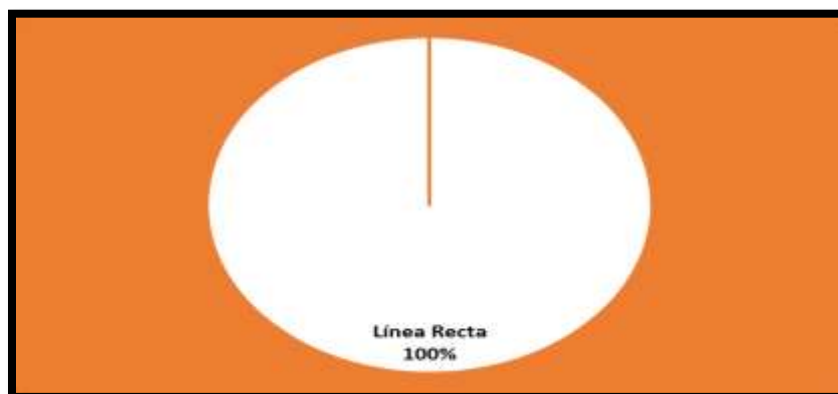


Figura N° 02: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción, deprecia sus activos utilizando el método de línea recta.

5. ¿Ha efectuado revalúo en los activos fijos?

➤ Objetivo:

Indagar si los activos fijos han sido revaluados

 SI

 NO

➤ Interpretación:

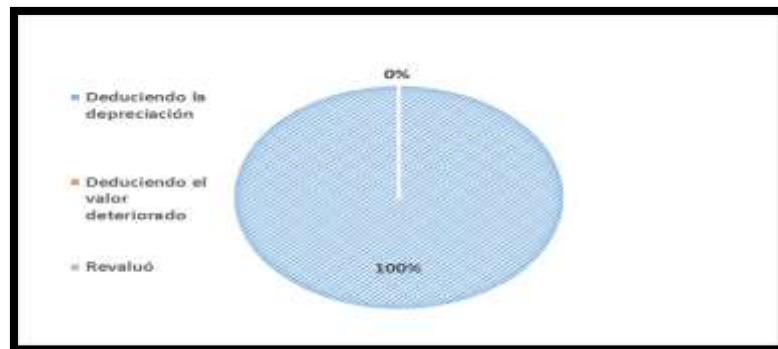
En la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción hasta la actualidad no se han revaluado los activos fijos.

6. ¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos tangibles?

➤ Objetivo:

Conocer como determinan el valor actual de sus activos

ALTERNATIVAS	SI	NO
Deduciendo la depreciación	X	
Deduciendo el valor deteriorado		X
Revaluó		X



- **Figura N° 03:** La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. determina el valor actual de sus activos fijos tangibles, deduciendo el costo de adquisición la depreciación.

7. ¿Cómo determina la vida útil de los activos fijos tangibles en la empresa?

- Objetivo:

Conocer como determina la vida útil de sus activos.

ALTERNATIVAS	SI	NO
De acuerdo a la ley (ISR) art. 30)	X	
Por el número de unidades producidas		X



Figura N° 04: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. determina la vida útil de los activos fijos de acuerdo a la ley del impuesto sobre la renta, vigente (artículo 30, “método de línea recta”).

8. ¿Qué activos tangibles e intangibles tiene la empresa?

➤ Objetivos:

Conocer los activos fijos tangibles e intangibles que tiene la empresa.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Patentes		X
Marcas registradas		X
Crédito mercantil		X
Softwares	X	
Secretos industriales		X
Valor de llave o plusvalía		X
Derechos de autor		X
Franquicias		X
Gastos de organización		X
Propiedad planta y equipo	X	

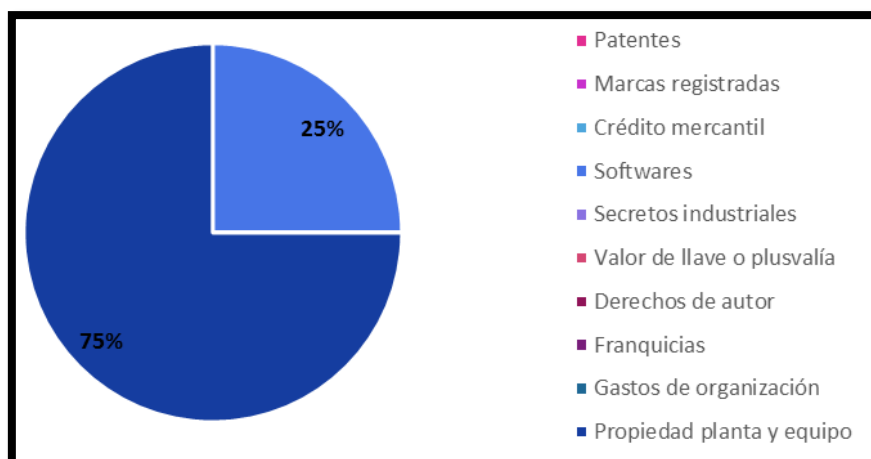


Figura N° 05: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. cuenta con software y propiedad planta y equipo.

9. ¿Qué tipos de estados financieros prepara?

➤ Objetivos:

Conocer qué tipo de estados financieros prepara.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Estados de Situación Financiera	X	
Estados de resultados integrales del periodo	X	
Estado de cambios en el patrimonio del periodo	X	
Estado de flujos de efectivo del periodo	X	
Notas de estados financieros	X	

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., prepara el juego completo de los estados financiero cumpliendo con lo establecido en la (NIC 1).

10. ¿Además de los estados financieros básicos, que otros adicionales prepara?

➤ Objetivos:

Conocer aparte de los estados financieros básicos que otros prepara

Estados financieros adicionales como:	SI	NO
Memoria de labores		X
Estado de cambio en el capital neto de trabajo		X

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. solo prepara el juego de estados financieros establecidos en la NIC 1, no prepara otros estados financieros aparte de estos.

11. ¿Cada cuánto tiempo elaboran los estados financieros?

➤ Objetivo:

Conocer cada cuanto tiempo elabora los estados financieros.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Mensual		X
Trimestral	X	
Semestral		X
Anual	X	

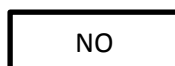
➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A elabora sus estados financieros trimestralmente y uno cada año.

12. ¿Según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de situación financiera es razonable?

➤ Objetivo:

Conocer el criterio del valor razonable que tienen los activos fijos.



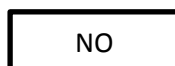
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresados en los estados financieros es razonable en un 100%.

13. ¿Considera usted importante determinar el valor razonable de los activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer la importancia que se le da a la determinación del valor razonable.



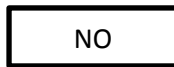
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que si considera importante determinar el valor razonable de los activos fijos.

14. ¿Considera usted, que el no determinar el valor razonable de los activos fijos, afecta la razonabilidad del estado de situación financiera?

➤ Objetivo:

Conocer el efecto al no determinar el valor de los activos fijos.



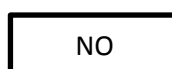
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que al no determinar el valor razonable de los activos fijos si afecta a la razonabilidad del estado de situación financiera.

15. ¿Considera usted conveniente determinar el valor razonable de los activos fijos anualmente?

➤ Objetivo:

Conocer como consideran el valor razonable



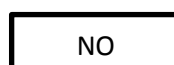
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente, que si considera conveniente determinar el valor razonable de los activos fijos anualmente.

16. ¿Adoptaría un modelo para determinar el valor razonable de los activos fijos que contribuya a la razonabilidad de los estados financieros?

➤ Objetivo:

Conocer la disposición de adoptar el modelo para determinar el valor razonable de los activos fijos.



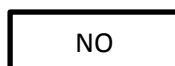
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: considera necesario que la empresa adopte el modelo del valor razonable.

17. ¿Considera que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?

➤ Objetivo:

Conocer si la información financiera es de utilidad para la toma de decisiones.



➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que si considera que la información que proporciona el estado de situación financiera, son de utilidad para la toma de decisiones.

18. ¿Los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros?

➤ Objetivos:

Conocer si los estados financieros son elaborados de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, cumpliendo con la característica cualitativa

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	SI	NO
Confiabilidad	X	
Relevancia	X	
Comprensibilidad	X	
Comparabilidad	X	

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A, si prepara sus estados financieros cumpliendo con las características cualitativas establecidas en la NIC 16 (propiedad planta y equipo)

Se realizó una entrevista al Contador General de la empresa, con la finalidad de determinar el nivel de adaptación a la NIC 16, como así también conocer la situación en la que se encontraron sus activos fijos al año 2014.

ENTREVISTA

1. ¿Cuál fue el último inventario de activo fijo que realizó la Compañía?

Hace un mes aproximadamente, por política de la empresa se realizan inventarios cada mes y es por toda la categoría, todo esto con el objeto de tener un mayor control.

2. ¿Han realizado tasaciones en sus activos fijos?

Hasta la actualidad no se han realizado tasaciones de ninguna clase de activos que tiene la empresa.

3. ¿Se han identificado activos fijos totalmente depreciados que aún se encuentran en uso?

No, no se han identificado ningún activo.

4. ¿Realizan ventas importantes de maquinaria y equipo?

No, todo lo que tenemos es utilizado para el giro del negocio, No es política de la empresa vender sus activos.

5. Han observado deterioro en sus activos fijos, realizan pruebas de indicios de deterioro?

No, no hemos observado deterioro ni realizado pruebas de indicios de deterioro.

6. ¿Tienen activos fijos mantenidos como inventarios?

No, todos los activos fijos son activados y contabilizados en la cuenta 33.

7. ¿Tienen Piezas o repuestos importantes clasificados como parte los activos fijo?

Sí, tenemos repuestos de los activos más importantes expresados en la cuenta 337 – Herramientas y Unidades de reemplazo.

8. ¿Mantiene activos fijos bajo arrendamiento operativo o leasing o leas back?

Si, algunos de los activos están bajo arrendamiento financiero.

9. ¿Mantienen activos fijos sin ningún fin en específico?

No, todo lo que tenemos de activos fijos es para uso de la compañía. No se compra nada y se tiene guardado, todo se utiliza.

10. ¿Cuál es la política de activación?

Para activar es necesario que supere un cuarto de la UIT, y solo se activa los desembolsos para poner el activo en las condiciones establecidas por la gerencia.

11. ¿Cuál es política de medición posterior (costo o revaluación)?

La empresa mide todos sus activos fijos al costo.

12. ¿Cuál es la política de baja de activos fijos?

La baja ocurre por dos motivos, el activo no sirve o es vendido

- Vendido: se realiza una tasación, se deja de depreciar y se da de baja en los libros, pero esto no es el caso de la empresa ya que no vendemos los activos.
- No sirve: se realiza un informe técnico, se deja de depreciar y se da de baja en libros.

13. ¿Cuál es la fecha que comienza la depreciación?

Eso dependerá de la fecha en la que el activo fijo se ponga en uso o en operatividad y también como política de la empresa dependerá del día que se realizó la compra:

- Si en los primeros 15 días mes se realizó la compra, se considera ese mes.
- Si en los últimos 15 días del mes se realizó la compra se considera a partir del siguiente mes.

4.1.1.1.1. Resultados de la entrevista y cuestionario

Los resultados obtenidos fueron los criterios empleados por la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción, para el reconocimiento de un Inmueble, Maquinaria o Equipo como activos fijo y los criterios empleados para la determinación del costo de los activos fijos, según la información obtenida podemos afirmar que dichos criterios se basa en lo señalado en la NIC 16.

TABLA N° 01: Criterio para el reconocimiento de activos fijos (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción vs NIC 16).

CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS	
Sánchez Rico Ingeniería y Construcción.	NIC – 16
<ul style="list-style-type: none">○ Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo.○ El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.	<ul style="list-style-type: none">○ Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo.○ El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

TABLA N° 02: Criterio para el reconocimiento de los costos de activos fijos (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción vs NIC 16).

CRITERIO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS	
Sánchez Rico Ingeniería y Construcción.	NIC – 16
<ul style="list-style-type: none">○ Precio de adquisición.○ Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.	<ul style="list-style-type: none">○ Precio de adquisición.○ Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

En cuanto a la distribución sistemática del costo a lo largo de la vida útil del activo fijo (depreciación) la empresa aplica el método de Línea recta (cargo constante sobre la vida útil del activo), que es uno de los métodos que se encuentran contemplados en la NIC 16, dicha depreciación se reconoce en el resultado del ejercicio.

TABLA N° 03: Métodos para la depreciación de activos fijos (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción vs NIC 16).

MÉTODOS PARA LA DEPRECIACIÓN	
Sánchez Rico Ingeniería y Construcción.	NIC – 16
<ul style="list-style-type: none"> ○ Método de Línea Recta 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Método de Línea Recta ○ El método de depreciación decreciente ○ El método de las unidades de producción.

La NIC – 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo, señala dos políticas contables que pueden ser aplicadas para la valoración posterior al reconocimiento de los activos fijos, el Método del Costo y el Método de la Revaluación, según la información obtenida después de la aplicación de nuestras técnicas de estudio, se observó que la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción hasta el 31 de Diciembre del 2014 no realizó la aplicación de ninguno de los métodos anteriormente mencionados.

TABLA N° 04: Método Aplicado para la valorización posterior al reconocimiento de los activos fijos (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción vs NIC 16).

MÉTODO APLICADO PARA LA VALORIZACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	
Sánchez Rico Ingeniería y Construcción.	NIC – 16
○ Ninguno	<ul style="list-style-type: none"> ○ Método del Costo ○ Método de la Revaluación

4.1.1.2. Valor de Activos Fijos antes de la Revaluación

Luego de conocer las políticas y criterios contables de la empresa, podemos asegurar que es correcto el reconocimiento de los Inmuebles, Maquinarias y Equipos como activos fijos, así como también su valor inicial, y el cálculo de la depreciación que posee la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción SA, correspondientes hasta el año 2014.

TABLA Nº 05: Valor en libros de Activos Fijos agrupados por categorías (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción 2014).

SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
(Expresado en Nuevos Soles)					
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
333 - Maquinarias y equipos de explotación	683.612,03	28.933,27	3.041,06	31.974,33	651.637,69
334 - Unidades de transporte	184.249,31	33.883,76	31.560,39	65.444,15	118.805,16
335 - Muebles y enseres	13.961,02	582,35	80,37	662,72	13.298,30
336 - Equipos diversos	74.506,78	12.127,74	2.858,73	14.986,47	59.520,31
337 - Herramientas y unidades de reemplazo	29.360,55	1.216,42	198,37	1.414,79	27.945,76
TOTAL ACTIVO	985.689,68	76.743,54	37.738,92	114.482,46	871.207,22

Fuente: Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción

La relación de activos fijos de la empresa se adjuntan en el anexo Nº 04

El detalle de las categorías de la cuenta 33 – INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, se adjuntan en el anexo Nº 05

4.1.1.3. Tratamiento Contable de los Activos Fijos

Para efectos metodológicos presentamos los Estados Financieros de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. al 31 de Diciembre del año 2014.

FIGURA Nº 01: Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2014 antes de aplicar la Revaluación Voluntaria (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción).

FIGURA Nº 02: Estado de Resultados al 31 de Diciembre 2014 antes de aplicar la Revaluación Voluntaria (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción).

SANCHEZ RICO INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
(Expresado en Nuevos Soles)	
VENTAS NETAS	S/. 10.256.870,15
(-) COSTO DE VENTAS (1)	(6.691.010,91)
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	3.565.859,24
(-) GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS (2)	(1.767.113,22)
GASTOS DE VENTAS (3)	(589.037,74)
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	1.209.708,28
(±) OTROS INGRESOS Y GASTOS	
(+) INGRESOS FINANCIEROS	0,10
(+) INGRESOS EXCEPCIONALES	-
(-) GASTOS FINANCIEROS	(227.044,42)
(-) GASTOS EXCEPCIONALES	(227.044,32)
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</u>	982.663,96
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES	(98.266,40)
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>	884.397,57
(-) IMPUESTO A LA RENTA 30% (4)	(266.366,80)
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	618.030,77

Fuente: Empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción

- (1) Incluye, además de otros costos, el 60% de la depreciación del ejercicio 2014.
 (2) Incluye, además de otros gastos, el 30% de la depreciación del ejercicio 2014.
 (3) Incluye, además de otros gastos, el 10% de la depreciación del ejercicio 2014.
 (4) Se consideró las adiciones correspondientes para determinar la base imponible del impuesto a la renta.

A continuación se presentan las cuentas señaladas del estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2014 y que están implicadas en el desarrollo de la presente investigación, que son la cuenta 33 – Inmueble, Maquinaria y Equipo, cuenta 39 – Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado.

TABLA Nº 06: Valor de activos fijos reflejados en el Estado de Situación Financiera (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción 2014).

33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		985.689,69
331 Terrenos	-	
332 Edificaciones	-	
333 Maquinarias y equipos de explotación	683.612,02	
334 Unidades de transporte	184.249,30	
335 Muebles y enseres	13.961,02	
336 Equipos diversos	74.506,80	
337 Herramientas y unidades de reemplazo	29.360,55	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		(114.482,45)
391 Depreciación acumulada	(114.482,45)	
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo	(114.482,45)	

Así también se presenta el patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del año 2014, conformado por el capital, reservas y resultados acumulados.

TABLA Nº 07: Patrimonio reflejados en el Estado de Situación Financiera (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción 2014).

<u>PATRIMONIO</u>		
50 CAPITAL		440.000.00
501 Capital social	<u>440.000.00</u>	
58 RESERVAS		2.000.00
582 Legal	<u>2.000.00</u>	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		639.382.16
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas	21,351.39	
593 Utilidades del ejercicio	<u>618,030.77</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,081,382.16</u>

Con respecto al estado de resultados de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción (figura N° 02), es necesario tener conocimiento que la depreciación de activos fijos tiene influencia en el Costo de ventas, Gastos Administrativos y Gastos de ventas.

Según políticas contables de la empresa la depreciación de los activos fijos que se encuentran distribuida en Costo de Venta 60%, Gastos de administración 30% y gastos de ventas 10%, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA N° 08: Distribución porcentual de la depreciación del ejercicio en el Estado de Resultados al 31 de diciembre 2014.

DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO 2014		
COSTO DE VENTAS	60%	46,0461.24
GASTOS ADMINISTRATIVOS	30%	23,023.06
GASTOS DE VENTAS	10%	7,674.35
TOTAL DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	100%	76,743.54

Podemos observar que el valor en libros del total de activos fijos de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción SA, según el registro de activos fijos de la empresa, coinciden satisfactoriamente con el estado de situación financiera y el estado de resultados al 31 de diciembre del año 2014, como a continuación de detalla:

TABLA Nº 09: Cuadro Comparativo del Valor de los Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2014.

Cuenta	Estado De Resultados	Estado De Situación Financiera	Registro De Activos Fijos
33 – Inmueble Maquinaria y Equipos	-----	985,689.68	985,689.68
39 - Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado	-----	114,482.46	114,482.46
39 - Depreciación, Amortización y Agotamiento del ejercicio 2014	76,743.54	-----	76,743.54

4.1.2. Aplicación y Análisis de la revaluación voluntaria de activos fijos de la Empresa en el Año 2014.

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.

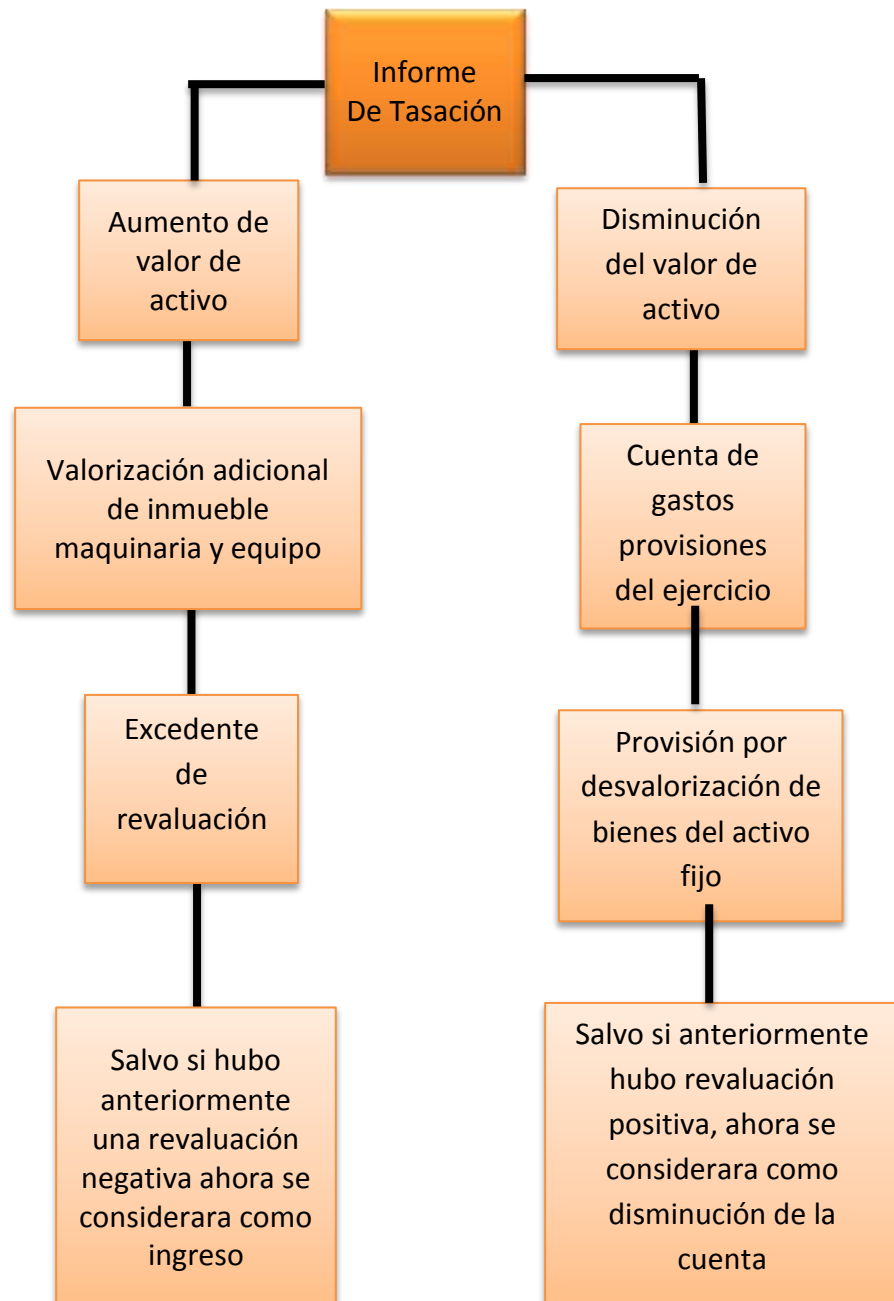
Según la **Ley General de Sociedades**, señala en artículo 228 “Amortización Y Revalorización del Activo” que los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y a la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute. Tales bienes pueden ser objeto de revaluación previa **comprobación pericial**".

Según la **RESOLUCIÓN N° 012-98-EF-93.01** – señala en el artº 1. que la valorización adicional de los bienes integrantes de las Cuentas Divisionarias en la Cuenta Principal 33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, del Plan Contable General Revisado, debe estar sustentada mediante valuación debidamente practicada por profesional competente, en ejercicio independiente; y que el dictamen de valuación debe contener además de la descripción y sustentación de la metodología utilizada, la declaración con el carácter de declaración jurada, que la metodología empleada, fue aplicada con independencia absoluta de criterio profesional.

4.1.2.1. Informe Pericial y Activos Revaluados

Para la determinación del valor real de los activos fijos de la empresa, según la **NIC 16** eligiendo para nuestra investigación el método de la revaluación, según la **Ley General de Sociedades** en su artículo 228, y según la **Resolución N° 012-98-EF-93.01** en su artículo 1, para el método de la revaluación es necesario un informe de tasación (**ANEXO N° 03**), 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.



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 10: Activos Revaluados (Maquinaria y Equipo de Explotación), al 31 de diciembre 2014.

MAQUINARIA Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
ACTIVO	VALOR NETO	IMPORTE REVALUADO
GENERADOR 7000W 1F GAS. A/M 13.OHP HONDA 8G AL-SERIE PWS 0289801B8	2,772.88	4,019.49
DEMOLEDOR 18.5	2,618.11	3,838.69
MOTOBOMBA 4" X13HP ,GENERADOR 7000W	4,136.22	5,427.65
MEZCLADORA D/CONC. 11P3-13HP GX 390H1QH1HONDA	3,972.67	5,240.04
MEZCLADORA 11P	3,898.87	5,253.11
PLANCHA COMPACTADORA DE FIERRO FUNDIDO CON MOTOR GASOLINERO DE GHP. MARCA HONDA MODELO 6 X 270	2,326.96	3,032.77
APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA	2,807.20	4,025.00
GENERADOR EP 2500 CX HONDA	2,115.06	3,252.27
MEZCLADOR 9 PIES3, MOTOR: HONDA 5-5HP= 4299.90 C/U	3,127.75	4,492.15
SUMA DE ACTIVOS REVALUADOS	27,775.72	38,581.17

TABLA Nº 11: Activos Revaluados (Equipo de Transporte) al 31 de diciembre 2014.

EQUIPO DE TRANSPORTE		
ACTIVO	VALOR NETO	IMPORTE REVALUADO
MARCA:HYUNDAI MODELO: HD65SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4 MARCA:HYUNDAI MODELO:HD65 SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4	60,754.30	80,112.68
CAMIONETA PICK UP, MITSUBISCHI, MODELO L200 CR 4X4, GRIS OSCURO METALICO, MOTOR 4D56-UCDF7247	38,135.60	43,109.37
SUMA DE ACTIVOS REVALUADOS	98,889.90	123,222.05

En resumen de lo anterior podemos determinar el incremento para cada clase del activo que ha sido producto de la revaluación mediante el informe de tasación realizado por un profesional.

TABLA Nº 12: Incremento del valor de los Activos Revaluados, al 31 de diciembre del 2014.

CLASE DE ACTIVO	VALOR NETO	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
Maquinaria y Equipos de explotación	27,775.72	38,581.17	10,805.45
Equipos de Transporte	98,889.90	123,222.05	24,332.15
TOTAL	126,665.62	161,803.22	35,137.60

A continuación se muestra el total de activos de la cuenta 33 incluidos los activos revaluados que en el cuadro anterior se mostraron menos la depreciación de los activos y como resultado obtendremos su valor neto.

TABLA Nº 13: Incremento total de la cuenta 33 – Inmueble, Maquinaria y Equipo, al 31 de diciembre del 2014.

CLASE DE ACTIVO	VALOR NETO	VALOR REVALUADO	INCREMENTO
Maquinaria y Equipos de explotación	651,637.69	662,443.14	10,805.45
Equipos de Transporte	118,805.16	143,137.31	24,332.15
Muebles y Enseres	13,298.30	13,298.30	0
Equipos Diversos	59,520.31	59,520.31	0
Herramientas y Unidades de Reemplazo	27,945.76	27,945.76	0
TOTAL	871,207.22	906,344.82	35,137.60

4.1.2.2. Tratamiento Contable de los Activos Revaluados

El total de activos expresados en la cuenta 33- Inmueble, Maquinaria y Equipo, obtenidos del balance de situación financiera, es por un importe de S/. 985,689.68 menos la depreciación expresado en la cuenta 39 por un importe de S/.114,482.46, obtenemos como valor neto de los activos fijos al 31 de Diciembre del 2014 un valor de S/.871,207.22

El valor neto de los activos fijos S/.871,207.22 tiene un aumento producto de la revaluación de activos fijos a S/.906,344.82 siendo su incremento un valor de S/.35,137.60.

Este incremento al formar parte del costo del activo fijo, este mayor valor debe también depreciarse. En este proceso de revaluación el tratamiento de la depreciaron será realizado de la siguiente manera:

- Re expresada 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.

A continuación se muestra solo los activos de cada clase (333 –Maquinarias, Equipos de Explotación y 334 – Equipos de transporte) que han sido revaluados con su respectiva depreciación.

TABLA Nº 14: Depreciación de la Revaluación de Activos (333- Inmueble, Maquinaria y Equipo), al 31 de Diciembre del 2014.

DEPRECIACIÓN - REVALUACIÓN DE ACTIVOS				
Cuenta Contable	Valor En Libros	%	Valor Revaluado	Incremento
333	32,707.37	100%	45,431.37	12,723.99
39132	4,931.66	15%	6,850.20	1,918.54
TOTAL	27,775.71	85%	38,581.17	10,805.45

TABLA Nº 15: Depreciación de la Revaluación de Activos (334- Unidades de Transporte), al 31 de diciembre del 2014.

DEPRECIACIÓN - REVALUACIÓN DE ACTIVOS				
Cuenta Contable	Valor En Libros	%	Valor Revaluado	Incremento
334	163,062.86	100%	203,184.95	40,122.09
39133	6,4172.96	39%	79,962.90	15,789.94
TOTAL	98,889.90	61%	123,222.05	24,332.15

TABLA Nº 16: Resumen de la Depreciación de la Revaluación de Activos (333- Inmueble, Maquinaria y Equipo - 334 – Unidades de Transporte), al 31 de diciembre del 2014.

RESUMEN DE LA DEPRECIACIÓN POR LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS			
Activo Fijo	Valor En Libros	Deprecia. Acumulada	Valor Neto
Valor de los activos antes de la Revaluación	19,5770.23	69,104.62	126,665.61
Mayor valor atribuido por Revaluación	52,846.09	17,708.48	35,137.61
VALOR REVALUADO	248,616.32	86,813.10	161,803.22

Al contabilizar un mayor valor en el activo fijo, 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 activos fijos, depreciación y excedente de revaluación producto de la revaluación voluntaria de activos fijos de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., es la siguiente:

TABLA Nº 17: Asiento Contable 01 Revaluación de Activos, (SR – 2014.)

	Debe	Haber
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	52,846.09	
333 Maquinarias y equipo de explotación		
3331 Maquinarias y Equipos de Explotación		
33312 Revaluación --- 12,724.00		
334 Unidades de Transporte		
3341 Vehículos Motorizados		
33412 Revaluación --- 40,122.09		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		17,708.48
391 Depreciación acumulada		
3914 Inmueble maq. Y equipo – Revaluación		
39142 Maqui. Y Equi. de Explotación - 1,918.54		
39143 Equipo de Transporte --- ---15,789.94		
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		35,137.61
571 Excedente de revaluación		
5712 Inmueble maquinaria y equipo		

❖ **Contabilización del 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.

ACTIVOS REVALUADOS	BASE CONTABLE	BASE TRIBUTARIA	DIFERENCIA
Costo de Adquisición	195,770.23	195,770.23	
Incremento del costo por Revaluación	52,846.09		
Depreciación del costo	-69,104.62	-69,104.62	
Incremento de la Depreciación	-17,708.48		
TOTAL	161,803.22	126,665.61	35,137.61
PASIVO DIFERIDO			10,541.28

TABLA N° 19: Asiento Contable 02 pasivo diferido al 31 de Diciembre del 2014.

	Debe	Haber
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	10,541.28	
571 Excedente de revaluación		
5712 Inmueble maquinaria y equipo		
49 PASIVO DIFERIDO		10,541.28
491 Impuesto a la Renta Diferido		
4912 Impuesto a la Renta Diferido - Resultados		

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, obtenemos el siguiente Excedente de Revaluación:

TABLA N° 20: Excedente de Revaluación al 31 de diciembre del 2014.

RESUMEN		
Incremento	(Tabla N° 14 y 15)	35,137.61
(-) Impuesto a la Renta diferido	(Tabla N° 18)	10,541.28
Excedente de Revaluación		24,596.33

A partir de los asientos modificados, los estados financieros del al 31 de diciembre del 2014 quedan de la siguiente manera:

FIGURA N° 03: Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2014 después de aplicar la Revaluación Voluntaria (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción).

FIGURA Nº 04: Estado de Resultados al 31 de Diciembre 2014 después de aplicar la Revaluación Voluntaria (Sánchez Rico Ingeniería y Construcción).

SANCHEZ RICO INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
(Expresado en Nuevos Soles)		
VENTAS NETAS	S/.	10.256.870,15
(-) COSTO DE VENTAS (1)		(6.691.010,91)
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		3.565.859,24
(-) GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS (2)	(1.767.113,22)	
GASTOS DE VENTAS (3)	(589.037,74)	(2.356.150,96)
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>		1.209.708,28
(±) OTROS INGRESOS Y GASTOS		
(+) INGRESOS FINANCIEROS	0,10	
(+) INGRESOS EXCEPCIONALES	-	
(-) GASTOS FINANCIEROS	(227.044,42)	
(-) GASTOS EXCEPCIONALES		(227.044,32)
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</u>		982.663,96
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES		(98.266,40)
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>		884.397,57
(-) IMPUESTO A LA RENTA 30% (4)		(266.366,80)
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>		618.030,77

(1) Incluye, además de otros costos, el 60% de la depreciación del ejercicio 2014.

(2) Incluye, además de otros gastos, el 30% de la depreciación del ejercicio 2014.

(3) Incluye, además de otros gastos, el 10% de la depreciación del ejercicio 2014.

(4) Se consideró las adiciones correspondientes para determinar la base imponible del impuesto a la renta.

A continuación se presentan las cuentas señaladas del estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2014 después de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y que están implicadas en el desarrollo de la presente investigación, que son la cuenta 33 – Inmueble, Maquinaria y Equipo, cuenta 39 – Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado.

TABLA N° 21: Estructura de la cuenta 33 – Inmueble, Maquinaria y Equipo, al 31 de diciembre del 2014, después de la revaluación.

33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-	103,8535.78
331 Terrenos	-	
332 Edificaciones		
333 Maquinarias y equipos de explotación	696,336.02	
334 Unidades de transporte	224,371.39	
335 Muebles y enseres	13,961.02	
336 Equipos diversos	74,506.80	
337 Herramientas y unidades de reemplazo	29,360.55	
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		(132,190.93)
391 Depreciación acumulada	(132,190.93)	
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo	(132,190.93)	

Así también se presenta el patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del año 2014, después de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos, conformado por el capital, reservas y resultados acumulados y excedente de revaluación.

TABLA N° 22: Estructuras de las Cuentas patrimoniales, al 31 de diciembre del 2014, después de la revaluación.

<u>PATRIMONIO</u>		
50 CAPITAL		440,000.00
501 Capital social	<u>440,000.00</u>	
57 EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		24,596.33
571 Excedente de Revaluación		
5712 Inmuebles, maquinaria y equipo	24,596.33	
58 RESERVAS		2,000.00
582 Legal	<u>2,000.00</u>	
59 RESULTADOS ACUMULADOS		639,382.16
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas	21,351.39	
593 Utilidades del ejercicio	<u>618,030.77</u>	
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		1,105,978.48

Asumiendo que la valorización de activos fijos realizado por un perito fue al 31 de diciembre del 2014, podemos determinar que no afecta al estado de Resultados, la incidencia estaría a partir del siguiente año.

El siguiente paso es determinar la incidencia de la depreciación en los años por depreciar.

TABLA N° 23: Años por depreciar de los activos fijos revaluados.

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL	VIDA ÚTIL POR DEPRECIAR	NUEVA VIDA ÚTIL POR DEPRECIAR
333 - Inmueble, Maquinaria y Equipo	10 años	8.5 años	11.81 años
334 - Unidades de Transporte	5 años	3 años	3.74 años

TABLA N° 24: Distribución de la depreciación de la 333- Inmueble Maquinaria y Equipo

CUADRO DE DEPRECIACIÓN - CTA 333			
PERIODO	PARTES COSTO	PARTE REVALUADA	TOTAL
2015	2,351.88	914.94	3,266.82
2016	2,351.88	914.94	3,266.82
2017	2,351.88	914.94	3,266.82
2018	2,351.88	914.94	3,266.82
2019	2,351.88	914.94	3,266.82
2020	2,351.88	914.94	3,266.82
2021	2,351.88	914.94	3,266.82
2022	2,351.88	914.94	3,266.82
2023	2,351.88	914.94	3,266.82
2024	2,351.88	914.94	3,266.82
2025	2,351.88	914.94	3,266.82
2026	1,905.02	741.10	2,646.12
TOTAL	27,775.71	10,805.46	38,581.16

TABLA N° 25: Distribución de la depreciación de la 334- Equipos de Transporte.

CUADRO DE DEPRECIACIÓN - CTA 334			
PERIODO	PARTES COSTO	PARTE REVALUADA	TOTAL
2015	26,441.15	6,505.92	32,947.07
2016	26,441.15	6,505.92	32,947.07
2017	26,441.15	6,505.92	32,947.07
2018	19,566.45	4,814.38	24,380.83
TOTAL	98,889.90	24,332.15	123,222.05

TABLA N° 26: Distribución de la depreciación del ejercicio 2015, de los activos Revaluados.

DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO – ACTIVOS RAVALUADOS		
CONCEPTO	%	IMPORTE
Costo De Ventas	60%	21,728.34
Gastos Administrativos	30%	10,864.17
Gastos De Ventas	10%	3,621.39
TOTAL	100%	36,213.89

La depreciación que se muestra en la tabla N° 26, tendrá incidencia en el estado de resultados del año 2015.

La contabilización de la depreciación del ejercicio 2015, del importe revaluado, es la siguiente:

TABLA N° 27: Asiento Contable 03 – Depreciación del ejercicio 2015, Revaluación de Activos.

	Debe	Haber
68 PROVISION DEL EJERCICIO	9,381.95	
6812 Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo Revaluados		
39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		9,381.95
3912 Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo Revaluados		

TABLA Nº 28: Asiento Contable 04 – Destino de la Depreciación del ejercicio 2015, Revaluación de Activos.

	Debe	Haber
92 COSTO DE PRODUCCION	5,629.17	
925 Depreciación y Amortizaciones		
94 GASTO DE ADMINISTRACION	2,814.58	
946 Depreciaciones		
95 GASTO DE VENTAS	938.19	
956 Depreciaciones		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		9,381.95
956 Depreciaciones		

4.1.3. Incidencia en la Situación Económica y Financiera del Año 2014, después de haber aplicado la Revaluación Voluntaria.

El efecto que produce la revaluación voluntaria de activos fijos en el estado de situación financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., fue que al inicio de la revaluación voluntaria de activos fijos genera en el estado de situación financiera un incremento en el valor de sus activos fijos 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 los activos fijos neto, que será un incremento en el activo (menos la depreciación) así como en el capital (excedente de revaluación) por un aumento de S/.35,137.61 en ambas cuentas para que se cumpla uno de los principios de contabilidad "Partida Doble".

VALOR ADICIONAL POR REVALUACIÓN DE ACTIVO FIJO			
↓			
BALANCE GENERAL			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
Activo Fijo Neto	35,137.61	Excedente de revaluación	35,137.61
TOTAL	35,137.61	TOTAL	35,137.61

Y el efecto en la situación financiera o estado de resultados será directamente durante el tiempo que dure la depreciación, generando mayor pérdida en los años que restan por depreciar (a partir del 2015), por lo la empresa deberá afrontar con sus utilidades el mayor cargo por depreciación en los periodos futuros, por eso las utilidades deben ser lo suficientemente fuertes para soportar el gasto generado por la depreciación de los activos revaluados.

Luego, analizamos las variaciones más importantes que surgen de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en el estado de situación económica y financiera al 31 de Diciembre 2014 haciendo una comparación de los Estados Financieros antes y después de haber aplicado la revaluación.

TABLA N° 29: Estado de Situación Financiera Comparativo de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., del año 2014 (Antes y Después de la revaluación)

ACTIVO		ANTES DE LA REVALUACIÓN		DESPUES DE LA REVALUACIÓN		PASIVO		ANTES DE LA REVALUACIÓN		DESPUES DE LA REVALUACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		374770.92		374770.92		TRIBUTOS, CONTRAPRE. Y APORTES Y DE SALUD POR PAGAR		221504.71		221504.71	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		880369.40		880369.40		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		178970.28		178970.28	
MATERIAS PRIMAS		1246713.77		1246713.77		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		3421243.71		3421243.71	
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		1387530.13		1387530.13		TOTAL PASIVO CORRIENTE		3821718.70		3821718.70	
OTROS ACTIVOS		11975.83		11975.83							
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3901360.05		3901360.05		ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVO NO CORRIENTE						PASIVO NO CORRIENTE					
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		706317.30		706317.30		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTOF		20058.27		20058.27	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		985689.69		1038535.78		OBLIGACIONES FINANCIERAS		496031.41		496031.41	
ACTIVOS DIFERIDO		74200.44		74200.44		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		24000.00		24000.00	
DEPRECIACIÓN ACTIVOS ADQUI. EN ARREND. FINANCIERO		-109894.49		-109894.49		PASIVO DIFERIDO		0		10,541.28	
DEPRECIACIÓN INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		-114482.45		-132190.93		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		540089.68		550630.97	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1541830.49		1576968.10		TOTAL PASIVO		4361808.38		4372349.66	
ACTIVO NO CORRIENTE						PATRIMONIO					
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		706317.30		706317.30		CAPITAL		440000.00		440000.00	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		985689.69		1038535.78		EXCEDENTE DE REVALUACIÓN		0.00		24596.33	
ACTIVOS DIFERIDO		74200.44		74200.44		RESERVAS		2000.00		2000.00	
DEPRECIACIÓN ACTIVOS ADQUI. EN ARREND. FINANCIERO		-109894.49		-109894.49		RESULTADOS ACUMULADOS		639382.16		639382.16	
DEPRECIACIÓN INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO		-114482.45		-132190.93		TOTAL PATRIMONIO		1081382.16		1105978.48	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1541830.49		1576968.10		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5443190.54		5478328.15	
TOTAL ACTIVO		5443190.54		5478328.15							

A continuación se muestra en una tabla la influencia de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en el estado de situación financiera, año 2014:

TABLA N° 30: Variaciones en el Estado de situación Financiera año 2014 de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.

DETALLE	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN	VARIACIÓN	
			SOLES	%
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	985,689.69	1,038,535.78	52846.09	5.36%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	(224,376.94)	(242,085.42)	-17708.48	7.89%
PASIVO DIFERIDO	0.00	10541.28	10541.28	
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	0.00	24596.33	24596.33	

TABLA N° 31: Estado de Resultados Comparativo de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. del año 2014 (Antes y Después de la revaluación).

SANCHEZ RICO INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(Expresado en Nuevos Soles)			
	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUES DE LA REVALUACIÓN	
VENTAS NETAS	S/. 10,256,870.15	S/. 10,256,870.15	
(-) COSTO DE VENTAS (1)	(6,691,010.91)	(6,691,010.91)	
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	<u>3,565,859.24</u>	<u>3,565,859.24</u>	
(-) GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS (2)	-1,767,113.22	-1,767,113.22	
GASTOS DE VENTAS (3)	(589,037.74)	(589,037.74)	
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	<u>1,209,708.28</u>	<u>1,209,708.28</u>	
(±) OTROS INGRESOS Y GASTOS			
(+) INGRESOS FINANCIEROS	0.10	0.10	
(+) INGRESOS EXCEPCIONALES	-	-	
(-) GASTOS FINANCIEROS	-227,044.42	-227,044.42	
(-) GASTOS EXCEPCIONALES	-	-	
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</u>	<u>982,663.96</u>	<u>982,663.96</u>	
(-) PARTICIPACION DE UTILIDADES	(98,266.40)	(98,266.40)	
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>	<u>884,397.57</u>	<u>884,397.57</u>	
(-) IMPUESTO A LA RENTA 30% (4)	(266,366.80)	(266,366.80)	
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	<u>618,030.77</u>	<u>618,030.77</u>	

A continuación se muestra en una tabla la influencia de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en el estado de situación económica, año 2014.

TABLA Nº 32: Variaciones en el Estado de Resultados en el mes de diciembre 2014 de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., al aplicar la revaluación de activos.

DETALLE	ANTES DE LA REVALUACIÓN	DESPUÓS DE LA REVALUACIÓN	VARIACIÓN	
			SOLES	%
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
COSTO DE VENTAS	(6,691,010.91)	(6,691,010.91)	0.00	0.00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(1,767,113.22)	(1,767,113.22)	0.00	0.00%
GASTOS DE VENTAS	(589,037.74)	(589,037.74)	0.00	0.00%
PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	(98,266.40)	(98,266.40)	0.00	0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	884,397.57	884,397.57	0.00	0.00%
IMPUESTO A LA RENTA	(266,366.80)	(266,366.80)	0.00	0.00%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	618,030.77	618,030.77	0.00	0.00%

Como se menciona anteriormente la depreciación por el valor adicional de activos fijos producto de la revaluación voluntaria, genera en el estado de resultados menor utilidad pero esta incidencia será a partir del año 2015, por lo que en el estado de Resultados del año 2014 no se observó ninguna variación.

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 Ordena 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.”

Lo cual genera diferencias entre la base contable y tributaria, que para efectos contables económicos - financieros estos se reconocen como gasto en los años que restan por depreciar, la incidencia recae en el aspecto tributario ya que este gasto no será deducible, al contrario será un reparo tributario, para efectos de determinar el impuesto a la renta. El impuesto a la renta en el estado de resultados presentado en el tabla N^o 27, contiene las adiciones y deducciones necesarias consideradas por la empresa para reflejar el verdadero impuesto a la renta por pagar.

La depreciación por el valor adicional de activos fijos productos de la revaluación, al incidir en el estado de resultados posteriores y no en el estado de resultados del año 2014, no genera ninguna variación en el impuesto anual de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. al 31 de diciembre del año 2014.

3.1. Discusión de Resultados

Con el propósito de obtener la información más precisa y cercana a la realidad y para lograr los objetivos y resultados obtenidos se realizó una entrevista al contador general y gerente general, así como también un cuestionario dirigido los trabajadores del área de contabilidad, que nos permitió obtener información relevante respecto a los lineamientos en los que se basa la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. para el reconocimiento y tratamiento contable de los activos fijos 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 había realizado una revaluación voluntaria de activos fijos que incida en el presente trabajo de investigación.

El análisis documental consistió en primer lugar en analizar el registro de activos fijos y los asientos contables de la empresa con respecto a la depreciación de los activos fijos, para lo cual utilizamos fichas documentarias que tuvieron como fuentes los estados financieros anuales al 31 de Diciembre del 2014, los registros del libro de activos fijos, el registro de depreciación de activos fijos y los documentos de control interno de la empresa en relación a sus activos fijos.

Es importante resaltar que este trabajo de investigación, al incidir en temas económicos, financieros y tributarios contribuye a que las empresas mejoren sus lineamientos y políticas contables con la finalidad de que la calidad de información económica - 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 Liliana Espinoza y Manuel Espinoza 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 el autor Mazariego, en el hecho que el efecto financiero de realizar revaluaciones a los activos fijos depreciables, es la actualización de valores del costo histórico a valores razonables, lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan apalancamiento financiero exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.
- Se coincide con lo expuesto por la autora Elsa Del Rosario Hernández Peña y con la Resolución N° 012-98-EF-93.01 Art. 1, que la valorización adicional de los activos fijos debe estar sustentada mediante valuación debidamente practicada por profesional competente, en ejercicio independiente; y que el dictamen de valuación debe contener además de la descripción y sustentación de la metodología utilizada, la declaración con el carácter de declaración jurada, que la metodología empleada, fue aplicada con independencia absoluta de criterio profesional; y la estimación de la vida económicamente útil restante del bien valuado que servirá de base para el cálculo de la depreciación del mayor valor atribuido.
- Se coincide con Walter Zans Arimana que el ingreso reconocido en el patrimonio como consecuencia de una revaluación, es un ingreso especial que se muestra en el estado financiero. No se abona en la cuenta 59 porque es un ingreso aún no realizado. Cuando ese mayor valor se convierta en ingreso realizado (porque se vende el activo fijo o porque se deprecia), recién entonces ese importe se trasladará de 57 a

59 y ya se podrá distribuir, Hay que decir además que, al momento de registrar la revaluación, se incrementará el patrimonio abonando la cuenta 57 pero no por el importe total, sino que habrá que deducirle el futuro impuesto a la renta abonando la cuenta 49. Es lo que se llama una “diferencia temporal – patrimonio”

Finalmente, analizando los resultados obtenidos encontramos lo siguiente:

La tabla N° 05 muestra el valor en libros, la depreciación de ejercicios anteriores, de la depreciación del ejercicio 2014 y el valor neto de los activos fijos adquiridos por la empresa, que se encuentran reflejados en la tabla N° 6 por un total en la cuenta 33 de S/. 985,689.68, en la cuenta 3913 por S/. 114,482.45, y en la tabla N° 8 que es la distribución de la depreciación en el estado de resultados del ejercicio 2014 por un total de S/. 76,743.54.

En la tabla N° 10 y 11, se muestra los activos revaluados (valor neto) por un total de S/.38,581.17 y S/.123,222.05 respectivamente, que se obtuvieron del informe pericial (Anexo N° 3) debidamente realizado por un perito.

Como consecuencia de la revaluación voluntaria de activos fijos se obtiene un incremento de S/. 35,137.60 (Tabla N° 12), y la depreciación se refleja en las tablas N° 14 y 15 por un total de S/.17,708.48. La contabilización se muestra en la tabla N°17, que índice directamente en el estado de situación financiera (Figura N° 3).

Es importante mencionar que al momento de realizar la revaluación voluntaria de activos fijos, genera un pasivo diferido por S/. 10,541.28 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 (Figura N° 3).

En cuanto a la depreciación producto de la revaluación afectara también al estado de situación financiera, al incrementar el valor de los activos también incrementa su vida útil, como se muestra en la Tabla N°24 y 25, y la depreciación del ejercicio a partir del año 2015 afecta directamente al estado de resultados del año 2015, generando mayor gasto, por lo que la empresa deberá afrontar con sus utilidades el mayor cargo por depreciación en los periodos futuros y que dicha utilidad será expresada en el estado de situación financiera, asumiendo que el informe pericial se realizó al 31 de Diciembre del 2014.

A efectos de poder plasmar y demostrar las variaciones en los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, realizamos con ayuda de un análisis horizontal una comparación entre las partidas del estado de situación financiera y del estado de resultados que cambiaron a raíz de la aplicación de la revaluación voluntaria expresado en la NIC 16. Las cuentas que variaron son las siguientes:

- Inmueble, Maquinaria y Equipo adquiridos por la empresa aumento en un 5.36% a nivel anual, debido a que se realizó la revaluación voluntaria de activos fijos.
- La depreciación del Inmueble, Maquinaria y Equipo adquiridos por la empresa aumento un 7.89% anual, como consecuencia de la revaluación voluntaria de activos fijos.
- También se dio origen a nuevas cuentas que se reflejan en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 después de aplicar la revaluación, la cuenta 47 Pasivo diferido que aumento de S/.0.00 a S/. 10,541.28, y la cuenta 57 Excedente de Revaluación que aumento de S/.0.00 a S/. 24,596.33.
- En cuanto a las variaciones del estado de resultados, no se observó ninguna variación al 31 de diciembre del 2014, como ya se mencionó

anteriormente la incidencia va a recaer a partir del año 2015, producto de un incremento de la depreciación del ejercicio que influirá directamente en costos de ventas, gastos administrativos y gastos de ventas (ver tabla N° 26) es importante tener en cuenta que todo va a depender de la fecha que en la que se realiza la revaluación voluntaria de activos fijos.

Teniendo en cuenta que el enfoque del presente trabajo de investigación fue contable, la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos tiene un impacto tributario dentro de las operaciones de la empresa, al considerar que la revaluación se realizó al 31 de diciembre del 2014, las diferencias entre la base contable y tributaria se generará en los próximos años al depreciar los respectivos activos fijos revaluados, 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 que hemos expuesto, concluimos que nuestra hipótesis se ha demostrado al comprobar que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., al incrementar sus activos y su patrimonio, sin perjudicar al estado de resultados del 2014, además la información económica y financiera presentada por la empresa reúne uno de los requisitos de tipo cualitativo que debe contemplar una información financiera expresados en la NIF A-4: "Características Cualitativas de Los Estados financieros", que manifiesta que la información debe expresar su verdadera situación actual, lo cual incluye que los activos fijos deben estar a valor de mercado y no expresados a un valor inferior o a un valor superior, además esta información ayudara a mejorar la toma de decisiones porque se estará decidiendo en base a valores reales.

CONCLUSIONES

1. La determinación de revaluar un activo 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 voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” presentar un mayor valor de sus activos fijos 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.
2. Al haber aplicado la revaluación voluntaria de activos fijos en la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” se ha tenido en cuenta la comprobación pericial realizada por un perito tasador. Asimismo el monto acreditado como excedente de revaluación se mantiene en el patrimonio neto hasta que se realice la capitalización o ser transferido directamente a las utilidades acumuladas del patrimonio neto.
3. La depreciación es un punto importante a tratar cuando se quiere aplicar la revaluación porque no solo tiene incidencia en el estado de situación financiera de la empresa sino también tiene incidencia en el estado de resultados de la empresa, debido a que la depreciación de la revaluación no tiene un origen basado en un costo pagado, sino en un valor adicional por revaluación, por lo que el cargo a resultados es por la amortización del valor adicional de la revaluación. La revaluación de activos no produce un ingreso para la empresa, porque se tiene un gasto por depreciación de un activo fijo que no ha producido ingresos mayores, pero la depreciación influye directamente en el estado de resultados a partir del siguiente año 2015, influye también la incidencia tributaria producto de la revaluación voluntaria de activos

fijos que genera un pasivo diferido, que en los próximos años tiene que regularizarse contra la cuenta 40 – tributos por pagar.

4. El resultado de esta investigación fue que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incremento favorablemente la cuenta del activo 33. Inmuebles, maquinaria y equipo, así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014. La revaluación voluntaria de los activos fijos permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera de la empresa y de esta manera se logra obtener estado financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” incluya en sus políticas y procedimientos contables la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos adquiridos por la empresa, con el propósito de obtener información acorde a la realidad que permita mejorar la toma de decisiones.
2. Se le recomienda tener presente la incidencia tributaria que se genera producto de la revaluación voluntaria de activos fijos, y la incidencia futura por el aumento de la depreciación en el estado de resultados que deberá afrontar con sus utilidades el mayor cargo por depreciación en periodos futuros, con el riesgo que un exceso de revaluación de activos podría mostrar severas pérdidas al no poder enfrentar las utilidades futuras el mayor cargo por depreciación.
3. La empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” debe revisar simultáneamente los elementos que componen su cuenta 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.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- **Libros**

Alva, M. y García, J.L. (2014). *Aplicación Práctica del Impuesto a La Renta*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Apaza, M. (2011). *Estados Financieros – Formulación – Análisis – Interpretación conforme a las NIIF's y al PCGE*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Apaza, M. (2001). *Finanzas para Contadores Aplicado a la Gestión Empresarial*. Lima, Perú: Instituto de Investigación El Pacífico E.I.R.L.

Ataupillao, D. (2005). *Impuesto a la Renta – Estados Financieros*. Lima, Perú: Ivera E.I.R.L.

Avolio, B. (2003). *Contabilidad Financiera. Análisis de Estados Financieros*. Lima, Perú.

Castillo, P. (2013). *Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos*. Lima, Perú: Gaceta jurídica S.A.

Cuellar, E. (2013). *Revaluación Voluntaria: Aspecto Contable – Tributario, Sección Contable y Auditoría*. Lima, Perú.

Paredes, C. (2005). *Tratamiento Contable de Las Revaluaciones de Activos Según Normas Contenidas en la NIC 16 – Inmueble Maquinaria y Equipo, Actualidad Empresarial*. Lima, Perú.

Romero, C. (2012). Manual Societario para Contadores- Contadores y Empresas. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.

Valdivia, C. y Ferrer, A. (2006). Todo Sobre Activo Fijo Propiedad Planta y Equipo. Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

- **Leyes**

Resolución del Consejo Normativa de Contabilidad N° 012-98-EF-93.01. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 15 de Abril de 1998.

- **Medios Electrónicos**

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2007). En línea: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html#>
Consultado el 18 de Agosto del 2015.

Chiquiar, W. (2013). El Modelo de Revaluación en La Normativa Internacional. En línea: http://www.academia.edu/1740318/El_modeloderevaluaci%C3%B3nenlanormativainternacinal
Consultado el 15 de Agosto del 2015.

Grandy, R. (2013). Aplicación Contable Tributaria De La NIC 16. En línea: <http://www.ccpl.org.pe/downloads/NIC1636RogerGrandy.pdf>
Consultado el 22 de Agosto del 2015.

Mesén V. (2012). Revaluación de Activos Fijos. Enresarial.com/web/blog_i.php?id=210
Consultado el 26 de Agosto del 2015

- **Tesis**

Espinoza, J. y Espinoza, S. (2012). *Análisis De La Revaluación De Propiedad, Planta Y Equipo Según la NIC 16*. Universidad De Cuenca, Ecuador.

Mazariego, R. (2012). *Valores Revaluados y/o Deteriorados De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo De Una Empresa Comercializadora De Aluminio*. Universidad de San Carlos, Guatemala.

Apaza, M. (2011). *Estados Financieros, Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Universidad San Martin de Porres, Lima.

Bartolo, J. (2012). *Adaptación de la norma internacional de información financiera N° 16 propiedad planta y equipo en las entidades de desarrollo para las pequeñas y micro empresas*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Sebastián. (2012). *Aplicación de las normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) en las Partidas de Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa San Jacinto SAA – Periodo 2011*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

ANEXOS

ANEXO N°1 – CUESTIONARIO

Dirigido al área de contabilidad de la empresa, con la finalidad de poder conocer la situación en la que se encontraban los activos fijos en el año 2014.

CUESTIONARIO

Empleado: _____ Cargo: _____

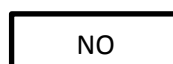
En este cuestionario, le presentamos una serie de preguntas relacionadas con los activos de la empresa.

Por favor señale sus respuestas con una "x", cuidadosamente al leerla por completo.

1. ¿Cuenta con políticas y procedimientos de control de activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer si cuentan con un manual de políticas y procedimientos de activos fijos de la empresa.



➤ Interpretación:

La empresa si cuenta con un manual de políticas de activos fijos de la empresa por lo cual tiene un control y reguardo de los activos.

2. ¿Cuenta la empresa con los siguientes activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer si cuenta la empresa con los siguientes activos

ALTERNATIVAS	SI	NO
TANGIBLES	X	
INTANGIBLES	X	

➤ Interpretación:

La empresa si cuenta con activos tanto tangibles como intangibles

3. ¿Qué método de valuación utiliza para valorar los activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer el método que utiliza para valorar los activos fijos.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Valor de adquisición a costo histórico	X	
Precio de mercado	X	
Costo de construcción o fabricación		X
Método de inventario fijo		X
Método de fondo fijo		X
Método de vida probable		X

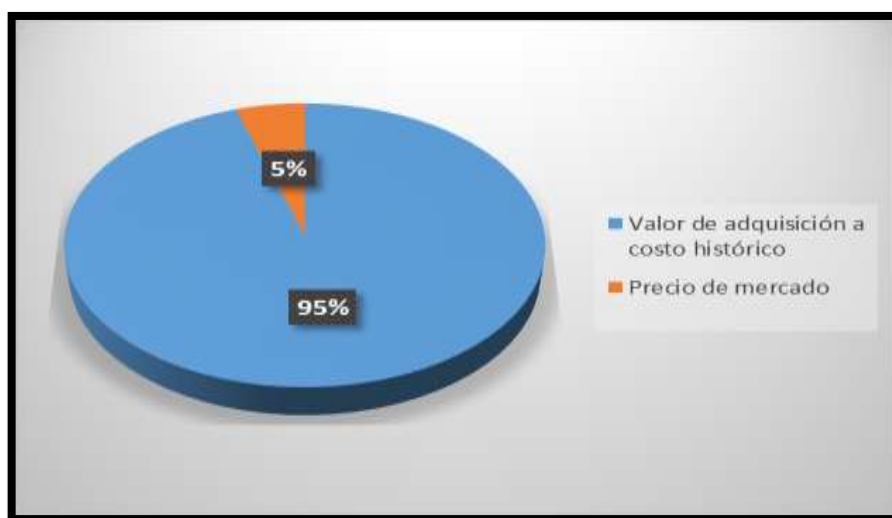


Figura N° 01: En la empresa Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A. el contador nos respondió lo siguiente: para un 95% de sus activos fijos utilizan el método valor de adquisición o costo histórico, para valorar sus activos fijos, y para un 5% utilizan el método del precio de mercado.

4. Qué método de depreciación utiliza?

➤ Objetivo:

Conocer que método de depreciación utiliza.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Línea Recta	x	
Número de unidades producidas		x
Doble saldo decreciente		x
Método de la suma de los años dígitos		x

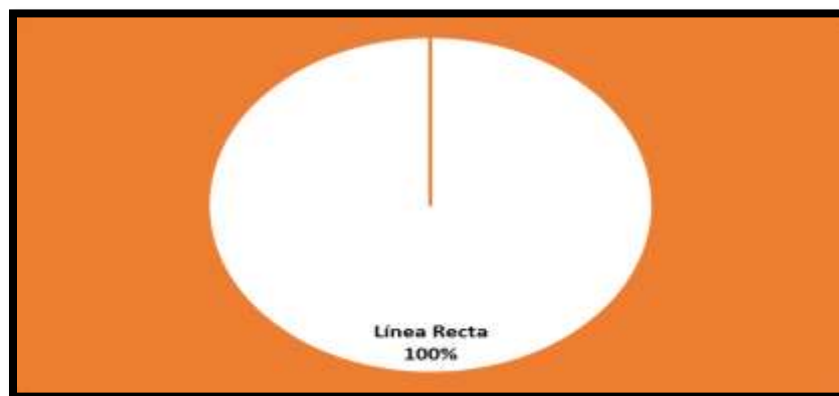


Figura N° 02: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción, deprecia sus activos utilizando el método de línea recta.

5. ¿Ha efectuado revalúo en los activos fijos?

➤ Objetivo:

Indagar si los activos fijos han sido revaluados

SI

~~NO~~

➤ Interpretación:

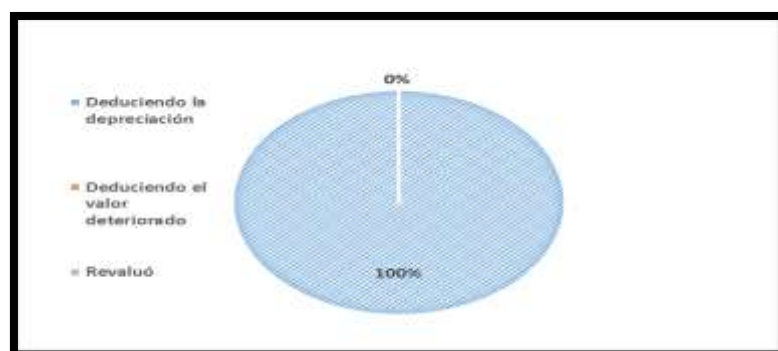
En la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción hasta la actualidad no se han revaluado los activos fijos.

6. ¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos tangibles?

➤ Objetivo:

Conocer como determinan el valor actual de sus activos

ALTERNATIVAS	SI	NO
Deduciendo la depreciación	X	
Deduciendo el valor deteriorado		X
Revaluó		X



➤ **Figura N° 03:** La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. determina el valor actual de sus activos fijos tangibles, deduciendo el costo de adquisición la depreciación.

7. ¿Cómo determina la vida útil de los activos fijos tangibles en la empresa?

➤ Objetivo:

Conocer como determina la vida útil de sus activos.

ALTERNATIVAS	SI	NO
De acuerdo a la ley (ISR) art. 30)	x	
Por el número de unidades producidas		x



Figura N° 04: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. determina la vida útil de los activos fijos de acuerdo a la ley del impuesto sobre la renta, vigente (artículo 30, “método de línea recta”).

8. ¿Qué activos tangibles e intangibles tiene la empresa?

➤ Objetivos:

Conocer los activos fijos tangibles e intangibles que tiene la empresa.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Patentes		X
Marcas registradas		X
Crédito mercantil		X
Softwares	X	
Secretos industriales		X
Valor de llave o plusvalía		X
Derechos de autor		X
Franquicias		X
Gastos de organización		X
Propiedad planta y equipo	X	

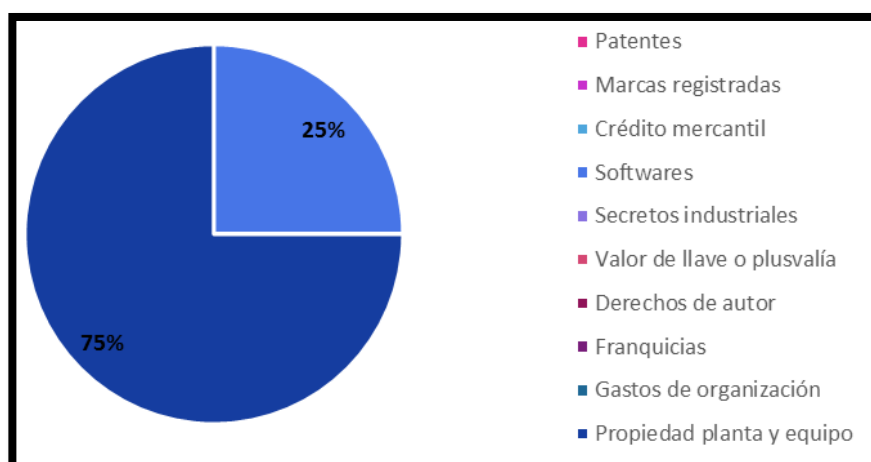


Figura N° 05: La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. cuenta con software y propiedad planta y equipo.

9. ¿Qué tipos de estados financieros prepara?

➤ Objetivos:

Conocer qué tipo de estados financieros prepara.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Estados de Situación Financiera	X	
Estados de resultados integrales del periodo	X	
Estado de cambios en el patrimonio del periodo	X	
Estado de flujos de efectivo del periodo	X	
Notas de estados financieros	X	

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A., prepara el juego completo de los estados financiero cumpliendo con lo establecido en la (NIC 1).

10. ¿Además de los estados financieros básicos, que otros adicionales prepara?

➤ Objetivos:

Conocer aparte de los estados financieros básicos que otros prepara

Estados financieros adicionales como:	SI	NO
Memoria de labores		X
Estado de cambio en el capital neto de trabajo		X

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. solo prepara el juego de estados financieros establecidos en la NIC 1, no prepara otros estados financieros aparte de estos.

11. ¿Cada cuánto tiempo elaboran los estados financieros?

➤ Objetivo:

Conocer cada cuanto tiempo elabora los estados financieros.

ALTERNATIVAS	SI	NO
Mensual		X
Trimestral	X	
Semestral		X
Anual	X	

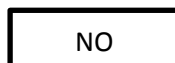
➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A elabora sus estados financieros trimestralmente y uno cada año.

12. ¿Según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresados en el estado de situación financiera es razonable?

➤ Objetivo:

Conocer el criterio del valor razonable que tienen los activos fijos.



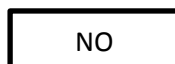
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que según su criterio considera que el valor de los activos fijos expresados en los estados financieros es razonable en un 100%.

13. ¿Considera usted importante determinar el valor razonable de los activos fijos?

➤ Objetivo:

Conocer la importancia que se le da a la determinación del valor razonable.



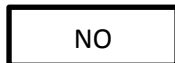
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que si considera importante determinar el valor razonable de los activos fijos.

14. ¿Considera usted, que el no determinar el valor razonable de los activos fijos, afecta la razonabilidad del estado de situación financiera?

➤ Objetivo:

Conocer el efecto al no determinar el valor de los activos fijos.



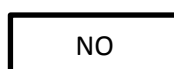
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que al no determinar el valor razonable de los activos fijos si afecta a la razonabilidad del estado de situación financiera.

15. ¿Considera usted conveniente determinar el valor razonable de los activos fijos anualmente?

➤ Objetivo:

Conocer como consideran el valor razonable



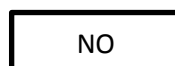
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente, que si considera conveniente determinar el valor razonable de los activos fijos anualmente.

16. ¿Adoptaría un modelo para determinar el valor razonable de los activos fijos que contribuya a la razonabilidad de los estados financieros?

➤ Objetivo:

Conocer la disposición de adoptar el modelo para determinar el valor razonable de los activos fijos.



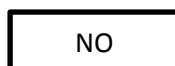
➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: considera necesario que la empresa adopte el modelo del valor razonable.

17. ¿Considera que la información financiera que proporciona el estado de situación financiera es de utilidad para la toma de decisiones?

➤ Objetivo:

Conocer si la información financiera es de utilidad para la toma de decisiones.



➤ Interpretación:

El contador de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A nos respondió lo siguiente: que si considera que la información que proporciona el estado de situación financiera, son de utilidad para la toma de decisiones.

18. ¿Los estados financieros son preparados cumpliendo con las características cualitativas de los estados financieros?

➤ Objetivos:

Conocer si los estados financieros son elaborados de acuerdo a lo establecido en la NIC 16, cumpliendo con la característica cualitativa

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS	SI	NO
Confiabledad	X	
Relevancia	X	
Comprensibilidad	X	
Comparabilidad	X	

➤ Interpretación:

La empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A, si prepara sus estados financieros cumpliendo con las características cualitativas establecidas en la NIC 16 (propiedad planta y equipo)

ANEXO N°2 – ENTREVISTA

Se realizó una entrevista al Contador General de la empresa, con la finalidad de determinar el nivel de adaptación a la NIC 16, como así también conocer la situación en la que se encontraron sus activos fijos al año 2014.

ENTREVISTA

1. ¿Cuál fue el último inventario de activo fijo que realizó la Compañía?

Hace un mes aproximadamente, por política de la empresa se realizan inventarios cada mes y es por toda la categoría, todo esto con el objeto de tener un mayor control.

2. ¿Han realizado tasaciones en sus activos fijos?

Hasta la actualidad no se han realizado tasaciones de ninguna clase de activos que tiene la empresa.

3. ¿Se han identificado activos fijos totalmente depreciados que aún se encuentran en uso?

No, no se han identificado ningún activo.

4. ¿Realizan ventas importantes de maquinaria y equipo?

No, todo lo que tenemos es utilizado para el giro del negocio, No es política de la empresa vender sus activos.

5. Han observado deterioro en sus activos fijos, realizan pruebas de indicios de deterioro?

No, no hemos observado deterioro ni realizado pruebas de indicios de deterioro.

6. ¿Tienen activos fijos mantenidos como inventarios?

No, todos los activos fijos son activados y contabilizados en la cuenta 33.

7. ¿Tienen Piezas o repuestos importantes clasificados como parte los activos fijo?

Sí, tenemos repuestos de los activos más importantes expresados en la cuenta 337 – Herramientas y Unidades de reemplazo.

8. ¿Mantiene activos fijos bajo arrendamiento operativo o leasing o leas back?

Si, algunos de los activos están bajo arrendamiento financiero.

9. ¿Mantienen activos fijos sin ningún fin en específico?

No, todo lo que tenemos de activos fijos es para uso de la compañía. No se compra nada y se tiene guardado, todo se utiliza.

10. ¿Cuál es la política de activación?

Para activar es necesario que supere un cuarto de la UIT, y solo se activa los desembolsos para poner el activo en las condiciones establecidas por la gerencia.

11. ¿Cuál es política de medición posterior (costo o revaluación)?

La empresa mide todos sus activos fijos al costo.

12. ¿Cuál es la política de baja de activos fijos?

La baja ocurre por dos motivos, el activo no sirve o es vendido

- Vendido: se realiza una tasación, se deja de depreciar y se da de baja en los libros, pero esto no es el caso de la empresa ya que no vendemos los activos.
- No sirve: se realiza un informe técnico, se deja de depreciar y se da de baja en libros.

13. ¿Cuál es la fecha que comienza la depreciación?

Eso dependerá de la fecha en la que el activo fijo se ponga en uso o en operatividad y también como política de la empresa dependerá del día que se realizó la compra:

- Si en los primeros 15 días mes se realizó la compra, se considera ese mes.
- Si en los últimos 15 días del mes se realizó la compra se considera a partir del siguiente mes.

ANEXO N° 3 – INFORME DE TASACIÓN

INFORME DE TASACIÓN

VALORIZACIÓN DEL LOS ACTIVOS FIJOS

EMPRESA SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.



INFORME DE TASACIÓN

CPC. FLORES BOCKOS FRANKLIN, Perito Titulado en Contabilidad especializado en la Tasación y Valoración, en sus ramas de inmueble, maquinaria y equipo, con domicilio en Manuel Ugalde 339 Urb. Razuri, D.N.I. N° 17934400, inscrito en su respectivo colegio y en el registro de peritos judiciales, en virtud del presente escrito y en mi condición de experto independiente, emito Informe de Tasación de activos fijos al objeto de determinar el valor actual de los activos, consistentes en inmueble, maquinaria y equipo, para proceso de información la empresa “SÁNCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.”.

El presente informe contiene lo siguiente:

- I. Objeto del informe**
- II. Método de valorización**
- III. Resultados**
- IV. Conclusiones**
- V. Anexos**

I. Objeto del informe

El presente informe tiene por objeto la valorización de los activos fijos de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción SA comprendidos en la cuenta 33 denominada Inmueble, Maquinaria Y Equipo, los cuales son los siguientes:

- 333 – Maquinaria y Equipos de Explotación
- 334 – Equipo de Transporte
- 335 – Muebles y Enseres
- 336 – Equipos Diversos
- 337 – Herramientas y unidades de reemplazo

II. Método de valorización

Para la valoración de los activos fijos integrados en la cuenta 33 de la empresa, a este Perito se ha dado traslado del correspondiente inventario contable de patrimonio de activos fijos, en fecha 31 de diciembre del 2014.

En base a esta documentación contable, se ha efectuado el cotejo necesario en el lugar en donde se encuentran estos activos, tomando detalle de todos y cada uno de los mismos y efectuando las comprobaciones e indagaciones necesarias sobre su **funcionamiento, de cuya edad, estado de conservación y uso se ha tomado la debida nota.**

Respecto a la **maquinaria y equipos de explotación** con la que se desarrolla la actividad empresarial, se ha tenido en cuenta su estado de aprovechamiento industrial permitido, se consideró su amortización contable y de vida útil remanente, así como al ser necesaria para este tipo de bienes, la aplicación de las reglamentaciones vigentes correspondientes.

Para la valorización de muebles y enseres, equipos diversos así como para Herramientas y Unidades de reemplazo, se ha aplicado el método comparativo con otros de su misma especie, ya existentes en el mercado constatado en diversas fuentes de información en la red y muy diversas revistas especializadas nacionales y extranjeras, junto con otros que ya han sido objeto de examen y valoración, de similares características y que obran en mis archivos.

En cuanto a los elementos equipo de transporte, se ha procedido al estudio de precios de mercado nacional, en consulta con las diversas marcas presentes en nuestro país y otras fuentes existentes en la red de Internet, teniendo en cuenta las variantes en cuanto a sus características y el estado de uso.

De todo lo cual resulta la siguiente valoración, junto con el listado de todos y cada uno de los bienes objeto que la componen, acompañado mediante documental fotográfica, a los efectos de su existencia, estado y conocimiento de quien proceda.

III. Resultados

MAQUINARIA Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN		
ACTIVO	VALOR NETO	IMPORTE REVALUADO
GENERADOR 7000W 1F GAS. A/M 13.OHP HONDA 8G AL-SERIE PWS 0289801B8	2,772.88	4,019.49
DEMOLEDOR 18.5	2,618.11	3,838.69
MOTOBOMBA 4" X13HP ,GENERADOR 7000W	4,136.22	5,427.65
MEZCLADORA D/CONC. 11P3-13HP GX 390H1QH1HONDA	3,972.67	5,240.04
MEZCLADORA 11P	3,898.87	5,253.11
PLANCHA COMPACTADORA DE FIERRO FUNDIDO CON MOTOR GASOLINERO DE GHP. MARCA HONDA MODELO 6 X 270	2,326.96	3,032.77
APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA	2,807.20	4,025.00
GENERADOR EP 2500 CX HONDA	2,115.06	3,252.27
MEZCLADOR 9 PIES3, MOTOR: HONDA 5-5HP= 4299.90 C/U	3,127.75	4,492.15
SUMA DE ACTIVOS REVALUADOS	27,775.72	38,581.17

EQUIPO DE TRANSPORTE		
ACTIVO	VALOR NETO	IMPORTE REVALUADO
MARCA:HYUNDAI MODELO:HD65SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4 MARCA:HYUNDAI MODELO:HD65 SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4	60,754.30	80,112.68
CAMIONETA PICK UP, MITSUBISCHI, MODELO L200 CR 4X4, GRIS OSCURO METALICO, MOTOR 4D56-UCDF7247	38,135.60	43,109.37
SUMA DE ACTIVOS REVALUADOS	98,889.90	123,222.05

IV. Conclusiones:

- Con los que respecta a **Maquinaria Y Equipos De Explotación** el valor inicial es de S/. 27,775.72, aplicando los respectivos métodos de tasación se informa que el valor actual de Maquinaria y Equipos de explotación es de S/. 38,581.17, surgiendo un aumento en el valor de sus activos por el total de S/. **10,805.45**.
- En cuanto a la valorización de **muebles y enseres, equipos diversos** así como para **Herramientas y Unidades de reemplazo**, aplicando el método comparativo, se concluyó que los valores expresados en las cuentas contables corresponden satisfactoriamente al valor actual de los activos fijos.
- En cuanto a los elementos **equipo de transporte**, teniendo un valor inicial es de S/. 98,889.90, se realizó una valorización respecto al estudio de precios de mercado nacional, aplicando los respectivos métodos de tasación se informa que el valor actual de Maquinaria y Equipos de explotación es de S/. 123,222.05, surgiendo un aumento en el valor de sus activos por el total de S/. **24,332.15**

V. Anexos







ANEXOS N° 4 - RELACIÓN DE ACTIVOS

RELACIÓN DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
N°	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO
Maquinaria y Equipo de Explotación	
1	01 gener 7000w 1f gas.a/m 13.ohp HONDA 8g al-serie PWS 0289801B8
2	Demolador 18.5
3	Demolador 10.1
4	Demolador 5kg
5	VIBRADOR 5.5HP
6	VIBRADOR 5.5HP
7	MOTOBOMBA 4" X13HP ,GENERADOR 7000W
8	MOTOB AUTOC 4"X4" 13HP GAS. GX390 HONDA
9	MOTOB AUTOC 4"X4" 13HP GAS. GX390 HONDA
10	MEZCLADORA D/CONC. 11P3-13HP GX 390H1QH1HONDA
11	MEZCLADORA 11P
12	MOTOBOMBA 4 HP
13	PLANCHA COMPACTADORA DE FIERRO FUNDIDO CON MOTOR GASOLINERO DE GHP. MARCA HONDA MODELO 6 X 270
14	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE (PEDROLLO ZVXM1A 0.85HP)
15	APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA
16	GENERADOR EP 2500 CX HONDA
17	2 uni, mezclador 9 pies3, motor: honda 5-5HP= 4299.90 C/U
18	2 uni, mezclador 9 pies3, motor: honda 5-5HP= 4299.90 C/U
19	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARU Robin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm
20	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARU Robin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm
21	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARU Robin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm
22	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT
23	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT
24	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT
25	MOTOSIERRA 33"
26	MOTOSIERRA 33"
27	ROTOMARTILLO
28	APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA
29	DEMOLEDOR 10.1

30	MEZCLADOR 9 PIES MOTOR HONDA 5 - 5HP
31	APISONADOR MR 75 SUBARU ROBIN E412
32	MEZCLADORA DE CEMENTO
33	MOTOBOMBA 4HP
34	SOLDADORA 220V
35	COMPRESORA 3H
36	GENERADOR M/GA
37	MOTOBOMBA 2 X 4 HP WB20XH
38	VIBRADOR 5.5HP
39	DUMPER CARMIX D6, MOTOR PERKINS
40	AUTOHORMIGUERA CARMIX 3.5TT
41	PLANCHA COMPACTADORA 125 KG 5.5HP
42	MEZCLADORA DE CONCRETO 11P3 MOTOR HONDA 13 HP 6X-390
43	VIBRADOR 5.5HP
44	TANQUE FLEXIBLE ESTACIONARIO PARA AGUA - CAPACIDAD DEL BLANDER: 6,000 LTS - COLOR: PLOMO - MATERIAL:LONA DE PVC
45	VIBRADORA A GASOLINA
46	VIBRADORA A GASOLINA
47	GENERADOR EG6500CX TIP S
48	VIBRADOR 5.5HP
49	APISONADOR 75KG 4HP
Unidades de Transporte	
1	MARCA: HYUNDAI MODELO: HD65SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4 MARCA: HYUNDAI MODELO:HD65 SERIE: KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4
2	CAMIONETA PICK UP, MITSUBISCHI, MODELO L200 CR 4X4, GRIS OSCURO METALICO, MOTOR 4D56-UCDF7247
3	FURGON TIPO CONTAINER DESMONTABLE
4	FURGON DE 7.20 X 2.60 X 2.40 MTS METALICO
5	SUB TOTAL SUMA CTA 334
Muebles y Enseres	
1	01 REPOSTERO DE MELAMINE COLOR WENGE
2	01 MESA JUNTAS 110X200 COLOR WENGE
3	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70
4	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70
5	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70
6	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70
7	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70

8	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70
9	ARCHIVADOR EN L PARA PLOTER
10	ARCHIVADOR L 2.33 X 1.00 X 0.4
11	ARMARIO 2.37 X 1.70 X 0.40
12	ARMARIO PARA PLOTER
13	CREDENZA AÉREA
Equipos Diversos	
1	laptop K55V
2	notebook samsung NP550P5C-S03VE
3	LENOVO G585 N/S CB20249572
4	Computadora.Placa Intel DH77EB, Proc. Intel Core IS-3570k, RAM 86B, Disco duroSegate 1Tb. Monitor LG LED 20", tarjeta video 2G gigabyte GT 430.
5	Lenovo G585 m/s CB0212006
6	Impresora epon Fx-890 Negro N/S: NZCY019319
7	01 LENOVO G850 CORE i5-3230M 6GB RAM 500 M.D 15.6
8	01 proyector sony VPL- DW120 WXGA
9	NB LENOVO 59361529 G585 LENOVO
10	NB lenovo 59361529 G585-lenovo.
11	01 TV SAMSUNG LED 40 FHD EH5000 SAMSUNG
12	A/C MINI SPLIT 24K BTU (OXI FI -GE)
13	A/C MINI SPLIT 18K BTU (OXI FI -GE)
14	A/C MINI SPLIT 18K BTU (OXI FI -GE)
15	A/C MINI SPLIT 12K BTU GE
16	A/C MINI SPLIT 12K BTU GE
17	SERVIDOR IBM EXPRESS X300 M4, INTEL XEON E5 - 2407, 2.20GHZ, 16GB DDR3, 4U.DISCO DURO IBM 43W7622, 1TB, SATA, 7200 RPM, SIMPLE SWAP , 3.5 - KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED
18	UPS SMART SURT1000XLI 220V - APC (PARTE DEL SERVIDOR)
19	MB GB INTEL H81M-S2PH SVL DD3 *GIGABYTE - GIGABYTE / PROC INT CORE I3-4130 3.40GHZ INTEL CORP / HD SEA 750GB 7200 SATA 2 PULL - SEAGATE / MEM DIMM KING 4GB DDR3 1333 - KINGSTON / LG DVDRW INTERNO GH24NSB0 SATA 24X OEM NO CABLE NO SOFTWARE / CASE AVATEC CCA - 2006BS 600W - AVATEC / 10-100-1000MBPS COOPER GIGABIT - D-LINK
20	LAPTOP LENOVO MODELO IA3APAD Z500 / MODELO 20202 / SERIE: CB25889242 / PARTE NUMBER: 59387510 / INTEL CORE 7 MODELO 3612QM - 216M8 / MEMORIA RAM 8GB / DISCO DURO DE 1 TB / PANTALLA DE 15.6" MD LED / BATERIA: 6 CELDAS
21	NOTEBOOK HP 15-J004LA 4702Q - HP - COMPAQ COMERCIAL / MOUSE HERMES MINI M1858 USB BLANCO RETRACTIL - HALION
22	NOTEBOOK HP ENVY 15 - J108LA, 15.6" LED INTEL CORE i7 - 4702MO 2.20GHZ, 16GB DDR3 1TB SATA VIDEO NVIDIA GEFORCE GT 750M 4GB DDR3

23	LAPTOP LENOVO E540 C17-4702MQ 8GB 1TB 15.6 - LENOVO
24	NOTEBOOK LENOVO Y510P CORE I7-4702QM
25	NOTEBOOK LENOVO 59416369 G40 CORE I3 4005U
26	NOTEBOOK LENOVO 59416369 G40 CORE I3 4005U
27	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U
28	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U
29	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U
30	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U
31	AIRE ACON.T/VENTANA 24,000BTUR C/CONTROL REM - CPW-24
32	NOTEBOOK N05756 CI3 3130M/4/500/OPEN - ADVANCE COMPUTER CORP
33	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC
34	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC
35	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC
36	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30
37	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30
38	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30
39	NOTEBOOK LENOVO Z40-70 14" LED INTEL CORE I3-4005U 1.70GHZ 4GB 500GB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO INTEL HD GRAPHICS 4400, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB.SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1
40	NOTEBOOK LENOVO Z50-70 15.6" LED INTEL CORE I5-4210U 1.70GHZ 6GB DDR3 LTB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO NVIDIA GEFORCE N15V-GM 2GB DDR3, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB.SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1
41	NOTEBOOK LENOVO Z50-70 15.6" LED INTEL CORE I5-4210U 1.70GHZ 6GB DDR3 LTB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO NVIDIA GEFORCE N15V-GM 2GB DDR3, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1
Herramientas y Unidades de Reemplazo	
1	MARTILLO PERFORADOR
2	NIVEL AUTOMÁTICO NIKON AC-2S N°666346- MIRA TELESCOPICA DE ALUMINIO DE 5m
3	SIERRA DE BANCO 10"
4	GARLOPA 12 PULGADAS DE 3HP
5	NIVEL AUTOMÁTICO NIKON AC-2S N°667897 - MIRA DE ALUMINIO DE 5m
6	TEODOLITO ELECTRONICO RUIDE ET-02N° T209114 - MIRA TELESCÓPICA DE 5 MTS
7	ESTACION TOTAL NIKON DTM 322 N° 810157
8	NIVEL AUTOMATICO NIKON AC-2S N° 667068
9	SUMERG PEDROLLO ZVXM1A 0.85HP
10	ESTACIÓN TOTAL NIKON DTM 352 N° 017379

ANEXO N° 5 - VALOR DE ACTIVOS FIJOS

RELACIÓN DE ACTIVOS								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014								
CTA	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION		DEPREC. EJERCICIO	DEPRECIAC. EJERC. ANTERIORES	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
			%	MESES				
333	Maquinarias y equipos de explotación							
1	01 gener 7000w 1f gas.a/m 13.ohp HONDA 8g al-serie PWS 0289801B	3,466.10	10%	12	346.61	346.61	693.22	2,772.88
2	Demolador 18.5	3,205.85	10%	12	320.58	267.15	587.73	2,618.11
3	Demolador 10.1	2,383.81	10%	12	238.38	198.65	437.03	1,946.78
4	Demolador 5kg	1,808.39	10%	12	180.84	150.70	331.54	1,476.85
5	VIBRADOR 5.5HP	1,355.85	10%	12	135.58	101.69	237.27	1,118.57
6	VIBRADOR 5.5HP	1,271.19	10%	12	127.12	84.75	211.87	1,059.32
7	MOTOBOMBA 4" X13HP ,GENERADOR 7000W	4,914.32	10%	12	491.43	286.67	778.10	4,136.22
8	MOTOB AUTOC 4"X4" 13HP GAS. GX390 HONDA	1,897.46	10%	12	189.75	94.87	284.62	1,612.84
9	MOTOB AUTOC 4"X4" 13HP GAS. GX390 HONDA	1,897.46	10%	12	189.75	94.87	284.62	1,612.84
10	MEZCLADORA D/CONC. 11P3-13HP GX 390H1QH1HONDA	4,673.73	10%	12	467.37	233.69	701.06	3,972.67
11	MEZCLADORA 11P	4,542.37	10%	12	454.24	189.27	643.51	3,898.87
12	MOTOBOMBA 4 HP	1,016.10	10%	12	101.61	42.34	143.95	872.15
13	PLANCHA COMPACTADORA DE FIERRO FUNDIDO CON MOTOR GASOL	2,711.02	10%	12	271.10	112.96	384.06	2,326.96
14	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE (PEDROLLO ZVXM1A 0.85HP)	881.27	10%	12	88.13	36.72	124.85	756.42
15	APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA	3,177.97	10%	12	317.80	52.97	370.77	2,807.20
16	GENERADOR EP 2500 CX HONDA	2,372.03	10%	12	237.20	19.77	256.97	2,115.06
17	2 uni, mezclador 9 pies3, motor: honda 5-5HP= 4299.90 C/U	3,643.98	10%	12	364.40	151.83	516.23	3,127.75
18	2 uni, mezclador 9 pies3, motor: honda 5-5HP= 4299.90 C/U	3,643.98	10%	12	364.40	151.83	516.23	3,127.75

19	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARURobin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm	3,389.83	10%	12	338.98	141.24	480.22	2,909.61
20	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARURobin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm	3,389.83	10%	12	338.98	141.24	480.22	2,909.61
21	3 UNI, APISONADOR MR7512, MOTOR SUBARURobin EH12, POTENCIA=4HP, Capacidad de tanque 2-8 L Dimensiones de plancha 33*28-5cm	3,389.83	10%	12	338.98	141.24	480.22	2,909.61
22	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT	2,542.37	10%	12	254.24		254.24	2,288.14
23	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT	2,542.37	10%	12	254.24		254.24	2,288.14
24	MARTILLO DEMOLEDOR SDS - MAX D2590 DEWALT	2,542.37	10%	12	254.24		254.24	2,288.14
25	MOTOSIERRA 33"	2,627.12	10%	12	262.71		262.71	2,364.41
26	MOTOSIERRA 33"	2,627.12	10%	12	262.71		262.71	2,364.41
27	ROTOMARTILLO	812.71	10%	10	67.73		67.73	744.99
29	APISONADOR 5.5HP EMR70H MASALTA	2,668.73	10%	10	222.39		222.39	2,446.33
30	DEMOLEDOR 10.1	1,949.15	10%	10	162.43		162.43	1,786.72
30	MEZCLADOR 9 PIES MOTOR HONDA 5 - 5HP	16,949.15	10%	9	1,271.19		1,271.19	15,677.97
31	APISONADOR MR 75 SUBARU ROBIN E412	3,728.81	10%	9	279.66		279.66	3,449.15
31	MEZCLADORA DE CEMENTO	4,405.93	10%	8	293.73		293.73	4,112.20
33	MOTOBOMBA 4HP	1,016.10	10%	8	67.74		67.74	948.36
34	SOLDADORA 220V	1,256.53	10%	8	83.77		83.77	1,172.76
	COMPRESORA 3H	1,432.20	10%	7	83.55		83.55	1,348.66
36	GENERADOR M/GA	6,778.81	10%	7	395.43		395.43	6,383.38
37	MOTOBOMBA 2 X 4 HP WB20XH	1,016.10	10%	5	42.34		42.34	973.76
38	VIBRADOR 5.5HP	1,016.10	10%	5	42.34		42.34	973.76
39	DUMPER CARMIX D6, MOTOR PERKINS	198,380.00	10%	4	6,612.67		6,612.67	191,767.33
40	AUTOHORMIGUERA CARMIX 3.5TT	349,120.46	10%	4	11,637.35		11,637.35	337,483.11
41	PLANCHA COMPACTADORA 125 KG 5.5HP	2,711.02	10%	4	90.37		90.37	2,620.65
42	MEZCLADORA DE CONCRETO 11P3 MOTOR HONDA 13 HP 6X-390	3,728.81	10%	4	124.29		124.29	3,604.52
43	VIBRADOR 5.5HP	1,047.37	10%	4	34.91		34.91	1,012.46
44	TANQUE FLEXIBLE ESTACIONARIO PARA AGUA - CAPACIDAD DEL BLANDER: 6,000 LTS - COLOR: PLOMO - MATERIAL:LONA DE PVC	2,495.72	10%	4	83.19		83.19	2,412.53
45	VIBRADORA A GASOLINA	1,016.10	10%	4	33.87		33.87	982.23
46	VIBRADORA A GASOLINA	1,016.10	10%	4	33.87		33.87	982.23
47	GENERADOR EG6500CX TIP S	4,745.76	10%	2	79.10		79.10	4,666.67
45	VIBRADOR 5.5HP	1,016.86	10%		0.00		0.00	1,016.86
49	APISONADOR 75KG 4HP	3,389.75	10%		0.00		0.00	3,389.75
	SUB TOTAL SUMA CTA 333	683,612.03			28,933.27	3,041.06	31,974.33	651,637.69

334	Unidades de transporte							
1	MARCA:HYUNDAI MODELO:HD65SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4 MARCA:HYUNDAI MODELO:HD65 SERIE:KMFGA17PPCC195688 AÑO MOD: 2012 AÑO FAB: 2012 MOTOR: D4DDC499988 COLOR: BLANCO COMBUS: DIESEL TACCIÓN:4X4	86,791.86	20%	12	17,358.37	8,679.19	26,037.56	60,754.30
2	CAMIONETA PICK UP, MITSUBISCHI, MODELO L200 CR 4X4, GRIS OSCURO METALICO, MOTOR	76,271.00	20%	12	15,254.20	22,881.20	38,135.40	38,135.60
3	FURGON TIPO CONTAINER DESMONTABLE	12,711.86	20%	4	847.46		847.46	11,864.41
4	FURGON DE 7.20 X 2.60 X 2.40 MTS METALICO	8,474.58	20%	3	423.73		423.73	8,050.85
	SUB TOTAL SUMA CTA 334	184,249.31			33,883.76	31,560.39	65,444.15	118,805.16
335	Muebles y enseres							
1	01 REPOSTERO DE MELAMINE COLOR WENGE	1,008.47	10%	12	100.85	33.62	134.47	874.01
2	01 MESA JUNTAS 110X200 COLOR WENGE	1,402.54	10%	12	140.25	46.75	187.00	1,215.54
3	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
4	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
5	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
6	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
7	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
8	ESCRITORIO EN L 1.60 X 1.60 X 0.75 X 0.70	1,050.00	10%	4	35.00		35.00	1,015.00
9	ARCHIVADOR EN L PARA PLOTTER	1,219.49	10%	3	30.49		30.49	1,189.00
10	ARCHIVADOR L 2.33 X 1.00 X 0.4	1,075.42	10%	3	26.89		26.89	1,048.54
11	ARMARIO 2.37 X 1.70 X 0.40	1,050.00	10%	3	26.25		26.25	1,023.75
12	ARMARIO PARA PLOTTER	1,058.47	10%	3	26.46		26.46	1,032.01
13	CREDENZA AEREA	846.61	10%	3	21.17		21.17	825.44
	SUB TOTAL SUMA CTA 335	13,961.02			582.35	80.37	662.72	13,298.30

336	Equipos diversos							
1	laptop K55V	1,694.07	25%	12	423.52	388.22	811.74	882.33
2	notebook samsung NP550P5C-S03VE	2,372.03	25%	12	593.01	494.17	1,087.18	1,284.86
3	LENOVO G585 N/S CB20249572	932.20	25%	12	233.05	174.79	407.84	524.36
4	Computadora.Placa Intel DH77EB, Proc. Intel Core IS-3570k, RAM 8GB, Disco duro Segate 1Tb. Monitor LG LED 20", tarjeta video 2G gigabyte GT 430.	2,118.64	25%	12	529.66	397.25	926.91	1,191.73
5	Lenovo G585 m/s CB0212006	932.20	25%	12	233.05	174.79	407.84	524.36
6	Impresora epson Fx-890 Negro N/S: NZCY019319	1,252.54	25%	12	313.14	208.76	521.90	730.65
7	01 LENOVO G850 CORE i5-3230M 6GB RAM 500 M.D 15.6	1,593.22	25%	12	398.31	265.54	663.85	929.38
8	01 proyector sony VPL- DW120 WXGA	1,881.36	25%	12	470.34	235.17	705.51	1,175.85
9	NB LENOVO 59361529 G585 LENOVO	974.58	25%	12	243.64	121.82	365.46	609.11
10	NB lenovo 59361529 G585-lenovo.	974.58	25%	12	243.64	101.52	345.16	629.41
11	01 TV SAMSUNG LED 40 FHD EH5000 SAMSUNG	1,711.86	25%	12	427.97	142.66	570.63	1,141.24
12	A/C MINI SPLIT 24K BTU (OXI FI -GE)	1,972.03	25%	12	493.01	41.08	534.09	1,437.95
13	A/C MINI SPLIT 18K BTU (OXI FI -GE)	1,561.02	25%	12	390.25	32.52	422.77	1,138.24
14	A/C MINI SPLIT 18K BTU (OXI FI -GE)	1,561.02	25%	12	390.25	32.52	422.77	1,138.24
15	A/C MINI SPLIT 12K BTU GE	1,150.00	25%	12	287.50	23.96	311.46	838.54
16	A/C MINI SPLIT 12K BTU GE	1,150.00	25%	12	287.50	23.96	311.46	838.54
17	SERVIDOR IBM EXPRESS X300 M4, INTEL XEON E5 - 2407, 2.20GHZ, 16GB DDR3, 4U.DISCO DURO IBM 43W7622, 1TB, SATA, 7200 RPM, SIMPLE SWAP , 3.5 - KIT TECLADO Y MOUSE MICROSOFT WIRED	4,864.41	25%	11	1,114.76		1,114.76	3,749.65
18	UPS SMART SURT1000XLI 220V - APC (PARTE DEL SERVIDOR)	1,313.56	25%	11	301.02		301.02	1,012.54
19	MB GB INTEL H81M-S2PH SVL DD3 *GIGABYTE - GIGABYTE / PROC INT CORE I3-4130 3.40GHZ INTEL CORP / HD SEA 750GB 7200 SATA 2 PULL - SEAGATE / MEM DIMM KING 4GB DDR3 1333 - KINGSTON / LG DVDRW INTERNO GH24NSB0 SATA 24X OEM NO CABLE NO SOFTWARE / CASE AVATEC CCA - 2006BS 600W - AVATEC / 10-100-1000MBPS COOPER GIGABIT - D-LINK	970.34	25%	11	222.37		222.37	747.97

20	LAPTOP LENOVO MODELO IA3APAD Z500 / MODELO 20202 / SERIE: CB25889242 / PARTE NUMBER: 59387510 / INTEL CORE 7 MODELO 3612QM - 216M8 / MEMORIA RAM 8GB / DISCO DURO DE 1 TB / PANTALLA DE 15.6" MD LED / BATERIA: 6 CELDAS	2,313.56	25%	10	481.99		481.99	1,831.57
21	NOTEBOOK HP 15-J004LA 4702Q - HP - COMPAQ COMERCIAL / MOUSE HERMES MINI M1858 USB BLANCO RETRACTIL - HALION	3,381.36	25%	9	634.00		634.00	2,747.35
22	NOTEBOOK HP ENVY 15 - J108LA, 15.6" LED INTEL CORE i7 - 4702MO 2.20GHZ, 16GB DDR3 1TB SATA VIDEO NVIDIA GEFORCE GT 750M 4GB DDR3	3,474.58	25%	9	651.48		651.48	2,823.09
23	LAPTOP LENOVO E540 C17-4702MQ 8GB 1TB 15.6 - LENOVO	3,135.59	25%	6	391.95		391.95	2,743.64
24	NOTEBOOK LENOVO Y510P CORE I7-4702QM	3,516.95	25%	6	439.62		439.62	3,077.33
25	NOTEBOOK LENOVO 59416369 G40 CORE I3 4005U	1,322.03	25%	4	110.17		110.17	1,211.86
26	NOTEBOOK LENOVO 59416369 G40 CORE I3 4005U	1,322.03	25%	4	110.17		110.17	1,211.86
27	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U	2,228.81	25%	4	185.73		185.73	2,043.08
28	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U	2,228.81	25%	4	185.73		185.73	2,043.08
29	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U	2,228.81	25%	4	185.73		185.73	2,043.08
30	NOTEBOOK LENOVO 59420286 Z50 CORE I5 4210U	2,228.81	25%	4	185.73		185.73	2,043.08
31	AIRE ACON.T/VENTANA 24,000BTUR C/CONTROL REM - CPW-24	1,171.19	25%	4	97.60		97.60	1,073.59
32	NOTEBOOK N05756 CI3 3130M/4/500/OPEN - ADVANCE COMPUTER CORP	1,000.00	25%	4	83.33		83.33	916.67
33	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC	1,593.22	25%	4	132.77		132.77	1,460.45
34	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC	1,593.22	25%	4	132.77		132.77	1,460.45
35	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN MAP 62SC	1,593.22	25%	4	132.77		132.77	1,460.45
36	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30	1,059.32	25%	4	88.28		88.28	971.05
37	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30	1,059.32	25%	4	88.28		88.28	971.05
38	RADIO PORTATIL CON GPS NAVEGADOR GARMIN EXTREX 30	1,059.32	25%	4	88.28		88.28	971.05
39	NOTEBOOK LENOVO Z40-70 14" LED INTEL CORE I3-4005U 1.70GHZ 4GB 500GB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO INTEL HD GRAPHICS 4400, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB.SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1	1,440.68	25%	1	30.01		30.01	1,410.66

40	NOTEBOOK LENOVO Z50-70 15.6" LED INTEL CORE I5-4210U 1.70GHZ 6GB DDR3 LTB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO NVIDIA GEFORCE N15V-GM 2GB DDR3, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB.SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1	2,288.14	25%	1	47.67		47.67	2,240.47
41	NOTEBOOK LENOVO Z50-70 15.6" LED INTEL CORE I5-4210U 1.70GHZ 6GB DDR3 LTB SATA, DVD SUPERMULTI, VIDEO NVIDIA GEFORCE N15V-GM 2GB DDR3, WLAN 802.11B/G/N, BLUETOOTH, CAMARA WEB.SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 8.1	2,288.14	25%	1	47.67		47.67	2,240.47
	SUB TOTAL SUMA CTA 336	74,506.78			12,127.74	2,858.73	14,986.47	59,520.31
337	Herramientas y unidades de reemplazo							
1	MARTILLO PERFORADOR	898.22	10%	12	89.82	82.34	172.16	726.06
2	NIVEL AUTOMATICO NIKON AC-2S N°666346- MIRA TELESCOPICA DE ALUMINIO DE 5m	1,740.51	10%	12	174.05	116.03	290.08	1,450.43
3	SIERRA DE BANCO 10"	1,651.69	10%	10	137.64		137.64	1,514.05
4	GARLOPA 12 PULGADAS DE 3HP	2,101.69	10%	7	122.60		122.60	1,979.10
5	NIVEL AUTOMATICO NIKON AC-2S N°667897 - MIRA DE ALUMINIO DE	2,118.64	10%	6	105.93		105.93	2,012.71
6	TEODOLITO ELECTRONICO RUIDE ET-02N° T209114 - MIRA TELESCOPI	2,966.10	10%	5	123.59		123.59	2,842.51
7	ESTACION TOTAL NIKON DTM 322 N° 810157	10,959.99	10%	4	365.33		365.33	10,594.66
8	NIVEL AUTOMATICO NIKON AC-2S N° 667068	1,864.45	10%	4	62.15		62.15	1,802.30
9	SUMERG PEDROLLO ZVXM1A 0.85HP	1,059.24	10%	4	35.31		35.31	1,023.93
10	ESTACION TOTAL NIKON DTM 352 N° 017379	4,000.01	10%		0.00		0.00	4,000.01
	SUB TOTAL SUMA CTA 337	29,360.55			1,216.42	198.37	1,414.79	27,945.76
	TOTAL ACTIVO	985,689.68			76,743.54	37,738.92	114,482.46	871,207.22